



**AB „PANEVĖŽIO ENERGIJA“
GENERALINIS DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS TAIKymo**

2024 m. spalio 10 d. Nr. 152
Panevėžys

Vadovaudamasis 2024 m. kovo 6 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr. O3E-270 „Dėl AB „Panevėžio energija“ 2022-2024 metų investicijų“, kuriuo projekto „Rokiškio RK naujo biokuru kūrenamo garo katilo įrengimas“ vertė išskaidyta į reguliuojamą ir nereguliuojamą veiklas ir atsižvelgiant į nepriklausomo auditoriaus pastebėjimus, atliekant 2023 m. reguliuojamos veiklos metinių ataskaitų patikrą:

1. S u t e i k i u :

Igyvendinus projektą „Rokiškio RK naujo biokuru kūrenamo garo katilo įrengimas“, 47,6 % turto, priskirto reguliuojamos šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto paslaugai – šilumos (produkto) gamyba katilinėse - turto ir nusidėvėjimo sąnaudų priskyrimo kodą 1GAMS; 52,4 % turto, priskirto kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugai – garo gamyba - turto ir nusidėvėjimo sąnaudų priskyrimo kodą 8GAR.

2. K o r e g u o j u 2020 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr.63 patvirtintus „AB „Panevėžio energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašo“ 3, 4, 7, 7a priedus (pridedama).

3. P a p i l d a u 2020 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr.63 patvirtinto reguliavimo apskaitos sistemos aprašo VII skyrių - Pajamų paskirstymą:

Nr.	Pajamų pavadinimas, buhalterinė sąskaita	Paslaugos kodas	Aprašymas
6.	50012 pajamos už šilumą, tiekiamą garo pavidalu 50016 pajamos už šilumos vartojimo galią	8 GAR	Parduotas šilumos kiekis garo vartotojams x sutartinė kaina
9.	50023 Balansavimo elektros energijos pardavimai	8ELE	Balansavimo elektros energijos pardavimai*
10.	50030 gamtinių dujų pardavimai	8DUJ	Gamtinių dujų balansavimo

			pajamos*
17.	50013 kondensatas 50014 šilumnešio vanduo (be šilumos energijos)	8 KTV	Kondensatas ir termofikacinis vanduo sistemų užpildymui

*elektros energijos ir gamtinių dujų balansavimo pajamos paskirstomos paslaugoms pagal elektros energijos ir gamtinių dujų sunaudojimo kieki.

2. P r i p a ž i s t u n e t e k u s i a i s g a l i o s 2021 m. kovo 30 d. įsakymu Nr.23 patvirtintą reguliavimo apskaitos sistemos aprašo 3 priedą ir 2023 m. birželio 30 d. įsakymu Nr.95 patvirtintus reguliavimo apskaitos sistemos aprašo 4, 7 ir 7 a priedus.

Generalinis direktorius

Tomas Jukna

Danutė Slavinskiėnė

Paskirstoma: 002, 006, 007, 010, 012, 101, 102, 107, 110, 115, 133, 201, 217, 218, 220, 240, 242, 273, 710, 711, 712, 730, 731, 736.



Įsakymas Nr. 152.pdf 3 priedas.pdf 4 priedas.pdf 7 priedas.pdf 7a priedas.pdf



3 priedas_Verslo vnt_(2024-10-10).xlsx 4 priedas_RAS_(nuo 2024)_isak 2024-10-10.doc



7 priedas_RAS_(nuo 2024-10-10).docx 7a priedas_turto paskirstymo kriterijai_(nuo 2024-10-10).xlsx

AB „PANEVĖŽIO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. AB „Panevėžio energija“ (toliau – Bendrovė) - energetikos įmonė, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, vykdanči pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrą, elektros veiklą bei teikianti kitas paslaugas.
2. Reguliavimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas) ir jo pakeitimais, Tarybos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202 patvirtintu Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašu ir jo pakeitimais, Tarybos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 patvirtinta Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika ir jos pakeitimais bei kitais teisės aktais. RAS Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, kitais Tarybos nutarimais, įsakymais. RAS aprašas reglamentuoja apskaitos atskyrimą, sąnaudų paskirstymą bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusius reikalavimus.
3. RAS aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka. Bendrovė, įgyvendindama reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdama informaciją Tarybai vadovaujasi Aprašo nuostatomis, o tais atvejais, kai Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, Bendrovė remiasi Verslo apskaitos standartais arba Tarptautiniais apskaitos standartais.
4. RAS tikslas – atskleisti verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžą; atskleisti šilumos gamybos (išigijimo), šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo ir kitų Bendrovės vykdomų veiklų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.
5. Metinės reguliuojamosios veiklos ataskaitas pagal Tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 patvirtintą Reguluojamos veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį tikrina nepriklausomas auditorius. Auditoriaus patikrintos metinės reguliuojamosios veiklos ataskaitos pateikiamos Tarybai.
6. Ataskaitinis laikotarpis – finansiniai metai. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

7. Apskaitos atskyrimas – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto priskyrimas verslo vieneto paslaugoms pagal centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemas.
8. RAS naudojamos informacijos šaltiniai yra:
 - 8.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);

- 8.2. Atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).
9. Apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas vykdomas pagal:
- 9.1. Verslo vienetų ir juos sudarančias paslaugas (žr. VII skyrių);
 - 9.2. Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemas (žr. VII skyrių);
 - 9.3. Ilgalaikio turto grupes ir pogrupius (žr. IV skyrių);
 - 9.4. Sąnaudų grupes ir pogrupius (žr. VIII skyrių).
10. RAS informacijos paskirstymas vykdomas pagal kategorijas:
- 10.1. Tiesioginis priskyrimas – turtas naudojamas ar sąnaudos patiriamos konkrečioje paslaugoje;
 - 10.2. Netiesioginis priskyrimas - turtas naudojamas ar sąnaudos patiriamos keliose paslaugose;
 - 10.3. Bendrasis priskyrimas - turtas naudojamas ar sąnaudos patiriamos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui);
 - 10.4. Nepaskirstoma - turtas naudojamas ar sąnaudos patiriamos, kurių priskyrimas reguliuojamų kainų paslaugoms draudžiamas.
11. RAS apskaitos atskyrimui ir sąnaudų paskirstymui naudojami įrankiai:
- 11.1. Kaštų centrai – bendrovės padalinys ar jo dalis, kuriems priskiriama apskaitos informacija pagal verslo vieneto paslaugas (žr. V skyrių);
 - 11.2. Sąnaudų centrai – atitinkamų kaštų centrų veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) (žr. VIII skyrių);
 - 11.3. Paskirstymo kriterijai – ekonomiškai pagrįsti rodikliai, pagal kuriuos vykdomas pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymas.
12. RAS atliekami veiksmai:
- 12.1. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 12.1.1. Pajamų paskirstymas (žr. VII skyrių);
 - 12.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. IV skyrių);
 - 12.1.3. Sąnaudų paskirstymas (žr. VIII skyrių);
 - 12.1.3.1. Turto ir sąnaudų atskyrimas kogeneracijoje (žr. IX skyrių);
 - 12.1.3.2. Nepaskirstomos sąnaudos ir turtas (žr. X skyrių).

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama, naudojant Apskaitos sistemos programas.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
15. Buhalterinėje apskaitoje vedama pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (1 priedas), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

16. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

17. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita pagal inventorinius numerius reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.

18. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įsigijo ataskaitinio laikotarpio metu, įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

19. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Aprašo 8 priede numatytas turto grupes ir pogrupius.

20. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės nuosavybės teise priklausantis turtas.

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

22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (5 priedas) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.

23. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, apyvartinių taršos leidimų (ATL) lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir Bendrovės nuosavas lėšas.

24. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų, kuriame turtas naudojamas (6 priedas).
2.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas (3 priedas).
3.	Paskirstomos	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip 1PAS - Paskirstomos arba 2NE - Nepaskirstomos, vadovaujantis Aprašo 24 punkto nuostatomis.
4.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį: 1 SAV – Bendrovės nuosavos lėšos; 2ES - Europos sąjungos struktūriniai fonadai; 3DOT - Dotacijos, subsidijos; 4KIT - Kitos lėšos; 5VART - Vartotojų lėšos; 6ATL - Apyvartiniai taršos leidimai.
5.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip: 01 - Suderintas; 02 - Nenaudojamas; 03 - Nesuderintas; 05 - Draudžiamas paskirstyti; 06 - Užkonservuotas turtas.
6.	Turto pogrupis	8 priedas
7.	Suderinimas su Taryba	Prie kiekvieno turto vieneto, kuris yra suderintas su Taryba įvedama suderinimo su Taryba data ir nutarimo numeris.
8.	Taikymo kainoje data	Data, nuo kada turto vienetas įskaičiuotas į šilumos kainą.

25. Kai įvedimo į eksploataciją ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas yra jau suderintas su Taryba, tai įvedimo į eksploataciją akte įrašoma, kad suderinta bei suderinimo su Taryba data ir nutarimo numeris. Kai įvedimo į eksploataciją ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas dar nesuderintas su Taryba, tai įvedimo į eksploataciją akte įrašoma, kad nesuderinta.

26. Netiesioginio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas pagal

7 a priedą.

27. Vykdam šilumos gamybos įrenginių priskyrimą paslaugoms, atsižvelgiama į CŠT sistemoje vidutinį paros šilumos galios poreikį, išreiškiamą MW, esant atskaitos aplinkos oro temperatūrai. Atskaitos aplinkos oro temperatūra – šalčiausio penkiadienio aplinkos oro temperatūra, esant integraliniam pasikartojimui 92 proc. bei atsižvelgiant į kitų teisės aktų reikalavimus ir Tarybos sprendimus:

27.1. šilumos generavimo įrenginių paskirstymas, kai centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai:

27.1.1. šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio, priskiriami šilumos (produkto) gamybos paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);

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

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

27.2. jei centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, ilgalaikis turtas priskiriamas Šilumos (produkto) gamybos paslaugai (IGAMS), o nepaskirstyto turto kategorijai taikomi RAS aprašo 27.1.3. punkte numatyti ribojimai.

V. KAŠTŲ CENTRAI

28. Kaštų centras – tai įmonės padalinys ar jo dalis, kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas 6 priede. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai, pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą, skirstomi į 3 kaštų centrų kategorijas:

28.1. **Tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su konkrečios paslaugos atskirole centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje.

28.2. **Netiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per sąnaudų centrus, naudojant paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos.

28.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kaštų centrų kategorijas ir yra skirti Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurie su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lemia poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

VI. VERSLO VIENETŲ PASLAUGOS IR CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS (CŠT)

29. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą skirsto pagal šias verslo vienetų paslaugas:

29.1. *Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto paslaugos:*

29.1.1. šilumos (produkto) gamyba katilinėse (1GAMS);

29.1.2. šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėse jėgainėse (1GAMKS);

29.1.3. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinėse (1REZ);

29.1.4. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas kogeneracinėse jėgainėse (1REZK);

29.1.5. kitos su šilumos gamybos veiklos verslo vienetu tiesiogiai susijusios paslaugos.

29.2. *Šilumos perdavimo veiklos verslo vieneto paslaugos:*

29.2.1. šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais (2PER);

29.2.2. balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje (2BAL).

29.3. *Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas (3MAZ).*

29.4. *Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto paslaugos:*

29.4.1. karšto vandens tiekimas (4KV);

29.4.2. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (4KVA).

29.5. *Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas (9NSAP).*

29.6. *Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (5SISP).*

29.7. *Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas (6ATL).*

29.8. *Reguliuojama elektros energijos veikla, teikiant tretinio aktyviosios galios rezervo paslaugą, izoliuoto elektros energetikos sistemos darbo paslaugą (7ELE).*

29.9. *Nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugos – garo veikla (8GAR), patalpų ir turto nuoma (8NUOM), kondensatas ir termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (8KTV), elektros pardavimai biržoje (8ELE), šilumos punktai (8SP), atsargų ir ilgalaikio turto pardavimai (8PAR), kitos paslaugos (8KIT).*

30. Bendrovė, vykdydama Aprašo reikalavimus ir suderinusi su Taryba, skiria 5-ias CŠT sistemas, iš kurių keturiose veikia NŠG, tai: Panevėžio, Kėdainių, Kupiškio, Pasvalio miestų CŠT sistemos ir 5-a CŠT sistema apjungia likusias Bendrovės valdomas CŠT sistemas, kuriose NŠG neveikia.

31. 1-oje Panevėžio miesto CŠT sistemoje ir 4-oje Pasvalio miesto CŠT sistemoje šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienete patiriamos sąnaudos priskiriamos šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms, priklausomai nuo šilumos generavimo įrenginių galių, priskirtų šilumos (produkto) gamybos paslaugai ir piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai.

32. 2-oje Kėdainių miesto CŠT sistemoje patiriamos šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienete patiriamos sąnaudos priskiriamos šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai (1REZ) ir šilumos (produkto) gamybos paslaugai 1GAMS perkamai šilumai apskaityti.

33. 3-oje Kupiškio miesto CŠT sistemoje, kai visa šiluma perkama iš nepriklausomo šilumos

gamintojo, patiriamos šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetė patiriamos sąnaudos priskiriamos šilumos (produkto) gamybos paslaugai (1GAMS).

34. 5-oje CŠT sistemoje, apjungiančioje likusias Bendrovės valdomas CŠT sistemas, patiriamos šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetė patiriamos sąnaudos priskiriamos šilumos (produkto) gamybos paslaugai (1GAMS), išskyrus kilnojamą katilinę, priskiriamą prie rezervinių šilumos generavimo įrenginių (1REZ).
35. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami 3 priede. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas 4 priede.
36. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms pagal Tarybos nustatytas penkias CŠT sistemas.
37. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės teikiamoms paslaugoms pagal Tarybos nustatytas penkias CŠT sistemas.

VII. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

38. Šilumos ir karšto vandens pardavimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

- 38.1. Registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos.
- 38.2. Bualterinėje apskaitoje pajamos skirstomos pagal paslaugas ir CŠT sistemas.
- 38.3. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos ir karšto vandens pardavimo pajamos paskirstomos paslaugoms žemiau nurodyta tvarka:

Nr.	Pajamų pavadinimas, buhalterinė sąskaita	Paslaugos kodas	Aprašymas
1.	Pajamos už šilumą: 50010 šildymui ir cirkuliacijai; 500100 pardavimų paklaidos 500101 karšto vandens temperatūros palaikymui; 50011 karštam vandeniui; 50016 už vartojimo galią:	0GAM	Pajamos už šilumą, įskaitant šilumą, panaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti.
1.1.	Pajamų už šilumos tiekimą (0GAM) išskaidymas paslaugoms reguliavimo apskaitoje:	2PER	Parduotas termofikaciniu vandeniui patiektas šilumos kiekis, nurodytas vartotojams išrašytose sąskaitose × perdavimo kainos
1.2.		1GAMS	(Pajamos už šilumą (0GAM) – Pajamos už šilumą perdavime (2PER)) / patiekto į tinklą šilumos kiekio x šilumos (produkto) gamybos įrenginiais pagaminto ir iš NŠG nupirkto šilumos kiekio
1.3.		1REZ	(Pajamos už šilumą (0GAM) – Pajamos už šilumą perdavime (2PER)) / patiekto į tinklą šilumos kiekio x šilumos poreikio piko pjėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskirtais įrenginiais pagaminto šilumos kiekio
2.	50017 Pajamos už mažmeninį aptarnavimą (už suvartotą šilumos kiekį) 50018 šiluma (pardavimo kaina eur/mėn.vartotojui)	3MAZ	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo).

3.	Pajamos už karštą vandenį (be šilumos vertės): 50015 šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti (su pastoviaja karšto vandens dedamąja) .	4KV	Pajamos už karštą vandenį – (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina).
4.	50019 atsiskaitomųjų karšto vandens skaitiklių priežiūra	4KVA	Atsiskaitomųjų karšto vandens skaitiklių priežiūra.
5.	500102 Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	2BAL	Balansavimo pajamos iš NŠG
6.	50012 pajamos už šilumą, tiekiamą garo pavidalu	8GAR	Parduotas šilumos kiekis garo vartotojams x sutartinė šilumos kaina.
7.	50021 tretinio aktyviosios galios rezervo paslauga ar izoliuoto darbo paslauga 500211 viešuosius interesus atitinkančios paslaugos 50024 kontraktinės elektros energijos pardavimai	7ELE	Tretinio aktyviosios galios rezervo paslauga; izoliuoto elektros energetikos sistemos darbo paslauga
8.	50025 Elektros energijos pardavimai biržoje	8ELE	Elektros energijos pardavimai biržoje
9.	50023Balansavimo elektros energijos pardavimai	8ELE	Balansavimo elektros energijos pardavimai
10.	50030 gamtinių dujų pardavimai	8DUJ	Gamtinių dujų balansavimo pajamos
11.	5211 pajamos dėl ilgalaikio turto likvidavimo 5212 Atsargų užpajamavimas pagal laisvos formos aktus 5223,5225,5226,5227 –kitos pajamos	8KIT	Kitos veiklos pajamos
12.	5222Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	5SISP	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra
13.	5221 Patalpų ir turto nuoma	8NUOM	Patalpų ir turto nuoma
14.	5210, 5220 atsargų, turto pardavimai	8PARD	Atsargų, ilgalaikio turto pardavimai
15.	5228 ATL pardavimo pajamos	6ATL	ATL pardavimo pajamos
15.	5300,5301,531,532,533,534,535,536,537,5380,5381,5382,5383	8 FIN	Finansinės pajamos

VIII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

39. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsają su RAS aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.
40. Kintamoms sąnaudoms, kurių apimtis priklauso nuo per ataskaitinį laikotarpį suteiktų paslaugų (produktų) kiekio, priskiriamos šios sąnaudų grupės: šilumos įsigijimo sąnaudos, kuro sąnaudos energijai gaminti, elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos, vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos, apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos, kitos kintamos sąnaudos (pelenų tvarkymo, Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamos paslaugos, Gamtinių dujų operatoriaus teikiamos paslaugos, cheminės medžiagos technologijai ir kitos).
- 40.1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vieneto paslaugoms sunaudotas vanduo paskirstomas:
- 40.1.1. tose CŠT sistemose, kur veikia NŠG, - šilumos (produkto) gamybos paslaugai ir šilumos poreikio piko ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai proporcingai šilumos kiekiui, pagamintam atitinkamai paslaugai priskirtais įrenginiais, nesant gamybos – proporcingai priskirtų įrenginių instaliuotai galiai.
- 40.1.2. tose CŠT sistemose, kuriose NŠG veiklos nevykdo, – šilumos (produkto) gamybos paslaugai.
- 40.2. Pirktos ir pagamintos savuose šaltiniuose elektros energijos sąnaudos technologinėms ir savo (administracinėms) reikmėms paskirstomos verslo vienetų paslaugoms (produktams) proporcingai pagal elektros energijos sunaudojimą:
- 40.2.1. Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms nurodomos elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų grupėje,
- 40.2.2. Elektros savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos nurodomos administracinių sąnaudų grupėje.
- 40.3. Technologijai sunaudota elektros energija skirta į:
- 40.3.1. Šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai tenkančią procentinę dalį, paskaičiuotą atsižvelgiant į šilumos perdavimui naudojamų elektros įrenginių apkrovą,
- 40.4. Likusi technologijai sunaudotos elektros energijos dalis priskiriama šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vieneto paslaugoms:
- 40.4.1. tose CŠT sistemose, kur veikia NŠG, - šilumos (produkto) gamybos paslaugai ir šilumos poreikio piko ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai proporcingai šilumos kiekiui, pagamintam atitinkamai paslaugai priskirtais įrenginiais, nesant gamybos – proporcingai priskirtų įrenginių instaliuotai galiai.
- 40.4.2. tose CŠT sistemose, kuriose NŠG veiklos nevykdo, – šilumos (produkto) gamybos paslaugai.
41. Pastoviosioms sąnaudoms, kurių apimtis nepriklauso nuo per ataskaitinį laikotarpį suteiktų paslaugų (produktų) kiekio, priskiriamos šios sąnaudų grupės: nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, personalo sąnaudos, mokesčių, finansinės, administracinės, rinkodaros ir pardavimų, šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos, kitos pastoviosios sąnaudos.
42. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes.

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Paslauga	Sąnaudos, priskiriamos vienai paslaugai, kurioje pagal atsiradimo priežastį patiriamos tiesioginės, netiesioginės ir bendrosios sąnaudos.

43. Sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

43.1. **Tiesioginės** sąnaudos. Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu:

43.1.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu.

43.1.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.

43.2. **Netiesioginių** sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms iš karto, naudojant sąnaudų paskirstymo kriterijus ir per tarpinius sąnaudų centrus:

43.2.1. Sąnaudų centras – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams). Bendrovės naudojami sąnaudų centrai yra:

Nr.	Sąnaudų centras
1.	Infrastruktūros valdymas
2.	Infrastruktūros plėtra
3.	Gedimų šalinimas
4.	Paslaugų teikimas
5.	Klientų aptarnavimas
6.	Materialinis aprūpinimas
7.	Kita (kitos netiesioginės sąnaudos)

43.2.2. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.

43.2.3. Priskyrimas vykdomas naudojant paskirstymo kriterijus. Bendrovės naudojamų sąnaudų centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama 6 priede.

43.2.4. Kiekvienas sąnaudų centras turi iš anksto numatytus paskirstymo kriterijus (7 priedas), kurių pagalba sąnaudų centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal nustatytas kriterijų reikšmes.

43.3. Atskiriamos šilumos gamybos ir elektros gamybos bendrame technologiniame cikle sąnaudos (žr. IX skyrių);

43.4. Paskirstomos **bendrosios** sąnaudos. Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą:

43.4.1. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos

bendriesiems kaštų centrams;

43.4.2. Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai;

43.4.3. Ilgalaikio turto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) nusidėvėjimo sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) paskirstomos pagal ilgalaikio turto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) paskirstymo kriterijus.

43.5. **Nepaskirstomos** sąnaudos. Nepaskirstomos sąnaudos, nurodytos XI skyriuje ir RAS aprašo 2 priede, įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau tokias sąnaudas perkeliant iš buhalterinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, jos iš karto priskiriamos nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

IX. TURTO IR SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS KOGENERACIJOJE

44. Atliekamas kogeneracinių jėgainių: Panevėžio termofikacinės elektrinės ir Panevėžio rajoninės katilinės Nr.1 turto ir sąnaudų atskyrimas.

45. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:

45.1. Atliekant kogeneracinės jėgainės turto sąnaudų atskyrimą, pirmiausia atskiriamas **tiesiogiai** galimas priskirti turtas ir sąnaudos, priskiriant paslaugoms:

45.1.1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1GAMKS);

45.1.2. Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1REZK);

45.1.3. Reguluojama elektros energijos veikla - tretinio aktyviosios galios rezervo paslauga, izoliuoto elektros energetikos sistemos darbo paslauga (7 ELE);

45.1.4. Nereguluojama elektros energijos veikla – elektros energijos gamyba savoms reikmėms ir pardavimai biržoje (8ELE).

45.2. Kai kogeneracinėse jėgainėse naudojamas ilgalaikis turtas ir patiriamos sąnaudos susiję su keliomis verslo vienetų paslaugomis, paskirstymas vykdomas **netiesiogiai** pagal paskirstymo kriterijus šioms paslaugoms:

45.2.1. Šilumos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1GAMKS);

45.2.2. Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1REZK);

45.2.3. Reguluojama elektros energijos veikla - tretinio aktyviosios galios rezervo paslauga, izoliuoto elektros energetikos sistemos darbo paslauga (7 ELE);

45.2.4. Nereguluojama elektros energijos veikla – elektros energijos gamyba savoms reikmėms ir pardavimai biržoj (8ELE).

X. NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS IR TURTAS

46. Vykiant sąnaudų paskirstymą, reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskiriamos nepaskirstomosios sąnaudos:

46.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;

- 46.2. paramos, labdaros sąnaudos;
- 46.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos;
- 46.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 46.5. patirtos palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
- 46.6. reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų;
- 46.7. reklamos, rinkodaros sąnaudos, sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;
- 46.8. atidėjinių sąnaudos;
- 46.9. sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, išmokos gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei kitos išmokos darbuotojams, viršijančios Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
- 46.10. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 46.11. sąnaudos, patirtos dėl Bendrovės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Bendrovės neteisėti veiksmai ar neveikimas);
- 46.12. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Bendrovės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Bendrovės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Bendrovė (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;
- 46.13. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 46.14. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos ir išsinuomoto, Bendrovės neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- 46.15. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 46.16. 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;

- 46.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
 - 46.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
 - 46.19. 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;
 - 46.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;
 - 46.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuojamos nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitos su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusios sąnaudos;
 - 46.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama 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, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
 - 46.23. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė.
47. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti:
- 47.1. plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 47.2. prestižo vertę;
 - 47.3. investicinio turto vertę;
 - 47.4. finansinio turto vertę;
 - 47.5. atidėtojo pelno mokesčio turto vertę;
 - 47.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę;
 - 47.7. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;
 - 47.8. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes, išskyrus turtą, kuris koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje;
 - 47.9. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurtą įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertę;
 - 47.10. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę bei išnuomoto, ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;
 - 47.11. ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 47.12. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

- 47.13. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas;
- 47.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- 47.15. kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.

PATVIRTINTA
AB "Panevėžio energija"
Generalinio direktoriaus
2023 m. gruodžio d. įsakymu Nr. 183

AB „Panevėžio energija“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo 1 priedas

SĄSKAITŲ PLANAS

Eilės Nr.	Kodas	Pavadinimas	Lygis
1	01	TREČIŲJŲ ASMENŲ TURTAS ĮMONĖJE	Suminė
2	011	Išsinuomotas turtas	Suminė
3	0110	Pastatai ir statiniai	Detalinė
4	0111	Mašinos ir įrengimai	Detalinė
5	0112	Transporto priemonės	Detalinė
6	0113	Kita įranga	Detalinė
7	0114	Kitas materialusis turtas	Detalinė
8	012	Nuomos kreditoriai	Suminė
9	0120	Nuomos kreditoriai	Detalinė
10	02	ĮVAIRIOS TEISĖS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė
11	020	Beviltiškų skolų suma	Suminė
12	0200	Beviltiškos skolos (1996-1999 m.)	Detalinė
13	0201	Beviltiškos skolos (nurašant pagal PMĮ 1/5)	Detalinė
14	021	Gautini delspinigiai ir baudos	Suminė
15	0210	Pirkėjų skola už delspinigius ir baudas	Detalinė
16	0211	Priskaičiuoti delspinigiai ir baudos	Detalinė
17	03	Nebaigtos statybos perkėlimai RAS	Suminė
18	0300	Nebaigtos statybos perkėlimai RAS	Detalinė
19	1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė
20	11	Nematerialusis turtas	Suminė
21	111	Plėtos darbai	Suminė
22	1110	Plėtos darbų atlikimo savikaina	Detalinė
23	1111	Išankstiniai apmokėjimai už plėtos darbus	Detalinė
24	1112	Plėtos darbai ruošiami naudoti	Detalinė
25	1118	Plėtos darbų vertės amortizacija (-)	Detalinė
26	1119	Plėtos darbų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
27	112	Prestižas	Suminė
28	1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Detalinė
29	1121	Išankstiniai apmokėjimai už prestižą	Detalinė
30	1122	Prestižas ruošiamas naudoti	Detalinė
31	1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Detalinė
32	1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
33	113	Patentai, licencijos	Suminė
34	1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina	Detalinė
35	1131	Išankstiniai apmokėjimai už patentus ir licencijas	Detalinė
36	1132	Patentai ir licencijos ruošiami naudoti	Detalinė
37	1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)	Detalinė
38	1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
39	114	Programinė įranga	Suminė
40	1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė
41	1141	Išankstiniai apmokėjimai už programinę įrangą	Detalinė
42	1142	Programinė įranga ruošiamas naudoti	Detalinė
43	1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Detalinė

44	1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
45	115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė
46	1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė
47	1151	Kito nematerialiojo turto išankstiniai apmokėjimai	Detalinė
48	1152	Kitas nematerialusis turtas ruošiamas naudoti	Detalinė
49	1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Detalinė
50	1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
51	12	Materialusis turtas	Suminė
52	120	Žemė	Suminė
53	1200	Žemės įsigijimo savikaina	Detalinė
54	1201	Žemės perkainotos vertės dalis	Detalinė
55	1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
56	121	Pastatai ir statiniai	Suminė
57	1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Detalinė
58	1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Detalinė
59	1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Detalinė
60	1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
61	1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
62	1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
63	122	Mašinos ir įrenginiai	Suminė
64	1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Detalinė
65	1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Detalinė
66	1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai	Detalinė
67	1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
68	1228	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
69	1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
70	123	Transporto priemonės	Suminė
71	1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Detalinė
72	1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Detalinė
73	1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Detalinė
74	1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
75	1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
76	1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
77	124	Kita įranga	Suminė
78	1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė
79	1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Detalinė
80	1242	Ruošiama naudoti kita įranga	Detalinė
81	1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
82	1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
83	1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
84	125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Suminė
85	1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas	Detalinė
86	125040	Kėdainių šilumos tinklų rajono šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2.-LVPA-K-102-01-0018	Detalinė
87	125041	Kupiškio šilumos tinklų rajono šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2.-LVPA-K-102-01-0017	Detalinė
88	125042	Pasvalio šilumos tinklų rajono šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2.-LVPA-K-102-01-0019	Detalinė
89	125043	Rokiškio šilumos tinklų rajono šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2.-LVPA-K-102-01-0021	Detalinė
90	125044	Zarasų šilumos tinklų rajono šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2.-LVPA-K-102-01-0022	Detalinė
91	125045	Panevėžio m. šilumos tinklų rekonstravimas Smėlynės, J. Basanavičiaus, Ukmergės, Ramygalos, Beržų, Nemuno, Kosmonautų, Žvaigždžių, Pramonės gatvių zonoje, 04.3.2.-LVPA-K-102-01-0005	Detalinė

92	125046	Panevėžio m. šilumos tinklų rekonstravimas Respublikos, J. Basanavičiaus, Molainių, Pilėnų gatvių zonoje, 04.3.2.-LVPA-K-102-01-0015	Detalinė
93	125047	Panevėžio m. šilumos tinklų rekonstravimas Paliūniškio, Nemuno, M. Valančiaus, Pramonės, Staniūnų gatvių zonoje, 04.3.2.-LVPA-K-102-01-0016	Detalinė
94	125048	Panevėžio elektrinės katilinės rekonstravimas, 04.1.1-LVPA-K-109-01-0004	Detalinė
95	125049	Panevėžio RK-1 rekonstravimas, 04.1.1-LVPA-K-109-01-0002	Detalinė
96	125050	Panevėžio m. šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2-LVPA-K-102-02-0016	Detalinė
97	125051	Kupiškio ŠTR šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2-LVPA-K-102-02-0015	Detalinė
98	125052	Šilumos tinklų statyba Rokiškyje ir Zarasuose, 04.3.2-LVPA-K-102-03-0003	Detalinė
99	125053	Pasvalio RK rekonstravimas, 04.1.1-LVPA-K-109-01-0005	Detalinė
100	125054	Pasvalio ŠTR šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2-LVPA-K-102-02-0037	Detalinė
101	125055	Pasvalio r. Narteikių gyv. katilinės biokuru kūrenamo vandens šildymo katilo Nr.4 keitimas, 04.1.1-LVPA-K-112-01-0004	Detalinė
102	125056	Rokiškio m. šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2-LVPA-K-102-02-0017	Detalinė
103	125057	Zarasų ŠTR šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2-LVPA-K-102-02-0018	Detalinė
104	125058	Kėdainių m. šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2-LVPA-K-102-02-0033	Detalinė
105	125059	Naujų šilumos tinklų statyba AB "Panevėžio energija", 04.3.2-LVPA-K-102-4-0002	Detalinė
106	125060	Šilumos tinklų rekonstravimas Panevėžio mieste, 04.3.2-LVPA-K-102-06-0006	Detalinė
107	125061	Šilumos tinklų statyba Panevėžyje ir Rokiškyje, 04.3.2-LVPA-K-102-05-0001	Detalinė
108	125062	AB "Panevėžio energija" šilumos tinklų rajonų šilumos tinklų rekonstravimas, 04.3.2-LVPA-K-102-06-0005	Detalinė
109	125063	Absorbcinio šilumos siurblio ir saulės fotovoltinės elektrinės įrengimas	Detalinė
110	125064	Kėdainių ŠTR Akademijos katilinės dūmų valymo filtrų įrengimas	Detalinė
111	125065	Saulės fotovoltinių elektrinių įrengimas AB "Panevėžio energija" objektuose Kėdainių, Rokiškio, Zarasų rajonuose	Detalinė
112	125066	Vandens šildymo katilo su kondensaciniu ekonomizeriu ir kaminu statyba	Detalinė
113	125067	Saulės fotovoltinės elektrinės įrengimas Senamiesčio g. 113 teritorijoje,	Detalinė
114	125068	Biokuro naudojimo plėtra įrengiant garo katilą Rokiškio RK	Detalinė
115	1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė
116	1253	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turtą	Detalinė
117	1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
118	126	Kitas materialusis turtas	Suminė
119	1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė
120	1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė
121	1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas	Detalinė
122	1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
123	1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
124	1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
125	127	Investicinis turtas	Suminė
126	1270	Žemė, kaip investicinis turtas	Suminė
127	12700	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Detalinė
128	12703	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)	Detalinė
129	12709	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
130	1271	Pastatai, kaip investicinis turtas	Suminė
131	12710	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Detalinė
132	12713	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)	Detalinė
133	12717	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
134	12719	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
135	16	Finansinis turtas	Suminė
136	160	Investicijos asocijuotąsias įmones	Suminė
137	1601	Investicijos į asocijuotąsias įmones	Detalinė
138	1609	Investicijų į asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
139	161	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	Suminė
140	1611	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	Detalinė
141	1619	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė

142	162	Po vienerių metų gautinos sumos	Suminė
143	1621	Po vienerių metų gautinos prekybos skolos	Detalinė
144	1622	Kitos po vienerių metų gautinos sumos	Detalinė
145	1623	Po vienerių metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos	Detalinė
146	1629	Abejotinos skolos (-)	Detalinė
147	163	Kitas finansinis turtas	Suminė
148	1632	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Detalinė
149	1633	Kitas finansinis turtas	Detalinė
150	17	Kitas ilgalaikis turtas	Suminė
151	170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Detalinė
152	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Suminė
153	20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė
154	201	Atsargos	Suminė
155	2011	Atsargos, žaliavos	Suminė
156	20111	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės	Suminė
157	201110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina	Detalinė
158	201115	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje	Detalinė
159	201116	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės pas trečiuosius asmenis	Detalinė
160	201119	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
161	20112	Kuras technologijai	Suminė
162	201120	Gamtinių dujų įsigijimo savikaina	Detalinė
163	201121	Mazuto įsigijimo savikaina	Detalinė
164	201123	Skalūnų alyvos įsigijimo savikaina	Detalinė
165	201124	Malkų įsigijimo savikaina	Detalinė
166	201125	Pjuvenų įsigijimo savikaina	Detalinė
167	201126	Skiedrų įsigijimo savikaina	Detalinė
168	201127	Šiaudų įsigijimo savikaina	Detalinė
169	201128	Durpių briketų įsigijimo savikaina	Detalinė
170	201129	Kitos kuro rūšys	Detalinė
171	2011290	Kuras kelyje	Detalinė
172	2011291	Rezervinio kuro atsargos	Detalinė
173	2011292	Dyzelinis kuras (šilumos gamybai)	Detalinė
174	2011293	Medžio granulės	Detalinė
175	2011294	Akmens anglis	Detalinė
176	2011299	Kuro technologijai vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
177	2012	Nebaigta gamyba	Suminė
178	20120	Nebaigtos gamybos savikaina	Detalinė
179	20129	Nebaigtos gamybos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
180	2013	Pagaminta produkcija	Suminė
181	20130	Pagamintos produkcijos savikaina	Detalinė
182	20135	Pagaminta produkcija kelyje	Detalinė
183	20136	Pagaminta produkcija pas trečiuosius asmenis	Detalinė
184	20139	Pagamintos produkcijos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
185	2014	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Suminė
186	20140	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	Detalinė
187	20145	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje	Detalinė
188	20146	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	Detalinė
189	20149	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
190	2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Suminė
191	20150	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Detalinė
192	2016	Pirktas ir pagaminta elektros energija	Suminė
193	20160	Pirktas ir pagaminta elektros energija	Detalinė
194	202	Išankstiniai mokėjimai	Suminė
195	2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Suminė
196	20211	Išankstiniai apmokėjimai kuro tiekėjams	Suminė
197	202110	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už mazutą)	Detalinė

198	202111	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už dujas)	Detalinė
199	202112	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už kitas kuro rūšis)	Detalinė
200	20212	Išankstiniai apmokėjimai prekių, paslaugų ir darbų tiekėjams	Suminė
201	202120	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už atsargas)	Detalinė
202	202121	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už darbus)	Detalinė
203	202123	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už elektros energiją)	Detalinė
204	202124	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už geriamą vandenį)	Detalinė
205	202125	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už šilumą)	Detalinė
206	202126	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (už kitas paslaugas)	Detalinė
207	2025	Užstatas	Suminė
208	20250	Užstatas	Detalinė
209	2029	Abejotinos skolos (-)	Suminė
210	20290	Abejotinos skolos (-)	Detalinė
211	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė
212	241	Pirkėjų įsiskolinimas	Suminė
213	24110	Pirkėjų įsiskolinimas	Suminė
214	241101	Gyventojų įsiskolinimas	Detalinė
215	241102	Vietinio biudžeto įsiskolinimas	Detalinė
216	241103	Respublikinio biudžeto įsiskolinimas	Detalinė
217	241104	Pramonės įmonių įsiskolinimas	Detalinė
218	241105	Kitų vartotojų įsiskolinimas	Detalinė
219	241106	Vietinio biudžeto skolos už kompensacijas	Detalinė
220	241109	Abejotinos pirkėjų skolos (-)	Suminė
221	2411091	Abejotinos skolos (-) (gyventojai)	Detalinė
222	2411092	Abejotinos skolos (-) (vietinis biudžetas)	Detalinė
223	2411093	Abejotinos skolos (-) (respublikinis biudžetas)	Detalinė
224	2411094	Abejotinos skolos (-) (pramonė)	Detalinė
225	2411095	Abejotinos skolos (-) (kiti vartotojai)	Detalinė
226	24111	Pirkėjų skolos už elektros energiją	Suminė
227	241110	Pirkėjų skolos už elektros energiją	Detalinė
228	241119	Abejotinos pirkėjų skolos (-)	Detalinė
229	243	Kitos gautinos sumos	Suminė
230	2430	Kitos veiklos skolos	Suminė
231	24300	Už patalpų ir turto nuomą (elektra, vanduo, ryšiai nuomininkams)	Detalinė
232	24301	Už ilgalaikio turto ir atsargų pardavimus	Detalinė
233	24302	Už pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrą	Detalinė
234	24303	Už statybos, remonto darbus ir paslaugas	Detalinė
235	24304	Kitos pirkėjų skolos	Detalinė
236	24309	Abejotinos kitos veiklos skolos (-)	Detalinė
237	243090	Abejotinos skolos už šildymo sistemų priežiūrą (-)	Detalinė
238	2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis	Suminė
239	24310	Gautinas PVM 21%	Detalinė
240	24311	Gautinas Lengvatinis PVM (5, 9%)	Detalinė
241	24312	Gautinas PVM IMT pasig. esminis pagerinimas	Detalinė
242	24313	Gautinas PVM (ES, importo)	Detalinė
243	24314	Gautinas neatskaitytas PVM	Detalinė
244	2432	Biudžeto skola įmonei	Suminė
245	24321	Biudžeto skola įmonei	Detalinė
246	24331	Sodros skola įmonei	Detalinė
247	2434	Kitos gautinos skolos	Suminė
248	24340	Muitinės skola įmonei	Detalinė
249	24341	Sumos iki išsiaiškinimo	Detalinė
250	24344	Kitos iš trečiųjų asmenų gautinos sumos	Detalinė
251	24345	Kitos gautinos sumos	Detalinė
252	24346	Darbuotojų įsipareigojimai	Detalinė
253	2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos	Suminė

254	24350	Atskaityti asmenys (pirkimams)	Detalinė
255	24351	Atskaityti asmenys (pardavimams pagal pinigų priėmimo kvitus)	Detalinė
256	2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Suminė
257	24370	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė
258	2438	Darbo užmokesčio (permoka)	Suminė
259	24380	Darbo užmokesčio (permoka)	Detalinė
260	2439	Kitos abejotinos skolos	Suminė
261	24390	Kitos abejotinos skolos (-)	Detalinė
262	26	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė
263	261	Trumpalaikės investicijos	Suminė
264	2611	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Detalinė
265	2612	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Detalinė
266	262	Terminuotieji indėliai	Suminė
267	2620	Terminuotieji indėliai	Detalinė
268	263	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė
269	2631	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	Detalinė
270	2632	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos	Detalinė
271	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Suminė
272	270	Pinigų ekvivalentai	Detalinė
273	271	Sąskaitos bankuose	Suminė
274	2711	AB SEB bankas (Eur)	Detalinė
275	27110	AB SEB bankas (valiutinė)	Detalinė
276	2712	Swedbank, AB (Eur)	Detalinė
277	27120	Swedbank, AB (valiutinė)	Detalinė
278	27121	Swedbank, AB (tikslinė, ES)	Detalinė
279	27122	Swedbank, AB (tikslinė ES)	Detalinė
280	27123	Swedbank, AB (tikslinė, Nord Pool Spot)	Detalinė
281	27124	Swedbank, AB (atsiskaitymams kortele)	Detalinė
282	2713	Luminor Bank AB (Eur)	Detalinė
283	27131	Luminor Bank AB (valiutinė)	Detalinė
284	272	Kasa	Suminė
285	2720	Kasa (centrinė)	Detalinė
286	273	Pinigai kelyje	Suminė
287	2731	Pinigai kelyje (kasos)	Detalinė
288	2732	Pinigai kelyje (surinktos įmokos)	Detalinė
289	279	Išaldytos sąskaitos (-)	Detalinė
290	29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Suminė
291	291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Suminė
292	2910	Prenumerata	Detalinė
293	2911	Turto draudimas	Detalinė
294	2912	Asociacijos nario mokestis	Detalinė
295	2913	Kitos būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Detalinė
296	2914	Neužbaigti remonto darbai	Detalinė
297	2915	Spec. apskaitos blankai	Detalinė
298	2916	Būsimų laikotarpių atostoginiai ir soc. draudimas	Detalinė
299	292	Sukauptos pajamos	Suminė
300	2921	Sukauptos pajamos	Detalinė
301	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė
302	30	Kapitalas	Suminė
303	301	Istatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Suminė
304	3011	Paprastosios akcijos	Detalinė
305	3012	Privilegiuotosios akcijos	Detalinė
306	3013	Darbuotojų akcijos	Detalinė
307	3014	Pajai	Detalinė
308	302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	Detalinė
309	303	Akcijų priedai	Detalinė

310	304	Savos (-i) akcijos (pajai) (-)	Detalinė
311	305	Įmonės savininko kapitalas	Detalinė
312	307	Savininkų įnašai	Detalinė
313	308	Nesumokėti savininkų įnašai (-)	Detalinė
314	32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Suminė
315	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė
316	322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė
317	33	Rezervai	Suminė
318	331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Detalinė
319	332	Savoms akcijoms įsigyti	Detalinė
320	333	Kiti rezervai	Detalinė
321	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė
322	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė
323	3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Detalinė
324	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė
325	342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė
326	3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė
327	3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė
328	3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Detalinė
329	3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Detalinė
330	35	Dotacijos ir subsidijos	Suminė
331	350	Dotacijos, susijusios su turtu	Detalinė
332	351	Dotacijos, susijusios su pajamomis	Detalinė
333	353	Gautinos dotacijos	Detalinė
334	390	Suvestinės sąskaitos	Suminė
335	3900	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Detalinė
336	4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė
337	40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė
338	401	Finansinės skolos	Suminė
339	4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė
340	40110	Po 1 m., bet ne vėliau kaip per 5 m.	Detalinė
341	40111	Po penkerių metų	Detalinė
342	4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė
343	40120	Po 1 m., bet ne vėliau kaip per 5 m.	Suminė
344	401200	Investicinės paskolos	Detalinė
345	401201	Kredito linijos	Detalinė
346	40121	Po penkerių metų	Suminė
347	401210	Investicinės paskolos	Detalinė
348	401211	Kredito linijos	Detalinė
349	4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė
350	4014	Kitos finansinės skolos	Detalinė
351	402	Skolos tiekėjams	Detalinė
352	403	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė
353	4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai (pagrindinė veikla)	Detalinė
354	4032	Iš pirkėjų ir paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai (kita veikla)	Detalinė
355	404	Atidėjiniai	Suminė
356	4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Detalinė
357	4043	Kiti atidėjiniai	Detalinė
358	405	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Suminė
359	4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė
360	4052	Kitų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Detalinė
361	406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė
362	4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis	Detalinė
363	4062	Kiti įsipareigojimai	Detalinė
364	44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė

365	441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Suminė
366	4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė
367	44110	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Detalinė
368	4412	Kredito įstaigoms	Suminė
369	44120	Investicinės paskolos	Detalinė
370	44121	Kredito linijos	Detalinė
371	4413	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Suminė
372	44130	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Detalinė
373	442	Finansinės skolos	Suminė
374	4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė
375	44210	Investicinės paskolos	Detalinė
376	44211	Kredito linijos	Detalinė
377	4422	Kitos finansinės skolos	Detalinė
378	4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė
379	443	Skolos tiekėjams	Suminė
380	4431	Skolos kuro tiekėjams	Suminė
381	44310	Skolos tiekėjams (už mazutą)	Detalinė
382	44311	Skolos tiekėjams (už gamtines dujas)	Detalinė
383	44312	Skolos tiekėjams (už kitas kuro rūšis)	Detalinė
384	4432	Skolos prekių, paslaugų ir darbų tiekėjams	Suminė
385	44320	Skolos tiekėjams (už atsargas)	Detalinė
386	44321	Skolos tiekėjams (už darbus)	Detalinė
387	44323	Skolos tiekėjams (už elektros energiją)	Detalinė
388	44324	Skolos tiekėjams (už geriamą vandenį)	Detalinė
389	44325	Skolos tiekėjams (už šilumą)	Detalinė
390	44326	Skolos tiekėjams (už kitas paslaugas)	Detalinė
391	4433	Skolos tiekėjams pagal gautinas sąskaitas	Suminė
392	44330	Skolos pagal gautinas sąskaitas (paslaugos)	Detalinė
393	44331	Skolos pagal gautinas sąskaitas (prekės)	Detalinė
394	444	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė
395	4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai (pagrindinė veikla)	Detalinė
396	4442	Iš pirkėjų ir paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai (kita veikla)	Detalinė
397	445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai	Suminė
398	4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė
399	4452	Kiti panašūs įsipareigojimai	Detalinė
400	446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė
401	4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė
402	4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė
403	4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Detalinė
404	4465	Kitos išmokos darbuotojams	Detalinė
405	4467	Kiti mokėjimai susiję su DU	Suminė
406	44670	Mokėtinos sumos profsąjungai	Detalinė
407	44671	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	Detalinė
408	44672	Darbuotojų įsipareigojimai (už ryšių paslaugas)	Detalinė
409	4468	Atostoginių kaupiniai	Detalinė
410	448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė
411	4480	Mokėtini dividendai	Detalinė
412	4481	Mokėtinos tantjemos	Detalinė
413	4482	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Detalinė
414	4484	PVM mokesčiai	Suminė
415	44841	Pardavimo PVM 21%	Detalinė
416	44842	Pardavimo PVM 9%	Detalinė
417	44843	Pardavimo PVM (įsigijimas iš ES)	Detalinė
418	44844	PVM privatiems poreikiams	Detalinė
419	44845	Pardavimo PVM (IMT pasig. esminis pagerinimas)	Detalinė
420	44846	PVM metalo laužo, medienos (įskaitant naudotus metalo gaminius) pardavimui	Detalinė

421	4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Suminė
422	44851	Mokestis už aplinkos teršimą	Detalinė
423	44852	Nekilnojamojo turto mokestis	Detalinė
424	44853	Žemės nuomos mokestis	Detalinė
425	44854	Importo PVM	Detalinė
426	44855	Akcizas, muitas	Detalinė
427	44856	GPM, nesusijęs su darbo santykiais (15%)	Detalinė
428	4486	Kitos mokėtinės sumos	Suminė
429	44860	Įsipareigojimai partneriams, akcininkams, direktoriams	Detalinė
430	44861	Atsiskaitytiniams asmenims	Detalinė
431	44862	Sumos iki išsiaiškinimo (KAT)	Detalinė
432	44863	Sumos iki išsiaiškinimo (Buhalterijos)	Detalinė
433	44864	Gautos piniginės garantijos	Detalinė
434	44865	Įsipareigojimai VERT pagal Energetikos įstatymą	Detalinė
435	44866	Kitos mokėtinės sumos	Detalinė
436	4487	Įmonės savininkams mokėtinės sumos	Suminė
437	44870	Įmonės savininkams mokėtinės sumos	Detalinė
438	49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	Suminė
439	491	Sukauptos sąnaudos	Detalinė
440	492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Detalinė
441	5	PAJAMOS	Suminė
442	50	Pardavimo pajamos	Suminė
443	500	Pardavimo pajamos	Suminė
444	5001	Šilumos ir karšto vandens pardavimai	Suminė
445	50010	Šiluma (šildymui ir cirkuliacijai)	Detalinė
446	500100	Pardavimų paklaidos (+/-)	Detalinė
447	500101	Šiluma (karšto vandens temperatūros palaikymui)	Detalinė
448	500102	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Detalinė
449	50011	Šiluma (karštam vandeniui)	Detalinė
450	50012	Šiluma (garu)	Detalinė
451	50013	Kondensatas	Detalinė
452	50014	Šilumnešio vanduo (be šilumos energijos)	Detalinė
453	50015	Šaltas vanduo (karštam vandeniui ruošti)	Detalinė
454	50016	Šiluma (už vartojimo galią)	Detalinė
455	50017	Šiluma (už suvartotą kiekį)	Detalinė
456	50018	Šiluma (pardavimo kaina Eur/mėn. vartotojui)	Detalinė
457	50019	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis	Detalinė
458	5002	Elektros energijos pardavimai	Suminė
459	50021	Tretinio aktyviosios galios rezervo paslauga	Detalinė
460	500211	Viešuosius interesus atitinkančios paslaugos	Detalinė
461	50023	Balansavimo elektros energijos pardavimai	Detalinė
462	50024	Kontraktinės elektros energijos pardavimai	Detalinė
463	50025	Elektros energijos pardavimai biržoje	Detalinė
464	50026	Nepriklausomo elektros energijos tiekėjo veiklos pajamos	Detalinė
465	5003	Gamtinių dujų pardavimai	Suminė
466	50030	Gamtinių dujų pardavimai	Detalinė
467	509	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Suminė
468	5090	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Detalinė
469	52	Kitos veiklos pajamos	Suminė
470	521	Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo ir likvidavimo	Suminė
471	5210	Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo	Detalinė
472	5211	Pelnas dėl ilgalaikio turto likvidavimo	Detalinė
473	5212	Atsargų užpajamavimas pagal laisvos formos aktus	Detalinė
474	522	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė
475	5220	Atsargų pardavimai	Detalinė
476	5221	Patalpų ir turto nuoma (elektra, vanduo, ryšiai nuomininkams)	Detalinė

477	5222	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	Detalinė
478	5223	Karšto vandens / buitinių šilumos skaitiklių priežiūra	Detalinė
479	5225	Remonto ir statybos darbų pajamos	Detalinė
480	5226	Kitos šildymo sistemų paslaugos	Detalinė
481	5227	Įvairios kitos pajamos	Detalinė
482	5228	ATL pardavimo pajamos	Detalinė
483	53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė
484	530	Palūkanų pajamos	Suminė
485	5300	Bankų palūkanos	Detalinė
486	5301	Kitų subjektų palūkanos	Detalinė
487	531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu	Detalinė
488	532	Dividendų pajamos	Detalinė
489	533	Baudų ir delspinigių pajamos	Detalinė
490	534	Investicijų perleidimo pelnas	Detalinė
491	535	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė
492	536	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas	Detalinė
493	537	Investicijų perkainojimo pajamos	Detalinė
494	538	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė
495	5380	Valiutų konvertavimo pajamos	Detalinė
496	5381	Draudimo išmokos dalis, viršijanti žalos dydį	Detalinė
497	5382	Žalos, nuostolių atlyginimas	Detalinė
498	5383	Įvairios kitos finansinės veiklos pajamos	Detalinė
499	6	SĄNAUDOS	Suminė
500	60	Pardavimo savikaina	Suminė
501	601	Šilumos įsigijimo sąnaudos	Suminė
502	6010	Šilumos įsigijimo sąnaudos	Detalinė
503	6011	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	Detalinė
504	6012	Atliekinės šilumos įsigijimo sąnaudos	Detalinė
505	6013	Balansavimo aukcionų sąnaudos	Detalinė
506	6014	Pajėgumų aukcionų sąnaudos	Detalinė
507	6015	Balansavimo sąnaudos	Detalinė
508	602	Kuro sąnaudos energijai gaminti	Suminė
509	60200	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	Detalinė
510	60201	Mazuto įsigijimo sąnaudos	Detalinė
511	60203	Skalūnų alyvos įsigijimo savikaina	Detalinė
512	60204	Malkinės medienos įsigijimo savikaina	Detalinė
513	60205	Pjuvenų įsigijimo savikaina	Detalinė
514	60206	Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos) įsigijimo sąnaudos (SM2)	Detalinė
515	60207	Šiaudų įsigijimo savikaina	Detalinė
516	60208	Durpių briketų įsigijimo savikaina	Detalinė
517	60209	Kitų kuro rūšių įsigijimo sąnaudos	Detalinė
518	60210	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	Detalinė
519	60211	Dyzelino įsigijimo sąnaudos (šilumos gamybai)	Detalinė
520	60212	Medžio granulių įsigijimo sąnaudos	Detalinė
521	60214	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	Detalinė
522	60215	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos (SM3)	Detalinė
523	60216	Medienos briketų įsigijimo sąnaudos	Detalinė
524	60217	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	Detalinė
525	60218	Biodujų įsigijimo sąnaudos	Detalinė
526	603	Elektros energija technologinėms reikmėms	Suminė
527	6030	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė
528	6031	Pagamintos elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos	Detalinė
529	6032	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	Detalinė
530	604	Vandens sąnaudos technologinėms reikmėms	Suminė

531	6040	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė
532	6041	Nuotekų technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė
533	6042	Geriamas vanduo karštam vandeniui ruošti	Detalinė
534	6043	Nuotekos karštam vandeniui ruošti	Detalinė
535	6044	Vandens pardavimo kaina technologinėms reikmėms	Detalinė
536	6045	Vandens pardavimo kaina karštam vandeniui ruošti	Detalinė
537	6046	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	Detalinė
538	605	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė
539	6050	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė
540	6051	Nusidėvėjimas turto panaudoto investicijoms pagal PMĮ	Detalinė
541	6052	Nusidėvėjimo sąnaudos, neleidžiami atskaitymai pagal PMĮ 14 str.4d.	Detalinė
542	6053	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė
543	606	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė
544	6060	Einamojo remonto sąnaudos	Suminė
545	60600	Patalpų (ne administracinių) remonto sąnaudos	Detalinė
546	60601	Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
547	60602	Tinklų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
548	60603	Šilumos punktų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
549	60604	Transporto priemonių einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
550	60605	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
551	60606	Kitų objektų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
552	60607	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos remonto sąnaudos	Detalinė
553	6061	Medžiagų, žaliavų aptarnavimo sąnaudos	Suminė
554	606100	Medžiagų, žaliavų sąnaudos patalpoms (ne administracinės)	Detalinė
555	606101	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Detalinė
556	606102	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	Detalinė
557	606103	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	Detalinė
558	606104	Medžiagų, žaliavų sąnaudos transporto priemonėms	Detalinė
559	606105	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
560	606106	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė
561	606107	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė
562	606108	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Detalinė
563	606109	Karšto vandens skaitikliai	Detalinė
564	6061090	Kitos medžiagos karšto vandens skaitiklių priežiūrai	Detalinė
565	606110	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė
566	606111	Medžiagų, žaliavų sąnaudos nuotolinių duomenų nuskaitymui ir perdavimo sistemoms	Detalinė
567	606112	Atsargų natūrali netektis	Detalinė
568	606113	Cheminės medžiagos technologijai	Detalinė
569	606114	Specialios priemonės patalpų eksploatavimui esant epideminei situacijai	Detalinė
570	6062	Kitų organizacijų atliekamos paslaugos	Suminė
571	606200	Patalpų (ne administracinių) aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
572	606201	Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
573	606202	Tinklų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
574	606203	Šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
575	606204	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė
576	606205	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacinės sąnaudos	Detalinė
577	606206	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
578	606207	Transporto priemonių ir mechanizmų paslaugos, nuoma	Detalinė
579	606208	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė
580	606209	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	Detalinė
581	606210	Kitos paslaugos	Detalinė
582	606211	Pelenų išvežimas	Detalinė
583	606212	Įrengimų, matavimo prietaisų patikra	Detalinė
584	606213	Karšto vandens skaitiklių eksploatacija	Detalinė
585	606214	Nuotolinio duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	Detalinė

586	606215	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	Detalinė
587	606216	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Detalinė
588	606217	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Detalinė
589	606218	Laboratoriniai tyrimai	Detalinė
590	606219	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	Detalinė
591	606220	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	Detalinė
592	6063	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	Suminė
593	60630	Elektros energijos sąnaudos	Detalinė
594	60631	Geriamo vandens ir nuotekų sąnaudos	Detalinė
595	60632	Šildymo sąnaudos	Detalinė
596	60633	Šiukšlių išvežimo sąnaudos	Detalinė
597	60634	Kitos sąnaudos	Detalinė
598	607	Personalo sąnaudos	Suminė
599	6070	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
600	60700	Už budėjimą namuose	Detalinė
601	60701	Atstatomos atlyginimų sąnaudos (subsidija iš UT) (-)	Detalinė
602	60702	Prastova esant epideminei situacijai	Detalinė
603	60703	Atstatomos prastovų sąnaudos (subsidija iš UT) (-)	Detalinė
604	6071	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.)	Detalinė
605	60710	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.) esant epideminei situacijai	Detalinė
606	6072	Išeitinės pašalpos	Detalinė
607	6073	Atostogų kompensacija	Detalinė
608	6074	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė
609	60741	Atstatomas soc.draudimo sąnaudos (subsidijos iš UT) (-)	Detalinė
610	60742	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo prastovų esant epideminei situacijai	Detalinė
611	6076	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, seminarų, studijų sąnaudos	Detalinė
612	6077	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
613	60771	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	Detalinė
614	60772	Apsaugos priemonės darbuotojams esant epideminei situacijai	Detalinė
615	6078	Komandiruotės sąnaudos	Suminė
616	60780	Dienpinigiai	Detalinė
617	60781	Kelionės sąnaudos	Detalinė
618	60782	Kitos komandiruotės sąnaudos	Detalinė
619	6079	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	Detalinė
620	608	ATL įsigijimo sąnaudos	Suminė
621	6080	ATL įsigijimo sąnaudos	Detalinė
622	6081	Kitos sąnaudos susijusios su ATL įsigijimu	Detalinė
623	6090	Atstatomos sąnaudos (-)	Suminė
624	60900	Atstatomos sąnaudos už šilumą ir k. vandenį savoms reikmėms (-)	Detalinė
625	60901	Atstatomos sąnaudos už elektrą savoms reikmėms (-)	Detalinė
626	60902	Atstatomos kitos sąnaudos (-)	Detalinė
627	6091	Nuolaidos, grąžinimai, paklaidos	Suminė
628	60910	Nuolaidos, grąžinimai, paklaidos	Detalinė
629	61	Veiklos sąnaudos	Suminė
630	610	Personalo sąnaudos	Suminė
631	6100	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
632	61000	Už budėjimą namuose	Detalinė
633	61001	Atstatomos atlyginimų sąnaudos (subsidija iš UT) (-)	Detalinė
634	61002	Prastova esant epideminei situacijai	Detalinė
635	61003	Atstatomos prastovų sąnaudos (subsidija iš UT) (-)	Detalinė
636	6101	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.)	Detalinė
637	61010	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	Detalinė
638	61011	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	Detalinė
639	61012	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.) esant epideminei situacijai	Detalinė

640	6102	Išaitinės pašalpos	Detalinė
641	6103	Atostogų kompensacija	Detalinė
642	6104	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė
643	61041	Atstatomas soc.draudimo sąnaudos (subsidijos iš UT) (-)	Detalinė
644	61042	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo prastovos esant epideminei situacijai	Detalinė
645	6106	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, seminarų, studijų sąnaudos	Detalinė
646	6107	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
647	61071	Apsaugos priemonės darbuotojams esant epideminei situacijai	Detalinė
648	6108	Komandiruotės sąnaudos	Suminė
649	61080	Dienpinigiai	Detalinė
650	61081	Kelionės sąnaudos	Detalinė
651	61082	Kitos komandiruotės sąnaudos	Detalinė
652	6109	Žalos atlyginimas dėl netekto darbingumo	Detalinė
653	611	Mokesčių sąnaudos	Suminė
654	6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Detalinė
655	6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė
656	6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Suminė
657	61130	Neatskaitomas PVM(leng. autom.ir kt), leidž.atskaitymai	Detalinė
658	61131	Neatskaitomas PVM reprezentacijai 50 proc.	Detalinė
659	61132	Neatskaitomas PVM iš pelno 100 proc.	Detalinė
660	6114	Mokestis už aplinkos teršimą	Detalinė
661	6115	Valstybinių gamtos išteklių mokesčio sąnaudos	Detalinė
662	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė
663	6117	Įmokos VERT pagal Energetikos įstatymą	Detalinė
664	6118	Transporto savininkų mokestis ir kelių vinjetės	Detalinė
665	6119	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė
666	612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė
667	6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė
668	6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė
669	6123	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija - neleidžiami atskaitymai	Detalinė
670	613	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė
671	6130	Einamojo remonto sąnaudos	Suminė
672	61300	Administracinių patalpų remonto sąnaudos	Detalinė
673	61301	Transporto priemonių einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
674	61302	IT remonto sąnaudos	Detalinė
675	61303	Kitų objektų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
676	6131	Medžiagų, žaliavų aptarnavimo sąnaudos	Suminė
677	61310	Medžiagų, žaliavų sąnaudos administracinėms patalpoms	Detalinė
678	61311	Medžiagų, žaliavų sąnaudos transporto priemonėms	Detalinė
679	61312	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
680	61313	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė
681	61314	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė
682	61315	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė
683	61316	Spec. apskaitos blankai	Detalinė
684	61317	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė
685	61318	Specialios priemonės patalpų eksploatavimui esant epideminei situacijai	Detalinė
686	6132	Kitų organizacijų atliekamos paslaugos	Suminė
687	61320	Administracinių patalpų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
688	61321	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė
689	61322	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
690	61323	Transporto priemonių ir mechanizmų paslaugos, nuoma	Detalinė
691	61324	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė
692	61325	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	Detalinė
693	61326	Kitos paslaugos	Detalinė
694	61327	Kitos paslaugos esant epideminei situacijai	Detalinė

695	614	Administracinės sąnaudos	Suminė
696	61401	Teisinės paslaugos	Detalinė
697	61402	Konsultacinės paslaugos	Detalinė
698	61404	Ryšių paslaugos	Detalinė
699	61405	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė
700	61406	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė
701	61407	Org.inventoriaus aptarnavimas	Detalinė
702	61408	Programų aptarnavimo išlaidos	Detalinė
703	61409	Profesinė literatūra	Detalinė
704	61410	Spauda	Detalinė
705	61411	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Suminė
706	614110	Elektros energijos sąnaudos	Detalinė
707	614111	Geriamo vandens ir nuotekų sąnaudos	Detalinė
708	614112	Šildymo sąnaudos	Detalinė
709	614113	Šiukšlių išvežimo sąnaudos	Detalinė
710	614114	Kitos sąnaudos	Detalinė
711	61412	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė
712	61413	Sąnaudos už bankines operacijas	Detalinė
713	61414	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė
714	615	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė
715	6150	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapio palaikymą, sąnaudos	Detalinė
716	6151	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	Detalinė
717	6152	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	Detalinė
718	6153	Rinkos tyrimų sąnaudos	Detalinė
719	6154	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	Detalinė
720	6155	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Detalinė
721	6156	Reprezentacijos sąnaudos	Detalinė
722	6158	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	Detalinė
723	6159	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos pagal LR energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatymo nuostatas	Detalinė
724	616	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	Suminė
725	6160	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	Detalinė
726	6161	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	Detalinė
727	617	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė
728	61700	Turto draudimo sąnaudos	Detalinė
729	61701	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Detalinė
730	61702	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	Detalinė
731	617021	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	Detalinė
732	61703	Audito (kito) sąnaudos	Detalinė
733	61704	Skolų išieškojimo sąnaudos	Detalinė
734	61705	Teismo atstovavimo, antstolių administravimo išlaidos	Detalinė
735	61706	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Detalinė
736	61707	Tikslinės nario įmokos	Detalinė
737	61708	Vadovų civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos	Detalinė
738	61709	Sąnaudos vertybinių popierių apskaitai	Detalinė
739	61710	Kitos paskirstomos sąnaudos	Detalinė
740	618	Atstatomos sąnaudos (-)	Suminė
741	6180	Atstatomos pridėtinės sąnaudos (-)	Detalinė
742	6181	Atstatomos veiklos sąnaudos (-)	Detalinė
743	6182	Atstatomos kitos sąnaudos (-)	Detalinė
744	619	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė
745	6190	Labdara, parama, švietimas	Detalinė
746	6191	Abejotinos ir beviltiškos skolos	Suminė
747	61910	Abejotinos prekybos skolos (finansinėje apskaitoje)	Detalinė

748	61911	Abejotinų ir beviltiškų skolų, nepriskirtų leidžiamiesiems atskaitymams, grąžinimas (-)	Detalinė
749	61912	Beviltiškų prekybos skolų sąnaudos, nepriskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams	Detalinė
750	61913	Beviltiškų prekybos skolų sąnaudos, priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams (1996 -1999 m.)	Detalinė
751	61914	Beviltiškų prekybos skolų sąnaudos, priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams (nuo 2000 m.)	Detalinė
752	61915	Beviltiškų skolų, priskirtų leidžiamiesiems atskaitymams, grąžinimas (-)	Detalinė
753	6192	Sąnaudos kolektyvinės sutarties vykdymui	Suminė
754	619200	Papildomos atostogos (santuokai sudaryti) pagal KS 36.1 p.	Detalinė
755	619201	Papildomos atostogos (artimųjų laidotuvėms) pagal KS 36.2. p.	Detalinė
756	619202	Materialinės pašalpos pagal KS 53.1. p.	Detalinė
757	619203	Pašalpa mirus bendrovės darbuotojui pagal KS 53.2. p.	Detalinė
758	619204	Pašalpa mirus bendrovės darbuotojo artimajam pagal KS 53.3. p.	Detalinė
759	619205	Materialinės pašalpos pagal KS 53.4. p.	Detalinė
760	619206	Laidojimo išlaidos mirus darbuotojo artimajam pagal KS 54. p.	Detalinė
761	619207	Piniginės išmokos jubiliejaus proga pagal KS 55.1. p	Detalinė
762	619208	Piniginės išmokos baigus mokslus pagal KS 55.2. p.	Detalinė
763	619209	Piniginės išmokos gimus vaikui pagal KS 55.3. p.	Detalinė
764	619210	Piniginės išmokos už nuopelnus darbe pagal KS 55.4.	Detalinė
765	619211	Piniginės išmokos kitais atvejais pagal KS 55.5. p.	Detalinė
766	619212	Piniginės išmokos Šv. Kalėdų, Energetiko dienos ir kitomis progomis pagal KS 56. p.	Detalinė
767	619213	Išaitinės išmokos dėl neįgalumo negali dirbti pagal KS 57. p.	Detalinė
768	619214	Išaitinės išmokos dėl išėjimo į senatvės pensiją pagal KS 59. p. (iki 2023-02-28 KS 58. p.)	Detalinė
769	619215	Papildomos atostogos mokslui pagal KS 60. p. (iki 2023-02-28 KS 59. p.)	Detalinė
770	619216	Kolektyvo šventės pagal KS 61. p. (iki 2023-02-28 KS 60. p.)	Detalinė
771	619217	Atlyginimas pagal KS 73. p. (iki 2023-02-28 KS 70. p.)	Detalinė
772	619218	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo KS numatytų išmokų	Detalinė
773	619219	Nepiniginės dovanos Šv. Kalėdų, Energetiko dienos ir kitomis progomis pagal KS 56. p.	Detalinė
774	619220	Lėšos Profesinei sąjungai iki 0,01 proc. pajamų pagal KS 62. p. (iki 2023-02-28 KS 61. p.)	Detalinė
775	619221	Papildomos atostogos (savanoriavimas) pagal KS 36.3. p.	Detalinė
776	619222	Pašalpa darbuotojų vaikams, pradedantiems lankyti 1 kl. pagal KS 63. p	Detalinė
777	619223	Papildomas sveikatos draudimas pagal KS 43.9. p	Detalinė
778	6193	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Suminė
779	61930	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
780	61931	Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
781	61932	Materialaus ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
782	61933	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
783	61934	Anksčiau nukainoto turto vertės atstatymas (-)	Detalinė
784	6194	Atidėjamų ir kaupimų sąnaudos	Suminė
785	61940	Atidėjamų sąnaudos	Detalinė
786	61941	Atostoginių kaupimų sąnaudos	Detalinė
787	61942	Pensijų kaupimų sąnaudos	Detalinė
788	6195	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Suminė
789	61950	Tantjemos	Detalinė
790	61951	Premijos darbuotojams	Detalinė
791	61952	Kitos sąnaudos pagal laisvos formos aktus	Detalinė
792	61953	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo premijų darbuotojams	Detalinė
793	61954	Stebėtojų tarybos narių atlygis	Detalinė
794	61955	Valdybos narių atlygis	Detalinė
795	61956	Audito komiteto narių atlygis	Detalinė
796	62	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė
797	620	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo	Suminė

798	6200	Nuostolis dėl ilgalaikio turto pardavimo	Detalinė
799	6201	Nuostolis dėl ilgalaikio turto likvidavimo (likvidacinė vertė)	Detalinė
800	6202	Nuostolis dėl ilgalaikio turto likvidavimo (likutinė vertė)	Detalinė
801	621	Parduotų prekių savikaina	Suminė
802	6210	Parduotų atsargų savikaina	Detalinė
803	622	Personalo sąnaudos	Suminė
804	6220	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
805	62201	Atstatomos atlyginimų sąnaudos (subsidija iš UT (-))	Detalinė
806	62202	Prastova esant epideminei situacijai	Detalinė
807	62203	Atstatomos prastovų sąnaudos (subsidija iš UT (-))	Detalinė
808	6221	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.)	Detalinė
809	62211	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.) esant epideminei situacijai	Detalinė
810	6222	Išėitinės pašalpos	Detalinė
811	6223	Atostogų kompensacija	Detalinė
812	6224	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė
813	62241	Atstatomas soc.draudimo sąnaudos (subsidijos iš UT) (-)	Detalinė
814	62242	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo prastovos esant epideminei situacijai	Detalinė
815	6226	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, seminarų, studijų sąnaudos	Detalinė
816	6227	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
817	62271	Apsaugos priemonės darbuotojams esant epideminei situacijai	Detalinė
818	6228	Komandiruotės sąnaudos	Suminė
819	62280	Dienpinigiai	Detalinė
820	62281	Kelionės sąnaudos	Detalinė
821	62282	Kitos komandiruotės sąnaudos	Detalinė
822	6229	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	Detalinė
823	623	Mokesčių sąnaudos	Suminė
824	6230	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Detalinė
825	6231	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė
826	6232	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė
827	624	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė
828	6240	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė
829	6241	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė
830	625	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė
831	6250	Einamojo remonto sąnaudos	Suminė
832	62500	Patalpų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
833	62501	Kitų objektų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
834	6251	Medžiagų, žaliavų sąnaudos	Suminė
835	62510	Medžiagų, žaliavų sąnaudos patalpoms	Detalinė
836	62511	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė
837	62512	Medžiagos, žaliavos už atliktus statybos, remonto ir kitas paslaugas	Detalinė
838	62513	Medžiagos, žaliavos pastatų ir karšto vandens sistemų priežiūrai	Detalinė
839	62514	Medžiagos, žaliavos karšto vandens/buitinių šilumos skaitiklių priežiūrai	Detalinė
840	62515	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė
841	626	Kitų organizacijų atliekamos paslaugos	Suminė
842	6260	Ūkio sąnaudos	Detalinė
843	6261	Subrangos darbai	Detalinė
844	6262	Įvairių paslaugų sąnaudos	Detalinė
845	6263	Kitos paslaugos	Detalinė
846	627	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Suminė
847	6270	Komunalinės paslaugos (savo reikmėms)	Suminė
848	62700	Elektros energijos sąnaudos	Detalinė
849	62701	Geriamo vandens ir nuotekų sąnaudos	Detalinė
850	62702	Šildymo sąnaudos	Detalinė
851	62703	Šiukšlių išvežimo sąnaudos	Detalinė
852	62704	Kitos sąnaudos	Detalinė

853	6271	Komunalinės paslaugos nuomininkams	Suminė
854	62710	Elektros energijos sąnaudos	Detalinė
855	62711	Geriamo vandens ir nuotekų sąnaudos	Detalinė
856	62712	Šildymo sąnaudos	Detalinė
857	62713	Šiukšlių išvežimo sąnaudos	Detalinė
858	62714	Kitos sąnaudos	Detalinė
859	628	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė
860	6281	Kitos paskirstomos sąnaudos	Detalinė
861	629	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė
862	6290	Abejotinų įvairių kitų skolų sąnaudos	Suminė
863	62900	Abejotinų įvairių kitų skolų įvertės sąnaudos (finansinėje apskaitoje)	Detalinė
864	62901	Abejotinų įvairių kitų skolų atstatymai (-)	Detalinė
865	62902	Beviltiškos įvairių kitų skolų sąnaudos nepriskiriamos leidžiamiems atskaitymams	Detalinė
866	62903	Beviltiškų įvairių kitų skolų sąnaudos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams (1996-1999 m.)	Detalinė
867	62904	Beviltiškų įvairių kitų skolų sąnaudos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams (nuo 2000 m.)	Detalinė
868	6291	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Suminė
869	62910	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Detalinė
870	63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Suminė
871	630	Palūkanų sąnaudos	Suminė
872	6300	Bankų palūkanos	Detalinė
873	6301	Kreditų aptarnavimo išlaidos	Detalinė
874	6302	Kitų subjektų palūkanos	Detalinė
875	6303	Procentas už nepanaudotą paskolos likutį	Detalinė
876	631	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
877	632	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė
878	633	Investicijų perleidimo nuostolis	Detalinė
879	634	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė
880	635	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis nuostolis	Detalinė
881	636	Investicijų perkainojimo sąnaudos	Detalinė
882	637	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Suminė
883	6370	Valiutų konvertavimo sąnaudos	Detalinė
884	6371	Nuostolių, žalos atlyginimas	Detalinė
885	6372	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Detalinė
886	65	Pelno ir panašūs mokesčiai	Suminė
887	651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Detalinė
888	652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Detalinė

Vyriausioji finansininkė

Daiva Skrupskelienė

PATVIRTINTA
AB "Panevėžio energija"
Generalinio direktoriaus
2023 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. 143

AB „Panevėžio energija“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo 2 priedas

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL APRAŠE
NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Pogrupis finansinėje apskaitoje	Metodikoje numatyti sąnaudų grupės ir pogrupiai	Finansinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Paskirstomos/ Nepaskirstomos sąnaudos
Kodas	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	Kodas
01	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
0101	Šilumos įsigijimo sąnaudos	6010	Šilumos įsigijimo sąnaudos	1PAS
0102	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	6011	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	1PAS
0103	Atliekinės šilumos įsigijimo sąnaudos	6012	Atliekinės šilumos įsigijimo sąnaudos	1PAS
0104	Balansavimo aukcionų sąnaudos	6013	Balansavimo aukcionų sąnaudos	1PAS
0105	Pajėgumų aukcionų sąnaudos	6014	Pajėgumų aukcionų sąnaudos	1PAS
0106	Balansavimo sąnaudos	6015	Balansavimo sąnaudos	1PAS
02	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI			
0201	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	60200	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	1PAS
0202	Mazuto įsigijimo sąnaudos	60201	Mazuto įsigijimo sąnaudos	1PAS
0203	Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos) įsigijimo sąnaudos	60206	Skiedrų įsigijimo savikaina	1PAS
0204	Skalūnų alyvos įsigijimo savikaina	60203	Skalūnų alyvos įsigijimo savikaina	1PAS
0205	Malkinės medienos įsigijimo savikaina	60204	Malkų įsigijimo savikaina	1PAS
0206	Šiaudų įsigijimo savikaina	60207	Šiaudų įsigijimo savikaina	1PAS
0207	Durpių briketų įsigijimo savikaina	60208	Durpių briketų įsigijimo savikaina	1PAS
0211	Medžio granulių įsigijimo savikaina	60212	Medžio granulių įsigijimo savikaina	1PAS
0208	Dyzelino įsigijimo savikaina	60211	Dyzelino įsigijimo savikaina	1PAS

0212	Akmens anglies įsigijimo savikaina	60214	Akmens anglies įsigijimo savikaina	1PAS
0209	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	60209	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	1PAS
0210	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	60210	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	1PAS
0213	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos	60215	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos (SM3)	1PAS
0214	Medienos kilmės biokuro (kuro rūšių, kuriomis neprekiuojama Energijos išteklių biržoje (pvz.: pjuvenos, drožlės, biokuro mišinys ir kt.)) įsigijimo sąnaudos	60205	Pjuvenų įsigijimo savikaina	1PAS
0215	Medienos briketų įsigijimo sąnaudos	60216	Medienos briketų įsigijimo sąnaudos	1PAS
0216	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	60217	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	1PAS
0217	Biodujų įsigijimo sąnaudos	60218	Biodujų įsigijimo sąnaudos	1PAS
03	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
0301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6030	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	1PAS
0302	Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos	6031	Pagamintos elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos	1PAS
0303	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	6032	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	1PAS
04	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
0401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6040	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	1PAS
		6042	Geriamas vanduo karštam vandeniui ruošti	1PAS
0402	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	6041	Nuotekų technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	1PAS
		6043	Nuotekos karštam vandeniui ruošti	1PAS
0403	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	6044	Vandens pardavimo kaina technologinėms reikmėms	1PAS
		6045	Vandens pardavimo kaina karštam vandeniui ruošti	1PAS
		6046	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	1PAS
05	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
0501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	6080	ATL įsigijimo sąnaudos	1PAS
0502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	6081	Kitos sąnaudos susijusios su ATL įsigijimu	1PAS
06	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS			
0601	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	606211	Pelenų išvežimas	1PAS

0602	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	606216	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	1PAS
0603	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	606217	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	1PAS
0604	Laboratoriniai tyrimai	606218	Laboratoriniai tyrimai	1PAS
0605	Cheminės medžiagos technologijai	606113	Cheminės medžiagos technologijai	1PAS
0606	Kitos kintamos sąnaudos			1PAS
07	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS			
	<i>Pastaba: Ilgalaikio turto apskaitoje sąnaudų pogrupiai priskiriami vadovaujantis turto grupėmis ir pogrupiais, pateiktais Priede Nr.8</i>			
0701	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	6053	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Ilgalaikio turto apskaitoje nusidėvėjimo ir amortizacijos
0702	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	
0703	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	6241	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	
0704	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	6050	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	
0705	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	6051	Nusidėvėjimas turto panaudoto investicijoms	
0706	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6052	Nusidėvėjimo sąnaudos, neleidžiami atskaitymai pagal PMĮ 14 str.4d.	
0707	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	
0708	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	6240	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	
0709	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	6123	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija - neleidžiami atskaitymai	
0710	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos			
0711	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos			

0712	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	sąnaudos paskirstomos (1PAS) arba nepaskirtomos (2NE), atsižvelgiant RAS aprašo nepaskirstomųjų sąnaudų sąrašą pritaikant kiekvienam ilgalaikio turto vienetui.
0713	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	
0714	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	
0715	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	
0716	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	
0717	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	
0718	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	
0719	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	
0720	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	
0721	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	
0722	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	
0723	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	
0724	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	
0725	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	
0726	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
0727	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
08	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	

0801	Gamybės objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60601	Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		606201	Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos	1PAS
0802	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60602	Tinklų einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		606202	Tinklų aptarnavimo sąnaudos	1PAS
0803	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60603	Šilumos punktų einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		606203	Šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos	1PAS
0804	IT aptarnavimo sąnaudos	606206	IT aptarnavimo sąnaudos	1PAS
		61302	IT remonto sąnaudos	1PAS
		61322	IT aptarnavimo sąnaudos	1PAS
0805	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60604	Transporto priemonių einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		60606	Kitų objektų einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		606212	Įrengimų, matavimo prietaisų patikra	1PAS
		61301	Transporto priemonių einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		61303	Kitų objektų einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		62501	Kitų objektų einamojo remonto sąnaudos	1PAS
0806	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	606101	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	1PAS
0807	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	606102	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	1PAS
0808	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	606103	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	1PAS
0809	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	606106	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	1PAS
		61313	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	1PAS
0810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	606110	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	1PAS
		606112	Atsargų natūrali netektis	1PAS
		61317	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	1PAS
		6210	Parduotų atsargų savikaina	1PAS
		62512	Medžiagos, žaliavos už atliktus statybos, remonto ir kitas paslaugas	1PAS
		62513	Medžiagos, žaliavos pastatų ir karšto vandens sistemų priežiūrai	1PAS
		62514	Medžiagos, žaliavos karšto vandens/buitinių buitinių šilumos skaitiklių priežiūrai	1PAS
		62515	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	1PAS
0811	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60605	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		606108	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	1PAS
		606205	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacinės sąnaudos	1PAS

0812	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	60607	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros remonto sąnaudos	1PAS
		606111	Medžiagų, žaliavų sąnaudos nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemoms	1PAS
		606214	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	1PAS
0813	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	60600	Patalpų (ne administracinių) remonto sąnaudos	1PAS
		606100	Medžiagų, žaliavų sąnaudos patalpoms (ne administracinės)	1PAS
		606114	Specialios priemonės patalpų eksploatavimui esant epideminei situacijai	1PAS
		606200	Patalpų (ne administracinių) aptarnavimo sąnaudos	1PAS
0814	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	606215	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	1PAS
0815	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	606107	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	1PAS
		61314	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	1PAS
0816	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	62511	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	1PAS
		606208	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	1PAS
		61324	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	1PAS
0817	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	6063	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	1PAS
0818	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	606104	Medžiagų, žaliavų sąnaudos transporto priemonėms	1PAS
		606204	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	1PAS
		61311	Medžiagų, žaliavų sąnaudos transporto priemonėms	1PAS
		61321	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	1PAS
0819	Transporto priemonių kuro sąnaudos	606105	Transporto priemonių kuro sąnaudos	1PAS
		61312	Transporto priemonių kuro sąnaudos	1PAS
0820	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	606209	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	1PAS
		61325	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	1PAS
0821	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	606219	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	1PAS
		6061090	Kitos medžiagos karšto vandens skaitiklių priežiūrai	1PAS
		606207	Transporto priemonių ir mechanizmų paslaugos, nuoma	1PAS
		606210	Kitos paslaugos	1PAS

0822	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	606213	Skaitiklių karšto vandens eksploatacija	1PAS
		61323	Transporto priemonių ir mechanizmų paslaugos, nuoma	1PAS
		61326	Kitos paslaugos	1PAS
		61327	Kitos paslaugos esant epideminiai situacijai	1PAS
		6261	Subrangos darbai	1PAS
		6262	Įvairių paslaugų sąnaudos	1PAS
		6263	Kitos paslaugos	1PAS
09	PERSONALO SĄNAUDOS			
0901	Darbo užmokesčio sąnaudos*	6070	Darbo užmokesčio sąnaudos	1PAS
		60700	Už budėjimą namuose	1PAS
		60701	Atstatomos atlyginimų sąnaudos (subsidijs iš UT) (-)	1PAS
		60702	Prastova esant epideminei situacijai	1PAS
		60703	Atstatomos prastovų sąnaudos (subsidijs iš UT) (-)	1PAS
		6071	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.)	1PAS
		60710	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.) esant epideminei situacijai	1PAS
		6100	Darbo užmokesčio sąnaudos	1PAS
		61000	Už budėjimą namuose	1PAS
		61001	Atstatomos atlyginimų sąnaudos (subsidijs iš UT) (-)	1PAS
		61002	Prastova esant epideminei situacijai	1PAS
		61003	Atstatomos prastovų sąnaudos (subsidijs iš UT) (-)	1PAS
		6101	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.)	1PAS
		61012	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.) esant epideminei situacijai	1PAS
		6220	Darbo užmokesčio sąnaudos	1PAS
		62201	Atstatomos atlyginimų sąnaudos (subsidijs iš UT) (-)	1PAS
		62202	Prastova esant epideminei situacijai	1PAS
		62203	Atstatomos prastovų sąnaudos (subsidijs iš UT) (-)	1PAS
		62211	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.) esant epideminei situacijai	1PAS
		6221	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.)	1PAS
0902	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	6074	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	1PAS
		60741	Atstatomas soc.draudimo sąnaudos (subsidijs iš UT) (-)	1PAS
		60742	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo prastovų esant epideminei situacijai	1PAS
		6104	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	1PAS
		61041	Atstatomas soc.draudimo sąnaudos (subsidijs iš UT) (-)	1PAS
		61042	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo prastovų esant epideminei situacijai	1PAS

		6224	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	1PAS
		62242	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo prastovų esant epideminei situacijai	1PAS
		62241	Atstatomas soc.draudimo sąnaudos (subsidijos iš UT) (-)	1PAS
0903	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	60771	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	2NE
		61010	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	2NE
0904	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	6076	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, seminarų, studijų sąnaudos	1PAS
		6106	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, seminarų, studijų sąnaudos	1PAS
		6226	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, seminarų, studijų sąnaudos	1PAS
0905	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	6072	Išaitinės pašalpos	1PAS
		6073	Atostogų kompensacija	1PAS
		6102	Išaitinės pašalpos	1PAS
		6103	Atostogų kompensacija	1PAS
		6222	Išaitinės pašalpos	1PAS
		6223	Atostogų kompensacija	1PAS
0906	Apsauginiai ir darbo drabužiai	6077	Apsauginiai ir darbo drabužiai	1PAS
		60772	Apsaugos priemonės darbuotojams esant epideminei situacijai	1PAS
		6107	Apsauginiai ir darbo drabužiai	1PAS
		61071	Apsaugos priemonės darbuotojams esant epideminei situacijai	1PAS
		62271	Apsaugos priemonės darbuotojams esant epideminei situacijai	1PAS
		6227	Apsauginiai ir darbo drabužiai	1PAS
0907	Kelionės sąnaudos	60781	Kelionės sąnaudos	1PAS
		61081	Kelionės sąnaudos	1PAS
		62281	Kelionės sąnaudos	1PAS
0908	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	60780	Dienpinigiai	1PAS
		60782	Kitos komandiruotės sąnaudos	1PAS
		6079	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	1PAS
		61011	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	1PAS
		61080	Dienpinigiai	1PAS
		61082	Kitos komandiruotės sąnaudos	1PAS
		6109	Žalos atlyginimas dėl netekto darbingumo	1PAS
		62280	Dienpinigiai	1PAS
		62282	Kitos komandiruotės sąnaudos	1PAS
		6229	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	1PAS
		6100	Darbo užmokesčio sąnaudos	1PAS
		61000	Už budėjimą namuose	1PAS

0909	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos**	61001	Atstatomos atlyginimų sąnaudos (subsidija iš UT) (-)	1PAS
		61002	Prastova esant epideminei situacijai	1PAS
		61003	Atstatomos prastovų sąnaudos (subsidija iš UT) (-)	1PAS
		6101	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.)	1PAS
		61012	Nedarbingumo pašalpa iš darbdavio lėšų (2 d.) esant epideminei situacijai	1PAS
10	MOKESČIŲ SĄNAUDOS			1PAS
1001	Žemės mokesčio sąnaudos	6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	1PAS
		6230	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	1PAS
1002	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	1PAS
		6231	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	1PAS
1003	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6114	Mokestis už aplinkos teršimą	1PAS
1004	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6115	Valstybinių gamtos išteklių mokesčio sąnaudos	1PAS
1005	Žyminio mokesčio sąnaudos	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos	1PAS
1006	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6117	Įmokos VERT pagal Energetikos įstatymą	1PAS
1007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	61130	Neatskaitomas PVM(leng. autom.ir kt), leidž.atskaitymai	1PAS
		61131	Neatskaitomas PVM reprezentacijai 50 proc.	2NE
		61132	Neatskaitomas PVM iš pelno 100 proc.	2NE
		6118	Transporto savininkų mokestis ir kelių vinjetės	1PAS
		6119	Kitų mokesčių sąnaudos	1PAS
		6232	Kitų mokesčių sąnaudos	1PAS
11	FINANSINĖS SĄNAUDOS			
1101	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61413	Sąnaudos už bankines operacijas	1PAS
1102	Palūkanų sąnaudos	630	Palūkanų sąnaudos	2NE
1103	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	634	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	1PAS
1104	Kitos finansinės sąnaudos	631	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	2NE
		633	Investicijų perleidimo nuostolis	2NE
		635	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis nuostolis	2NE
		636	Investicijų perkainojimo sąnaudos	2NE
		637	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	2NE
12	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS			
1201	Teisinės paslaugos	61401	Teisinės paslaugos	1PAS
1202	Konsultacinės paslaugos	61402	Konsultacinės paslaugos	1PAS
1203	Ryšių paslaugos	61404	Ryšių paslaugos	1PAS

1204	Pašto, pasiuntinių paslaugos	61405	Pašto, pasiuntinių paslaugos	1PAS
1205	Kanceliarinės sąnaudos	61406	Kanceliarinės sąnaudos	1PAS
		61315	Kanceliarinės sąnaudos	1PAS
		61316	Spec. apskaitos blankai	1PAS
1206	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	61407	Org.inventoriaus aptarnavimas	1PAS
		61408	Programų aptarnavimo išlaidos	1PAS
1207	Profesinė literatūra, spauda	61409	Profesinė literatūra	1PAS
		61410	Spauda	1PAS
1208	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	61411	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	1PAS
		627	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	1PAS
1209	Patalpų priežiūros sąnaudos	61300	Administracinių patalpų remonto sąnaudos	1PAS
		61310	Medžiagų, žaliavų sąnaudos administracinėms patalpoms	1PAS
		61318	Specialios priemonės patalpų eksploatavimui esant epideminei situacijai	1PAS
		61320	Administracinių patalpų aptarnavimo sąnaudos	1PAS
		61412	Patalpų priežiūros sąnaudos	1PAS
		62500	Patalpų einamojo remonto sąnaudos	1PAS
		62510	Medžiagų, žaliavų sąnaudos patalpoms	1PAS
		6260	Ūkio sąnaudos	1PAS
1210	Kitos administravimo sąnaudos	61414	Kitos administravimo sąnaudos	1PAS
13	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS			
1301	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	6151	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	2NE
1302	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	6150	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	1PAS
1303	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	6152	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	2NE
1304	Rinkos tyrimų sąnaudos	6153	Rinkos tyrimų sąnaudos	1PAS
1305	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	6154	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	1PAS
1306	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6155	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	1PAS
1307	Reprezentacijos sąnaudos	6156	Reprezentacijos sąnaudos	1PAS
1308	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	6159	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos pagal LR energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatymo nuostatas	1PAS
1309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	6158	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	2NE
14	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS			

1401	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	6160	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	2NE
1402	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	6161	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	2NE
15	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS			
1501	Turto draudimo sąnaudos	61700	Turto draudimo sąnaudos	1PAS
1502	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	61701	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	1PAS
		61708	Vadovų civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos	2NE
1503	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	61702	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	1PAS
1504	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	617021	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	1PAS
1505	Audito (kito) sąnaudos	61703	Audito (kito) sąnaudos	1PAS
1506	Skolų išieškojimo sąnaudos	61704	Skolų išieškojimo sąnaudos	1PAS
		61705	Teismo atstovavimo, antstolių administravimo išlaidos	1PAS
1507	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61706	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	2NE
		61707	Tikslinės nario įmokos	2NE
		6200	Nuostolis dėl ilgalaikio turto pardavimo	2NE
1508	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6201	Nuostolis dėl ilgalaikio turto likvidavimo (likvidacinė vertė)	2NE
		6202	Nuostolis dėl ilgalaikio turto likvidavimo (likutinė vertė)	2NE
1509	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaita	606109	Karšto vandens skaitikliai	1PAS
1510	Labdara, parama, švietimas	6190	Labdara, parama, švietimas	2NE
1511	Beviltiškos skolos	6191	Abejotinos ir beviltiškos skolos	2NE
		6290	Abejotinų įvairių kitų skolų sąnaudos	2NE
1512	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	632	Baudų ir delspinigių sąnaudos	2NE
1513	Tantjemos	61950	Tantjemos	2NE
1514	Kitos pastovios sąnaudos	6090	Atstatomos sąnaudos (-)	1PAS
		6091	Nuolaidos, grąžinimai, paklaidos	1PAS
		61709	Sąnaudos vertybinių popierių apskaitai	1PAS
		61710	Kitos paskirstomos sąnaudos	1PAS
		618	Atstatomos sąnaudos (-)	1PAS
		628	Kitos paskirstomos sąnaudos	1PAS
		6192	Sąnaudos kolektyvinės sutarties vykdymui	2NE
		6193	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	2NE
		6194	Atidėjimų ir kaupimų sąnaudos	2NE
		61951	Premijos darbuotojams	2NE
		61952	Kitos sąnaudos pagal laisvos formos aktus	2NE

		61953	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos nuo premijų darbuotojams	2NE
		61954	Stebėtojų tarybos narių atlygis	1PAS
		61955	Valdybos narių atlygis	1PAS
		61956	Audito komiteto narių atlygis	1PAS
		6291	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	2NE
		65	Pelno ir panašūs mokesčiai	2NE
1515	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo paslauga	606220	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	1PAS

* Sąnaudų grupei "0901 Darbo užmokesčio sąnaudos" priskiriamos visos darbo užmokesčio sąnaudos išskyrus sąnaudas, kurioms pagal RAS 3 priedą nurodytą Paslauga 00BENDR

** Sąnaudų grupei "0909 Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos" priskiriamos darbo užmokesčio sąnaudos, kurioms pagal RAS 3 priedą nurodyta Paslauga 00BENDR

Vyriausioji finansininkė



Daiva Skrupskelienė

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Kodas	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos, paslaugos lygis	Paslaugos taikymas	
				Kaštų centras	CŠT
1 Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas					
1GAM	Šilumos (produkto) gamyba katilinėse	Šilumos generavimas įrenginiuose, įskaitant ir dūmų ekonomizerius katilinėse.	Tarpinė paslauga, naudojama apskaitos atskyrimo proceso metu, perskirstant dalį tiesioginių šilumos gamybos verslo vieneto sąnaudų šilumos (produkto) gamybos paslaugai (1GAMS) ir piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai (1REZ).		1;2;3;4
1GAMS	Šilumos (produkto) gamyba katilinėse	Šilumos generavimas įrenginiuose, įskaitant ir dūmų ekonomizerius katilinėse konkurenciniais įrenginiais.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5 (išskyrus kilnojamą kat.7303)
1REZ	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinėse	Šilumos generavimo įrenginiai katilinėse (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio.	Galutinė		1; 2; 3; 4; ir kilnojama kat.7303
1GAMK	Šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėse jėgainėse	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	Tarpinė paslauga, naudojama apskaitos atskyrimo proceso metu.	730N; 7311N	
1GAMKS	Šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėse jėgainėse	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba (konkurenciniais įrenginiais).	Galutinė	7311	
1REZK	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas kogeneracinėse jėgainėse	Šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio.	Galutinė	7302	

OGAM		1.Rokiškio RK šilumos ūkyba (sąnaudoms ir turtui apskaityti), išskyrus tiesiogiai priskirtų turto vienetų nusidėvėjimo sąnaudas reguliuojamai (1GAMS) ir nereguliuojamai veiklai (8GAR).	1.Tarpinė paslauga, naudojama apskaitos atskyrimo proceso metu nereguliuojamai garo veiklai apskaityti. 2. Tarpinė paslauga, naudojama pirminiam pajamų suvedimui.	7121	
		2. Pajamos už šilumą termofikaciniu vandeniu, cirkuliaciją, karštą vandenį ir vartojimo galią.	Tarpinė		1; 2; 3; 4; 5
2 Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas					
2PER	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo tinklais, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
2BAL	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas.	Galutinė. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.		1; 2; 3; 4;
3 Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas					
3MAZ	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos pardavimas, šilumos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
4 Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas					
4KV	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
4KVA	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
9Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas					
9NSAP	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5

5 Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas					
5SISP	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra, avarijų likvidavimas, pastato šildymo ir karšto vandens sistemų kontrolė ir parametrų reguliavimas.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
5SISR	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
6 Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas					
6ATL	Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi veikla.	Galutinė Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.		1; 2; 3; 4; 5
7 Kitos reguliuojamos/nereguluojamos veiklos verslo vienetas (elektros energijos veikla)					
7ELE	Elektros energijos veikla	Kombinuotojo elektros energijos ir šilumos gamybos ciklo elektrinėje pagaminta elektros energija (tretinio aktyviosios galios rezervu paslauga, izoliuoto energetikos sistemos darbo paslauga).	Galutinė. Elektros energijos pardavimams apskaityti.	7302	
8 Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas					
8KTV	Kondensatas ir termofikacinis vanduo sistemų užpildymui	Kondensato,termofikacinio vandens gamyba ir pardavimas vartotojams.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
8GAR	Garų gamyba	Šilumos garų pavidalu generavimas įrenginiuose (k	Galutinė	7121; 7312	
8NUOM	Nuoma	Patalpų,kaminų ir kito turto nuoma.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
8PAR	Atsargų, ilgalaikio materialaus turto pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas.	Galutinė	1200	
8ELE	Elektros energija savoms reikmėms ir pardavimui	Pagaminta elektros energija, skirta savoms reikmėms ir elektros energijos pardavimui biržoje.	Elektros energijos savoms reikmėms ir pardavimams biržoje apskaityti.	7311; 7302	

8ELEM	Nepriklausomo elektros energijos tiekėjo veikla	Elektros energijos paimimai pagal sutartis (vykdomiems sandoriams per CPO sistemą ir pagal dvišales sutartis.).	Galutinė	7302	
8DUJ	Gamtinių dujų tiekimas	Gamtinių dujų tiekimo veikla.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
8SP	Šilumos punktai	Įrenginys, su šilumnešiu gautą šilumą pristatantis į pastato šildymo prietaisus.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
8KIT	Kitos paslaugos	Remonto, statybos darbai, transporto paslaugos, kompensacijų skaičiavimas, laboratoriniai tyrimai ir kt.	Galutinė		1; 2; 3; 4; 5
8FIN	Finansinė veikla	Delspinigiai ir baudos, palūkanų pajamos, valiutos kursų pasikeitimas ir kt.	Galutinė	1200	
8KON	Konkurencinė šilumos gamybos veikla	nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas, kurį sudaro Ūkio subjekto veikla, nereguliuojama pagal Įstatymą arba kitus Lietuvos Respublikos įstatymus (visą reguliuojančiosios institucijos nereguliuojamąją veiklą formuojant kaip vieną paslaugą (produktą), išskiriant elektros energijos (produkto) ir konkurencinę šilumos gamybą	Galutinė	1200	
0NETAIKOMA		Sąnaudos, susijusios su keliomis paslaugomis (kai tiesiogiai paslaugai priskirti negalima).	Tarpinė	102; 110; 201; 217N; 218; 240; 273N; 7111N; 7121N; 730N; 7311N; 7361N; 7401N	
00BENDR		Bendrosios ir administracinės sąnaudos įmonės veiklos valdymui.	Tarpinė	00BENDR; 1200B; 001; 101; 012; 1; 101; 107; 115; 133; 220; 242; 273B	

AB „Panevėžio energija“
Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo
4 priedas

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistemos kodas	Sistema (nustatyta Tarybos)	Kaštų centrų priskyrimas CŠT sistemai
1.	1	Panevėžio m.	Panevėžio šilumos tinklų raj.
2.			Panevėžio elektrinės katilinė
3.			Panevėžio TE
4.			Panevėžio rajoninė katilinė Nr.1
5.	2	Kėdainių m.	Kėdainių rajoninė katilinė
6.			Vilainių katilinė
7.	3	Kupiškio m.	Kupiškio miestas
8.	4	Pasvalio m.	Pasvalio rajoninė katilinė
9.	5	Likusios AB „Panevėžio energija“ valdomos sistemos	Liūdynės katilinė
10.			Įmonių g. 19c katilinė
11.			AB "Vilniaus duona" katilinė
12.			Janonio g. 8,10 katilinė
13.			Tinklų g. 11 katilinė
14.			Rokiškio rajoninė katilinė
15.			Bajorų katilinė
16.			Joniškėlio miesto katilinė
17.			Joniškėlio m-los katilinė
18.			Mikoliškio katilinė
19.			Narteikių katilinė
20.			Pajiešmenų katilinė
21.			Pajiešmenų mokyklos katilinė
22.			Noriūnų katilinė
23.			Subačiaus katilinė
24.			Šepetos katilinė
25.			Gedimino g. 79 katilinė
26.			Gudžiūnų katilinė
27.			Josvainių katilinė
28.			Tiskūnų katilinė
29.			Truskavos mokyklos katilinė
30.			Sinagogos katilinė
31.			Šėtos g. 79 katilinė
32.			Šėtos g. 83 katilinė
33.			Akademijos katilinė
34.			Šlapaberžės katilinė
35.			Kaplių katilinė
36.			Šėtos mokyklos katilinė
37.			Pelėdnagių k., V. Koncevičiaus g. 8 katilinė
38.			Pelėdnagių k., V. Koncevičiaus g. 16 katilinė
39.			Pelėdnagių k., Beržų g. 5 katilinė
40.			Pelėdnagių k., Beržų g. 4 katilinė
41.			Surviliškio mokyklos katilinė
42.			Zarasų rajoninė katilinė
43.			Dusetų katilinė
44.			Kilnojama katilinė

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI
 IR MINIMALI VERTĖ**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Minimali turto vertė, Eur	Kodas pagal apskaitos programą	Nusidėvėjimo normatyvas taikomas reguliavimo apskaitoje, metais	Nusidėvėjimo normatyvas taikomas finansinėje apskaitoje, metais
MATERIALUSIS TURTAS					
PASTATAI IR STATINIAI					
<i>Pastatai:</i>					
1.1.	Katilinės ir elektrinės	150	12100	50	50
1.2.	Konteinerinio tipo katilinės	150	12101	40	40
1.3.	Siurblinės	150	12102	40	50
1.4.	Kiti pastatai	150	12103	50	50
<i>Statiniai :</i>					
2.1.	Metaliniai kaminai ir metaliniai dūmtakiai	150	12110	25	25
2.2.	Gelžbetoniniai kaminai	150	12111	45	50
2.3.	Mūriniai kaminai ir mūriniai dūmtakiai	150	12112	45	45
2.4.	Antžeminiai kuro rezervuarai	150	12113	22	22
2.5.	Požeminiai kuro rezervuarai	150	12114	22	50
2.6.	Vandens rezervuarai, priešgaisriniai rezervuarai ir kitos talpos	150	12115	22	22
2.7.	Keliai, aikštelės, šaligatviai, tvoros, estakados ir pan.	150	12116	27	30
2.8.	Kiti statiniai	150	12117	40	40
2.9.	Saulės šviesos elektrinės	150	12118	20	20
<i>Vamzdynai:</i>					
3.1.	Vamzdynai technologijai	150	12120	30	30
3.2.	Šilumos tinklai (vamzdynai)	150	12121	30	30
3.3.	Drenažo tinklai	150	12122	30	30
3.4.	Dujotiekio vamzdynai	150	12123	30	30
3.5.	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	150	12124	50	30
3.6.	Kiti vamzdynai	150	12125	30	30
TRANSPORTO PRIEMONĖS					
<i>Transporto priemonės</i>					
4.1.	Lengvieji automobiliai transporto paslaugoms teikti ne senesni kaip 5 metų	150	12200	7	7
4.2.	Lengvieji automobiliai ne senesni kaip 5 metų	150	12201	7	7
4.3.	Kiti lengvieji automobiliai	150	12202	7	10

4.4.	Krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	150	12203	10	7
4.5.	Kiti krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės, autobusai	150	12204	10	10
4.6.	Traktoriai, ekskavatoriai	150	12205	10	7
4.7.	Kitos transporto priemonės	150	12206	10	10
KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI IR ĮRENGIMAI					
5.	<i>Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai</i>				
5.1.	Įrankiai	150	12310	5	5
5.2.	Laboratoriniai prietaisai	150	12311	6	6
5.3.	Suvirinimo įranga	150	12312	5	5
5.4.	Montažinė įranga	150	12313	5	5
5.5.	Buitinė technika	150	12314	5	5
5.6.	Mobilus ryšio priemonės	150	12315	3	3
	Radijo ryšio priemonės	150	12316	5	5
5.8.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai	150	12317	6	5
5.9.	Kuro svėrimo svarstyklės	150	12318	15	15
5.10.	Džiovinimo spintos (biokuro laboratorija)	150	12319	4	4
6.	<i>Matavimo prietaisai</i>				
6.1.	Šilumos apskaitos prietaisai	150	12320	7	10
6.2.	Elektros apskaitos prietaisai	150	12321	10	10
6.3.	Kontrolės matavimo prietaisai ir automatika (KMP ir A)	150	12322	10	10
6.4.	Kita matavimo įranga	150	12323	10	10
6.5.	Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	150	12324	6	6
7.	<i>Kompiuterinė įranga:</i>				
7.1.	Kompiuterinė technika technologinio proceso valdymui	150	12330	3	3
	Kompiuteriai ir monitoriai (išskyrus 7.1. punktą)	150	12331	5	5
7.3.	Spausdintuvai	150	12332	5	5
7.4.	Kopijavimo aparatai	150	12333	5	5
7.5.	Tarnybinės stotys	150	12334	8	8
7.6.	Tinklinė įranga	150	12335	8	8
7.7.	Stabilizuotos įtampos šaltiniai (UPS)	150	12336	6	6
7.8.	Kita kompiuterinė įranga	150	12337	5	5
MAŠINOS IR ĮRENGIMAI					
8.	<i>Mašinos ir įrengimai:</i>				
8.1.	Garų katilai	150	12410	16	16
8.2.	Katilinių įrengimai	150	12411	16	16
8.3.	Vandens šildymo katilai	150	12412	16	16
8.4.	Siurbliai ir kita siurblinė įranga	150	12413	10	10
8.5.	Garų turbina	150	12414	15	15
8.6.	Dujų turbina	150	12415	15	15
8.7.	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	150	12416	15	20
8.8.	Tiltiniai kranai, elektrinės talės	150	12417	15	15
8.9.	Dujų, oro kompresoriai	150	12418	15	15

8.10.	Kiti įrengimai	150	12419	15	15
9.	Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai				
9.1.	0,4 ÷ 10 kV elektros jėgos kabeliai	150	12420	25	25
9.2.	Jėgos transformatoriai	150	12421	25	25
9.3.	0,4 ÷ 10 kV elektros skirstomieji įrengimai	150	12422	25	25
9.4.	0,4÷10 kV elektrotech. paskirties įrengimai	150	12423	20	20
9.5.	110 kV elektros skirstomieji įrengimai	150	12424	20	20
9.6.	110 kV elektrotech. paskirties įrengimai	150	12425	20	20
9.7.	110 kV relinės apsaugos ir automatikos įrengimai	150	12426	15	15
9.8.	Stacionarinės ryšių priemonės	150	12427	8	8
9.9.	Silpnų srovių tinklai (ryšių, automatikos ir pan. kabeliai)	150	12428	15	15
9.10.	Apsauginės, priešgaisrinės signalizacijos įrengimai, video stebėjimo įranga	150	12429	8	8
9.11.	Nuotolinių duomenų nuskaitymo ir perdavimo įranga	150	124201	10	8
9.12.	Valdikliai ir mikroprocesinė komutavimo ir apsaugų įranga	150	124202	8	8
9.13.	Generatoriai	150	124203	8	8
9.14.	Kiti elektros perdavimo ir ryšių įrengimai	150	124204	10	10
KITAS MATERIALUS TURAS					
10.	Kitas materialus turtas:				
10.1.	Baldai	150	12600	10	10
10.2.	Ūkinis inventorių	150	12601	5	5
10.3.	Kitas turtas	150	12602	5	5
NEMATERIALUSIS TURAS					
1.	Formavimo savikaina	1	11100	4	3
	Programinė įranga	1	11400	4	3
3.	Išgytos teisės	1	11300	4	3
4.	Kitas nematerialusis turtas	1	11500	4	4
5.	Prestižas	1	11200	4	15

Vyriausioji finansininkė



Daiva Skrupskelienė

**AB „Panevėžio energija“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo 6 priedas
KASŲ CENTRAI**

Kodas	Kasų centras	Tipas	Paskirstymo centras
00BENDR	Bendrovės bendrosios sąnaudos	Bendrasis	-
001	Administracijos vadovybė	Bendrasis	-
010	Kanceliarija	Bendrasis	-
012	Teisės skyrius	Bendrasis	-
1	Centrinis sandėlis	Bendrasis	-
101	Ekonomikos skyrius	Bendrasis	-
102	Technikos skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros plėtra
107	Buhalterija	Bendrasis	-
110	Pirkimų tarnyba	Netiesioginis	Materialinis aprūpinimas
115	Personalo skyrius	Bendrasis	-
133	Saugos darbe ir inspekcijos skyrius	Bendrasis	-
201	Dispečerinė tarnyba	Netiesioginis	Gedimų šalinimas
217	Klientų aptarnavimo tarnyba	Tiesioginis	-
217N	Klientų aptarnavimo tarnyba	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas
218	Gamybos ir ekologijos tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymas
220	Informatikos ir ryšių tarnyba	Bendrasis	-
240	Elektrotechnikos tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymas
242	Investicijų valdymo skyrius	Bendrasis	-
273	Paslaugų tarnyba	Tiesioginis	-
273N	Paslaugų tarnyba	Netiesioginis	Paslaugų tiekimas
273B	Paslaugų tarnyba	Bendrasis	-
7101	Panevėžio šilumos tinklų raj.	Tiesioginis	-
7102	Liūdynės katilinė	Tiesioginis	-
7107	Įmonių g. 19c katilinė	Tiesioginis	-
7111	Kėdainių rajoninė katilinė	Tiesioginis	-
7111N	Kėdainių rajoninė katilinė	Netiesioginis	Kita
7112	Gudžiūnų katilinė	Tiesioginis	-
7113	Josvainių katilinė	Tiesioginis	-
7117	Tiskūnų katilinė	Tiesioginis	-
7118	Vilainių katilinė	Tiesioginis	-
71181	Truskavos mokyklos katilinė	Tiesioginis	-
71183	Pelėdnagių k., V. Koncevičiaus g. 8 katilinė	Tiesioginis	-
71184	Pelėdnagių k., V. Koncevičiaus g. 16 katilinė	Tiesioginis	-
71185	Pelėdnagių k., Beržų g. 5 katilinė	Tiesioginis	-
71186	Pelėdnagių k., Beržų g. 4 katilinė	Tiesioginis	-
71187	Surviliškio mokyklos katilinė	Tiesioginis	-
71193	Sinagogos katilinė	Tiesioginis	-
71194	Šėtos g. 79 katilinė	Tiesioginis	-
71195	Šėtos g. 83 katilinė	Tiesioginis	-
71196	Akademijos katilinė	Tiesioginis	-
71197	Šlapaberžės katilinė	Tiesioginis	-
71198	Kaplių katilinė	Tiesioginis	-
71199	Šėtos mokyklos katilinė	Tiesioginis	-
7121	Rokiškio rajoninė katilinė	Tiesioginis	-

7121N	Rokiškio-Zarasų ŠTR (iki 2023 m. birželio 30 d. - Rokiškio rajoninė katilinė)	Netiesioginis	Kita
7122	Bajorų katilinė	Tiesioginis	-
7301	Panevėžio elektrinės katilinė	Tiesioginis	-
7302	Panevėžio termofikacinė elektrinė	Tiesioginis	-
7303	Kilnojama katilinė	Tiesioginis	-
730N	Panevėžio elektrinė	Netiesioginis	Kita
7311	Panevėžio rajoninė katilinė Nr.1	Tiesioginis	-
7311N	Panevėžio rajoninė katilinė Nr.1	Netiesioginis	Kita
7312	AB "Vilniaus duona" katilinė	Tiesioginis	-
7313	Janonio g. 8,10 katilinė	Tiesioginis	-
7314	Tinklų g. 11 katilinė	Tiesioginis	-
7361	Pasvalio rajoninė katilinė	Tiesioginis	-
7361N	Kupiškio-Pasvalio ŠTR	Netiesioginis	Kita
7363	Joniškėlio miesto katilinė	Tiesioginis	-
7364	Joniškėlio m-los katilinė	Tiesioginis	-
7365	Mikoliškio katilinė	Tiesioginis	-
7366	Narteikių katilinė	Tiesioginis	-
7367	Pajiešmenų katilinė	Tiesioginis	-
7368	Pajiešmenų mokyklos katilinė	Tiesioginis	-
7371	Kupiškio miestas	Tiesioginis	-
7373	Noriūnų katilinė	Tiesioginis	-
7375	Subačiaus katilinė	Tiesioginis	-
7376	Šepetos katilinė	Tiesioginis	-
7377	Gedimino g.79 katilinė	Tiesioginis	-
7401	Zarasų rajoninė katilinė	Tiesioginis	-
7401N	Zarasų rajoninė katilinė (iki 2023 m. birželio 30 d.)	Netiesioginis	Kita
7402	Dusetų katilinė	Tiesioginis	-
7403	Zarasų rajoninė katilinė Nr.2 (iki 2023 m. birželio 30 d.)	Tiesioginis	-
1200	Panevėžio m. ir raj.	Tiesioginis	-
1200N	Panevėžio m. ir raj.	Netiesioginis	Kita
1200B	Panevėžio m. ir raj.	Bendrasis	-

AB „Panevėžio energija“

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo

7 priedas

Sąnaudų paskirstymo kriterijai

<i>Paslaugos kodas</i>	<i>Paslaugos pavadinimas</i>	<i>Aprašymas</i>
1GAM	Šilumos (produkto) gamyba katilinėse tarpinė paslauga	Paslaugai priskiriama pagal šilumos įrenginių generavimo galias : šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS) ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZK)
OGAM	Rokiškio RK šilumos gamyba tarpinė paslauga	Paslaugoms: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS) ir garo gamybos paslaugai (8GAR) priskiriama pagal Rokiškio RK šilumos patiekimo į tinklą kiekį, tenkantį šilumai termofikaciniu vandeniu ir garu, išskyrus tiesiogiai priskirtų turto vienetų nusidėvėjimo sąnaudas reguliuojamai (1GAMS) ir nereguliuojamai veiklai (8GAR).

<i>Kaštų centro kodas</i>	<i>Kaštų centro pavadinimas</i>	<i>Sąnaudų centras</i>	<i>Aprašymas</i>
102	Technikos skyrius	Infrastruktūros plėtra	1. Paslaugoms (1GAMS, 1 REZ, 2 PER, 8GAR, 8KIT) priskiriama pagal priskirtą darbuotojų skaičių. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos paskirstoma pagal : 2.1.Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui , perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo paslaugai (2PER) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2.Sąnaudos priskirtos garo gamybos paslaugai (8GAR), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui (garo pavidalu). 2.3.Sąnaudos priskirtos kitoms paslaugoms (8KIT), paskirstomos kitos veiklos gautoms pajamoms pagal kaštų centrus.

110	Pirkimų tarnyba	Materialinis aprūpinimas	1. Paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 2PER, 8GAR) priskiriama pagal priskirtą darbuotojų skaičių. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui , perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo paslaugai (2PER) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2.Sąnaudos priskirtos garo gamybos paslaugai (8GAR), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui (garo pavidalu).
201	Dispečerinė tarnyba	Gedimų šalinimas	1. Paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 2PER, 8GAR) priskiriama pagal priskirtą darbuotojų skaičių. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui , perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo paslaugai (2PER) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2.Sąnaudos priskirtos garo gamybos paslaugai (8GAR), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui (garo pavidalu).
217N	Klientų aptarnavimo tarnyba	Klientų aptarnavimas	1. Paslaugoms (2PER, 3MAZ, 4KVA, 8KIT) priskiriama pagal priskirtą darbuotojų skaičių. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos paskirstoma pagal : 2.1.Sąnaudos priskirtos šilumos perdavimo (2PER) ir mažmeninio aptarnavimo (3MAZ), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui . 2.2. Sąnaudos priskirtos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimui (4KVA), paskirstomos būtuose įrengtų karšto vandens skaitiklių kiekiui. 2.3.Sąnaudos priskirtos kitoms paslaugoms (8KIT), paskirstomos kitos veiklos gautoms pajamoms pagal kaštų centrus.
218	Gamybos ir ekologijos tarnyba	Infrastruktūros valdymas	1. Paslaugoms (1GAMS, 1 REZ, 8GAR, 8KIT) priskiriama pagal priskirtą darbuotojų skaičių, o šilumos gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugoms (1REZK, 1GAMKS) pagal priskirtą darbuotojų skaičių, perskirsčius bendrai instaliuotai galiai. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirs-

			tomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui, perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; 2.2. Sąnaudos priskirtos šilumos gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1GAMKS) priskiriamos Panevėžio raj. kat.Nr.1 (7311), sąnaudos priskirtos šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1REZK) priskiriamos Panevėžio termofikacinei elektrinei (7302). 2.3. Sąnaudos priskirtos garo gamybos paslaugai (8GAR), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui (garo pavidalu). 2.4. Sąnaudos priskirtos kitoms paslaugoms (8KIT), paskirstomos kitos veiklos gautoms pajamoms pagal kaštų centrus.
240	Elektrotechnikos tarnyba	Infrastruktūros valdymas	1. Paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 2 PER, 8GAR) priskiriama pagal priskirtą darbuotojų skaičių, o šilumos gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugoms (1REZK, 1GAMKS) pagal priskirtą darbuotojų skaičių, perskirsčius bendrai instaliuotai galiai. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui, perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo paslaugai (2PER) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2. Sąnaudos priskirtos šilumos gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1GAMKS) priskiriamos Panevėžio raj. kat.Nr.1 (7311), sąnaudos priskirtos šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1REZK) priskiriamos Panevėžio termofikacinei elektrinei (7302). 2.3. Sąnaudos priskirtos garo gamybos paslaugai (8GAR), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui (garo pavidalu).
273N	Paslaugų tarnyba	Paslaugų tiekimas	1. Paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 2PER, 5SISP, 8GAR, 8KIT) priskiriama pagal priskirtą darbuotojų skaičių, o šilumos gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugoms (1REZK, 1 GAMKS) pagal priskirtą darbuotojų skaičių, perskirsčius bendrai instaliuotai galiai. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui, perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo paslaugai (2PER) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2. Sąnaudos priskirtos šilumos gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1GAMKS) priskiriamos Panevėžio raj. kat.Nr.1 (7311), sąnaudos priskirtos šilumos poreikio piko

			pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1REZK) priskiriamos Panevėžio termofikacinei elektrinei (7302). 2.3. Sąnaudos priskirtos garo gamybos paslaugai (8 GAR), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui (garo pavidalu). 2.4. Sąnaudos priskirtos kitoms paslaugoms (8KIT), paskirstomos kitos veiklos gautoms pajamoms pagal kaštų centrus. 2.5. Sąnaudos priskirtos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamajai priežiūrai (5 SISP) paskirstoma proporcingai priežiūrinių objektų skaičiui.
7111N	Kėdainių RK	Kita	1. Paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 2PER, 3MAZ, 5SISP, 4KVA) priskiriama pagal šioms paslaugoms gautas pajamas, o klientų mokėjimo administravimo, sąskaitų parengimo sąnaudos priskiriamos paslaugoms (3MAZ, 4KV) pagal gautas šių paslaugų pajamas, įvertinus realizuotą kiekį ir paslaugoms (4KVA, 5SISP) pagal gautas pajamas. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos (kaštų centrams padalinio lygyje) paskirstoma pagal: 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui, perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo (2PER) ir mažmeninio aptarnavimo (3MAZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2. Sąnaudos priskirtos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamajai priežiūrai (5SISP), paskirstoma proporcingai priežiūrinių objektų skaičiui. 2.3. Sąnaudos priskirtos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimui (4KVA), paskirstomos butuose įrengtų karšto vandens skaitiklių kiekiui. 2.4. Sąnaudos priskirtos karšto vandens tiekimo paslaugai (4KV), paskirstomos proporcingai karšto vandens vartotojų skaičiui.
7121N	Rokiškio - Zarasų ŠTR (iki 2023 m. birželio 30 d. Rokiškio RK)	Kita	1. Paslaugoms (1GAMS, 8GAR, 2PER, 3MAZ, 5SISP, 4KVA) priskiriama pagal šioms paslaugoms gautas pajamas, o klientų mokėjimo administravimo, sąskaitų parengimo sąnaudos priskiriamos paslaugoms (3MAZ, 4KV) pagal gautas šių paslaugų pajamas, įvertinus realizuotą kiekį ir paslaugoms (4KVA, 5SISP) pagal gautas pajamas. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos (kaštų centrams padalinio

			lygyje) paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS) paskirstoma patiektam į tinklą šilumos kiekiui , perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo (2PER) ir mažmeninio aptarnavimo (3MAZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2. Sąnaudos priskirtos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamajai priežiūrai (5SISP), paskirstoma proporcingai prižiūrimų objektų skaičiui. 2.3. Sąnaudos priskirtos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimui (4KVA) , paskirstomos butuose įrengtų karšto vandens skaitiklių kiekiui. 2.4. Sąnaudos priskirtos karšto vandens tiekimo paslaugai (4KV), paskirstomos proporcingai karšto vandens vartotojų skaičiui. 2.5. Sąnaudos priskirtos garo gamybos paslaugai (8GAR), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui (garo pavidalu).
7361N	Kupiškio - Pasvalio ŠTR	Kita	1. Paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 2PER, 3MAZ, 5SISP, 4KVA) priskiriama pagal šioms paslaugoms gautas pajamas, o klientų mokėjimo administravimo, sąskaitų parengimo sąnaudos priskiriamos paslaugoms (3MAZ, 4KV) pagal gautas šių paslaugų pajamas, įvertinus realizuotą kiekį ir paslaugoms (4KVA, 5SISP) pagal gautas pajamas. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos (kaštų centrams padalinio lygyje) paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui , perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo (2PER) ir mažmeninio aptarnavimo (3MAZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2. Sąnaudos priskirtos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamajai priežiūrai (5SISP), paskirstoma proporcingai prižiūrimų objektų skaičiui. 2.3. Sąnaudos priskirtos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimui (4KVA) , paskirstomos butuose įrengtų karšto vandens skaitiklių kiekiui. 2.4. Sąnaudos priskirtos karšto vandens tiekimo paslaugai (4KV), paskirstomos proporcingai karšto vandens vartotojų skaičiui.
7401N	Zarasų RK (iki 2023 m. birželio 30 d.)	Kita	1. Paslaugoms (1GAMS, 2PER, 3MAZ, 5SISP, 4KVA) priskiriama pagal gautas pajamas šioms paslaugoms, o klientų mokėjimo administravimo, sąskaitų parengimo sąnaudos priskiriamos paslaugoms (3MAZ, 4KV) pagal gautas šių paslaugų pajamas,

			įvertinus realizuotą kiekį ir paslaugoms (4KVA, 5SISP) pagal gautas pajamas. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos (kaštų centrams padalinio lygyje) paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS) paskirstoma patiektam į tinklą šilumos kiekiui , perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo (2PER) ir mažmeninio aptarnavimo (3MAZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2. Sąnaudos priskirtos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamajai priežiūrai (5SISP), paskirstoma proporcingai prižiūrimų objektų skaičiui . 2.3. Sąnaudos priskirtos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimui (4KVA) , paskirstomos butuose įrengtų karšto vandens skaitiklių kiekiui. 2.4. Sąnaudos priskirtos karšto vandens tiekimo paslaugai (4KV), paskirstomos proporcingai karšto vandens vartotojų skaičiui.
1200N	Panevėžio m. ir raj.	Kita	1.Paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 8GAR, 2PER, 3MAZ, 5SISP, 4KVA) priskiriama pagal gautas pajamas šioms paslaugoms, o klientų mokėjimo administravimo, sąskaitų parengimo sąnaudos priskiriamos paslaugoms (3MAZ, 4KV) pagal gautas pajamas, įvertinus realizuotą kiekį ir paslaugoms (5SISP,KVA) pagal gautas pajamas. 2. Kaštų centrams, priklausomai nuo priskirtos paslaugos (kaštų centrams padalinio lygyje) paskirstoma pagal : 2.1. Sąnaudos priskirtos: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS), šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui , perskirsčius pagal šilumos generavimo galias; perdavimo (2PER) ir mažmeninio aptarnavimo (3MAZ) paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui. 2.2. Sąnaudos priskirtos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamajai priežiūrai (5SISP), paskirstoma proporcingai prižiūrimų objektų skaičiui. 2.3. Sąnaudos priskirtos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimui (4KVA) , paskirstomos butuose įrengtų karšto vandens skaitiklių kiekiui. 2.4. Sąnaudos priskirtos karšto vandens tiekimo paslaugai (4KV), paskirstomos proporcingai karšto vandens vartotojų skaičiui. 2.5.Sąnaudos priskirtos garo gamybos paslaugai (8GAR), paskirstomos patiektam į tinklą šilumos kiekiui (garo pavidalu).
730N	Panevėžio elektrinė	Kita	Šiam kaštų centrui 730N (pirminiuose įrašuose) priskiriamos dvi paslaugos ONETAIKOMA

			ir 1GAMK. 1. Kai priskirta paslauga ONETAIKOMA , kaštų centrams (7301,7302) ir paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 1 REZK) paskirstoma proporcingai instaliuotai galiai. 2. Kai priskirta paslauga 1GAMK , visos sąnaudos priskiriamos kaštų centrui (7302) ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1 REZK).
7311N	Panevėžio rajoninė katilinė Nr.1	Kita	Šiam kaštų centrui 7311N (pirminiuose įrašuose) priskiriamos dvi paslaugos ONETAIKOMA ir 1GAMK. 1. Kai priskirta paslauga ONETAIKOMA, kaštų centrui (7311) ir paslaugoms (1GAMS, 1REZ, 1GAMKS) paskirstoma proporcingai instaliuotai galiai. 2. Kai priskirta paslauga 1 GAMK , visos sąnaudos priskiriamos kaštų centrui (7311) ir šilumos gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (1GAMKS).

II. TURTO PASKIRSTYMO KRITERIJAI

Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas	Tarpinės paslaugos kodas	Turto paskirstymo kriterijai
7111	Kėdainių rajoninė katilinė	1GAM	Paslaugoms 1GAMS ir 1REZ pagal priskirtų tam tikrai paslaugai katilų galias.
7121	Rokiškio rajoninė katilinė	0GAM	Paslaugoms 1GAMS ir 8GAR pagal ataskaitinių metų metinį šilumos kiekį patiektą į tinklą, išskyrus tiesiogiai priskirtus turto vienetų reguliuojamai (1GAMS) ir nereguliuojamai veiklai (8GAR).
7301	Panevėžio elektrinės katilinė	1GAM	Paslaugoms 1GAMS ir 1REZ pagal priskirtų tam tikrai paslaugai katilų galias.
7311	Panevėžio rajoninė katilinė Nr. 1	1GAM	Paslaugoms 1GAMS ir 1REZ pagal priskirtų tam tikrai paslaugai katilų galias.
7361	Pasvalio rajoninė katilinė	1GAM	Paslaugoms 1GAMS ir 1REZ pagal priskirtų tam tikrai paslaugai katilų galias.
730N	Panevėžio elektrinė	1GAMK	Paslaugoms 1REZK ir 7ELE pagal kogeneracinių jėgainių metodiką.
730N	Panevėžio elektrinė	0NETAIKOMA	Paslaugoms 1GAMS, 1REZ, 1REZK ir 7ELE pagal priskirtų tam tikrai paslaugai katilų galias.
7311N	Panevėžio rajoninė katilinė Nr. 1	0NETAIKOMA	Paslaugoms 1GAMS, 1GAMKS ir 1REZ pagal priskirtų tam tikrai paslaugai katilų galias.
7111N	Kėdainių rajoninė katilinė	0NETAIKOMA	Skaidoma CŠT ir galutinėms paslaugoms, proporcingai ŠTR ataskaitiniais metais uždirbtoms pajamoms.
7121N	Rokiškio-Zarasų ŠTR	0NETAIKOMA	
7361N	Kupiškio-Pasvalio ŠTR	0NETAIKOMA	
201	Dispečerinė tarnyba	0NETAIKOMA	Skaidoma 1GAMS, 1REZ, 2PER, 8GAR paslaugoms ir CŠT, proporcingai ŠTR ataskaitiniais metais uždirbtoms pajamoms.
217N	Klientų aptarnavimo tarnyba	0NETAIKOMA	Skaidoma 2PER, 3MAZ, 4KVA paslaugoms ir CŠT, proporcingai ŠTR ataskaitiniais metais uždirbtoms pajamoms.
218	Gamybos ir ekologijos tarnyba	0NETAIKOMA	Skaidoma 1GAMS, 1REZ, 7ELE, 8GAR paslaugoms ir CŠT, proporcingai ŠTR ataskaitiniais metais uždirbtoms pajamoms.
240	Eletrotechnikos tarnyba	0NETAIKOMA	Skaidoma 1GAMS, 1REZ, 2PER, 7ELE, 8GAR paslaugoms ir CŠT, proporcingai ŠTR ataskaitiniais metais uždirbtoms pajamoms.
273N	Paslaugų tarnyba	0NETAIKOMA	Skaidoma 1GAMS, 1REZ, 2PER, 5SISP, 8GAR, 8KIT paslaugoms ir CŠT, proporcingai ŠTR ataskaitiniais metais uždirbtoms pajamoms.
010	Kanceliarija	00BENDR	Skaidoma CŠT ir galutinėms paslaugoms, proporcingai ŠTR ataskaitiniais metais uždirbtoms pajamoms.
1200B	Panevėžio m. ir raj.	00BENDR	
133	Saugos darbe ir inspekcijos skyrius	00BENDR	
220	Informatikos ir ryšių tarnyba	00BENDR	
273B	Paslaugų tarnyba	00BENDR	