

**AB "LIFOSA"
SPECIALIOSIOS PASKIRTIES LICENCIUOJAMOS
VEIKLOS ATASKAITA BEI NEPRIKLAUSOMO
AUDITORIAUS IŠVADA 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**



Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „LIFOSA“ VADOVYBEI

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, AB „Lifosa“ (toliau – Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguliuojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal „Šilumos kainų nustatymo metodiką“, patvirtintą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. 03-73, „Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodiką“, patvirtintą VKEKK 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. 03-107 (toliau kartu – VKEKK Metodika) ir pagal AB „Lifosa“ šilumos tiekimo veiklų reguliavimo apskaitos sistemos aprašą (toliau – Bendrovės Metodika).

Mūsų auditu apimtis

Bendrovės Reguliuojamos veiklos ataskaitas sudaro:

- 2018 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji turto ir kapitalo ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų konsoliduotoji pelno (nuostolių) ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų ūkio subjekto veikloje naudojamo kapitalo faktinės investicijų grąžos ataskaita.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už Reguliuojamas veiklos ataskaitų auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksu (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu, kurie taikytini atliekant Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatyme numatyty etikos reikalavimų.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo aprifojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad toliau pateiktos Bendrovė Reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK ir Bendrovės metodiką reikalavimus. Šios Reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti Bendrovei vykdyti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 30 straipsnio 13 dalies 4 punkto, reikalavimus. Todėl Reguliuojamos veiklos ataskaitos gali būti netinkamos naudoti kitaip nei tikslais.

Mūsų išvada yra skirta tik Bendrovei ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir neturi būti platinama kitoms šalims ar jų naudojama, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytais atvejais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks. +370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt

Kiti dalykai

Bendrovė parengė atskiras finansines ataskaitas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, apie kurias 2019 m. balandžio 9 d. mes pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkui.

Atlikdami Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą mes taip pat susipažinome su Bendrovės Reguliavimo apskaitos sistema ir nepastebėjome reguliavimo apskaitos sistemos trūkumų bei neturėjome rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo, todėl Bendrovės vadovybei šiais klausimais nepateikėme Rekomendacijų laiško.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Reguliuojamos veiklos ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už Reguliuojamos veiklos ataskaitų teisingą parengimą pagal VKEKK ir Bendrovės metodiką reikalavimus ir tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina Reguliuojamos veiklos ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Reguliuojamos veiklos ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą testi veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos testinumu ir veiklos testinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba yra priversta tą padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės Reguliuojamos veiklos ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguliuojamos veiklos ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytyos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos Reguliuojamos veiklos ataskaitų naudotojų ekonominiam sprendimams, priimamiems remiantis šiomis Reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname Reguliuojamos veiklos ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.
Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaudingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą.
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą.



- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais auditu įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad tokis reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Reguliuojamos veiklos ataskaitose arba, jei tokiu atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomone. Mūsų išvados pagrįstos auditu įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau testi savo veiklos.
- įvertiname bendrą Reguliuojamos veiklos ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Reguliuojamos veiklos ataskaitose pateiki pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie planuojamą auditu apimtį, auditu atlikimo laiką ir reikšmingus pastebėjimus auditu metu, įskaitant visus svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome auditu metu.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Radzeviciene".

Rasa Radzevičienė
Partnerė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. balandžio 29 d.

Duomenys apie iškio subjekta:	AB "Lifesa"
Pavadinimas	Ramūnas Matukas
V.	„Pavardė
Kodas	Energētikas
El. paštas	Parėigos
El. paštas	Tелефonas
El. paštas	(8 347) 66 483
El. paštas	Faxas
El. paštas	r.matuskas@lifesa.com
El. paštas	El. paštas
El. paštas	www.lifesa.lt
El. paštas	info@lifesa.lt

2018 M. KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIU) ATASKAITA (eurais)
atsiskaitinio laikotarpio

2018.04.01

sudarymo data

Vidutinė kainų ir energetikos kontrolės komisijai

Atskaitinio laikotarpis

2018

Pradžia atskaitinio laikotarpis

Is viso

STRAPSNIAI	Per atskaitinį laikotarpį iš viso	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perduvimo verslo vienetas	Mazmeninio spaileivinio verslo vienetas	Karšto vandens teikimo verslo vienetas	ES aplinkosaugos rechalovinių įstaiginių verslo vienetas	Kitos reguiliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Negrūstiria Sandoriai tarp VV**	Pastabos
Pajamos	371.308.391	1.847.414	0	0	0	0	0	37.689	369.426.288	(1)
Sąnaudos	327.771.306	2.223.159	0	0	0	0	0	38.376	325.509.771	(2)
Nepaskirstintos sąnaudos* ir pajamos	140.971	0	0	0	0	0	0	0	140.971	(3)
Sandoriai tarp VV** - Pajamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4)
Sandoriai tarp VV** - Sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(5)-(1)-(2)-(3)-(4)
Rezultatas	43.396.114	-586.745	0	0	0	0	0	-686	44.118.516	(6)
Nebūtiniosos sąnaudos***	164.200	822	0	0	0	0	0	163.378	0	(7)-(5)-(6)
Rezultatas (nėra nosios sąnaudos)	43.560.314	-579.923	0	0	0	0	0	-686	44.281.894	(8)
Koregavimai del kurio kainų pasikeitimo**** (atskaitinio laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(9)
Koregavimai del kurio kainų pasikeitimo**** (praež. laikotarpis)	0	-579.923	0	0	0	0	0	-686	44.281.894	(10)-(7)-(8)-(9)
Rezultatas (koreguotas)	43.560.314	487.675	0	0	0	0	0	0	0	(11)
Investicijų grąžos sąnaudos*****	43.072.639	-1.067.598	0	0	0	0	0	-686	44.281.894	(12)-(10)-(11)
Skirtumas						0	0	0	0	

Pradžia atskaitinio laikotarpis

Is viso

STRAPSNIAI	Per atskaitinį laikotarpį iš viso	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perduvimo verslo vienetas	Mazmeninio spaileivinio verslo vienetas	Karšto vandens teikimo verslo vienetas	ES aplinkosaugos rechalovinių įstaiginių verslo vienetas	Kitos reguiliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Negrūstiria Sandoriai tarp VV**	Pastabos
Pajamos	308.572.860	1.981.957	0	0	0	0	0	38.189	306.502.714	(1)
Sąnaudos	313.768.549	2.575.940	0	0	0	0	0	40.161	309.852.446	(2)
Nepaskirstintos sąnaudos* ir pajamos	127.493	0	0	0	0	0	0	0	127.493	(3)
Sandoriai tarp VV** - Pajamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4)
Sandoriai tarp VV** - Sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(5)-(1)-(2)-(3)-(4)
Rezultatas	4.626.818	-893.984	0	0	0	0	0	-1.574	5.550.269	(6)
Nebūtiniosos sąnaudos***	165.318	1.067	0	0	0	0	0	164.251	0	(7)-(5)-(6)
Rezultatas (nėra nosios sąnaudos)	4.792.136	-892.916	0	0	0	0	0	-1.574	5.814.520	(8)
Koregavimai del kurio kainų pasikeitimo**** (atskaitinio laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(9)
Koregavimai del kurio kainų pasikeitimo**** (praež. laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(10)-(7)-(8)-(9)
Rezultatas (koreguotas)	4.792.136	-892.916	0	0	0	0	0	-1.574	5.814.520	(11)
Investicijų grąžos sąnaudos*****	471.544	471.544	0	0	0	0	0	0	0	(12)-(10)-(11)
Skirtumas	4.320.592	-1.364.461	0	0	0	0	0	-1.574	5.814.520	

Tvirtinu:

Generalinis direktorius

Paraiška

Jonas Daškėnas

* sąnaudos, kurias patiria Ūkio subjektas atskaitinė laikotarpis, kaičiau kurios nebūtinės nei galutinės (produktams) veiklos (reguliuojamų kainų) poslužymo metrikos 32.1 punktas
 ** par., Šilumos kainų sandėlių ruostų sąnaudos.
 *** sąnaudos, Komisijos nepriemonėsaičiui, kurios negali būti priskirtos reguliuojamų kainų poslužymo metrikos (produktai). (Šilumos kainų nustatymo metodikos 39.2 punktas)
 **** euro kainų pasikeitimo jėgos arba žmogaus išteklių atskaitinės laikotarpio ir priejungiamų kainų pastangos (produktai). (Šilumos kainų nustatymo metodikos 39.2 punktas)
 ***** atskaitinio laikotarpio investicijų grąžos sąnaudos, prilyginamos atskaitinui laikotarpiai gautoms investicijų grąžos pajamoms

Duomenys apie ūkio subjekta:		Duomenys apie kontakinių asmenų:					
Pavadinimas	AB "Lifosa"	V., pavardė	Ramūnas Matukas				
Kodas	161110455	Pareigos	Energetaikas				
Buvančių adresas	Juodkasiškio g. 50, 37502 Kedainiai	Telefonas	(8 347) 66 483				
Telefomas	(8 347) 66 483	Faksas	-				
Faxas	(8 347) 66 66	E-mailas	r.matukas@lifosa.com				
Tinklapis	www.lifosa.lt						
Eil. paštas	info@lifosa.lt						

2018 M. KONSOLIDUOTA ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO FAKTINĖS INVESTICIJŲ GRAŽOS ATASKAITA
ataskaitinio laikotarpiu

2018.04.01

sudarymo data

Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijai

Ataskaitinis laikotarpis

2018

IS viso

Pastabos	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	IS viso		SUM (a-i)	Pastabos
									Kaistis vandens tiekimo verslo vienetas	Kaistis vandens tiekimo verslo vienetas	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	
Verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/neigiamas), Eur**	- 579.923	-	-	-	-	-	-	-	- 686	- 44.281.894	- 140.971	43.560.314 (1)
Verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo apimtis, Eur*	4.768.899	-	-	-	-	-	-	-	- 53.289	- 159.725.748	- 70.452.172	94.09.265 (2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	-12%	-	-	-	-	-	-	-	-1%	- 28%	- 0%	46% (3)=(1)-(2)

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

2017

Pastabos	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	IS viso		SUM (a-i)	Pastabos
									Kaistis vandens tiekimo verslo vienetas	Kaistis vandens tiekimo verslo vienetas	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	
Verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/neigiamas), Eur**	- 892.916	-	-	-	-	-	-	-	- 1.974	- 5.814.520	- 127.493	4.792.136 (1)
Verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo apimtis, Eur*	4.489.519	-	-	-	-	-	-	-	- 56.687	- 128.751.350	- 82.304.325	50.993.230 (2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	-20%	-	-	-	-	-	-	-	0	5%	0%	(3)=(1)-(2)

Tvirtinu:

Generalinis direktorius

Parasas

Jonas Dastikas

* nurodoma apskaičiuota ūkio subjekto veikloje naudojamo kapitalo apimtis pagal verslo vienetus (2 priedo duomenims)

** atitinkama Metodikos 1 priedo 10 eil.

PATVIRTINTA

AB „Lifosa“ direktoriaus

2016-09-09 įsakymu Nr. 004

**AB „LIFOSA“
ŠILUMOS TIEKIMO VEIKLŲ
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS
APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. Pagrindinė AB „Lifosa“ (toliau – Bendrovė) veikla – fosfatinių trąšų gamyba ir didmeninė prekyba.
2. Vykdant pagrindinę Bendrovės veiklą, sieros rūgšties gamybos technologinio proceso metu, išskiriama technologinė šilumos energija, kurios didžioji dalis yra suvartojama Bendrovės reikmėms, o likusi dalis tiekama Kėdainių miesto šilumos poreikiams patenkinti.
3. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.
4. Bendrovė yra įgyvendinusi pagrindinės veiklos ir reguliuojamos veiklos apskaitos atskyrimą, siekiant Bendrovės finansinę informaciją tinkamai paskirstyti pagrindinei veiklai ir reguliuojamai (šilumos gamybos veiklai).
5. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais ir įsakymais.
6. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
7. RAS aprašas parengtas vadovaujantis:
 - 7.1. Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika) ir,
 - 7.2. Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 pavirtinta Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika (toliau – Atskyrimo metodika);
 - 7.3. Komisijos 2014 m. balandžio 24 d. pažyma Nr. O5-98 „Dėl Akcinės bendrovės „Lifosa“ šilumos gamybos bazine kainos dedamujų nustatymo ir 2003–2014 metų investicijų“.
8. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 8.1. **Finansiniai metai** – atskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniai metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė apskaitomybė.
 - 8.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų teikimą paslaugų gavėjams. Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei eksploatuojamą turą.

- 8.3. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų paskirstymo objektas.
- 8.4. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.
- 8.5. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybę įgyvendinti priežastingumo principą.
- 8.6. **Nepaskirstytinos sąnaudos** – ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinės nei galutinėms reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabiliumą.
- 8.7. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliatimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliatimo tikslais.
10. Bendrovės reguliatimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 10.1. **RAS informacija** – duomenys naudojami RAS ataskaitoms parengti (III skyrius);
 - 10.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas (IV skyrius);
 - 10.3. **RAS procesai** – veiklos vykdomos RAS atskaitomybės parengimo metu (V skyrius).

III. RAS INFORMACIJA

11. RAS ataskaitoms parengti naudojami žemiau nurodyti duomenų šaltiniai:
 - 11.1. Buhalerinės apskaitos informacija: pajamos, sąnaudos, balanso straipsniai.
 - 11.1.1. Buhalerinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant verslo valdymo sistemą Oracle E-Business Suite (toliau – Oracle);
 - 11.1.2. Registruijant sąnaudas „Oracle“ papildomai atliekamas duomenų kodavimas siekiant jiems priskirti taikytinus požymius (kodus), kuriais remiantis vėliau vykdoma informacijos analizė valdymo apskaitos tikslais bei rengiamos ataskaitos.
 - 11.1.3. RAS naudojama ataskaitinio laikotarpio sąnaudų informacija, sukoduota pagal Bendrovės padalinius ir Sąnaudų kategorijas.
 - 11.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys parengti pagal Metodikos reikalavimus:
 - 11.2.1. Eliminuojama turto vertės dalis sukurta ne už nuosavas Bendrovės lėšas (ES fondų, dotacijų ar kitų subsidijų lėšas);
 - 11.2.2. Sukauptas nusidėvėjimas iki ataskatinio laikotarpio pradžios perskaičiuotas nuo 2009 m. birželio 1 dienos, t.y. nuo dienos kuomet pirmą kartą įsigaliojo Bendrovės parduodamos šilumos baziinė kaina, apskaičiuota pagal Šilumos kainų nustatymo metodiką, kurioje nustatyti IMT nusidėvėjimo normatyvai

- 11.2.3. Perskaičiuojamos ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudos (taikant Metodikos normatyvus).
- 11.3. Alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys, parengti pagal Atskyrimo metodiką (faktinės naudotų rodiklių reikšmės pateikiamuo Priede Nr. 4):
- 11.3.1. Sąnaudos (atitinkamai eksplotacines sąnaudas Eur/MWh dauginant iš faktiškai pagaminto ir patiekto į šilumos tiekimo tinklą šilumos kiekių) nustatomos naudojant Komisijos nustatytių techninių – ekonominių rodiklius;
- 11.3.2. Turtas (turto įsigijimo vertę Eur/kW dauginant iš sutartyje su AB „Panėvėžio energija“ nustatyto šilumos iрenginių galios, kW).
- 11.4. Elektros tiekimo veiklos sąnaudos, apskaičiuotos remiantis Elektros tiekimo veiklų Reguliatimos apskaitos sistemos aprašu (toliau – Elektros RAS aprašas), patvirtintu Bendrovės technikos direktoriaus 2015 m. sausio mėn. 27 dieną.

IV. RAS STRUKTŪRA

12. RAS struktūra atspindi Bendrovė naudojamą reguliuojamas šilumos gamybos veiklos finansinės informacijos paskirstymo Paslaugoms, logiką.
13. RAS struktūrą sudaro:
- 13.1. Kaštų centralai (KC) - pirminiai paskirstymo centralai, kuriems paskirstoma visa pirminė ataskaitinio laikotarpio sąnaudų informacija (žr. lentelę žemiau). Kaštų centralai atitinka savarankiškus Bendrovės struktūrinius padalinius ir yra skirstomi į šiuos tipus:
- 13.1.1. Pagrindiniai KC – tiesiogiai ir netiesiogiai susiję su reguliuojamų ir nereguliuojamų paslaugų teikimu.
- 13.1.2. Administraciniai KC – susiję su administraciniem veiklomis.

KC	KC pavadinimas	KC tipas
AC	Amofoso cechas	Pagrindinis
ADMD	Administracija	Administracinis
AFC	Aliuminio-fluorido cechas	Pagrindinis
DSAAD	Administracija	Administracinis
EC	Energetikos cechas	Pagrindinis
FIND	Administracija	Administracinis
FRC	Fosforo rūgšties cechas	Pagrindinis
GAC	Gamybos automatizavimo cechas	Pagrindinis
GAMDIR	Administracija	Administracinis
GEND	Administracija	Administracinis
GTADIR	Administracija	Administracinis
GTC	Geležinkelio transporto cechas	Pagrindinis
GTKEL	Geležinkelio transporto	Pagrindinis
GTKROV	Geležinkelio transporto	Pagrindinis
GTLOKO	Geležinkelio transporto	Pagrindinis
GTVAG	Geležinkelio transporto	Pagrindinis
INFSK	Administracija	Administracinis

LOGT	Logistika	Administracinis
MC	Mechanizacijos cechas	Pagrindinis
PARDT	Pardavimai	Pagrindinis
PFC	Pašarinių fosfatų cechas	Pagrindinis
PIRKT	Pirkimai	Pagrindinis
SRC	Sieros rūgšties cechas	Pagrindinis
TEXDIR	Administracija	Administracinis
UTC	Ūkio transporto cechas	Pagrindinis
002007	Kita	Pagrindinis
002802	Kita	Pagrindinis
083581	Kita	Pagrindinis

13.2. Paslaugos – galutiniai paskirstymo centrai, kuriems paskirstoma Bendrovės vykdomos reguliuojamos veiklos finansinė informacija. Bendrovės teikiamų paslaugų sąrašas pateikiamas lentelėje žemiau

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas		
1.1.	Šilumos gamyba	Šiluminės energijos generavimas ir pardavimas
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
7.1.	Elektros tiekimas	Elektros energijos perdavimas, skirstymas ir tiekimas
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
8.1.	Kita nereguliuojama veikla	Pagrindinė Bendrovės veikla

V. RAS PROCESAI

14. RAS procesai tai veiklos vykdomos RAS atskaitomybės parengimo metu.

15. Pagrindiniai RAS procesai:

- 15.1. Pajamų paskirstymas;
- 15.2. Sąnaudų paskirstymas;
- 15.3. IMT ir INT vertės paskirstymas;
- 15.4. Balanso straipsnių paskirstymas.

Pajamų paskirstymas

16. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai Paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

Sąnaudų paskirstymas

- 17. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į kaštų centrus (žr. 13.1) sugrupuoti apskaitos duomenys perkeliami iš buhalterinės apskaitos registrų į modelį naudojamą RAS ataskaitų parengimui (RAS modelis).
- 18. Apskaitos duomenų perkėlimo metu visos sąnaudos pergrupuojamos į Metodikoje nustatytyas sąnaudų grupes.

19. Perkėlus apskaitos duomenis į RAS modelį perskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos (pagal Metodikoje nustatytus normatyvus, kiekvienam ilgalaikio turto vienetui).

20. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas.

21. I etapas – Apskaičiuojamos Bendrovės tiesioginės sąnaudos:

21.1. Visos Pagrindiniams kaštų centrams (žr. 13.1) priskirtos sąnaudos sugrupuojamos į vieną sąnaudų grupę ir nustatoma bendra Bendrovės tiesioginių sąnaudų suma.

22. II etapas – Apskaičiuojamos Šilumos gamybos veiklos tiesioginės sąnaudos:

22.1. Remiantis Atskyrimo metodika suformuojamas alternatyvus šilumos šaltinis ir apskaičiuojamos jo sąnaudos pagal kiekvieną sąnaudų grupę (žr. lentelę žemiau).

Nr.	Alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudų grupė pagal Atskyrimo metodiką	Sąnaudų grupės atitinkmo pagal Metodiką
1.	Elektros energijos sąnaudos technologijai	III. Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos
2.	Vanduo sąnaudos technologijai	IV. Vandens technologinėms reikmėms sąnaudos
3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	VI. Nusidėvėjimo sąnaudos
4.	Materialinės sąnaudos	VII. Einamojo remonto ir aptarnavimo) sąnaudos
5.	Darbo užmokesčis	VIII.1. Darbo užmokesčio sąnaudos
6.	Socialinis draudimas	VIII.2. Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
7.	Mokesčiai	IX. Mokesčių sąnaudos

22.2. Atskyrimo metodikos sąnaudų grupės yra nepakankamai detalios t.y. labiau agreguotos nei Metodikoje nurodytos sąnaudų grupės. Todėl, apskaičiuotos alternatyvaus šaltinio sąnaudos pagal kiekvieną Atskyrimo metodikos sąnaudų grupę turi būti paskirstomos detaliau, pagal Metodikoje nurodytas sąnaudų grupes.

22.3. Apskaičiuotų alternatyvaus šaltinio sąnaudų paskirstymas detalesnėms Metodikos sąnaudų grupėms atliekamas proporcingai atsižvelgiant į pirminį visų Bendrovės sąnaudų paskirstymą Metodikos sąnaudų grupėms (žr. 18 punktą).

22.4. Atlikus šiuos veiksmus gaunamos šilumos gamybos veiklos (žr. 13.2) tiesioginės sąnaudos sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes.

23. III etapas – Apskaičiuojamos Kitos reguliuojamos veiklos (elektros tiekimo) tiesioginės sąnaudos:

23.1. Remiantis Elektros RAS aprašu apskaičiuojamos Kitos reguliuojamos veiklos sąnaudos, pagal kiekvieną sąnaudų grupę (žr. lentelę žemiau).

Nr.	Elektros RAS sąnaudų grupė	Sąnaudų grupės atitinkmo pagal Metodiką
1.	III. Elektros energijos įsigijimo sąnaudos	III. Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos
2.	III.4. Sąnaudos technologinėms ir savosioms reikmėms	
3.	III.5. Nusidėvėjimo sąnaudos	VI. Nusidėvėjimo sąnaudos
4.	III.6. Remonto, techninės priežiūros ir eksploatavimo sąnaudos	VII. Einamojo remonto ir aptarnavimo) sąnaudos
5.	III.7.1. Darbo užmokesčio sąnaudos	VIII.1. Darbo užmokesčio sąnaudos
6.	III.7.2. Privalomojo socialinio draudimo	VIII.2. Privalomojo socialinio draudimo

Nr.	Elektros RAS sąnaudų grupė	Sąnaudų grupės atitinkmuo pagal Metodiką
	sąnaudos	sąnaudos

- 23.2. Elektros RAS apraše numatytos sąnaudų grupės yra nepakankamai detalios t.y. labiau agreguotos nei Metodikoje nurodytos sąnaudų grupės. Todėl, apskaičiuotos alternatyvaus šaltinio sąnaudos pagal kiekvieną Elektros RAS aprašo sąnaudų grupę turi būti paskirstomos detaliau pagal Metodikoje nurodytas sąnaudų grupes.
- 23.3. Apskaičiuotų alternatyvaus šaltinio sąnaudų paskirstymas detalesnėms Metodikos sąnaudų grupėms atliekamas proporcingai atsižvelgiant į pirmąjį visų Bendrovės sąnaudų paskirstymą Metodikos sąnaudų grupėms (žr. 18 punktą).
- 23.4. Atlikus šiuos veiksmus gaunamos elektros tiekimo veiklos (žr. 13.2) tiesioginės sąnaudos sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes.

24. IV etapas – Apskaičiuojamos Kitos nereguliuojamos veiklos tiesioginės sąnaudos:

- 24.1. Iš I etape apskaičiuotų sąnaudų atėmus II ir III etapuose apskaičiuotas sąnaudas, gaunamos Kitos nereguliuojamos veiklos tiesioginės sąnaudos sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes.

25. V etapas – Apskaičiuojamos bendrosios sąnaudos:

- 25.1. Visos administraciniams KC priskirtos sąnaudos (žr. 13.1), sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes, paskirstomas šilumos gamybos ir kitai nereguliuojamai veikloms proporcingai pagal toms veikloms priskirtas tiesioginės sąnaudas¹.
- 25.2. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų pastoviųjų sąnaudų sumos.

26. VI etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos

- 26.1. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir veikloms nepaskirstomos šios sąnaudos:
- beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
 - paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
 - tantjemų išmokos;
 - kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

INT ir IMT vertės paskirstymas

27. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas ir jo vertė pagal naudojimo paskirtį priskiriamas atitinkamam (pagrindiniui arba administraciniui) KC.
28. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje skirstymas.

29. I etapas – susumuojama tiesioginio turto vertė:

- 29.1. Visi Pagrindiniams KC priskirti turto vienetai sugrupuojami į vieną grupę.

30. II etapas – apskaičiuojama tiesioginio Šilumos gamybos veiklos turto vertė:

- 30.1. Remiantis Atskyrimo metodika suformuojamas alternatyvus šilumos šaltinis ir apskaičiuojamos jo turto vertė (Eur).

¹ Bendrosios sąnaudos nepriskiriamos Kitai reguliuojamai veiklai.

- 30.2. Atskyrimo metodikos metodika nenumato turto skirstymo pagal turto grupes, kaip numatyta Metodikoje. Todėl, apskaičiuota alternatyvaus šaltinio turto vertė paskirstoma detaliau, pagal Metodikoje nurodytas turto grupes.
 - 30.3. Atlikus šiuos veiksmus gaunama šilumos gamybos veiklos (žr. 13.2) tiesioginio turto vertė sugrupuota pagal Metodikos turto grupes.
31. III etapas – apskaičiuojamos tiesioginio Kitos reguliuojamos veiklos turto vertė:
- 31.1. Remiantis Elektros RAS aprašu, apskaičiuojam Kitos reguliuojamos veiklos turto vertė (Eur).
 - 31.2. Elektros RAS apraše numatytos turto grupės yra nepakankamai detalios t.y. labiau agreguotos nei Metodikoje nurodytos sąnaudų grupės. Todėl, apskaičiuota turto vertė pagal kiekvieną Elektros RAS aprašo turto grupę turi būti paskirstoma detaliau pagal Metodikoje nurodytas turto grupes.
 - 31.3. Atlikus šiuos veiksmus gaunama Kitos reguliuojamos veiklos (žr. 13.2) tiesioginio turto vertė sugrupuota pagal Metodikos turto grupes.
32. IV etapas – apskaičiuojama tiesioginio Kitos nereguliuojamos veiklos turto vertė:
- 32.1. Iš I etape apskaičiuoto turto vertės atėmus II ir III etapuose apskaičiuotą turto vertę, gaunama tiesioginio Kitos nereguliuojamos veiklos turto vertė.
33. V etapas – paskirstoma administraciniu turto vertė:
- 33.1. Visų administraciniams KC priskirtų turto vienetų vertė paskirstoma analogiškai pagal tų turto pogrupių sąnaudų paskirstymą.
 - 33.2. Administracinis turtas nepriskiriamas Kitai reguliujamai veiklai;
34. Reguliuojamos veiklos paslaugoms taip pat nepriskiriamos:
- 34.1. plėtros darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darnai, eksploatacijos pradžios);
 - 34.2. investicinio turto vertė;
 - 34.3. ilgalaikio turto, sukurto įvykdžius investicinius projektus, nesuderintus su savivaldybės taryba arba Komisija, vertė;
 - 34.4. bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 34.5. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose turto vienetų vertė;
 - 34.6. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
 - 34.7. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už ES struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų ir subsidijų lėšas;
 - 34.8. ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertė, išskyrus turtą, kuris po pardavimo bus naudojamas reguliuojamų kainų paslaugoms teikti.

Balanso straipsnių paskirstymas

35. 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.
36. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto veikloje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.
37. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 5).
38. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams:
- 38.1. I straipsnį „IV.Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)“ įkeliami:
- ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai); ir
 - skirtumas tarp turto nusidėvėjimo buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje (įskaitant ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudas ir sukauptą nusidėvėjimą už praėjusius laikotarpius).
- 38.2. Skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje skirstomas paslaugoms proporcingai pagal paslaugoms priskirtą ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertę;
- 38.3. Likę nuosavo kapitalo straipsniai: kapitalas, privalomasis rezervas ir nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriamas konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i) = FA_i + CA_i - FL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

X_i – kapitalo, privalomojo rezervo ir nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

E_i – nuosavas kapitalas, Eur;

Rp_i – privalomas rezervas, Eur;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Eur;

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;

CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur.

i – konkretus verslo vienetas i;

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

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i); \quad E_i = \frac{X_i}{X} \times E; \quad Rp_i = \frac{X_i}{X} \times Rp; \quad Pp_i = \frac{X_i}{X} \times Pp$$

kur:

X_i – i verslo vieneto kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma;

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

Rp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomas rezervas, Eur;

Pp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Eur;

i – konkretus verslo vienetas i.

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąsk. Nr	Sąsk. pavadinimas
110	Ilgalaikis materialusis turtas
120	Ilgalaikis nematerialusis turtas
130	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
140	Kitos gautinos sumos
210	Atsargos
220	Prekybos ir kitos gautinos sumos
230	Suteiktos trumpalaikės paskolos
240	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
310	Akcinis kapitalas
320	Akcijų priedai
330	Istatymų numatytais rezervas
340	Nepaskirstytas pelnas
410	Subsidijos
510	Pelno mokesčio įsipareigojimai
520	Prekybos ir kitos mokėtinės sumos Einamujų metų rezultatas
11103	Apatito koncentratas
11123	Kita fosfatinė žaliava
11105	Amoniakas
11102	Siera
14111	Bazinis darbo užmokestis
14221	Įmonės -nerezidentai.Socialinio draudimo įmokos skaičiuojamos nuo darbo užmokesčio
32152	Darbo mašinų staklės, presai ir pan. ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
11113	Aliuminio hidroksidas
11108	Kalkės
22401	Pakrovimas
22334	Pervežimas geležinkelio per Lietuvą
14118	Pagal įmonės darbo apmokėjimo sistemą numatytos priemokos
14117	Pagal išstatymus numatytos priemokos
14114	Socialinės garantijos (atostoginiai, ligos pašalpos ir pan.)
13301	Gamtinės dujos
13101	Elektros energija
11299	Kitos technologinės medžiagos
14121	Individualios skatinamosios išmokos už gamybos programos vykdymą mėnesiniai bonusai
32111	Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos
31607	Metinės premijos rezervo sukaupimas
14123	Kolektyvinės skatinamosios išmokos už įmonės tikslų įgyvendinimą metiniai bonusai
31608	Metinės premijos rezervo mažinimas
12301	Atsarginės dalys
13202	Dyzelinis kuras
32121	Statinių nusidėvėjimo sąnaudos
22907	Pagamintos produkcijos pervežimas autotransportu
12101	Tara, pakavimo medžiagos, pakuotė
31610	Bonusų, skaičiuojamų remiantis Valdymo Pagal Tikslus sistema, rezervo mažinimas
31609	Bonusų, skaičiuojamų remiantis Valdymo Pagal Tikslus sistema, rezervo sukaupimas
14124	Skatinamosios išmokos už individualius rezultatus, remiantis Valdymo Pagal Tikslus programa
12914	Valcuotas metalas

Sąsk. Nr	Sąsk. pavadinimas
32131	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimo sąnaudos
32141	Katalizatorių nusidėvėjimo sąnaudos
12915	Elektrotechnikos gaminiai kabeliai, matavimo prietaisai ir kt.
12902	Statybinės medžiagos
31619	Metinės premijos rezervo formavimas (atskaitymų dalyje)
11206	Reagentai technologijai, vandens paruošimui, filtruojančios medžiagos, anijonitai, katijonitai ir kt
31620	Metinės premijos rezervo sumažėjimas (atskaitymų dalyje)
11106	Sieros rūgštis
32161	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos (išskyrus geležinkelio riedmenis)
21901	Pastatų ir statinių techninis aptarnavimas ir remontas
12999	Kitos netiesioginės žaliavų ir medžiagų pajamos/sąnaudos
21701	Saugos tarnybos apsaugos paslaugos
21923	Autotransporto paslaugos, nesusijusios su gatavos produkcijos pervežimu
15271	Savanoriškas sveikatos draudimas
31622	UPC bonusų rezervo sumažėjimas (atskaitymų dalyje)
14152	Su darbuotojų atleidimu/priėmimu susijusios išmokos (išeitinės kompensacijos ir pan.)
31621	UPC bonusų rezervo formavimas (atskaitymų dalyje)
27108	Mokestis už taršą, neviršijančią leistinų normatyvų
32192	Gamybinio inventoriaus nusidėvėjimo sąnaudos
27101	Nekilnoamo turto mokesčiai
11110	Kaustikinė soda
12903	Kitos darbų saugos priemonės
21802	Energetinių įrengimų techninis aptarnavimas ir remontas
26101	Savanoriškas gamybinės paskirties ilgalaikio turto draudimas
12901	Spec. rūbai ir avalynė
32204	Licencijų ir leidimų amortizacijos sąnaudos
32155	Kompiuterinės technikos nusidėvėjimo sąnaudos
22104	Vagonų nuoma (ne logistikos kompanijos)
21801	Technologinių įrengimų techninis aptarnavimas ir remontas
22302	Pervežimas geležinkeliu per užsienio valstybes išskyrus Rusiją
12201	Įrankiai
32171	Geležinkelio riedmenų nusidėvėjimo sąnaudos
31603	Atostoginių rezervo sukaupimas
21472	Auditai
22411	Krovinio kokybės/kiekio inspektavimas
26102	Savanoriškas transporto priemonių draudimas kasko
12907	Inventorius
26501	Viešbučių sąnaudos
21908	Autotransporto techninis aptarnavimas ir remontas
13203	Benzinas
21405	Apskaitos ir mokesčių konsultacijos
13204	Tepalai ir kitos tepimo medžiagos
26503	Dienpinigai
12102	Laboratorinė įranga, indai ir reagentai analizei
22912	Komisinis mokesčis ekspeditoriui
21202	Žemės nuoma
15231	Gydymo įstaigų paslaugos
21371	Įrengimų nuoma
27116	Akcizai
26502	Kelionės sąnaudos atvykimas ir grįžimas
25501	Korporatyviniai renginiai

Sąsk. Nr	Sąsk. pavadinimas
15134	Vienkartinės skatinamosios išmokos
25602	Išorinė komunikacija
27110	Neatskaitomas PVM (PM neleidžiami atskaitymai)
21928	Kitos patalpu, įrengimų ir transporto priemonių aptarnavimo paslaugos
25503	Kiti masiniai renginiai
25103	Mobilus ryšys
15272	Kitos draudimo rūšys gyvybės draudimas, nelaimingų atsitikimų draudimas
26507	Reprezentacinės sąnaudos
15234	Parama profesinių sajungų organizacijoms
31615	Atostoginių rezervo sukaupimas socialinio draudimo įmokoms
15139	Kredito palūkanų kompensacija darbuotojui
21602	Mokymai, kursai, darbuotojų perkvalifikavimas
14229	Įmonės- nerezidentai.Kiti mokesčiai ir privalomos įmokos, skaičiuojamos nuo darbo užmokesčio
31628	Pensijinių ir ilgalaikių soc. įsipareigojimų mažinimas
25104	Informaciniai tinklai
25502	Sporto renginiai
21445	IT ir automatizavimo paslaugos
12912	Prekės ofiso įrengimui
25412	Parama
15131	Nenumatytos pagal įstatymus socialinės išmokos (lengvatos, garantijos, kompensacijos)
26604	Banko komisiniai
32154	Matavimo prietaisų ir laboratorinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos
27115	Neatskaitomas PVM (veiklos sąnaudos)
22203	Frachtas
26105	Savanoriškas civilinės atsakomybės draudimas
12908	Kanceliarinės prekės
31604	Atostoginių rezervo mažinimas
25411	Nario mokesčiai ir jnašai
25604	Informaciniai leidiniai
32191	Įrankių nusidėvėjimo sąnaudos
31627	Pensijinių ir ilgalaikių soc. įsipareigojimų formavimas
27107	Mokestis už gamtos ištaklių naudojimą
21999	Kitos paslaugos
25605	Suvenyrai
21401	Teisinės konsultacijos
21702	Priešgaisrinė apsauga
15233	Parama pensininkų ir veteranų organizacijoms
25106	Kurjerių paslaugos, ekspres pristatymas
21929	Kitos biuro aptarnavimo paslaugos
21803	Matavimo prietaisų patikrinimas, aptarnavimas ir remontas
12302	Atsarginės dalys orgtechnikai
21933	Statinių techninis aptarnavimas ir remontas
25304	Vertimai
12905	Eksplotacinių medžiagų orgtechnikai
21907	Geležinkelio riedmenų išskyrus vagonus techninis aptarnavimas ir remontas
24201	Prekinis ženklas ir vardas
25102	Stacionarus ryšys
25601	Poligrafija
21914	Laboratoriniai ir kiti mokslo tiriamieji darbai
15237	Darbuotojų ir jų vaikų mokymas
22420	Kitos paslaugos uoste

Sąsk. Nr	Sąsk. pavadinimas
26205	Transporto priemonių civ. atsakomybės privalomasis draudimas
15213	Darbuotojų privalomo sveikatos tikrinimo sąnaudos
26606	Mokesčis už garantijų ir laidavimų išdavimą
21913	Utilizavimas
22301	Pervezimas geležinkelio per Rusiją
31616	Atostoginių rezervo mažinimas socialinio draudimo įmokoms
22202	Demeredžias pakrovimo uoste
26504	Vizos, kelialapiai, iškvietimai, draudimas ir kiti pan. dokumentai
25603	Vidinė komunikacija
21311	Žemėtvarkos, žemės sklypų formavimo, žemės kadastro sąnaudos
22999	Kitos krovinių pervezimo paslaugos
27199	Kiti mokesčiai, rinkliavos ir privalomos įmokos
22923	Kitas sertifikavimas kilmės ir t.t.
13599	Kiti resursai
21905	Vagonų techninis aptarnavimas ir remontas
21911	Kito turto nuoma
25606	Konferencijos, parodos ir pan.
21927	Komunalinės paslaugos išskyrus energetiką
21410	Kitos konsultacijos
26204	Atsakomybės privalomasis draudimas
14143	Išmokos racionalizacinių pasiūlymų autoriams
21703	Aplinkosauga
25204	Reklama
21999	Kitos paslaugos
25301	Periodiniai leidiniai prenumerata
21446	Registratorių ir depozitarijų paslaugos
25101	Paštas, telegrafas
13412	Geriamasis vanduo
21923	Autotransporto paslaugos, nesusijusios su gatavos produkcijos pervezimu
15269	Kita
15236	Naujametinės dovanos vaikams
26509	Taksi paslaugos
27105	Kelių mokesčis
14156	Priteistos išmokos esamiems darbuotojams
21926	Patalpų ir teritorijos valymo paslaugos
21930	Orgtechnikos tech. aptarnavimas
25131	Spec. ryšys
25105	Internetas, televizija
27106	Žemės nuomas mokesčis
21923	Autotransporto paslaugos, nesusijusios su gatavos produkcijos pervezimu
25302	Kiti leidiniai, elektroninės duomenų bazės
22914	Krovinių express pristatymas
21704	Pramoninė sauga
32153	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
25303	Normatyvinė-techninė ir kita literatūra
13599	Kiti resursai
12199	Kitos pagalbinės medžiagos
32199	Kitų ilgalaikio materialaus turto objektų nusidėvėjimo sąnaudos
21999	Kitos paslaugos
26506	Kitos komandiruočių sąnaudos
12911	Atsargų įsigijimo sąnaudų nukrypimas atsargų transp. sąnaudų plano-fakto nukrypimas ir pan.

Sąsk. Nr	Sąsk. pavadinimas
21923	Autotransporto paslaugos, nesusijusios su gatavos produkcijos pervežimu
21471	Notaro paslaugos
27112	Mokestinės baudos ir delspinigiai
999	Pagamintos produkcijos, pusgaminiių ir nebaigtos gamybos pasikeitimai
888	Pelno mokesčiai
110	Pardavimų pajamos
230	Grynasis sandorių užsienio valiuta pelnas / (nuostoliai)
240	Kitos veiklos pajamos
310	Palūkanų pajamos už trumpalaikius indėlius
599	Pajamų koregavimas

PRIEDAS NR. 2

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

Nr.	Sąsk. pavadinimas	RAS pogrupis
110	Ilgalaikis materialusis turtas	II.Materialus
120	Ilgalaikis nematerialusis turtas	I.Nematerialus
130	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	IV.Kitas
140	Kitos gautinos sumos	IV.Kitas
210	Atsargos	I.Atsargos kita
220	Prekybos ir kitos gautinos sumos	II.Per 1m gautinos sumos
230	Suteiktos trumpalaikės paskolos	III.Kitas trumpalaikis turtas
240	Pinigai ir pinigu ekvivalentai	IV.Pinigai
310	Akcinis kapitalas	I.Kapitalas
320	Akcijų priedai	I.Kapitalas
330	Istatymų numatytais rezervas	III.Rezervai
340	Nepaskirstytas pelnas	IV.Nepaskirstytas pelnas nuostoliai
410	Subsidijos	I.Dotacijos subsidijos
510	Pelno mokesčio išipareigojimai	II.Per 1m mokėtinis sumos
520	Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	II.Per 1m mokėtinis sumos
	Einamųjų metų rezultatas	IV.Nepaskirstytas pelnas nuostoliai
11103	Apatito koncentratas	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
11123	Kita fosfatinė žaliava	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
11105	Amoniakas	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
11102	Siera	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
14111	Bazinis darbo užmokestis	VIII.Personalo sąnaudos
14221	Įmonės - nerezidentai.Socialinio draudimo įmokos skaičiuojamos nuo darbo užmokesčio	VIII.Personalo sąnaudos
32152	Darbo mašinų staklės, presai ir pan. ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo sąnaudos
11113	Aluminio hidroksidas	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
11108	Kalkės	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
22401	Pakrovimas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
22334	Pervežimas geležinkelio per Lietuvą	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
14118	Pagal įmonės darbo apmokėjimo sistemą numatytos priemokos	VIII.Personalo sąnaudos
14117	Pagal įstatymus numatytos priemokos	VIII.Personalo sąnaudos
14114	Socialinės garantijos	VIII.Personalo sąnaudos

Nr.	Sąsk. pavadinimas	RAS pogrupis
	(atostoginiai, ligos pašalpos ir pan.)	
13301	Gamtinės dujos	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
13101	Elektros energija	III.Elektrios energijos technologinėms reikmėms jsigijimo sąnaudos
11299	Kitos technologinės medžiagos	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
14121	Individualios skatinamosios išmokos už gamybos programos vykdymą mėnesiniai bonusai	VIII.Personalo sąnaudos
32111	Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo sąnaudos
31607	Metinės premijos rezervo sukaupimas	VIII.Personalo sąnaudos
14123	Kolektyvinės skatinamosios išmokos už įmonės tikslų įgyvendinimą metiniai bonusai	VIII.Personalo sąnaudos
31608	Metinės premijos rezervo mažinimas	VIII.Personalo sąnaudos
12301	Atsarginės dalys	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
13202	Dyzelinis kuras	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
32121	Statinių nusidėvėjimo sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo sąnaudos
22907	Pagamintos produkcijos pervežimas autotransportu	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
12101	Tara, pakavimo medžiagos, pakuotė	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
31610	Bonusų, skaičiuojamų remiantis Valdymo Pagal Tikslus sistema, rezervo mažinimas	VIII.Personalo sąnaudos
31609	Bonusų, skaičiuojamų remiantis Valdymo Pagal Tikslus sistema, rezervo sukaupimas	VIII.Personalo sąnaudos
14124	Skatinamosios išmokos už individualius rezultatus, remiantis Valdymo Pagal Tikslus programa	VIII.Personalo sąnaudos
12914	Valcuotas metalas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
32131	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimo sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo sąnaudos
32141	Katalizatorių nusidėvėjimo sąnaudos	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
12915	Elektrotechnikos gaminiai kabeliai, matavimo prietaisai ir kt.	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
12902	Statybinės medžiagos	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
31619	Metinės premijos rezervo formavimas (atskaitymų dalyje)	VIII.Personalo sąnaudos
11206	Reagentai technologijai,	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos

Nr.	Sąsk. pavadinimas	RAS pogrupis
	vandens paruošimui, filtruojančios medžaigos, anijonitai, katijonitai ir kt	
31620	Metinės premijos rezervo sumažėjimas (atskaitymų dalyje)	VIII.Personalo sėnaudos
11106	Sieros rūgštis	XIV.Kitos paskirstomos sėnaudos
32161	Transporto priemonių nusidėvėjimo sėnaudos (išskyrus geležinkelio riedmenis)	VI.Nusidėvėjimo sėnaudos
21901	Pastatų ir statinių techninis aptarnavimas ir remontas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
12999	Kitos netiesioginės žaliaučių ir medžiagų pajamos/sėnaudos	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
21701	Saugos tarnybos apsaugos paslaugos	XI.Administracinių sėnaudos
21923	Autotransporto paslaugos, nesusijusios su gatavos produkçijos pervežimu	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
15271	Savanoriškas sveikatos draudimas	VIII.Personalo sėnaudos
31622	UPC bonusų rezervo sumažėjimas (atskaitymų dalyje)	VIII.Personalo sėnaudos
14152	Su darbuotojų atleidimu/priėmimu susijusios išmokos (išeitinės kompensacijos ir pan.)	VIII.Personalo sėnaudos
31621	UPC bonusų rezervo formavimas (atskaitymų dalyje)	VIII.Personalo sėnaudos
27108	Mokesčių už taršą, neviršijančią leistinų normatyvų	IX.Mokesčių sėnaudos
32192	Gamybinio inventoriaus nusidėvėjimo sėnaudos	VI.Nusidėvėjimo sėnaudos
27101	Nekilnojamo turto mokesčis	IX.Mokesčių sėnaudos
11110	Kaustikinė soda	XIV.Kitos paskirstomos sėnaudos
12903	Kitos darbų saugos priemonės	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
21802	Energetinių įrengimų techninis aptarnavimas ir remontas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
26101	Savanoriškas gamybinių paskirties ilgalaikio turto draudimas	XIV.Kitos paskirstomos sėnaudos
12901	Spec. rūbai ir avalynė	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
32204	Licencijų ir leidimų amortizacijos sėnaudos	VI.Nusidėvėjimo sėnaudos
32155	Kompiuterinės technikos nusidėvėjimo sėnaudos	VI.Nusidėvėjimo sėnaudos
22104	Vagonų nuoma (ne logistikos kompanijos)	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos

Nr.	Sąsk. pavadinimas	RAS pogrupis
21801	Technologinių įrengimų techninis aptarnavimas ir remontas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
22302	Pervežimas geležinkelio per užsienio valstybes išskyrus Rusiją	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
12201	Irrankiai	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
32171	Geležinkelio riedmenų nusidėvėjimo sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo sąnaudos
31603	Atostoginių rezervo sukaupimas	VIII.Personalo sąnaudos
21472	Auditas	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
22411	Krovonio kokybės/kiekio inspektavimas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
26102	Savanoriškas transporto priemonių draudimas kasko	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
12907	Inventorius	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
26501	Viešbučių sąnaudos	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
21908	Autotransporto techninis aptarnavimas ir remontas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
13203	Benzinas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21405	Apskaitos ir mokesčinės konsultacijos	XI.Administracinių sąnaudos
13204	Tepalai ir kitos tepimo medžiagos	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
26503	Dienpinigai	VIII.Personalo sąnaudos
12102	Laboratorinė įranga, indai ir reagentai analizei	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
22912	Komisinis mokesčis ekspeditorui	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21202	Žemės nuoma	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
15231	Gydymo įstaigų paslaugos	VIII.Personalo sąnaudos
21371	Irengimų nuoma	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
27116	Akcizai	IX.Mokesčių sąnaudos
26502	Kelionės sąnaudos atvykimas ir grįžimas	VIII.Personalo sąnaudos
25501	Korporatyviniai renginiai	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
15134	Vienkartinės skatinamosios išmokos	VIII.Personalo sąnaudos
25602	Išorinė komunikacija Neatskaitomas PVM (PM neleidžiami atskaitymai)	XII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
27110	Kitos patalpų, įrengimų ir transporto priemonių aptarnavimo paslaugos	IX.Mokesčių sąnaudos
21928	Kiti masiniai renginiai	XI.Administracinių sąnaudos
25503	Mobilus ryšys	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
25103	Kitos draudimo rūšys gyvybės draudimas, nelaimingų atsitikimų draudimas	XI.Administracinių sąnaudos
15272		VIII.Personalo sąnaudos
26507	Reprezentacinės sąnaudos	XII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
15234	Parama profesinių sajungų	XI.Administracinių sąnaudos

Nr.	Sąsk. pavadinimas	RAS pogrupis
	organizacijoms	
31615	Atostoginių rezervo sukaupimas socialinio draudimo įmokoms	VIII.Personalo sėnaudos
15139	Kredito palūkanų kompensacija darbuotojui	VIII.Personalo sėnaudos
21602	Mokymai, kursai, darbuotojų perkvalifikavimas	VIII.Personalo sėnaudos
14229	Įmonės- nerezidentai.Kiti mokesčiai ir privalomos įmokos, skaičiuojamos nuo darbo užmokesčio	VIII.Personalo sėnaudos
31628	Pensinių ir ilgalaikių soc. įsipareigojimų mažinimas	VIII.Personalo sėnaudos
25104	Informaciniai tinklai	XI.Administracinių sėnaudos
25502	Sporto renginiai	XIV.Kitos paskirstomos sėnaudos
21445	IT ir automatizavimo paslaugos	XI.Administracinių sėnaudos
12912	Prekės ofiso įrengimui	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
25412	Parama	XV.Nepaskirstomos sėnaudos
15131	Nenumatytos pagal įstatymus socialinės išmokos (lengvatos, garantijos, kompensacijos)	VIII.Personalo sėnaudos
26604	Banko komisiniai	X.Finansinių sėnaudos
32154	Matavimo prietaisų ir laboratorinės įrangos nusidėvėjimo sėnaudos	VI.Nusidėvėjimo sėnaudos
27115	Neatskaitomas PVM (veiklos sėnaudos)	IX.Mokesčių sėnaudos
22203	Frachtas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
26105	Savanoriškas civilinės atsakomybės draudimas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sėnaudos
12908	Kanceliarinės prekės	XI.Administracinių sėnaudos
31604	Atostoginių rezervo mažinimas	VIII.Personalo sėnaudos
25411	Nario mokesčiai ir įnašai	XIV.Kitos paskirstomos sėnaudos
25604	Informaciniai leidiniai	XII.Rinkodaros ir pardavimų sėnaudos
32191	Įrankių nusidėvėjimo sėnaudos	VI.Nusidėvėjimo sėnaudos
31627	Pensinių ir ilgalaikių soc. įsipareigojimų formavimas	VIII.Personalo sėnaudos
27107	Mokestis už gamtos išteklių naudojimą	IX.Mokesčių sėnaudos
21999	Kitos paslaugos	XIV.Kitos paskirstomos sėnaudos
25605	Suvenyrai	XII.Rinkodaros ir pardavimų sėnaudos
21401	Teisinės konsultacijos	XI.Administracinių sėnaudos
21702	Priešgaisrinė apsauga	XI.Administracinių sėnaudos
15233	Parama pensininkų ir veteranų organizacijoms	XI.Administracinių sėnaudos
25106	Kurjerių paslaugos, ekspres pristatymas	XI.Administracinių sėnaudos
21929	Kitos biuro aptarnavimo	XI.Administracinių sėnaudos

Nr.	Sąsk. pavadinimas	RAS pogrupis
	paslaugos	
21803	Matavimo prietaisų patikrinimas, aptarnavimas ir remontas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
12302	Atsarginės dalys orgtechnikai	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21933	Statinių techninis aptarnavimas ir remontas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
25304	Vertimai	XI.Administracinių sąnaudos
12905	Eksplotacinės medžiagos orgtechnikai	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21907	Geležinkelio riedmenų išskyrus vagonus techninis aptarnavimas ir remontas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
24201	Prekinis ženklas ir vardas	XII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
25102	Stacionarus ryšys	XI.Administracinių sąnaudos
25601	Poligrafija	XII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
21914	Laboratoriniai ir kiti mokslo tiriamieji darbai	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
15237	Darbuotojų ir jų vaikų mokymas	XI.Administracinių sąnaudos
22420	Kitos paslaugos uoste	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
26205	Transporto priemonių civ. atsakomybės privalomasis draudimas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
15213	Darbuotojų privalomo sveikatos tikrinimo sąnaudos	VIII.Personalo sąnaudos
26606	Mokesčių už garantijų ir laidavimų išdavimą	X.Finansinės sąnaudos
21913	Utilizavimas	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
22301	Pervežimas geležinkelio per Rusiją	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
31616	Atostoginių rezervo mažinimas socialinio draudimo įmokoms	VIII.Personalo sąnaudos
22202	Demeredžas pakrovimo uoste Vizos, kelialapiai, iškvietimai, draudimas ir kiti pan. dokumentai	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
26504	Vidinė komunikacija	VIII.Personalo sąnaudos
25603	Žemėtvarkos, žemės sklypų formavimo, žemės kadastro sąnaudos	XII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
21311	Kitos krovinių pervežimo paslaugos	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
22999	Kiti mokesčiai, rinkliavos ir privalomos įmokos	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
27199	Kitas sertifikavimas kilmės ir t.t.	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
13599	Kiti resursai	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21905	Vagonų techninis aptarnavimas ir remontas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21911	Kito turto nuoma	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
25606	Konferencijos, parodos ir	XII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos

Nr.	Sąsk. pavadinimas	RAS pogrupis
	pan.	
21927	Komunalinės paslaugos išskyrus energetiką	XI.Administracinių sąnaudos
21410	Kitos konsultacijos	XI.Administracinių sąnaudos
26204	Atsakomybės privalomasis draudimas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
14143	Išmokos racionalizacinių pasiūlymų autoriams	VIII.Personalo sąnaudos
21703	Aplinkosauga	XI.Administracinių sąnaudos
25204	Reklama	XII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
21999	Kitos paslaugos	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
25301	Periodiniai leidiniai prenumerata	XI.Administracinių sąnaudos
21446	Registratorių ir depozitarijų paslaugos	XI.Administracinių sąnaudos
25101	Paštas, telegrafas	XI.Administracinių sąnaudos
13412	Geriamasis vanduo Autotransporto paslaugos, nesusijusios su gatavos produkcijos pervežimu	XI.Administracinių sąnaudos
21923		VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
15269	Kita	XI.Administracinių sąnaudos
15236	Naujametinės dovanos vaikams	XI.Administracinių sąnaudos
26509	Taksi paslaugos	XI.Administracinių sąnaudos
27105	Kelių mokesčiai Priteistos išmokos esamiems darbuotojams	IX.Mokesčių sąnaudos
14156		VIII.Personalo sąnaudos
21926	Patalpų ir teritorijos valymo paslaugos	XI.Administracinių sąnaudos
21930	Orgtechnikos tech. aptarnavimas	XI.Administracinių sąnaudos
25131	Spec. ryšys	XI.Administracinių sąnaudos
25105	Internetas, televizija	XI.Administracinių sąnaudos
27106	Žemės nuomas mokesčiai Autotransporto paslaugos, nesusijusios su gatavos produkcijos pervežimu	IX.Mokesčių sąnaudos
21923		VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
25302	Kiti leidiniai, elektroninės duomenų bazės	XI.Administracinių sąnaudos
22914	Krovinių express pristatymas	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21704	Pramoninė sauga	XI.Administracinių sąnaudos
32153	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo sąnaudos
25303	Normatyvinė-techninė ir kita literatūra	XI.Administracinių sąnaudos
13599	Kiti resursai	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
12199	Kitos pagalbinės medžiagos Kitų ilgalaikio materialaus turto objektų nusidėvėjimo sąnaudos	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
32199		VI.Nusidėvėjimo sąnaudos
21999	Kitos paslaugos Kitos komandiruočių sąnaudos	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
26506		VIII.Personalo sąnaudos

Nr.	Sąsk. pavadinimas	RAS pogrupis
12911	Atsargų įsigijimo sąnaudų nukrypimas atsargų transportavimo sąnaudų plano-fakto nukrypimas ir pan.	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21923	Autotransporto paslaugos, nesusijusios su gatavos produkcijos pervežimu	VII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
21471	Notaro paslaugos	XI.Administracinių sąnaudos
27112	Mokestinės baudos ir delspinigiai	XV.Nepaskirstomos sąnaudos
999	Pagamintos produkcijos, pusgaminiai ir nebaigtos gamybos pasikeitimai	XIV.Kitos paskirstomos sąnaudos
888	Pelno mokesčiai	IX.Mokesčių sąnaudos
110	Pardavimų pajamos	I.Pajamos
230	Grynasis sandorių užsienio valiuta pelnas / (nuostoliai)	I.Pajamos
240	Kitos veiklos pajamos	I.Pajamos
310	Palūkanų pajamos už trumpalaikius indėlius	I.Pajamos
599	Pajamų koregavimas	I.Pajamos

PRIEDAS NR. 3

ILGALAIKIO TURTO NUSIDÈVÈJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis	Komisijos nutarimas*
I.	NEMATERIALUS TURTAS	3	-
II.1	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI		
II.2.1.	katilinės	50	-
II.2.2.	konteinerinių katilių ir siurblinių pastatai	40	-
II.2.3	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvaros	27	-
II.2.4	mazuto rezervuarai	22	-
II.2.5	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.7.	vamzdynai	30	-
II.3.	MAŠINOS IR IRENGIMAI		
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.4.	IRENGINIAI		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	kiti įrenginiai		
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	-
II.6	KITAS TURTAS		

* - Komisijos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidèvèjimo skaičiavimo laikotarpis.

PRIEDAS NR. 4

**LYGINAMŪJŲ RODIKLIŲ, NAUDOJAMŲ ALTERNATYVAUS ŠILUMOS ŠALTINIO
SĄNAUDŲ SKAIČIAVIMUOSE, DUOMENYS**

Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 pavirtintos Kogeneracinių jégainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (Atskyrimo metodika) 4 priedas.

Pastaba: 2014 m. ir 2015 m. ataskaitos parengtos, vadovaujantis redakcija, galiojusia 2016-09-09 dieną. Komisijai atnaujinus Atskyrimo metodiką, turi būti taikoma aktualiai jos redakcija.

KEISTA:

1. 2014 05 06 mutarimu Nr. O3-123 (nuo 2014 05 08)
(TAR, 2014, Nr. 2014-05181)
2. 2014 07 28 mutarimu Nr. O3-352 (2015 01 01)
(TAR, 2014, Nr. 2014-10563)

Alternatyvaus biokuru kūrenamo šilumos šaltinio techniniai ekonominiai rodikliai

Eil. Nr.	Kuro rūšis	Vidutinis efektyvumas, %	Lyginamosios kuro sąnaudos, kg _{ce} /MWh
1	2	3	4
1.	Biokuras	90.0	96.0
2.	Biokuras*	105.0	82.0

* Taikoma kogeneracinėms jégainėms su instaliuotais kondensaciniais ekonomaizeriais, taip pat jégainėms, iš kurių elektra superkama taikant skatinamąjį tarifą.

Alternatyvaus biokuru kūrenamo šilumos šaltinio sąnaudų ir turto rodikliai

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato vnt.	Kogeneracinių jégainių kategorija			
			I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7
1. Kintamosios sąnaudos						
1.1	Elektra technologijai	kWh/MWh	30.00	26.00	23.00	21.00
1.2	Vanduo technologijai	m ³ /MWh	0.50	0.38	0.24	0.16
2.	Eksplotaatinės sąnaudos	Eur/MWh	4.26	5.07	7.50	8.75
2.1	Materialinės sąnaudos	Eur/MWh	2.72	3.07	3.42	3.59
2.2	Darbo užmokestis	Eur/MWh	1.16	1.45	2.90	3.48
2.3	Socialinis draudimas	Eur/MWh	0.35	0.46	0.90	1.16
2.4	Mokesčiai	Eur/MWh	0.03	0.09	0.29	0.52
3.	Turto vertė					
3.1	Biokuro katilai be kondensacinių ekonomaizerių	Eur/kW	202.73–318.58			
3.2	Kondensacinių ekonomaizerių biokuro katilams	Eur/kW*	173.77–434.43			

* Instaliuotų kondensacinių ekonomaizerių galia _____

PRIEDAS NR. 5

BALANSO STRAIPSIŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
FINANSINIS TURTAS			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
Paskolos asocijuotomis ir antrinėmis įmonėmis	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
Atidėtojo mokestio turtas	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTĮ SUTARTYS			
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, prisiskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, prisiskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
Pirktos prekes, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsisikoliniimas	Verslo vienetas prisiskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetas prisiskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetas prisiskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskirama reguliuojamiams VV

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriamą reguliuojamiaiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nešiklis nustatytas Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriamą tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĘTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirti turto, kuriam išsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolu panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VI, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokejimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Atidėjimai, atidėti mokesčiniai įspareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriamą reguliuojamiaiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įspareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VI, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKĘTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamujų metų dalis	Verslo vienetams priskirti turto, kuriam išsigyti panaudota paskola dalis	Paskolu panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	Nešiklis nustatytas Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X,2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VI, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-

Balanso straipsnis	Neslikis	Apskaičiavimas	Pastabos
Gauti išankstinių apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Penio mokestio išpareigojimai	Netaikoma		Neprikirama reguliuojamieis VV
Su darbo santykiais susiję išpareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetus sudarančioms paslaugoms, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Neslikis nustatytas Metodikoje.
Atidėjimai	Netaikoma		Neprikirama reguliuojamieis VV
Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai išpareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudu (išskyrus VI, VII, IX, X sąnaudu grupės pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	