

UAB „DRUSKININKŲ BUTŲ ŪKIS“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistema suformuota ir naudojama UAB „Druskininkų butų ūkis“ (toliau – bendrovė) reguliavimo apskaitos atskyrimo tikslais.

2. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas, vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu.

3. Aprašas reglamentuoja apskaitos atskyrimą, sąnaudų paskirstymą bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusius reikalavimus. Bendrovės darbuotojai, įgyvendindami reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdami informaciją reguliuojančiajai institucijai vadovaujasi Aprašo nuostatomis, o tais atvejais, kai Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, remiasi verslo apskaitos standartais.

4. Bendrovėje buhalterinė apskaita 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, reglamentuojančiais įmonių finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką. Buhalterinę apskaitą bendrovėje organizuoja vyr. buhalteris ir jos procese dalyvauja direktorės pavaduotojai, buhalterinės apskaitos ir kiti bendrovės darbuotojai.

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

6. Apraše vartojamos šios sąvokos:

6.1. **Apskaitos atskyrimas** – Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto priskyrimas verslo vienetams, juos prilyginant savarankiškiems subjektams.

6.2. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.

6.3. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms (produktams) sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų (produktų) teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams).

6.4. **Paslauga (produktas)** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė.

6.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).

6.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant kriterijus, pagrįstus logika ir priešastingumo principu.

6.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir skirtos bendrovės veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai) bei kurių atsiradimą lėmė poreikis užtikrinti veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

6.8. **Paskirstomosios sąnaudos** – faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir kurios nepatenka į nepaskirstomųjų sąnaudų kategoriją.

6.9. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinės nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą).

II SKYRIUS BENDROSIOS APSKAITOS ATSKYRIMO TAISYKLĖS

7. Bendrovėje, vykdam ataskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas paskirstomas pagal verslo vienetus. Verslo vienetų sąrašas ir paslaugos (produkto) aprašymas pateikti Aprašo 1 priede.

8. Apskaitos atskyrimo tikslas - atskleisti karšto vandens tiekimo ir kitų bendrovės vykdomų veiklų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.

9. Duomenys apskaitos atskyrimui gaunami iš Bendrovėje naudojamos buhalterinės apskaitos programos, atsiskaitymų už suteiktas paslaugas programos MOKESTA, kitų buhalterinės apskaitos registru bei pirminių dokumentų.

10. Reguliavimo apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (2 priedas), kuris leidžia bendrovei įgyvendinti reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

11. Sudarant reguliuojamosios veiklos ataskaitas tos pačios pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas į apskaitą įtraukiamos tik vieną kartą, siekiant teisingai atspindėti bendrovės finansinę būklę, be reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

III SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

12. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams, remiantis vartotojų ir buhalterinės apskaitos programų informacija atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

13. Karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos verslo vienetams šiais etapais:

13.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už karšto vandens tiekimą grupei (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50571 Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimo pajamos

13.2. reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetui

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas
1.	50571 Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimas	<p>parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina, Eur/m³</p> <p>–</p> <p>karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis* × bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh</p>

* - karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose.

14. **Karšto vandens tiekimo pajamoms** tiesiogiai, remiantis ataskaitų duomenimis, priskiriamos šios pajamos:

14.1. pajamos gautos už šaltą vandenį, nupirktą karštam vandeniui ruošti gyventojams ir kitiems vartotojams;

14.2. pajamos už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti (vandens pašildymas gyventojams ir kitiems vartotojams);

14.3. šilumos kiekio su nepaskirstytu karštu vandeniu (gyventojams ir kitiems vartotojams) pajamos.

15. Ataskaitiniam laikotarpiui (finansiniams metams) pasibaigus, karšto vandens tiekimo paslaugai priskiriamos parduoto karšto vandens kainos pastoviosios dedamosios pajamos, kurios apskaičiuojamos dauginant karšto vandens kainos pastoviąją dedamąją (Eur/m³) iš vartotojams (gyventojams ir kitiems vartotojams) parduoto karšto vandens kiekio (m³). Pajamų priskyrimas vykdomas vadovaujantis ekonomisto parengta pažyma dėl karšto vandens kainos pastoviosios dedamosios pajamų.

16. **Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos** priskiriamos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai, vadovaujantis vartotojų apskaitos programos informacija.

17. **Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugų pajamos** priskiriamos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui (pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra (priskaitymai pagal pastatų sistemų priežiūros tarifus) paslaugai).

18. **Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto pajamoms** priskiriamos pajamos, gautos už visą kitą nereguliuojamąją veiklą. Nereguliuojamoji veikla suformuota kaip viena paslauga (produktas).

IV SKYRIUS

ILGALAIKIO TURTO PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

19. Reguliuojamų kainų paslaugoms (karšto vandens tiekimas, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas) paskirstoma tik būtino, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje ir įsigyto Bendrovės lėšomis, turto vertė.

20. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos tokia tvarka:

20.1. tiesiogiai priskiriama, jei ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti;

20.2. netiesiogiai paskirstoma, jei ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais). Jo vertė paskirstoma atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje.

20.3. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ir paskaičiuoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumą.

21. Paskirstant ilgalaikio turto vertes, reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskiriama:

21.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

21.2. prestižo vertė;

21.3. investicinio turto vertė;

21.4. finansinio turto vertė;

21.5. atidėtojo pelno mokesčio turto vertė;

21.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;

21.7. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;

21.8. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė;

21.9. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė bei išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;

21.10. ilgalaikio turto vertės pokyčio vertė, susijusi su ilgalaikio turto perkainojimu;

21.11. ilgalaikio turto vienetai ar jų vertės dalis, sukurta vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

21.12. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas;

21.13. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu.

21.14. kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, vertė.

22. Turto rekonstravimo ar remonto darbų vertė registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (ar) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

V SKYRIUS

ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

23. Veikloje patiriamos sąnaudos, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos paskirstomos paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus.

24. Sąnaudos reguliuojamų kainų verslo vienetams paskirstomos laikantis priešastingumo, kaupimo, objektyvumo ir kitais principais.

25. Visos patiriamos sąnaudos suskirstomos į šias sąnaudų grupes:

25.1. šilumos įsigijimo sąnaudos;

25.2. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos;

25.3. kitos kintamosios sąnaudos;

25.4. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;

25.5. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

25.6. personalo sąnaudos;

25.7. mokesčių sąnaudos;

25.8. finansinės sąnaudos;

25.9. administracinės sąnaudos;

25.10. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

25.11. kitos pastoviosios sąnaudos.

Sąnaudų grupės, nurodytos 25.1. – 25.3. papunkčiuose, laikomos kintamomis sąnaudomis, nurodytos 25.4. – 25.11. papunkčiuose – pastoviomis sąnaudomis.

26. Skaičiuojant reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas vadovujamasi šiais principais:

26.1. taikomi bendrovėje patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, atitinkantys Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priede nustatytus nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpius (šio Aprašo 4 priedas);

26.2. parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos;

26.3. kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose nustatyta tvarka;

26.4. jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir turtas nudėvimas per likusį turto tarnavimo laiką.

27. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms (produktams) priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

27.1. **Tiesioginių sąnaudų (TS)** kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą vienoje CŠT sistemoje arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreči paslauga (produktas) ir jos apimtis atskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos, laikantis priežastingumo principo, paslaugoms (produktams) priskiriamos tiesiogiai;

27.2. **Netiesioginių sąnaudų (NS)** kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant paslaugas keliuose CŠT sistemose arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai, t.y. jų atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paslaugoms (produktams) paskirstomos verslo vienetams iš karto, taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus sąnaudų paskirstymo kriterijus;

27.3. **Bendrųjų sąnaudų (BS)** kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepatenkančios į anksčiau aprašytas kategorijas ir skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) ir kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti bendrovės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

27.3.1. Bendrosioms sąnaudoms, vadovaujantis priežastingumo principu, priskiriama kaip galima mažiau sąnaudų.

27.3.2. Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

27.4. **Nepaskirstomųjų sąnaudų (NEPAS)** kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurias draudžiama priskirti reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams). Nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriama:

27.4.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;

27.4.2. paramos, labdaros sąnaudos;

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

27.4.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

27.4.5. patirtos palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

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

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

27.4.8. atidėjinių sąnaudos;

27.4.9. kitos, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 41 punkte nurodytos nepaskirstomosios sąnaudos.

PRIDEDAMA:

1. 1 priedas. Verslo vienetų sąrašas.
2. 2 priedas. Pajamų, sąnaudų, turto ir išipareigojimų sąskaitų planas.
3. 3 priedas. Sąnaudų grupavimas.
4. 4 priedas. Ilgalaikio turto nusidevėjimo laikotarpių sąrašas.

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
1. Karšto vandens tiekimo verslo vienetas		
1.1.	Karšto vandens tiekimas	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.
1.2.	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės ir nustatymo matavimų tikslumo užtikrinimas, patikros organizavimas.
2. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas		
2.1.	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.
3. Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
3.1.	Nereguliuojamoji veikla	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama LR įstatymais.

PAJAMŲ, SAŃAUDŲ, TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos Nr.	Sąskaitos pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
1140	NT įsigijimo savikaina
1148	NT amortizacija(-)
1210	Įsigijimo savikaina(pastatai,stat)
1218	Pastatų ir statinių amortizacija(-)
1220	Transporto pr. įsigijimo savikaina
1228	Transporto pr. amortizacija(-)
1230	Įsigijimo savikaina (įranga,pr.,įra)
1238	Įrangos, priet. įrank amortizacija(-)
1260	Kito MT įsigijimo savikaina
1268	Kito MT amortizacija(-)
163	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20110	Įsigijimo savikaina (medž. ir žaliav)
201100	Kuras
220	Išankstiniai apmokėjimai
2411	Pirkėjai
24111	Gyventojai už butų renovaciją
2413	Pirkėjai-gyv. už kom. paslaugas
24131	Pirkėjai-gyvent. už kom. paslaugas
24132	Gyventojų apmok. kaupiamos lėšos
2414	Pirkėjai-gyv. atsisk. per banką, kasą
24142	Gyventojai už namo renvaciją
2414P	Pirkėjų mokėjimai paštas
2416	Pirkėjai- atsisk. už negyv. patalpas
2431	Pirkimo PVM
2435	Atskaitingi asmenys
2436	Tikslinė rinkliava
251	Gautinos sumos iš savivaldybės
2632	Avansu sumokėtas pelno mokestis
2712	AB SEB a/sLT807044060001970183
27121	AB SEB a/sLT537044060005717973
27122	AB SEB a/s-LT7044061028648837
2714	Swedbankas LT497300010002221444
27141	Swedbankas LT637300010002224878
27143	AB “Šwedbank“, LT477300010145838516KL
2718	UAB “Med.Bank.“, LT857230000003467788
2719	AB Šiaulių b.LT847181900014467489
27191	AB Šiaulių b.LT057181900025467062KL
272	Kasa
2731	Pingai kelyje
3	NUOSAVAS KAPITALAS
3011	Paprastos akcijos
331	Privalomas rezervas
333	Kiti rezervai
390	Suvestinės sąskaitos
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
4423	Kitos skolos SND programa
443	Skolos tiekėjams
444	Avansu gautos sumos
4440	Kaupiamos gyventojų lėšos

4442	Avansu gautos garantijos
4443	Apskaitos prietaisų lėšos
4444	Butų nuomos gyventojų lėšos
4445	Gauti įvykdymo garantai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
44611	Atostoginių kaupimai
4462	Mokėtinas gyv. pajamų mokestis
4463	Mokėtinas soc. draudimo įmokos
44631	Kaupimai VSD įmokoms
4483	Mokėtinas PVM mokestis
4484	Kitos mokėtinės sumos
4486	Mokėtinas turto mokestis
4487	Mokestis už aplinkos taršą
4488	Avansinis pelno mokestis
4489	Mokėtinas žemės nuomos mokestis
5	PAJAMOS
5008	Pajamos už surinktus pinigus
5009	Pajamos už darbus iš kaupimo lėšų
2010	Kom. paslaugų ir pat.nuomos pajamos
5050	Administravimo pajamos
5050*	Administravimo pajamos (nuomos)
5051	Gyv. eksp. paslaugos
5052	ŠT priežiūros paslaugos
5053*	Nuomojamų butų remonto pajamos
5054	Projekto įgyvendinimo adm. išl. pajam
5055	Nuolatinės techninės priežiūros pajamos
5056	Paskolų administravimo pajamos
50571	Karšto vandens tiekimo pajamos
5058	Šalto vandens pardavimo pajamos
5058*	Šalto vandens pardavimo pajam-nuol
5059	Kitos paslaugų pajamos
5059*	Dezinfekcijos kompensacija
531	Žyminio mokesčio pajamos
535	Palūkanų pajamos
6	SĄNAUDOS
6004	Einamojo remonto sąnaudos
6005	Statybos-remonto sąnaudos
6006	Kuro sąnaudos
6009	Karšto vandens tiekimo sąnaudos
6100	Komis.tretiesiems asmenims sąnaudos
6110	Vandens skait.parodymų sąnaudos.
6113	Socialinio draudimo įmokos
6115	Ilgalaikio turto nusidevėjimas
6116	Atlyginimo sąnaudos
61161	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
6117	Abejotinų skolų sąnaudos
61190	Paslaugų sąnaudos
61191	Neapmokestinamos išlaidos
6120	Žemės nuomos sąnaudos
6122	Nekilnojimo turto sąnaudos
6124	Aplinkos teršimo sąnaudos
6125	Avansinio pelno mokesčio sąnaudos
621	Perleisto ir parduoto turto savik.
635	Baudos ir delspinigiai

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Nr.	Pavadinimas	Kodas	Nepaskirstoma	Grupė	Pogrupis
6004dai	Vyr. elektrikas	810		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6004mon	Inžinierius eksploatacijai	810		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6004več	Meistras	810		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6005	Statybos-remonto sąnaudos	810		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6006	Kuro sąnaudos	819		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6009v	Vandens sąnaudos	401		IV. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
6009š	Šilumos sąnaudos	101		I. Šilumos įsigijimo sąnaudos	Šilumos įsigijimo sąnaudos
6100	Komis.tretiesiems asmenims sąnaudos	1101		XI. Finansinės sąnaudos	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
6110	Vandens skait.parodymų sąnaudos.	822		VII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6113	Socialinio draudimo įmokos	902		IX. Personalo sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
6115	Ilgalaikio turto nusidevėjimas			VII. nusidevėjimo (amortizacijos) sąnaudos	VII. nusidevėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6116	Atlyginimo sąnaudos	901		IX. Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)
		908			Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos
61161	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	909	Taip	IX. Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
6117	Abejotinų skolų sąnaudos	1511	Taip	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Beviltiškos skolos
61190adv	Advokato paslaugos	1201		XII. Administracinės sąnaudos	Teisinės paslaugos
61190antst	Antstolių paslaugų sąnaudos	1506	Taip	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Skolų išieškojimo sąnaudos
61190aps	Apsaugos sąnaudos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190atliekos	Vietinės rinkliavos mokestis	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190ato rem	Automobilių remontas	818		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
61190audit	Audito sąnaudos	1503		XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
61190auto dr	Transporto draudimas	1501		XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos

61190com	Combo paslauga	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190dez	Dezifekavimo sąnaudos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190dr	Draudimo sąnaudos	1501		XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
61190elektra	Elektros sąnaudos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190kanc	Kanceliarinių prekių sąnaudos	1205		XII. Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
61190komp	Kompiuterių priež. ir ekspl. sąnaudos	804		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	IT aptarnavimo sąnaudos
61190kt	Kitos sąnaudos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190kval	Kvalifikacijos kėlimas	404		IX. Personalo sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
61190lyn rem	Liftų remontas	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190med ap	Sveikatos patikrinimai	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190mob r	Mobilaus ryšio paslaugos	1203		XII. Administracinės sąnaudos	Ryšių paslaugos
61190paštas	Pašto paslaugos	1204		XII. Administracinės sąnaudos	Pašto, pasiuntinių paslaugos
61190proj	Projektavimo darbai	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190reg c	Registrų centro paslaugos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190rem	Remonto sąnaudos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190ryš	Ryšio sąnaudos	1203		XII. Administracinės sąnaudos	Ryšių paslaugos
61190tr n	Transporto nuoma	818		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
61190ulinsk	Šarūno Ulinsko paslaugos	804		VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	IT aptarnavimo sąnaudos
61190val	Patalpų valymas	1209		XII. Administracinės sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
61190vand	Vandens sąnaudos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190vand sk	Vandens skaitiklių ir apskaitos sąnaudos	822		VII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
61190vin	Kelių vinjetės	907		IX. Personalo sąnaudos	Kelionės sąnaudos
61190šil	Šilumos sąnaudos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61190šil p	Šilumos punktų automatikos remontas	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
61191	Neapmokestinamos išlaidos	1208		XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos
6120	Žemės nuomos sąnaudos	1001		X. Mokesčių sąnaudos	Žemės mokesčio sąnaudos
6122	Nekilnojimo turto sąnaudos	1002		X. Mokesčių sąnaudos	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
6124	Aplinkos teršimo sąnaudos	1003		X. Mokesčių sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
6125	Avansinio pelno mokesčio sąnaudos	1007		X. Mokesčių sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
621	Perleisto ir parduoto turto savik.	1508	Taip	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
635	Baudos ir delspinigiai	1512	Taip	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai

**ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ IR (ARBA) JŲ GRUPIŲ NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Taikymo pagrindas
I.	NEMATERIALUS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	Aprašo 4 priedas
I.2.	Spec. programinė įranga	4	Aprašo 4 priedas
II.1.	ŽEMĖ	-	
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	Administraciniai pastatai	50	Aprašo 4 priedas
II.2.2.	Kiti pastatai	50	Aprašo 4 priedas
II.3.	MASINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Aprašo 4 priedas
II.3.2.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	Aprašo 4 priedas
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	6*	Aprašo 4 priedas
II.4.2.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	8	Aprašo 4 priedas
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	Aprašo 4 priedas
II.5.2.	Kitos transporto priemonės	10	Aprašo 4 priedas
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		
II.6.1.	Biuro įranga	6	Aprašo 4 priedas

* Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius