

UAB „PALANGOS ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „Palangos šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, teikianti šilumos punktų priežiūros, bei kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir išipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Bendrovės finansų analitikas. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Finansų skyriaus ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Tarybos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. RAS duomenys;
 - 8.2. RAS struktūra;
 - 8.3. RAS procesai.

9. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:
 - 9.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:
 - 9.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
 - 9.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių) informacija;
 - 9.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:
 - 9.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7);
 - 9.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai (Priedas Nr. 8).
10. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
 - 10.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių);
 - 10.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių);
 - 10.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
11. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
 - 11.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių);
 - 11.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje¹:
 - 11.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
 - 11.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 11.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
 - 11.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
 - 11.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 11.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 11.2.4.3. elektros ir šilumos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas;
 - 11.2.4.4. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;
 - 11.2.5. balanso straipsnių paskirstymas (žr. XIII skyrių);

¹ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

11.2.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XIV skyrių).

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

12. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Rivilė“.

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

14. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

15. Siekiant įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

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

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

18. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).

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

21. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Taryba suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

22. Ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.

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

24. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo

tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

25. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

26. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

V SKYRIUS KAŠTŲ CENTRAI

27. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.

28. 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:

28.1. **tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemos teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai 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 paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius;

28.3. **bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

29. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai yra:

Eil. Nr.	Paskirstymo centras
1.	Šilumos gamybos / perdavimo veiklas aptarnaujanti veiklų grupė
2.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
3.	Karšto vandens prietaisų aptarnavimo / Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros veiklų grupė

30. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant nešiklius). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama Priede Nr. 6.

VII SKYRIUS PASLAUGOS

31. Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

32. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms CŠT sistemoje.

33. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams CŠT sistemoje.

34. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomos CŠT sistemos sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VIII SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

35. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

35.1. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

35.2. įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

36. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.

37. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Sistema	Bendrovėje patvirtinta viena CŠT sistema.
2.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos tiekimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdant pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

38. Buhalterinės apskaitos programoje sąnaudų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Sistema	Sąnaudos apskaitomos vienoje bendrovėje patvirtintoje CŠT sistemoje.
2.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir (arba) vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, sąnaudos konkrečiai paslaugai nepriskiriamos.
4.	Pobūdis	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 30 straipsnio nuostatomis.

39. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas koduojamas naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Sistema	Visi turto vienetai apskaitomi vienoje bendrovėje patvirtintoje CŠT sistemoje.
2.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriama vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas, arba kaštų centrui, kuris turtą naudoja.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai arba paslaugų grupei, kuriai teikti yra naudojamas.
4.	Pobūdis	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 30 straipsnio nuostatomis.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas / nenaudojamas Bendrovės veikloje atskaitinio laikotarpio metu.

IX SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

40. Atskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir išipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

41. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsąjį su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

X SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

42. Atskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai vienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

43. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos verslo vienetams pasibaigus atskaitiniam laikotarpiui (metams).

44. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos verslo vienetams šiais etapais:

44.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50010 Šiluminė energija	Pajamos už patiektą šilumos kiekį, ct/kWh
2.	50011 Karštas vanduo (pastovioji dalis)	Pajamos už patiektą pašildytą vandenį, kai Bendrovė yra karšto vandens tiekėjas, EUR/mėn./m ³
3.	50012 Karštas vanduo	Pajamos už patiektą pašildytą vandenį, kai Bendrovė yra

UAB „Palangos šilumos tinklai“

	(šaltas vanduo karšto vandens paruošimui)	karšto vandens tiekėjas, EUR/m ³
4.	50013 Karštas vanduo (šiluminė energija karšto vandens paruošimui)	Pajamos už šilumos kiekį karšto vandens paruošimui, ct/kWh
5.	50014 Šalto vandens pajamos	Pajamos už patiektą šaltą vandenį, kai Bendrovė nėra karšto vandens tiekėjas, EUR/m ³
6.	50015 Pardavimo mokestis (šiluminės energijos)	Pajamos už patiektą šilumos kiekį, EUR/mėn./kWh
7.	50017 Patalpų šildymo pajamos	Pajamos už patiektą šilumos kiekį bendrųjų patalpų šildymui, ct/kWh
8.	50018 Šiluma k. v. temperatūros palaikymui / cirkuliacijai	Pajamos už šilumos kiekį vandens temperatūros palaikymui / cirkuliacijai, ct/kWh
9.	50020 Šilumos kiekis su nepaskirstytu karštu vandeniu	Pajamos už patiektą šilumos kiekį su nepaskirstytu karštu vandeniu, ct/kWh

44.2. Reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas
1.	Pajamos už šilumos tiekimą: 50010 50013 50015 50017 50018 50020	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
		Perdavimas	parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji
		Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji
2.	Pajamos už karšto vandens tiekimą: 50011 50012 50014	Karšto vandens tiekimas	pajamos neapskaičiuojamos, jos atspindimos tiesiogiai nurodytose DK sąskaitose suma: pardutas karšto vandens kiekis × šalto vandens kaina EUR/m ³ , EUR/mėn./m ³ ; pajamos už šilumą, priskirtiną karšto vandens tiekimo verslo vienetui, priskiriamos apskaičiuojant sandorius tarp verslo vienetų.

XI SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

45. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už

Bendrovės lėšas, sukurtas pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla, pagal priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinai	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinai (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

46. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes.

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Palangos m. rajoninė CŠT sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Palangos m. rajoninė CŠT sistema	Pasirinkta paslaugų grupė
4.	Proporcinis paskirstymas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Palangos m. rajoninė CŠT sistema	Pasirinktos visos paslaugos

47. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. XII skyrių).

48. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą, atsižvelgiama į Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir reguliuojančios institucijos sprendimus:

48.1. šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį;

48.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje;

48.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.

XII SKYRIUS

ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMAS

49. Ataskaitinio laikotarpio šaŅaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:
 - 49.1. paskirstomos tiesioginės šaŅaudos;
 - 49.2. paskirstomos netiesioginės šaŅaudos;
 - 49.3. perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms šaŅaudos;
 - 49.4. paskirstomos bendrosios šaŅaudos.

Tiesioginių šaŅaudų paskirstymas

50. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:
 - 50.1. Verslo vieneto veikloje patirtos šaŅaudos, kurios identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje tiekimu;
 - 50.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos šaŅaudos.

Netiesioginių šaŅaudų paskirstymas

51. Verslo vieneto veikloje patirtos šaŅaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su paslaugų grupe Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikimu;
52. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos šaŅaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Paskirstymas vykdomas pagal paskirstymo centrui priskirtą nešiklį. Paslaugų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.
53. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos šaŅaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos šaŅaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
54. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7.
55. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos šaŅaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.

Šilumos gamybos šaŅaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

56. Šilumos gamybos šaŅaudos perskirstomos:
 - 56.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotas šilumos kiekį;

56.2. Bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XII skyrių).

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

57. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos bendriesiems kaštų centrams.

58. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.

XIII SKYRIUS BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

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

60. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).

61. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

62. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma Bendrovės valdomos CŠT sistemos verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).

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

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

kur:

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

R_i – privalomasis rezervas, Eur;

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

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;

CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur;

i – konkretus verslo vienetas i .

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

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

kur:

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

E – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nuosavas kapitalas, Eur;

X – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) įstatinis kapitalas, Eur;

R – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomasis rezervas, Eur;

P – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Eur i – konkretus verslo vienetas i .

**XIV SKYRIUS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ
ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR
KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE (SANDORIAI TARP VERSLO VIENETŲ)**

65. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos bei sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Verslo vienetas	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo reikmėms) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji + nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji	-
2.	Šilumos perdavimas	-	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo reikmėms) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	-	-
4.	Karšto vandens tiekimas	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos kaina)

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
2	11	Nematerialusis turtas	S	Turtas	1
3	111	Plėtos darbai	S	Turtas	11
4	1110	Plėtos darbų atlikimo savikaina	D	Turtas	111
5	1118	Plėtos darbų vertės amortizacija (-)	D	Turtas	111
6	1119	Plėtos darbų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	111
7	112	Prestižas	S	Turtas	11
8	1120	Prestižo įsigijimo savikaina	D	Turtas	112
9	1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	D	Turtas	112
10	1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	112
11	113	Programinė įranga	S	Turtas	11
12	1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	D	Turtas	113
13	1132	Ruošiama naudoti	D	Turtas	113
14	1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	D	Turtas	113
15	1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	113
16	114	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	S	Turtas	11
17	1140	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina	D	Turtas	114
18	1142	Ruošiama naudoti	D	Turtas	114
19	1148	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės amortizacija (-)	D	Turtas	114
20	1149	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	114
21	115	Kitas nematerialusis turtas	S	Turtas	11
22	1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	115
23	1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	D	Turtas	115
24	1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	115
25	116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą	D	Turtas	11
26	12	Materialusis turtas	S	Turtas	1
27	120	Žemė	S	Turtas	12
28	1200	Žemės įsigijimo savikaina	D	Turtas	120
29	1201	Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	120
30	1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	120
31	121	Pastatai ir statiniai	S	Turtas	12
32	1210	Gamybiniai pastatai	S	Turtas	121
33	12100	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1210
34	12101	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1210
35	12102	Ruošiami naudoti	D	Turtas	1210
36	12103	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1210
37	12103-1	Kapitalizuotos remonto išlaidos, KA12 pastato fasado	D	Turtas	1210
38	12106	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1210
39	12106-1	Kapitalizuotų remonto išlaidų, KA12 pastato fasado nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1210

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
40	12107	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1210
41	12108	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1210
42	12109	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1210
43	1211	Administraciniai pastatai	S	Turtas	121
44	12110	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1211
45	12111	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1211
46	12112	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1211
47	12113	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1211
48	12116	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1211
49	12117	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1211
50	12118	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1211
51	12119	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1211
52	1212	Statiniai	S	Turtas	121
53	12120	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1212
54	12120-1	Įsigijimo savikaina (dūmtraukio Nr.13 rekonstrukcija)	D	Turtas	1212
55	12121	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1212
56	12122	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1212
57	12123	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1212
58	12126	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1212
59	12127	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1212
60	12127-1	Įsigijimo savikainos (kamino Nr.13 rekonstr.) nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1212
61	12128	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1212
62	12129	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1212
63	1213	Vamzdynai	S	Turtas	121
64	12130	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1213
65	12130-2	Įsigijimo savikaina (modernizavimo projektas)	D	Turtas	1213
66	12130-3	Įsigijimo savikaina (apjungimo projektas)	D	Turtas	1213
67	12130-4	Įsigijimo savikaina (IP2-IV3 rekonstrukcija)	D	Turtas	1213
68	12130-5	Įsigijimo savikaina (IP2-IV3 II etapo rekonstrukcija)	D	Turtas	1213
69	12130-6	Įsigijimo savikaina (2V3-2V4 investicija tarp kamerų)	D	Turtas	1213
70	12131	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1213
71	12132	Ruošiama naudoti perimto iš Savivaldybės	D	Turtas	1213
72	12137	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas(-)	D	Turtas	1213
73	12137-2	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas(-) (modernizavimo projektas)	D	Turtas	1213
74	12137-3	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas(-) (apjungimo projektas)	D	Turtas	1213
75	12137-4	Įsigijimo savikaina (IP2-IV3 rekonstrukcija) nusidėvėjimas(-)	D	Turtas	1213
76	12137-5	Įsigijimo savikaina (IP2-IV3 II rekonstrukcija) nusidėvėjimas(-)	D	Turtas	1213
77	12137-6	Įsigijimo savikaina (2V3-2V4 tarp kamerų investicija) nusidėvėjimas(-)	D	Turtas	1213
78	122	Mašinos ir įranga	S	Turtas	12
79	1220	Perdavimo įtaisai	S	Turtas	122

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
80	12200	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1220
81	12201	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1220
82	12202	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1220
83	12203	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1220
84	12206	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1220
85	12207	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1220
86	12208	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1220
87	12209	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1220
88	1221	Jėgos mašinos ir įrengimai	S	Turtas	122
89	12210	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1221
90	12211	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1221
91	12212	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1221
92	12213	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1221
93	12216	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas	D	Turtas	1221
94	12217	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1221
95	12218	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1221
96	12219	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1221
97	1222	Darbo mašinos ir įrengimai	S	Turtas	122
98	12220	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1222
99	12221	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1222
100	12222	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1222
101	12223	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1222
102	12226	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1222
103	12227	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1222
104	12228	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1222
105	12229	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1222
106	123	Transporto priemonės	S	Turtas	12
107	1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	D	Turtas	123
108	1231	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	123
109	1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	D	Turtas	123
110	1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	123
111	1238	Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	123
112	1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	123
113	124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	S	Turtas	12
114	1240	Matavimo ir reguliavimo įrengimai	S	Turtas	124
115	12400	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1240
116	12401	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1240
117	12402	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1240
118	12403	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1240
119	12406	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1240
120	12407	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1240
121	12408	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1240

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
122	12409	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1240
123	1241	Baldai ir kita ofisinė įranga	S	Turtas	124
124	12410	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1241
125	12411	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1241
126	12412	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1241
127	12413	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1241
128	12416	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1241
129	12417	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1241
130	12418	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1241
131	12419	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1241
132	1242	Kompiuteriai ir kita skaičiavimo technika	S	Turtas	124
133	12420	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1242
134	12421	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1242
135	12422	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1242
136	12423	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1242
137	12426	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1242
138	12427	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1242
139	12428	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1242
140	12429	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1242
141	1243	Kiti įrengimai, įranga, įrankiai	S	Turtas	124
142	12430	Įsigijimo savikaina	D	Turtas	1243
143	12431	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1243
144	12432	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1243
145	12433	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1243
146	12436	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1243
147	12437	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1243
148	12438	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1243
149	12439	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1243
150	1244	Veikloje nenaudojamas ilgalaikis turtas	S	Turtas	124
151	12440	Įsigijimo savikaina	S	Turtas	1244
152	12441	Vertės pokytis dėl perkainavimo	D	Turtas	1244
153	12442	Ruošiama naudoti	D	Turtas	1244
154	12443	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	D	Turtas	1244
155	12446	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1244
156	12447	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1244
157	12448	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1244
158	12449	Vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1244
159	125	Investicinis turtas	S	Turtas	12
160	1250	Žemė, kaip investicinis turtas	S	Turtas	125
161	12500	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	D	Turtas	1250
162	12503	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1250
163	12509	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1250
164	1251	Pastatai, kaip investicinis turtas	S	Turtas	125

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
165	12510	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	D	Turtas	1251
166	12513	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1251
167	12517	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1251
168	12519	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1251
169	126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	S	Turtas	12
170	1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turta	D	Turtas	126
171	1261	Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	S	Turtas	126
172	12610	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	D	Turtas	1261
173	12610-020050	Statomas (gaminamas/rekonstr.) IMT - Projekto Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0050	D	Turtas	1261
174	12610-030005	Statomas (gaminamas/rekonstr.) IMT - Projekto Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-03-0005	D	Turtas	1261
175	12610-1	Mūrinio dūmtraukio (kamino) Nr.13 rekonstrukcija	D	Turtas	1261
176	12610-10	Katilo Nr.5 kuro sandėlio rekonstrukcija	D	Turtas	1261
177	12610-11	Pakuros Nr.7 pelenų transporterio rekonstrukcija	D	Turtas	1261
178	12610-12	Katilo Nr.7 dūmsiurbio rekonstrukcija	D	Turtas	1261
179	12610-13	Elektrostatinio filtro investicija	D	Turtas	1261
180	12610-14	Tinklo siurblio Nr.8 dažnio keitiklis (gamyba)	D	Turtas	1261
181	12610-15	K-7 kuro transporterio rekonstrukcija	D	Turtas	1261
182	12610-16	RK dirbtuvių ventiliacija 2025m.	D	Turtas	1261
183	12610-17	Vandens minkštinimo sistemos rekonstrukcija 2025m.	D	Turtas	1261
184	12610-18	Tvora su vartais K-12 (Kuršių tak.1B, Būtingėje)	D	Turtas	1261
185	12610-4	Šilumos tinklų IP2-IV3 rekonstrukcija	D	Turtas	1261
186	12610-5	Katilinės KA12 pastato fasado remontas (Kuršių takas 1B, Palanga)	D	Turtas	1261
187	12610-6	Šilumos tinklų nuo ŠK-1P2 iki ŠK-1V-1 rekonstrukcija (IP2-IV3 II etapas)	D	Turtas	1261
188	12610-7	Šilumos gamybos įreng. KA06 kapital. remontas (rekonstrukcija)	D	Turtas	1261
189	12610-8	Rajoninės katilinės automatizavimas	D	Turtas	1261
190	12610-9	Rajoninės katilinės pakuros Nr.7 rekonstrukcija	D	Turtas	1261
191	12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	1261
192	12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1261
193	127	Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	S	Turtas	12
194	1270	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina	D	Turtas	127
195	1271	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	127
196	1272	Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	D	Turtas	127

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
197	1277	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	127
198	1278	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	127
199	1279	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	127
200	128	Centralizuotai valdomas valstybės turtas	S	Turtas	12
201	1280	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	128
202	1281	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	128
203	1282	Ruošiamas naudoti centralizuotai valdomas valstybės turtas	D	Turtas	128
204	1287	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	128
205	1288	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	128
206	1289	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	128
207	16	Finansinis turtas	S	Turtas	1
208	160	Įmonių grupės įmonių akcijos	S	Turtas	16
209	1600	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	S	Turtas	160
210	16000	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	1600
211	16009	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1600
212	1601	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	S	Turtas	160
213	16010	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	1601
214	16019	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1601
215	161	Paskolos įmonių grupės įmonėms	S	Turtas	16
216	1610	Paskolos patronuojančiajai įmonei	S	Turtas	161
217	16100	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	1610
218	16109	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1610
219	1611	Paskolos patronuojamosioms įmonėms	S	Turtas	161
220	16110	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	1611
221	16119	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1611
222	162	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	S	Turtas	16
223	1620	Iš patronuojančiosios įmonės gautinos sumos	S	Turtas	162
224	16200	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė	D	Turtas	1620
225	16209	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1620
226	1621	Iš patronuojamųjų įmonių gautinos sumos	S	Turtas	162
227	16210	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertė	D	Turtas	1621
228	16219	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1621
229	163	Asocijuotųjų įmonių akcijos	S	Turtas	16
230	1630	Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	163

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
231	1639	Asocijuotųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	163
232	164	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	S	Turtas	16
233	1640	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	164
234	1649	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	164
235	165	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	S	Turtas	16
236	1650	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertė	D	Turtas	165
237	1651	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	165
238	166	Ilgalaikės investicijos	S	Turtas	16
239	1660	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	166
240	16600	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	1660
241	16601	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1660
242	16609	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1660
243	1661	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	166
244	16610	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	1661
245	166100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	16610
246	166101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	D	Turtas	16610
247	166109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	16610
248	16611	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	1661
249	166110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	16611
250	166111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	16611
251	166119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	16611
252	1664	Kiti vertybiniai popieriai	S	Turtas	166
253	16640	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	1664
254	16641	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1664
255	16649	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1664
256	1665	Terminuotiieji indėliai	D	Turtas	166
257	167	Po vieno metų gautinos sumos	S	Turtas	16
258	1670	Po vieno metų gautinos pirkėjų skolos	S	Turtas	167
259	16700	Litesko išnuom. turto nusidėvėjimas	D	Turtas	1670
260	16709	Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1670
261	1671	Suteiktos paskolos	S	Turtas	167
262	16710	Suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	1671
263	16719	Suteiktų paskolų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1671
264	1672	Po vieno metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos	D	Turtas	167
265	1674	Kitos po vieno metų gautinos sumos	S	Turtas	167
266	16740	Gautinų sumų vertė	D	Turtas	1674

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
267	16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1674
268	168	Kitas finansinis turtas	S	Turtas	16
269	1680	Sumokėti avansai už finansinį turą	D	Turtas	168
270	1681	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	D	Turtas	168
271	1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	S	Turtas	168
272	16820	Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	1682
273	16821	Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1682
274	16829	Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1682
275	17	Kitas ilgalaikis turtas	S	Turtas	1
276	171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	D	Turtas	17
277	172	Biologinis turtas	S	Turtas	17
278	1720	Daugiamečiai sodiniai	S	Turtas	172
279	17200	Daugiamečių sodinių įsigijimo savikaina	D	Turtas	1720
280	17201	Daugiamečių sodinių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1720
281	17209	Daugiamečių sodinių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1720
282	1725	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	S	Turtas	172
283	17250	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai	S	Turtas	1725
284	172500	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina	D	Turtas	17250
285	172501	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	17250
286	172509	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	17250
287	17251	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai	S	Turtas	1725
288	172510	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina	D	Turtas	17251
289	172511	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	17251
290	172519	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	17251
291	173	Kitas turtas	S	Turtas	17
292	1730	Kito turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	173
293	1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	173
294	1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	173
295	18	Ilgalaikio turto suminė sąskaita	S	Turtas	1
296	180	Ilgalaikio turto tarpinė sąskaita	D	Turtas	18
297	19	Ilgalaikio turto perdavimo suminė sąskaita	S	Turtas	1
298	190	Ilgalaikio turto perdavimo sąskaita	D	Turtas	19
299	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	S	Turtas	
300	20	Atsargos	S	Turtas	2
301	201	Žaliavos, medžiagos technologijai	S	Turtas	20
302	2011	Mazutas	D	Turtas	201
303	2012	Medienos kuras	D	Turtas	201
304	2013	Druska	D	Turtas	201
305	2014	Biokuras (rezervinis)	D	Turtas	201
306	2015	Reagentai, cheminės medžiagos	D	Turtas	201
307	2016	Skalūnų alyva	D	Turtas	201
308	2017	Medienos granulės	D	Turtas	201
309	2018	Kitos atsargos	D	Turtas	201

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
310	2019	Dyzelinis katilinės kuras	D	Turtas	201
311	20191	Metalo laužas	D	Turtas	201
312	20199999999 9	Tarpinė žaliavų sąskaita	D	Turtas	201
313	2020	Gamtinės dujos	D	Turtas	201
314	202	Kuras, atsarginės dalys, kita	S	Turtas	20
315	20202	Transporto atsarginės dalys	D	Turtas	202
316	20203	Atsarginės dalys gamybai	D	Turtas	202
317	20204	Mažavertis inventorių	D	Turtas	202
318	20205	Kuras savo naudojimui	D	Turtas	202
319	20206	Tara	D	Turtas	202
320	20207	Kitos atsargos (ūkio skyrius)	D	Turtas	202
321	20208	Atsarginės dalys, medžiagos (remontas)	D	Turtas	202
322	203	Produkcija	S	Turtas	20
323	2030	Produkcijos savikaina	D	Turtas	203
324	2035	Produkcija kelyje	D	Turtas	203
325	2036	Produkcija pas trečiuosius asmenis	D	Turtas	203
326	2039	Produkcijos vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	203
327	204	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	S	Turtas	20
328	2040	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	D	Turtas	204
329	2045	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje	D	Turtas	204
330	2046	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	D	Turtas	204
331	2049	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	204
332	206	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	S	Turtas	20
333	2060	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, savikaina	D	Turtas	206
334	2069	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	206
335	207	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	S	Turtas	20
336	2070	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, savikaina	D	Turtas	207
337	2079	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	207
338	208	Sumokėti avansai	S	Turtas	2
339	2080	Sumokėti avansai tiekėjams	D	Turtas	208
340	2084	Užstatas	D	Turtas	208
341	2089	Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	208
342	24	Per vienus metus gautinos sumos	S	Turtas	2
343	2411	Pirkėjai	S	Turtas	24
344	241101	Gyventojai	D	Turtas	2411
345	241102	Gyventojai butų ūkio	D	Turtas	2411
346	241104	Gyventojai bendrijų	D	Turtas	2411
347	241105	Savivaldybių biudžeto įmonių	D	Turtas	2411
348	241106	Valstybės biudžeto įmonių	D	Turtas	2411
349	241107	Kitų įmonių	D	Turtas	2411
350	241108	Kitos prekybos skolos	D	Turtas	2411
351	241109	Elektros energijos prekybos skolos	D	Turtas	2411
352	241110	Tikslinamos sumos	D	Turtas	2411
353	242	Įmonių grupės įmonių skolos	S	Turtas	24
354	2420	Patronuojančiosios įmonės skolos	S	Turtas	242
355	24200	Patronuojančiosios įmonės skolų vertė	D	Turtas	2420

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
356	24209	Patronuojančiosios įmonės skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2420
357	2421	Patronuojamųjų įmonių skolos	S	Turtas	242
358	24210	Patronuojamųjų įmonių skolų vertė	D	Turtas	2421
359	24219	Patronuojamųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2421
360	243	Asocijuotųjų įmonių skolos	S	Turtas	24
361	2430	Asocijuotųjų įmonių skolų vertė	D	Turtas	243
362	2439	Asocijuotųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	243
363	244	Kitos gautinos sumos	S	Turtas	24
364	2440	Suteiktos paskolos	S	Turtas	244
365	24400	Suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	2440
366	24409	Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2440
367	2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis	S	Turtas	244
368	244111	Pirkimo PVM 21%	D	Turtas	2441
369	244112	Pirkimo PVM viet. tiekėjų prek. ir atsargų pirkimo	D	Turtas	2441
370	244113	Pirkimo PVM vietiniu tiekėjų IT	D	Turtas	2441
371	244114	Pirkimo paslaugų PVM (9)	D	Turtas	2441
372	244118	Neatskaitomas PVM (100%)	D	Turtas	2441
373	244121	Importo PVM (21) 95 str.	D	Turtas	2441
374	244122	Importo prekių ir atsargų PVM (21) 96 str.	D	Turtas	2441
375	2443	Biudžeto skolos dėl mokesčių	S	Turtas	244
376	24431	Avansu sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	D	Turtas	2443
377	24432	Biudžeto skola dėl GPM	D	Turtas	2443
378	24433	Biudžeto skola dėl VSD įmokų	D	Turtas	2443
379	24434	Biudžeto skola dėl PVM	D	Turtas	2443
380	24435	Avansu sumokėtas pelno mokestis	D	Turtas	2443
381	2445	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos	S	Turtas	244
382	24450	Artūras Mažrimas	D	Turtas	2445
383	244501	Dovydas Rumšas	D	Turtas	2445
384	244502	Giedrė Juršėnė	D	Turtas	2445
385	244503	Rolandas Šporas	D	Turtas	2445
386	244504	Kristina Liaugaudaitė	D	Turtas	2445
387	244505	Regina Sakalienė	D	Turtas	2445
388	24451	Rasa Svirskė	D	Turtas	2445
389	244510	Jonas Šulcas	D	Turtas	2445
390	24452	Elijus Pavlovas	D	Turtas	2445
391	24453	Žana Michailovskaja	D	Turtas	2445
392	24454	Vytautas Arbačiauskas	D	Turtas	2445
393	24455	Tomas Auryla	D	Turtas	2445
394	24456	Robertas Požerskas	D	Turtas	2445
395	244560	Mindaugas Daraška	D	Turtas	2445
396	244561	Paulius Domarkas	D	Turtas	2445
397	244562	Mantas Gauronskis	D	Turtas	2445
398	244563	Audrius Adomavičius	D	Turtas	2445
399	244564	Vidas Misius	D	Turtas	2445
400	244565	Edvinas Glatkauskas	D	Turtas	2445
401	244566	Giedrė Valiulė	D	Turtas	2445
402	244567	Algirdas Smulkys	D	Turtas	2445
403	244568	Rolandas Šakinis	D	Turtas	2445

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
404	244569	Audrius Senkus	D	Turtas	2445
405	24457	Augustinas Tamulis	D	Turtas	2445
406	244570	Monika Vidzge	D	Turtas	2445
407	24458	Bronislovas Bladžius	D	Turtas	2445
408	24459	Roma Mikutaitė	D	Turtas	2445
409	24473	Audrius Senkus	D	Turtas	2445
410	2446	Kitos gautinos skolos	S	Turtas	244
411	24460	Gautinos Savivaldybių kompensacijos	D	Turtas	2446
412	24469	Kitų gautinos sumos	D	Turtas	2446
413	2447	Su įmonės savininkais susijusios sumos	S	Turtas	244
414	24471	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	D	Turtas	2447
415	24472	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos	D	Turtas	2447
416	2449	Kitos abejotinos skolos (-)	S	Turtas	244
417	24491	Gyventojų abejotinos skolos (-)	D	Turtas	2449
418	24494	Gyventojų bendriųjų abejotinos skolos (-)	D	Turtas	2449
419	24497	Kitų įmonių abejotinos skolos (-)	D	Turtas	2449
420	26	Trumpalaikės investicijos	S	Turtas	2
421	261	Įmonių grupės įmonių akcijos	S	Turtas	26
422	2610	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	S	Turtas	261
423	26100	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	2610
424	26101	Patronuojančiosios įmonės akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2610
425	26103	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2610
426	2611	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	S	Turtas	261
427	26110	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	2611
428	26111	Patronuojamųjų įmonių akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2611
429	26112	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2611
430	262	Kitos investicijos	S	Turtas	26
431	2620	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	262
432	26200	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	2620
433	26201	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2620
434	26209	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2620
435	2621	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	262
436	26210	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	2621
437	262100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	26210
438	262101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	D	Turtas	26210
439	262109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	26210
440	26211	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	2621
441	262110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	26211

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
442	262111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	26211
443	262119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	26211
444	2622	Kiti vertybiniai popieriai	S	Turtas	262
445	26220	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	2622
446	26221	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2622
447	26229	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2622
448	2623	Terminuoti indėliai	S	Turtas	262
449	26230	Terminuoti indėliai	D	Turtas	2623
450	2624	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	S	Turtas	262
451	26240	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	2624
452	26241	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2624
453	26249	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2624
454	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	S	Turtas	2
455	271	Sąskaitos bankuose	S	Turtas	27
456	2711	AB Artea (Šiaulių) bankas	D	Turtas	271
457	2711-1	AB Artea (Šiaulių) bankas (0848) - kreditinė linija	D	Turtas	271
458	2711-10	AB Artea (Šiaulių) bankas (0660) - kreditas apyvartinis	D	Turtas	271
459	2711-11	AB Artea (Šiaulių) bankas (0) - kredito sąskaita	D	Turtas	271
460	2711-2	AB Artea (Šiaulių) bankas - (5077) palūkanos	D	Turtas	271
461	2711-3	AB Artea (Šiaulių) bankas - (3504) palūkanos	D	Turtas	271
462	2711-4	AB Artea (Šiaulių) bankas - (8023) palūkanos	D	Turtas	271
463	2711-5	AB Artea (Šiaulių) bankas (0494) - kredito sąskaita	D	Turtas	271
464	2711-6	AB Artea (Šiaulių) bankas - (3893) palūkanos	D	Turtas	271
465	2711-7	AB Artea (Šiaulių) bankas (5038)	D	Turtas	271
466	2711-8	AB Artea bankas (7158) (Mastercard 1749)	D	Turtas	271
467	2711-9	AB Artea bankas (7159) (Mastercard)	D	Turtas	271
468	2712	AB Artea (Šiaulių) bankas (0580)	D	Turtas	271
469	2712-1	AB Artea (Šiaulių) bankas (5952)	D	Turtas	271
470	2712-2	AB Artea (Šiaulių) bankas (3386)	D	Turtas	271
471	2713	AB Artea (Šiaulių) bankas (0848)	D	Turtas	271
472	2713-1	AB Artea (Šiaulių) bankas (5777)	D	Turtas	271
473	2713-2	AB Artea (Šiaulių) bankas (3743)	D	Turtas	271
474	2714	AB Artea (Šiaulių) bankas(0497)	D	Turtas	271
475	2714-1	AB Artea (Šiaulių) bankas(5513)	D	Turtas	271
476	2714-2	AB Artea (Šiaulių) bankas(3745)	D	Turtas	271
477	2715	AB Swedbank	D	Turtas	271
478	2715-1	AB Swedbank (8349)	D	Turtas	271
479	2716	UAB Perlo paslaugos	D	Turtas	271
480	2717	AB Luminor Bank	D	Turtas	271

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
481	2718	AB SEB bankas	D	Turtas	271
482	2719	AB Artea (Šiaulių) bankas (5513)	D	Turtas	271
483	2719-1	AB Artea (Šiaulių) bankas (3745)	D	Turtas	271
484	272	Pinigų ekvivalentai	S	Turtas	27
485	2721	Pinigai kasoje	D	Turtas	272
486	273	Pinigai kelyje	D	Turtas	272
487	273-1	Lietuvos Paštas - Pinigai kelyje	D	Turtas	272
488	273-2	Viena sąskaita - Pinigai kelyje	D	Turtas	272
489	273-3	SOLLO - Pinigai kelyje	D	Turtas	272
490	273-4	Perlo paslaugos - Pinigai kelyje	D	Turtas	272
491	273-5	EasyBill - Pinigai kelyje	D	Turtas	272
492	273-6	Paysera - Pinigai kelyje	D	Turtas	272
493	274	Pinigų ekvivalentai	D	Turtas	272
494	275	Pinigai kelyje (tikslinamos sumos)	D	Turtas	272
495	28	Sudengimai	S	Turtas	2
496	280	Sudengimai	D	Turtas	28
497	29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	S	Turtas	2
498	291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	D	Turtas	29
499	292	Sukauptos pajamos	D	Turtas	29
500	293	Sukauptas rezervinis kuras	D	Turtas	29
501	3	NUOSAVAS KAPITALAS	S	Kapitalas	
502	30	Kapitalas	S	Kapitalas	3
503	301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	S	Kapitalas	30
504	3011	Paprastosios akcijos	D	Kapitalas	301
505	3012	Privilegiuotosios akcijos	D	Kapitalas	301
506	3013	Darbuotojų akcijos	D	Kapitalas	301
507	3014	Pajai	D	Kapitalas	301
508	302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	D	Kapitalas	30
509	303	Savos akcijos (pajai) (-)	D	Kapitalas	30
510	305	Įmonės savininko kapitalas	D	Kapitalas	30
511	306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	D	Kapitalas	30
512	307	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas	D	Kapitalas	30
513	308	Savininkų įnašai	D	Kapitalas	30
514	309	Nesumokėti savininkų įnašai (-)	D	Kapitalas	30
515	32	Perkainojimo rezervas	S	Kapitalas	3
516	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas	D	Kapitalas	32
517	322	Finansinio turto perkainojimo rezervas	D	Kapitalas	32
518	33	Rezervai	S	Kapitalas	3
519	331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	D	Kapitalas	33
520	332	Savoms akcijoms įsigyti	D	Kapitalas	33
521	333	Kiti rezervai	D	Kapitalas	33
522	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	S	Kapitalas	3
523	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	S	Kapitalas	34
524	3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	341
525	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	341

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
526	342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	S	Kapitalas	34
527	34211	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
528	34212	2015 metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
529	34213	2016 metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
530	34214	2017 metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
531	34215	2018 nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
532	34216	2019 nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
533	34217	2020 nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
534	34218	2021 nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
535	34219	2022 nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
536	3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
537	34220	2023 nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
538	34221	2024 nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
539	3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	D	Kapitalas	342
540	3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
541	39	Suvestinės sąskaitos	S	Kapitalas	3
542	3980	Suvestinės sąskaitos	D	Kapitalas	39
543	3989	Kitos laukimo sąskaitos	D	Kapitalas	39
544	4	ĮSIPAREIGIJIMAI	S	Įsipareigojimai	
545	40	Dotacijos, subsidijos	S	Įsipareigojimai	4
546	401	BioKatilo dotacijos	D	Įsipareigojimai	40
547	402	Savivaldybės turto dotacijos	D	Įsipareigojimai	40
548	403	Apjungimo projekto dotacijos	D	Įsipareigojimai	40
549	404	Modernizavimo projekto dotacijos	D	Įsipareigojimai	40
550	41	Atidėjiniai	S	Įsipareigojimai	4
551	411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	D	Įsipareigojimai	41
552	412	Mokesčių atidėjiniai	D	Įsipareigojimai	41
553	413	Kiti atidėjiniai	D	Įsipareigojimai	41
554	42	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	S	Įsipareigojimai	4
555	421	Skoliniai įsipareigojimai	S	Įsipareigojimai	42
556	4210	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	D	Įsipareigojimai	421
557	4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	421
558	4213	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	421
559	4214	Kiti skoliniai įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	421
560	422	Skolos kredito įstaigoms	S	Įsipareigojimai	42

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
561	4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartį KS-2012-005-06	D	Įsipareigoji mai	422
562	4221	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartį KLS-2018-008-06	D	Įsipareigoji mai	422
563	4222	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartį KS-2018-005-06	D	Įsipareigoji mai	422
564	4223	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartį K-23-348379	D	Įsipareigoji mai	422
565	423	Gauti avansai	S	Įsipareigoji mai	42
566	4230	Iš pirkėjų gauti avansai	D	Įsipareigoji mai	423
567	4231	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai	D	Įsipareigoji mai	423
568	4232	Iš paslaugų tiekėjų gautos sutarčių vykdymo garantijos	D	Įsipareigoji mai	423
569	424	Skolos tiekėjams	D	Įsipareigoji mai	42
570	425	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	42
571	426	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	S	Įsipareigoji mai	42
572	4260	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	426
573	4261	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	426
574	427	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	42
575	428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	D	Įsipareigoji mai	42
576	44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	S	Įsipareigoji mai	4
577	440	Skoliniai įsipareigojimai	S	Įsipareigoji mai	44
578	4400	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	D	Įsipareigoji mai	440
579	4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	D	Įsipareigoji mai	440
580	4402	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	D	Įsipareigoji mai	440
581	4403	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	D	Įsipareigoji mai	440
582	4404	Kiti skoliniai įsipareigojimai	D	Įsipareigoji mai	440
583	441	Skolos kredito įstaigoms	S	Įsipareigoji mai	44
584	4410	Įsipareig. pagal sutartį KS-2016-009-06	D	Įsipareigoji mai	441
585	4411	Įsipareig. pagal sutartį KS-2016-013-06	D	Įsipareigoji mai	441
586	4411-1	Įsipareig. pagal sutartį KLS-2018-008-06	D	Įsipareigoji mai	441
587	4412	Įsipareig. pagal sutartį KS-2012-005-06	D	Įsipareigoji mai	441
588	4412-1	Įsipareig. pagal sutartį KS-2018-005-06	D	Įsipareigoji mai	441
589	4413	Skolų kredito institucijoms einamųjų metų dalis	D	Įsipareigoji mai	441
590	4413-1	Įsipareig. pagal sutartį KL-22-328040	D	Įsipareigoji mai	441
591	4413-3	Įsipareig. pagal sutartį K-23-348379	D	Įsipareigoji mai	441

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
592	4414	Mokėtinos palūkanos kredito institucijoms	D	Įsipareigoji mai	441
593	442	Gauti avansai	S	Įsipareigoji mai	44
594	4420	Iš pirkėjų gauti avansai	D	Įsipareigoji mai	442
595	4421	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai	D	Įsipareigoji mai	442
596	4422	Iš paslaugų tiekėjų gautos sutarčių vykdymo garantijos	D	Įsipareigoji mai	442
597	443	Skolos tiekėjams	S	Įsipareigoji mai	44
598	4430	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	D	Įsipareigoji mai	443
599	4431	Kitos skolos tiekėjams	D	Įsipareigoji mai	443
600	4432	Atskaitingiems asmenims mokėtinos sumos	S	Įsipareigoji mai	44
601	44321	Giedrė Juršėnė	D	Įsipareigoji mai	4432
602	44322	Tomas Auryla	D	Įsipareigoji mai	4432
603	44323	Kristina Liaugaudaitė	D	Įsipareigoji mai	4432
604	44324	Rolandas Šporas	D	Įsipareigoji mai	4432
605	44325	Vytautas Arbačiauskas	D	Įsipareigoji mai	4432
606	44326	Regina Sakalienė	D	Įsipareigoji mai	4432
607	44327	Rūta Žukienė	D	Įsipareigoji mai	4432
608	44328	Zenonas Markevičius	D	Įsipareigoji mai	4432
609	44329	Virginija Dvorak	D	Įsipareigoji mai	4432
610	44330	Mindaugas Daraška	D	Įsipareigoji mai	4432
611	44331	Rimantas Gibavičius	D	Įsipareigoji mai	4432
612	44332	Šarūnas Dirmeikis	D	Įsipareigoji mai	4432
613	44333	Igoris Mončius	D	Įsipareigoji mai	4432
614	44334	Mantas Gauronskis	D	Įsipareigoji mai	4432
615	44335	Meilutė Butavičienė	D	Įsipareigoji mai	4432
616	44336	Gintautas Juozaitis	D	Įsipareigoji mai	4432
617	44337	Andrius Buivydas	D	Įsipareigoji mai	4432
618	44338	Lijana Oginskytė	D	Įsipareigoji mai	4432
619	44339	Žydrūnas Ukrinas	D	Įsipareigoji mai	4432
620	44340	Paulius Domarkas	D	Įsipareigoji mai	4432
621	44341	Nedas Putvinskas	D	Įsipareigoji mai	4432
622	44342	Audra Laureckienė	D	Įsipareigoji mai	4432

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
623	44343	Edvinas Glatkauskas	D	Įsipareigoji mai	4432
624	44344	Ričardas Stankus	D	Įsipareigoji mai	4432
625	444	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	44
626	445	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	S	Įsipareigoji mai	44
627	4450	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	445
628	4451	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	445
629	446	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	44
630	447	Pelno mokesčio įsipareigojimai	S	Įsipareigoji mai	44
631	4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai	D	Įsipareigoji mai	447
632	4471	Kiti panašūs įsipareigojimai	D	Įsipareigoji mai	447
633	448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	S	Įsipareigoji mai	44
634	4480	Mokėtinas darbo užmokestis	D	Įsipareigoji mai	448
635	4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	D	Įsipareigoji mai	448
636	4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	D	Įsipareigoji mai	448
637	4483	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	D	Įsipareigoji mai	448
638	4484	Kitos išmokos darbuotojams	D	Įsipareigoji mai	448
639	4485	Atostoginių kaupiniai	D	Įsipareigoji mai	448
640	4486	Privalomojo sveikatos draudimo įmokų kaupiniai	D	Įsipareigoji mai	448
641	4489	Įsipareigojimai išskaitų pagal vykdomuosius raštus	D	Įsipareigoji mai	448
642	449	Kitos mokėtinos sumos	S	Įsipareigoji mai	44
643	4490	Mokėtini dividendai	D	Įsipareigoji mai	449
644	4491	Mokėtinos tantjemos	D	Įsipareigoji mai	449
645	44921	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21%	D	Įsipareigoji mai	449
646	44922	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 9%	D	Įsipareigoji mai	449
647	44925	Pardavimo PVM mėnesio uždarymas	D	Įsipareigoji mai	449
648	4493	Nekilnojamo turto mokestis	D	Įsipareigoji mai	449
649	4494	Žemės nuomos mokestis	D	Įsipareigoji mai	449
650	4495	Taršos mokestis	D	Įsipareigoji mai	449
651	4495-1	Taršos mokestis mobilių taršos šaltinių	D	Įsipareigoji mai	449
652	4495-2	Taršos mokestis stacionarių taršos šaltinių	D	Įsipareigoji mai	449
653	4496	Kitos mokėtinos sumos	D	Įsipareigoji mai	449

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
654	4496-1	Dujų akcizas	D	Įsipareigoji mai	449
655	4496-2	VKEKK įmokos	D	Įsipareigoji mai	449
656	4496-3	Kitos valstybės rinkliavos	D	Įsipareigoji mai	449
657	4497	Skolos tiekėjams už investicijas	D	Įsipareigoji mai	449
658	4498	Žyminis mokestis	D	Įsipareigoji mai	449
659	4499	GPM už nuomą	D	Įsipareigoji mai	449
660	49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	S	Įsipareigoji mai	4
661	491	Sukauptos sąnaudos	D	Įsipareigoji mai	49
662	492	Ateinančių laikotarpių pajamos	D	Įsipareigoji mai	49
663	5	PAJAMOS	S	Pajamos	
664	50	Pardavimo pajamos	S	Pajamos	5
665	500	Prekių ir paslaugų pajamos	S	Pajamos	50
666	5000	Parduotų prekių pajamos	D	Pajamos	500
667	5001	Suteiktų paslaugų pajamos	D	Pajamos	500
668	50010	Šiluminė energija	S	Pajamos	50
669	500101	Gyventojai	D	Pajamos	50010
670	500102	Butų ūkio įmonės	D	Pajamos	50010
671	500104	Bendrijos	D	Pajamos	50010
672	500105	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50010
673	500106	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50010
674	500107	Kitos įmonės	D	Pajamos	50010
675	50011	Karštas vanduo (pastovioji dalis)	S	Pajamos	50
676	500111	Gyventojai	D	Pajamos	50011
677	500112	Butų ūkio įmonės	D	Pajamos	50011
678	500114	Bendrijos	D	Pajamos	50011
679	500115	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50011
680	500116	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50011
681	500117	Kitos įmonės	D	Pajamos	50011
682	500119	Pardavimų bendrovės viduje koregavimai (be PVM)	D	Pajamos	50011
683	50012	Karštas vanduo (šaltas vanduo karšto vandens ruošimui)	S	Pajamos	50
684	500121	Gyventojai	D	Pajamos	50012
685	500122	Butų ūkio įmonės	D	Pajamos	50012
686	500124	Bendrijos	D	Pajamos	50012
687	500125	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50012
688	500126	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50012
689	500127	Kitos įmonės	D	Pajamos	50012
690	50013	Karštas vanduo (šiluminė energija karšto vandens paruošimui)	S	Pajamos	50
691	500131	Gyventojai	D	Pajamos	50013
692	500132	Butų ūkio įmonės	D	Pajamos	50013
693	500134	Bendrijos	D	Pajamos	50013
694	500135	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50013
695	500136	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50013
696	500137	Kitos įmonės	D	Pajamos	50013
697	50014	Šalto vandens pajamos	S	Pajamos	50

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
698	500141	Gyventojai	D	Pajamos	50014
699	500142	Butų ūkio įmonės	D	Pajamos	50014
700	500144	Bendrijos	D	Pajamos	50014
701	500145	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50014
702	500146	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50014
703	500147	Kitos įmonės	D	Pajamos	50014
704	50015	Pardavimo mokestis	S	Pajamos	50
705	500151	Gyventojai	D	Pajamos	50015
706	500152	Butų ūkio įmonės	D	Pajamos	50015
707	500154	Bendrijos	D	Pajamos	50015
708	500155	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50015
709	500156	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50015
710	500157	Kitos įmonės	D	Pajamos	50015
711	50016	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	S	Pajamos	50
712	500161	Gyventojai	D	Pajamos	50016
713	500162	Bendrijos	D	Pajamos	50016
714	500163	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50016
715	500164	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50016
716	500165	Kitos įmonės	D	Pajamos	50016
717	50017	Patalpų šildymo pajamos	S	Pajamos	50
718	500171	Gyventojai	D	Pajamos	50017
719	500172	Butų ūkio įmonės	D	Pajamos	50017
720	500174	Bendrijos	D	Pajamos	50017
721	500175	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50017
722	500176	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50017
723	500177	Kitos įmonės	D	Pajamos	50017
724	50018	Šiluma k. v. temperatūros palaikymui / cirkuliacijai	S	Pajamos	50
725	500181	Gyventojai	D	Pajamos	50018
726	500182	Butų ūkio įmonės	D	Pajamos	50018
727	500184	Bendrijos	D	Pajamos	50018
728	500185	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50018
729	500186	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50018
730	500187	Kitos įmonės	D	Pajamos	50018
731	50019	Kitos pajamos	S	Pajamos	50
732	500191	Pajamos už šilumos energijos nuostolius	D	Pajamos	50019
733	500192	Pajamos už kondensatą	D	Pajamos	50019
734	500193	Pajamos už technologinį vandenį	D	Pajamos	50019
735	500194	Pajamos iš remonto ir eksploatacijos - šilumos punktų priežiūra	D	Pajamos	50019
736	50020	Šilumos kiekis su nepaskirstytu karštu vandeniu	S	Pajamos	50
737	500201	Gyventojai	D	Pajamos	50020
738	500204	Bendrijos	D	Pajamos	50020
739	500205	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50020
740	500206	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50020
741	500207	Kitos įmonės	D	Pajamos	50020
742	50021	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis	S	Pajamos	50
743	500211	Gyventojai	D	Pajamos	50021
744	500212	Bendrijos	D	Pajamos	50021
745	500216	Valstybės įmonės	D	Pajamos	50021
746	500217	Kitos įmonės	D	Pajamos	50021

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
747	500218	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50021
748	50022	Šilumos punkto priežiūra	S	Pajamos	50
749	500221	Gyventojai	D	Pajamos	50022
750	500222	Bendrijos	D	Pajamos	50022
751	500223	Kitos įmonės	D	Pajamos	50022
752	500224	Savivaldybės įmonės	D	Pajamos	50022
753	509	Nuolaidos, grąžinimas (-)	D	Pajamos	50
754	53	Bendrosios ir administracinės pajamos	S	Pajamos	5
755	530158	Kompensuojamos sąnaudos	D	Pajamos	53
756	530502	Draudiminių įvykių žalos atlyginimo pajamos	D	Pajamos	53
757	531412	Skolų išieškojimo pajamos teismo sprendimu	D	Pajamos	53
758	54	Kitos veiklos pajamos	S	Pajamos	5
759	5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	D	Pajamos	54
760	5401	Kitos pajamos	D	Pajamos	54
761	54011	Ilgalaikio turto pardavimo pajamos	D	Pajamos	54
762	540113	Komisinių pajamos	D	Pajamos	54
763	540114	Ilgalaikio turto nuomos pajamos	D	Pajamos	54
764	540115	Sąnaudų perpardavimo pajamos	D	Pajamos	54
765	5405	Metalo laužo pajamos	D	Pajamos	54
766	5406	Perstatomų sąskaitų pajamos	D	Pajamos	54
767	5407	Projektavimo paslaugų pajamos	D	Pajamos	54
768	5408	Santehnikos darbų pajamos	D	Pajamos	54
769	5409	Inventorizacijos rezultatas +/-	D	Pajamos	54
770	55	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	S	Pajamos	5
771	5500	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas dividendai	D	Pajamos	55
772	5501	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas	D	Pajamos	55
773	56	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	S	Pajamos	5
774	5600	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos	D	Pajamos	56
775	5601	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas	D	Pajamos	56
776	5604	Kitų ilgalaikių investicijų dividendai	D	Pajamos	56
777	5609	Kitos pajamos	D	Pajamos	56
778	58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	S	Pajamos	5
779	5801	Palūkanų pajamos teismo sprendimu	D	Pajamos	58
780	5802	Palūkanų pajamos už sąskaitos likutį	D	Pajamos	58
781	5803	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	D	Pajamos	58
782	5804	Baudų ir delspinigių pajamos	D	Pajamos	58
783	5805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	D	Pajamos	58
784	5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	D	Pajamos	58
785	5809	Investicijų perleidimo pelnas	D	Pajamos	58
786	5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	D	Pajamos	58
787	6	SĄNAUDOS	S	Sąnaudos	
788	60	Pardavimo savikaina	S	Sąnaudos	6
789	600	Parduotų prekių ir paslaugų savikaina	S	Sąnaudos	60
790	6000	Parduotų prekių savikaina	D	Sąnaudos	600
791	6001	Gamybinės išlaidos	S	Sąnaudos	600

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
792	60010	Kuras technologijai	S	Sąnaudos	6001
793	600101	Gamtinės dujos	D	Sąnaudos	60010
794	600102	Mazutas	D	Sąnaudos	60010
795	600103	Krosnių kuras	D	Sąnaudos	60010
796	600104	Mediena	D	Sąnaudos	60010
797	6001041	Medienos/granulių, pelenų/ drėgmės/sauso kuro tyrimų sąnaudos	D	Sąnaudos	60010
798	600105	Dyzelinis kuras	D	Sąnaudos	60010
799	600106	Pirkta šiluminė energija	D	Sąnaudos	60010
800	600107	Medienos granulės	D	Sąnaudos	60010
801	600108	Mazuto transportavimas (pervežimai)	D	Sąnaudos	60010
802	600109	Dujų transp. išlaidos magistr. tinkl. (užsakom.)	D	Sąnaudos	60010
803	600110	Dujų transporto išlaidos skirstomaisiais tinklais	D	Sąnaudos	60010
804	600111	SDG terminalo sąnaudos	D	Sąnaudos	60010
805	600112	Viršyti dujų perdavimo pajėgumai	D	Sąnaudos	60010
806	600113	Kuro rezervo sandėliavimo išlaidos	D	Sąnaudos	60010
807	600114	Biokuro biržos mokestis	D	Sąnaudos	60010
808	6001141	Biokuro biržos mokestis (granulės)	D	Sąnaudos	60010
809	600115	Gamtinių dujų galios mokestis (vart.)	D	Sąnaudos	60010
810	600116	Gamtinių dujų perdavimas (nuo suvart. mėn.)	D	Sąnaudos	60010
811	600117	Dujų biržos mokestis	D	Sąnaudos	60010
812	600118	Dujų akcizas	D	Sąnaudos	60010
813	600119	Kuro rezervo sandėliavimo išlaidos (MWh)	D	Sąnaudos	60010
814	60012	Karšto vandens gamybos tiesioginės sąnaudos	S	Sąnaudos	6001
815	600120	Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui	D	Sąnaudos	60012
816	600121	Šaltas vanduo karšto vandens paruošimui nuot. šalinimas	D	Sąnaudos	60012
817	600122	KV skaitiklių duomenų nuskaitymo sąnaudos	D	Sąnaudos	60012
818	60013	Katilinės, elektrinės ir tinklo ties. gamybos sąnaudos	S	Sąnaudos	6001
819	600130	Medžiagos priežiūrai	D	Sąnaudos	60013
820	600130-001	Medžiagos katilinių priežiūros instrumentų remontui	D	Sąnaudos	60013
821	6001301	Gamybos obj. einamojo remonto sąnaudos	D	Sąnaudos	60013
822	6001302	Tinklų einamojo remonto sąnaudos	D	Sąnaudos	60013
823	600131	Elektros energija (Gamyba)	D	Sąnaudos	60013
824	600132	Elektros energija (Perdavimas)	D	Sąnaudos	60013
825	600133	Vanduo technologijai	D	Sąnaudos	60013
826	600134	Vandens technologijai nuotekų šalinimas	D	Sąnaudos	60013
827	600134-1	Vandens technologijai paviršinės nuotekos	D	Sąnaudos	60013
828	600135	Įrankiai, mažavertis inventorių	D	Sąnaudos	60013
829	600136	Atsarginės dalys	D	Sąnaudos	60013
830	600137	Apsaugos sistemų sąnaudos	D	Sąnaudos	60013
831	600138	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	D	Sąnaudos	60013
832	600139	Reagentai	D	Sąnaudos	60013
833	600140	Cheminės medžiagos	D	Sąnaudos	60013

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
834	600141	Reaktyvinė energija (generavimas)	D	Sąnaudos	60013
835	600142	Galios dedamoji	D	Sąnaudos	60013
836	600143	Pelenų išvežimo sąnaudos	D	Sąnaudos	60013
837	600144	Remonto darbai ir medžiagos (rangos būdu)	D	Sąnaudos	60013
838	6001441	Gamybos objek. remonto sąnaudos (rangos būdu)	D	Sąnaudos	60013
839	6001442	Tinklų remonto sąnaudos (rangos būdu)	D	Sąnaudos	60013
840	6001443	Laboratoriniai tyrimai	D	Sąnaudos	60013
841	600145	Tiesioginis darbo užmokestis	S	Sąnaudos	6001
842	6001451	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	600145
843	6001452	Socialinis draudimas nuo tiesioginio darbo užmokesčio	D	Sąnaudos	600145
844	6001453	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	D	Sąnaudos	600145
845	6001454	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudoms	D	Sąnaudos	600145
846	6001455	Įmokos į garantinį fondą nuo tiesioginio darbo užmokesčio	D	Sąnaudos	600145
847	600147	Gamybos įrenginių nusidėvėjimas	S	Sąnaudos	6001
848	6001471	Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	600147
849	6001472	Statinių nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	600147
850	6001473	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	600147
851	6001473-1	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	600147
852	6001473-2	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas - modernizavimo projektas	D	Sąnaudos	600147
853	6001473-3	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas - apjungimo projektas	D	Sąnaudos	600147
854	6001473-4	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas (IP2-IV3 rekonstrukcija)	D	Sąnaudos	600147
855	6001473-5	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas (IP2-IV3 II rekonstrukcija)	D	Sąnaudos	600147
856	6001473-6	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas (2V3-2V4 tarp kamerų investicija)	D	Sąnaudos	600147
857	6001474	Jėgos mašinų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	600147
858	6001475	Darbo mašinų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	600147
859	6001476	Matavimo ir reguliavimo prietaisų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	600147
860	6001476-1	KV skaitiklių nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	600147
861	6001477	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	600147
862	6001478	Kiti įrengimai, įranga, įrankiai	D	Sąnaudos	600147
863	6001479	Programinė įranga	D	Sąnaudos	600147
864	600148	Netiesioginis darbo užmokestis	S	Sąnaudos	6001
865	6001481	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	600148
866	6001482	Socialinis draudimas nuo netiesioginio darbo užmokesčio	D	Sąnaudos	600148
867	6001483	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	D	Sąnaudos	600148
868	6001484	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudoms	D	Sąnaudos	600148
869	6001485	Įmokos į garantinį fondą nuo netiesioginio darbo užmokesčio	D	Sąnaudos	600148
870	60015	Kitos netiesioginės katilinės, elektrinės ir tinklo sąnaudos	S	Sąnaudos	6001
871	600150	Medžiagos remontui	D	Sąnaudos	60015
872	600150-1	Medžiagos pastatų remontui	D	Sąnaudos	60015
873	600150-2	Medžiagos tinklų remontui	D	Sąnaudos	60015

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
874	600151	Remonto darbai, eksploatacija ir medžiagos (rangos būdu)	D	Sąnaudos	60015
875	6001512	Įrankiai, mažavertis inventorių	D	Sąnaudos	60015
876	600152	Eksploatacinės paslaugos	D	Sąnaudos	60015
877	600153	Darbininkų med. apžiūra	D	Sąnaudos	60015
878	600154	Transporto priežiūra	D	Sąnaudos	60015
879	600155	Patikra ir diagnostika	D	Sąnaudos	60015
880	600156	Transporto kuras	D	Sąnaudos	60015
881	600157	Įrengimų, technikos nuoma	D	Sąnaudos	60015
882	600158	Duomenų surinkimas ir perdavimas	D	Sąnaudos	60015
883	600159	Kitos aptarnavimo paslaugos, darbai, medžiagos	D	Sąnaudos	60015
884	600159-001	Aplinkosaugos sąnaudos, tiesiogiai priskirtinos gamybos objektams	D	Sąnaudos	60015
885	600159-002	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	D	Sąnaudos	60015
886	600159-003	Apyvartinių taršos leidimų pratęsimo sąnaudos	D	Sąnaudos	60015
887	600159-004	Auditoriniai, vertinimai, analizės (aplinkosauga)	D	Sąnaudos	60015
888	600159-005	Atliekų utilizavimo sąnaudos	D	Sąnaudos	60015
889	6001591	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	D	Sąnaudos	60015
890	6001592	Sąskaitų spausdinimo, nešiojimo sąnaudos	D	Sąnaudos	60015
891	6001593	Ryšių paslaugos	D	Sąnaudos	60015
892	60016	KV&Š sist., šilumos mazgų eksploatacija	S	Sąnaudos	6001
893	600160	Medžiagos priežiūrai	D	Sąnaudos	60016
894	600161	Žaliavos	D	Sąnaudos	60016
895	600162	Atsarginės dalys	D	Sąnaudos	60016
896	600163	Medžiagos remontui	D	Sąnaudos	60016
897	600164	Eksploatacinės sąnaudos	D	Sąnaudos	60016
898	600165	Remonto darbai ir medžiagos	D	Sąnaudos	60016
899	600166	Skaitiklių patikra	D	Sąnaudos	60016
900	600167	Metrologinės patikros	D	Sąnaudos	60016
901	600168	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	D	Sąnaudos	60016
902	600169	Kitos	D	Sąnaudos	60016
903	600170	Transporto kuras	D	Sąnaudos	60016
904	600171	Elektros energija	D	Sąnaudos	60016
905	600172	Darbuotojų med. apžiūra	D	Sąnaudos	60016
906	600173	Įrankiai, mažavertis inventorių	D	Sąnaudos	60016
907	600174	Transporto remonto ir priežiūros sąnaudos	D	Sąnaudos	60016
908	600175	Kitos sąnaudos	D	Sąnaudos	60016
909	600176	Ryšių (mobilųjų telefonų) sąnaudos	D	Sąnaudos	60016
910	60017	Karšto vandens skaitiklių sąnaudos	S	Sąnaudos	6001
911	600178	KV skaitiklių kt. sąnaudos (ekspl./remontas)	D	Sąnaudos	60017
912	600179	KV skaitiklių kt. sąnaudos (medžiagos/plombos/pan.)	D	Sąnaudos	60017
913	60018	Kitos netiesioginės gamybos sąnaudos	S	Sąnaudos	6001
914	600180	Kanceliarinės prekės	D	Sąnaudos	60018
915	600181	Ūkinės prekės	D	Sąnaudos	60018
916	600182	Apsauginiai ir darbo drabužiai	D	Sąnaudos	60018

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
917	600183	Darbuotojų med. apžiūra	D	Sąnaudos	60018
918	600184	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	D	Sąnaudos	60018
919	609	Nuolaidos, grąžinimas (-)	D	Sąnaudos	60
920	62	Pardavimo sąnaudos	S	Sąnaudos	6
921	6200	Suteiktų paslaugų sąnaudos	S	Sąnaudos	62
922	62000	Pinigų surinkimo paslaugos	D	Sąnaudos	6200
923	62002	Komisiniai bendrijoms	D	Sąnaudos	6200
924	62003	Komisiniai komunaliniam ūkiui	D	Sąnaudos	6200
925	62004	Komisiniai bankams	D	Sąnaudos	6200
926	62005	Komisiniai paštui	D	Sąnaudos	6200
927	62007	Sąskaitų spausdinimas, vokavimo, pristatymo sąnaudos	D	Sąnaudos	6200
928	62008	Sąskaitų/korespondencijos pristatymas klientams	D	Sąnaudos	6200
929	62009	Vykdomo išlaidos (antstoliams)	D	Sąnaudos	6200
930	62010	IT aptarnavimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6200
931	62011	Aukciono paslaugų sąnaudos	D	Sąnaudos	6200
932	6202	Marketingo sąnaudos	S	Sąnaudos	62
933	620200	Skelbimų ir reklamos sąnaudos (neprivalomas informavimas)	D	Sąnaudos	6202
934	620201	Skelbimų ir reklamos sąnaudos (privalomas informavimas)	D	Sąnaudos	6202
935	620203	Reklaminės medžiagos	D	Sąnaudos	6202
936	620204	Labdara	D	Sąnaudos	6202
937	620207	Asociacijos nario mokestis	D	Sąnaudos	6202
938	6203	Beviltiškų skolų sąnaudos	S	Sąnaudos	62
939	620301	Gyventojų beviltiškos skolos	D	Sąnaudos	6203
940	620302	Gyventojų butų ūkio beviltiškos skolos	D	Sąnaudos	6203
941	620304	Gyventojų bendrijų beviltiškos skolos	D	Sąnaudos	6203
942	620305	Savivaldybių biudžeto įmonių beviltiškos skolos	D	Sąnaudos	6203
943	620306	Valstybės biudžeto įmonių beviltiškos skolos	D	Sąnaudos	6203
944	620307	Kitų įmonių beviltiškos skolos	D	Sąnaudos	6203
945	6204	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	S	Sąnaudos	62
946	62040	Darbo užmokesčio sąnaudos	S	Sąnaudos	6204
947	620400	Priskaičiuotas darbo užmokestis	D	Sąnaudos	62040
948	620402	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	D	Sąnaudos	62040
949	620403	Kompensacijos už atostogas	D	Sąnaudos	62040
950	620404	Išaitinės kompensacijos	D	Sąnaudos	62040
951	620405	Priedai, premijos	D	Sąnaudos	62040
952	620406	Kitos išmokos darbuotojams	D	Sąnaudos	62040
953	620407	Atlyginimas už viršvalandžius	D	Sąnaudos	62040
954	620408	Atostoginiai	D	Sąnaudos	62040
955	620409	Darbo užmokesčio kintama dalis	D	Sąnaudos	62040
956	62041	Socialinio draudimo sąnaudos	S	Sąnaudos	6204
957	620410	Priskaitytas soc. draudimas	D	Sąnaudos	62041
958	620411	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos	D	Sąnaudos	62041
959	620412	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos	D	Sąnaudos	62041
960	620413	Socialinio draudimo įmokų kompensuota dalis(-)	D	Sąnaudos	62041
961	620414	Darbo užmokesčio kintamos dalies SODRA	D	Sąnaudos	62041
962	6208	Kitos pardavimo sąnaudos	S	Sąnaudos	62

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
963	62081	Kanceliarinės prekės	D	Sąnaudos	6208
964	62082	Baudos ir netesybos	D	Sąnaudos	6208
965	62083	Prekybinių atsargų draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6208
966	62084	Įrankiai, mažavertis inventorių	D	Sąnaudos	6208
967	62085	Ryšių (mob.tel.) sąnaudos	D	Sąnaudos	6208
968	62086	Darbuotojų med. apžiūra	D	Sąnaudos	6208
969	62087	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija	D	Sąnaudos	6208
970	62088	Transporto priemonių kuro sąnaudos	D	Sąnaudos	6208
971	62089	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6208
972	63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	S	Sąnaudos	6
973	6300	Nuomos sąnaudos	S	Sąnaudos	63
974	63001	Nuomos sąnaudos	D	Sąnaudos	6300
975	63002	Įrengimų ir įrankių nuoma	D	Sąnaudos	6300
976	63003	Automobilių nuoma	D	Sąnaudos	6300
977	63004	Kito turto nuoma	D	Sąnaudos	6300
978	6301	Turto ir pastatų remonto ir eksploataavimo sąnaudos	S	Sąnaudos	63
979	63010	Turto remontas ir eksploatacija	D	Sąnaudos	6301
980	63010-1	Pastatų remontas ir eksploatacija	D	Sąnaudos	6301
981	630101	Medžiagos remontui	D	Sąnaudos	6301
982	630102	Valymo medžiagos (medžiagos priežiūrai)	D	Sąnaudos	6301
983	630103	Valymo sąnaudos	D	Sąnaudos	6301
984	630104	Elektra	D	Sąnaudos	6301
985	630105	Šildymas	D	Sąnaudos	6301
986	630106	Vanduo savo reikmėm	D	Sąnaudos	6301
987	630107	Kiti remonto darbai, aptarnavimo paslaugos	D	Sąnaudos	6301
988	630107-1	Remonto medžiagos	D	Sąnaudos	6301
989	630108	Apsaugos sąnaudos	D	Sąnaudos	6301
990	630109	Šiukšlių išvežimas	D	Sąnaudos	6301
991	630110	Techninis aptarnavimas, eksploatacija	D	Sąnaudos	6301
992	6302	Ryšių sąnaudos	S	Sąnaudos	63
993	63020	Ryšių paslaugų sąnaudos	D	Sąnaudos	6302
994	630201	Mobiliųjų telefonų ryšių sąnaudos	D	Sąnaudos	6302
995	630202	Fiksuoto ryšio telefonų sąnaudos	D	Sąnaudos	6302
996	630203	Išskirtinės linijos sąnaudos	D	Sąnaudos	6302
997	630204	Interneto sąnaudos	D	Sąnaudos	6302
998	630205	Paštas	D	Sąnaudos	6302
999	630206	Biuro įrangos nuoma	D	Sąnaudos	6302
1000	6303	Kompiuterių sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1001	63030	Kompiuterių sąnaudos	D	Sąnaudos	6303
1002	630301	Programinės įrangos priežiūra	D	Sąnaudos	6303
1003	630302	Eksploatacinės kompiuterių sąnaudos	D	Sąnaudos	6303
1004	630303	Konsultacinės kompiuterių sąnaudos	D	Sąnaudos	6303
1005	630305	IT paslaugos	D	Sąnaudos	6303
1006	6304	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1007	63040	Darbo užmokesčio sąnaudos	S	Sąnaudos	6304
1008	630400	Priskaičiuotas darbo užmokestis	D	Sąnaudos	63040
1009	630401	Atlyginimas už darbą naktimis	D	Sąnaudos	63040
1010	630402	Atlyginimas už darbą švenčių ir poilsio dienomis	D	Sąnaudos	63040
1011	630403	Kompensacijos už atostogas	D	Sąnaudos	63040

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
1012	630404	Išėitinės kompensacijos	D	Sąnaudos	63040
1013	630405	Priedai, premijos	D	Sąnaudos	63040
1014	630406	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	D	Sąnaudos	63040
1015	630407	Atlyginimas už viršvalandžius	D	Sąnaudos	63040
1016	630408	Atostoginiai	D	Sąnaudos	63040
1017	630409	Darbo užmokesčio kintama dalis	D	Sąnaudos	63040
1018	63041	Socialinio draudimo sąnaudos	S	Sąnaudos	6304
1019	630410	Priskaitytas soc. draudimas	D	Sąnaudos	63041
1020	630411	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos	D	Sąnaudos	63041
1021	630412	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos	D	Sąnaudos	63041
1022	630413	Socialinio draudimo įmokų kompensuota dalis(-)	D	Sąnaudos	63041
1023	630414	Darbo užmokesčio kintamos dalies SODRA	D	Sąnaudos	63041
1024	63042	Įmokų į garantinį fondą sąnaudos	S	Sąnaudos	6304
1025	630421	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos	D	Sąnaudos	63042
1026	630422	Kaupimų į mokoms į Garantinį fondą sąnaudos	D	Sąnaudos	63042
1027	63044	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	S	Sąnaudos	6304
1028	630441	Kompensacijos darbuotojams	D	Sąnaudos	63044
1029	630442	Dovanos, pašalpos darbuotojams	D	Sąnaudos	63044
1030	630443	Kitos išmokos darbuotojams	D	Sąnaudos	63044
1031	6305	Draudimo sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1032	63050	Turto draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6305
1033	630501	Nekilnojamo turto draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6305
1034	630502	Lengvųjų automobilių draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6305
1035	630502-1	Draudiminių įvykių žalos atlyginimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6305
1036	630503	Krovinių automobilių draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6305
1037	630504	Darbuotojų draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6305
1038	630505	Veiklos draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6305
1039	6306	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1040	630601	Pastatų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1041	630602	Statinių nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1042	630603	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1043	630604	Jėgos mašinų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1044	630605	Darbo mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1045	630606	Matavimo ir reguliavimo prietaisų nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1046	630607	Baldų ir kito ofiso įrangos nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1047	630608	Transporto priemonių nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1048	630609	Kompiuterių ir skaičiavimo technikos nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6306
1049	630610	Kiti įrenginiai, įranga, įrankiai	D	Sąnaudos	6306
1050	6307	Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1051	630701	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6307
1052	630702	Kito nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6307
1053	6308	Veiklos mokesčių sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1054	63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	6308
1055	63081	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	6308

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
1056	63082	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	6308
1057	63082-1	Mobilių taršos šaltinių	D	Sąnaudos	6308
1058	63082-2	Stacionarių taršos šaltinių	D	Sąnaudos	6308
1059	63082-299	Stacionarių taršos šaltinių (praėję finansiniai metai)	D	Sąnaudos	6308
1060	63083	Kitų mokesčių sąnaudos	D	Sąnaudos	6308
1061	63083-1	Žyminis mokestis	D	Sąnaudos	6308
1062	63084	Valstybės rinkliavos	D	Sąnaudos	6308
1063	63085	Mokestis už gamtos išteklius	D	Sąnaudos	6308
1064	63087	Mokestis VKEKK	D	Sąnaudos	6308
1065	63088	Neleidžiami atskaitymai	D	Sąnaudos	6308
1066	630881	Užstatai ir panašios išlaidos	D	Sąnaudos	6308
1067	630882	Neleidžiami atskaitymai ITM amortizacija	D	Sąnaudos	6308
1068	6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1069	63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
1070	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
1071	63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
1072	63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
1073	63094	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
1074	6310	Komandiruočių sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1075	631000	Dienpinigiai	D	Sąnaudos	6310
1076	631001	Viešbučių sąnaudos	D	Sąnaudos	6310
1077	631002	Reprezentacinės sąnaudos kelionių metu	D	Sąnaudos	6310
1078	6311	Konsultacinės sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1079	631100	Dok. tvarkymo, Registrų centro paslaugos	D	Sąnaudos	6311
1080	631101	Audito paslaugos VAS	D	Sąnaudos	6311
1081	631101-1	Audito paslaugos RAS	D	Sąnaudos	6311
1082	631102	Juridinių paslaugų sąnaudos	D	Sąnaudos	6311
1083	631103	Vertimų sąnaudos	D	Sąnaudos	6311
1084	631104	Prekės ženklo sąnaudos	D	Sąnaudos	6311
1085	631105	Finansinių, investicinių, kt. projektų rengimo paslaugos	D	Sąnaudos	6311
1086	631106	Duomenų apsaugos paslaugos	D	Sąnaudos	6311
1087	6312	Transporto priemonių sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1088	631200	Kuro ir tepalų sąnaudos	D	Sąnaudos	6312
1089	631201	Registravimo rinkliava	D	Sąnaudos	6312
1090	631202	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	D	Sąnaudos	6312
1091	631203	Kitos sąnaudos	D	Sąnaudos	6312
1092	631204	Mažaverčio turto sąnaudos	D	Sąnaudos	6312
1093	631205	Automobilių veiklos nuomos sąnaudos	D	Sąnaudos	6312
1094	6313	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1095	631300	Konsultacijos ir seminarai	D	Sąnaudos	6313
1096	631301	Darbuotojų mokymai	D	Sąnaudos	6313
1097	631302	Metodinė, techninė literatūra	D	Sąnaudos	6313
1098	6314	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	S	Sąnaudos	63
1099	631400	Bankų paslaugos	D	Sąnaudos	6314
1100	631401	Kanceliarinės prekės	D	Sąnaudos	6314
1101	631402	Kito mažaverčio turto sąnaudos	D	Sąnaudos	6314
1102	631403	Reprezentacinės sąnaudos leidžiami atsk.	D	Sąnaudos	6314
1103	631404	Reprezentacinės sąnaudos neleidžiami atsk.	D	Sąnaudos	6314
1104	631405	Darbuotojų med. apžiūra	D	Sąnaudos	6314

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Nr.	DK sąskaitos Nr.	DK sąskaitos pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
1105	631406	Neleidžiami atskaitymai	D	Sąnaudos	6314
1106	631407	Su kaupimais, atidėjinių sąnaudos	D	Sąnaudos	6314
1107	631408	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	D	Sąnaudos	6314
1108	631409	Darbuotojų paieškos sąnaudos	D	Sąnaudos	6314
1109	631410	Darbu saugos sąnaudos	D	Sąnaudos	6314
1110	6314101	Reklamos sąnaudos	D	Sąnaudos	6314
1111	631412	Išlaidos, susijusios su skolų išieškojimu	D	Sąnaudos	6314
1112	64	Kitos veiklos sąnaudos	S	Sąnaudos	6
1113	6400	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	D	Sąnaudos	64
1114	6401	Išnuomoto turto nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	64
1115	64011	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos	D	Sąnaudos	64
1116	6402	Sąnaudos skirtos perparduoti	D	Sąnaudos	64
1117	6403	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai	D	Sąnaudos	64
1118	6404	IT nurašymas DRAUDIMO kompensuojamos	D	Sąnaudos	64
1119	6405	Metalo laužas	D	Sąnaudos	64
1120	6406	Perstatomų sąskaitų sąnaudos	D	Sąnaudos	64
1121	6407	Projektavimo paslaugų sąnaudos	D	Sąnaudos	64
1122	6408	Santehnikos darbų sąnaudos	D	Sąnaudos	64
1123	67	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	S	Sąnaudos	6
1124	6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	67
1125	6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	67
1126	68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	S	Sąnaudos	6
1127	6800	Įmonių grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	S	Sąnaudos	68
1128	68001	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	D	Sąnaudos	6800
1129	68002	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	D	Sąnaudos	6800
1130	6801	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	D	Sąnaudos	68
1131	6802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	D	Sąnaudos	68
1132	6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	D	Sąnaudos	68
1133	6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	D	Sąnaudos	68
1134	6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	D	Sąnaudos	68
1135	6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą	D	Sąnaudos	68
1136	6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	D	Sąnaudos	68
1137	6809	Investicijų perleidimo nuostoliai	D	Sąnaudos	68
1138	6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	D	Sąnaudos	68
1139	69	Pelno ir panašūs mokesčiai	S	Sąnaudos	6
1140	6900	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	D	Sąnaudos	69
1141	6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	D	Sąnaudos	69

**SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE
NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES**

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*	
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	600101	Gamtinės dujos
		600109	Dujų transp. išlaidos magistr. tinkl. (užsakom.)
		600110	Dujų transporto išlaidos skirstomaisiais tinklais
		600111	SDG terminalo sąnaudos
		600112	Viršyti dujų perdavimo pajėgumai
		600115	Gamtinių dujų galios mokestis (vart.)
		600116	Gamtinių dujų perdavimas(nuo suvart. mėn.)
		600117	Dujų biržos mokestis
		600118	Dujų akcizas
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		
II.3.	Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos) įsigijimo sąnaudos	600104	Mediena
II.4.	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos		
II.5.	Medienos kilmės biokuro (kuro rūšių, kuriomis neprekiuojama Energijos išteklių biržoje (pvz.: pjuvenos, drožlės, biokuro mišinys ir kt.)) įsigijimo sąnaudos		

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*	
II.6.	Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos		
II.7.	Medienos briketų įsigijimo sąnaudos		
II.8.	Medžio granulių įsigijimo sąnaudos	600107	Medienos granulės
II.9.	Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos		
II.10.	Dyzelino įsigijimo sąnaudos	600105	Dyzelinis kuras
II.11.	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos		
II.12.	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos		
II.13.	Biodujų įsigijimo sąnaudos		
II.14.	Šiaudų įsigijimo sąnaudos		
II.15.	Durpių įsigijimo sąnaudos		
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600131	Elektros energija (Gamyba)
		600132	Elektros energija (Perdavimas)
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600120	Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui
		600133	Vanduo technologijai
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	600121	Šaltas vanduo karšto vandens paruošimui nuot. šalinimas

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*	
		600134	Vandens technologijai nuotekų šalinimas
		600134-1	Vandens technologijai paviršinės nuotekos
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	600159-2	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	600159-3	Apyvartinių taršos leidimų pratęsimo sąnaudos
V.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)		
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	600143	Pelenų išvežimo sąnaudos
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600114	Biokuro biržos mokestis
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	6001041	Medienos/granulių, pelenų/ drėgmės/sauso kuro tyrimų sąnaudos
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	600139	Reagentai
		600140	Cheminės medžiagos
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
VII.1	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	Pagal ilgalaikio turto grupavimą ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje	
VII.2	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.3	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.4	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.5	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (remonto įrengimai) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	

METODIKOJE NUMATYTI ŠAŅAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS ŠAŅAUDŲ ŠAŠKAITOS*	
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo šaŅaudos		
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo šaŅaudos		
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo šaŅaudos		
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO ŠAŅAUDOS		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos	600144	Remonto darbai ir medžiagos (rangos būdu)
		600151	Remonto darbai, eksploatacija ir medžiagos (rangos būdu)
		600152	Eksploatacinės paslaugos
		600157	Įrengimų, technikos nuoma
		600159	Kitos aptarnavimo paslaugos, darbai, medžiagos
		600181	Ūkinės prekės
		630102	Valymo medžiagos (medžiagos priežiūrai)
		600159-001	Aplinkosaugos šaŅaudos, tiesiogiai priskirtinos gamybos objektams
		600159-004	Audítai, vertinimai, analizės (aplinkosauga)
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos	600165	Remonto darbai ir medžiagos
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos		
VIII.4.	IT aptarnavimo šaŅaudos	62010	IT aptarnavimo šaŅaudos
		63030	Kompiuterių šaŅaudos
		630110	Techninis aptarnavimas, eksploatacija
		630301	Programinės įrangos priežiūra
		630302	Eksploatacinės kompiuterių šaŅaudos
		630305	IT paslaugos

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*	
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	600130	Medžiagos priežiūrai
		600150	Medžiagos priežiūrai
		600160	Medžiagos priežiūrai
		600163	Medžiagos priežiūrai
		630101	Medžiagos priežiūrai
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam		
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	63010-1	Pastatų remontas ir eksploatacija
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)		
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	600178	KV skaitiklių kt. sąnaudos (ekspl./remontas)
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	600122	KV skaitiklių duomenų nuskaitymo sąnaudos
		600158	Duomenų surinkimas ir perdavimas
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600135	Įrankiai, mažavertis inventorių
		6001512	Įrankiai, mažavertis inventorių
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	600159-005	Atliekų utilizavimo sąnaudos

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600154	Transporto priežiūra
		600169	Kitos
		631202	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	600156	Transporto kuras
		631200	Kuro ir tepalų sąnaudos
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	600155	Patikra ir diagnostika
		600166	Skaitiklių patikra
VIII.23.	Apsaugos sąnaudos	630108	Apsaugos sąnaudos
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS		
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	620400	Priskaičiuotas darbo užmokestis
		620402	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
		631407	Sukaupimai, atidėjinių sąnaudos
		6001451	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos
		6001453	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
		6001481	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos
		6001483	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	620410	Priskaitytas soc. draudimas
		620412	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos

UAB „Palangos šilumos tinklai“

		630410	Priskaitytas soc. draudimas
		630412	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos
		6001452	Socialinis draudimas nuo tiesioginio darbo užmokesčio
		6001454	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudoms
		6001482	Socialinis draudimas nuo netiesioginio darbo užmokesčio
		6001484	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudoms
IX.3	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	630504	Darbuotojų draudimo sąnaudos
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	600138	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
		631300	Konsultacijos ir seminarai
		631301	Darbuotojų mokymai
		6001591	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos		
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	600182	Apsauginiai ir darbo drabužiai
IX.7.	Kelionės sąnaudos	631000	Dienpinigiai
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	630400	Priskaičiuotas darbo užmokestis
		630406	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
IX.9.	Darbuotojų medicininės sąnaudos	631405	Darbuotojų med. apžiūra
IX.10.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)		
IX.11.	Darbuotojų paieškos sąnaudos	631409	Darbuotojų paieškos sąnaudos
IX.12.	Darbų saugos sąnaudos	631106	Duomenų apsaugos paslaugos
		631410	Darbų saugos sąnaudos

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*	
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	63083	Kitų mokesčių sąnaudos
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63082-1	Mobilių taršos šaltinių
		63082-2	Stacionarių taršos šaltinių
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	63087	Mokestis VERT
X.7.	Pelno mokestis	6900	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
		6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631400	Bankų paslaugos
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	6802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
		6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigijamą turtą
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
XII.1.	Teisinės paslaugos	631102	Juridinių paslaugų sąnaudos
XII.2.	Konsultacinės paslaugos		
XII.3.	Ryšių paslaugos	630201	Mobiliųjų telefonų ryšių sąnaudos
		6001593	Ryšių paslaugos
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	630205	Paštas

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*	
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	631401	Kanceliarinės prekės
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas		
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	631302	Metodinė, techninė literatūra
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	630109	Šiukšlių išvežimas
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos		
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	62007	Sąskaitų spausdinimas, vokavimo, pristatymo sąnaudos
		62008	Sąskaitų/korespondencijos pristatymas klientams
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	62000	Pinigų surinkimo paslaugos
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	631403	Reprezentacinės sąnaudos leidžiami atsk.
		631404	Reprezentacinės sąnaudos neleidžiami atsk.
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)		
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS		

METODIKOJE NUMATYTI SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS*	
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	63050	Turto draudimo sąnaudos
		630502	Lengvųjų automobilių draudimo sąnaudos
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	630505	Veiklos draudimo sąnaudos
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	631101	Audito paslaugos VAS
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	631101-1	Audito paslaugos RAS
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos		
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos		
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	620207	Asociacijos nario mokestis
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6400	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos
		64011	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		
XV.10.	Labdara, parama, švietimas		
XV.11.	Beviltiškos skolos	620301	Gyventojų beviltiškos skolos
		620307	Kitų įmonių beviltiškos skolos
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos
		62082	Baudos ir netesybos
XV.13.	Tantjemos		
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos		
XV.15.	Valstybinės rinkliavos	63084	Valstybės rinkliava
		631201	Registravimo rinkliava
XV.16.	Kitos sąnaudos	6000	Parduotų prekių savikaina
		6405	Metalo laužas
		6408	Santchnikos darbų sąnaudos
		63081	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
		63088	Neleidžiami atskaitymai
		631406	Neleidžiami atskaitymai
		631408	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos

* - nurodytos tik naudojamos sąskaitos. Įmonės sąskaitų plane yra numatyti daugiau sąskaitų ir, atsiradus poreikiui, jos gali būti panaudojamos, o naudojamų sąskaitų sąrašas atnaujinamas.

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
P1	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas (katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (medienos kilmės biokurą, medienos granules ir kt.).	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
P2	Perdavimas	Šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų (šilumokaičių), palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
P3	Mažmeninis aptarnavimas	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su šilumos pardavimu susijusi veikla.	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
P4	Karšto vandens tiekimas	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.	
	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Procesas, kurio metu šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų) sanitarines higienos sąlygas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
P4K	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
P5	Sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			

P7	Šilumos punktų priežiūra	Šilumos punktų priežiūra (eksploatacija) teisės aktų nustatyta tvarka.	
	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas, metalo laužo (gauto likviduojant ilgalaikį turtą, vykdant remonto darbus).	
	Nuoma	Kaminų, patalpų.	
	Kitos paslaugos (produktai)	Draudimas (žalos atlyginimas) ir pan.	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)	Kuras		
1.	Rajono šilumos tinklų rajonas	Katilinė Nr. 1 (Klaipėdos pl. 63)	92,97	Dujos	Biokuras	
2.		Katilinė Nr. 5 (Daukanto g. 9)	0,048	Dujos		
3.		Katilinė Nr. 6 (Šventosios)	3,54	Dujos		
4.		Katilinė Nr.10	0,15	Dujos		
5.		Katilinė Nr.11 (Medžiotojų g. 10)	0,10	Dujos		
6.		Katilinė Nr.12 (Šventosios)	0,93	Dujos	Biokuras granulės	
7.		Katilinė Nr.13	0,024	Dujos		
8.		Mobili katilinė	1,00			Dyzelinas

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turta ir išpareigojimus paskirsto vienoje aukščiau nurodytoje sistemoje ir joje teikiamoje paslaugos.

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI**

TARYBOS NUSTATYTI (METODIKOS 4-AS PRIEDAS)

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.-...	kitas nematerialus turtas	4-15
II.1.	ŽEMĖ	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70
II.2.2.	katilinės	50
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25
II.2.8.	šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30
II.2.9.	geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50
II.2.10.	saulės šviesos elektrinės	20
II.2.11.-...	kiti pastatai (nurodyti)	
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai	10
II.3.6.-...	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)	
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7
II.4.2.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6
II.4.3.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus
II.4.4.	kuro svėrimo svarstyklės	15
II.4.5.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4
II.4.6.-...	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)	
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	-

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.-...	kitos transporto priemonės	10

TARYBOS PATVIRTINTI (2017 M. RUGSĖJO 4 D. NUTARIMAS NR. O3E-383)

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis, metais
I. PASTATAI		
1.	Administracinis pastatas	50
2.	Remonto baro pastatai	50
3.	Kiti technologinės paskirties statiniai: biokuro sandėliai, bokštai; technologinės paskirties priestatai, priešgaisriniai rezervuarai	20
4.	Teritorijos apšvietimo sistema	15
5.	Žalieji plotai	15
II. GAMYBINĖS PASKIRTIES MAŠINOS IR ĮRENGIMAI		
1.	Vandentiekio, kanalizacijos, nuotėkų tinklai	25
2.	Elektrotechniniai ir paskirstymo įrenginiai, dyzeliniai generatoriai	25
3.	Technologinės paskirties įranga: dujotiekio įvadai, dujų sistemos, dujų reguliavimo punktų įranga, dūmų šalinimo sistemos, filtravimo sistemų įrenginiai, pelenų šalinimo įranga, kuro transportavimo ir padavimo įranga, kt.	25
4.	Technologinės paskirties įranga: apsauginiai, kondensato vožtuvai, kita panaši technologinė įranga	20
5.	Technologinės paskirties įranga: išgarų aušintuvai, temperatūros reguliatoriai, cheminio vandens paruošimo, šilumos tinklų papildymo mazgai, kita technologinės paskirties įranga	15
6.	Elektrotechniniai boilerinių įrengimai, degikliai, katilinių elektros dalis ir automatika, kita panaši įranga	15
7.	IT, kompiuteriniai tinklai ir įranga: vaizdo stebėjimo sistemos, kompiuterizuotos apskaitos, registracijos, signalo perdavimo, monitoringo sistemos	15
8.	Pastatų inžinierinė įranga	10
9.	Kita technologinė įranga: kompresorinių technologinė įranga, kompresoriai, elektros krosnys, technologinės įrangos dažnio keitikliai, dujų apskaitos mazgai	10
10.	Kita elektrotechninė įranga: dispečerizavimo, automatinio valdymo sistemos, elektrotechninės įrangos dažnio keitikliai, korozijos monitoringo sistemos, kondensatorinių baterijos, kita panaši įranga	8
11.	Elektros tinklai	8
12.	Vandens paruošimo įrenginiai: chemikalų dozavimo, vandens minkštinimo, kt. įranga; deaeratoriai, bakai, talpos, filtrai, kt.	5
III. ĮRENGINIAI		
1.	Įrenginiai remonto ir techninio aptarnavimo darbams	10
2.	Įrenginiai mašinų ir įrengimų plovimui	10
3.	Matavimo ir reguliavimo įrenginiai: analizatoriai, sensoriai, detektoriai, svarstyklės, įvairūs matuokliai	6
4.	Signalizacijos įrenginiai	6
5.	Suvirinimo įranga, kiti instrumentai remonto darbams	5
6.	Įrankiai	4

UAB „Palangos šilumos tinklai“

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis, metais
7.	Inventorius teritorijos, patalpų priežiūrai ir apsaugai	4
8.	Nešiojamos radijo stotys	4
9.	Kiti gamybos aptarnavimo įrenginiai	4
V. KOMPIUTERIAI, KITA ORGANIZACINĖ IR SKAIČIAVIMO TECHNIKA		
1.	Kompiuteriai	3
2.	Kopijavimo aparatai, spausdintuvai, skeneriai	3
3.	Projektoriai	3
4.	Telefono aparatai ir mobilaus ryšio telefonai	3
5.	Serveriai	3
VI. KITAS ILGALAIKIS TURTAS		
1.	Reklaminiai standai, iškabos	8
2.	Baldai	7
3.	Saugos priemonės	3

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paslaugos
4900	Katilinė Nr. 1	Tiesioginis	Šilumos gamyba, perdavimas, karšto vandens tiekimas, šilumos ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra
4905	Katilinė Nr. 5		
4906	Katilinė Nr. 6		
4910	Katilinė Nr. 10		
4911	Katilinė Nr. 11		
4912	Katilinė Nr. 12		
4913	Katilinė Nr. 13		
4915	Mobili katilinė		
4300	Komercijos skyrius	Tiesioginis	Klientų aptarnavimas
4502	Šilumos tinklų techninė grupė	Tiesioginis	Šilumos perdavimas
4400	Transporto skyrius	Netiesioginis	Šilumos gamyba, perdavimas
4500	Technikos skyrius		
4503	Elektros darbų grupė		
4600	Infrastruktūros valdymas		
4504	Komercijos skyrius (2)		Šilumos ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra, karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra
4000	Administracija	Bendrasis	Visos veiklos
4100	Teisės ir pirkimų skyrius		
4200	Finansų skyrius		

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Nešiklis	Apskaičiavimas
4500	Technikos skyrius	Šilumos gamybos ir perdavimo veiklų aptarnavimo grupė	Darbo laikas	Vadovybės vertinimas išleidžiant įmonės vadovo įsakymą, kuriame numatyto paskirstymo tvarka galioja iki faktinės situacijos pokyčių ir naujo įsakymo išleidimo
4503	Elektros darbų grupė	Šilumos gamybos ir perdavimo veiklų aptarnavimo grupė	Darbo laikas	
4504	Komercijos skyrius (2)	Šilumos ir karšto vandens tiekimo sistemų, karšto vandens apskaitos prietaisų veiklų aptarnavimo grupė	Darbo laikas	
4600	Infrastruktūros valdymas	Šilumos gamybos ir perdavimo veiklų aptarnavimo grupė	Darbo laikas	
4000	Administracija	Visų veiklų aptarnavimo grupė - bendrosios sąnaudos	Turtas - nusidėvėjimo sąnaudos. Kita - tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos sąnaudos.	Turto nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos proporcingai veikloms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto turto nusidėvėjimo sąnaudoms. Kitos sąnaudos paskirstomos proporcingai veikloms tiesiogiai ir netiesiogiai paskirstytoms sąnaudoms.
4100	Teisės ir pirkimų skyrius			
4200	Finansų skyrius			

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

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

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Verslo vienetams priskirto turto likutinė vertė	Dotacijų, subsidijų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys), Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, likutinė vertė	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys), Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, likutinė vertė	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys), Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, likutinė vertė	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-

BENDROVĖS VIDAUS TVARKŲ SĄRAŠAS

[pateikiamas vidaus tvarkų, įsakymų ir kitų dokumentų, susijusių su apskaitos atskyrimu, sąrašas]