

TVIRTINU
UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“
Direktorius
Raimondas Ragauskas
Įsakymu V-19.56, 2019 m. gruodžio 16d.

UAB „KAZLŲ RŪDOS ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, bei teikianti kitas paslaugas.

2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.

3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (Toliau VERT) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.

5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).

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

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

8.1. RAS duomenys;

8.2. RAS struktūra;

8.3. RAS procesai.

9. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:

9.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

9.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);

9.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių) informacija;

9.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

9.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7);

10. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:

10.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių);

10.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių);

10.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).

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

11.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių);

11.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

11.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);

11.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);

11.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);

11.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);

11.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

11.2.5. balanso straipsnių paskirstymas (žr. XIII skyrių);

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

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

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

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

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

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

IV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V SKYRIUS KAŠTŲ CENTRAI

26. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas). Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą skirstomi į:

26.1. **tiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

26.2. **netiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius;

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

VI SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

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

Nr.	Paskirstymo centras
1.	Gedimų šalinimas
2.	Klientų aptarnavimas
3.	Atsiskaitymai ir apskaita
4.	Infrastruktūros valdymas
5.	Paslaugų teikimas
6.	Kita veikla

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

VII SKYRIUS PASLAUGOS

28. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

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

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

31. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VIII SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

32. Apskaitos informacijos kodavimas yra pirmasis RAS vykdomų procesų etapas.

33. Kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

33.1. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

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

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

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

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą

		lėmusi paslauga.
2.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos tiekimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdant pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir (arba) vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Sąnaudų būseną	Sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomosios/ nepaskirstomosios, arba „Netaikoma“.

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Pobūdis	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomos / nepaskirstomos.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamo turto vertė/ nesuderinta turto vertė ir draudžiama priskirti turto vertė Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

IX SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

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

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

40. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

X SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

41. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

42. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

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

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

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50010 Pajamos už šilumos tiekimą	Pajamos už šilumos tiekimą, įskaitant šilumą, panaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti
2.	50011 Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimo pajamos

43.2. registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos;

43.3. reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ¹
1.	50010 Pajamos už šilumos tiekimą	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Perdavimas	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos perdavimo kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh

¹ Papildomos dedamosios dėl kuro ir (ar) šilumos išsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriamos Šilumos (produkto) verslo vienetui. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias dėl pajamų pažeidžiant teisės aktus) yra priskiriamos tiems verslo vienetams, su kuriais jos yra tiesiogiai susijusios. Tais atvejais, kai tokių pajamų priskirti tiesiogiai neįmanoma, priskiriama proporcingai pagal tiesiogiai priskirtas pajamas.

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ¹
			+ šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis*, kai vartotojai mokama už suvartotą šilumos kiekį × vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kW + vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.
2.	50011Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimas	parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina, Eur/m ³ – karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis** × bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh

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

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

XI SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

44. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla, pagal priskirtas dimensijų reikšmes:

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

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

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)
3.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)
4.	Proporcinis paskirstymas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

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

47. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią.

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

47.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje. Tais atvejais, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrina būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis gali būti didesnė;

47.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį (visa įrenginių vertės dalis – Aprašo 49.1 punkte nurodyta turto vertė – Aprašo 49.2 punkte nurodyta turto vertė).

XII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

48. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 48.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 48.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 48.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

49. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:

- 49.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos (Paskirstymo būdas Nr. 1);

49.2. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (Paskirstymo būdas Nr. 2).

50. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

51. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams (Paskirstymo būdas Nr. 3)

52. Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

53. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.

54. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, su kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

55. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo ataskaitomybe.

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

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

57. Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema(-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga(-omis)

58. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą².

Nepaskirstomosios sąnaudos

59. Nepaskirstomosiomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

- 59.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudas;
- 59.2. paramos, labdaros sąnaudas;
- 59.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;
- 59.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 59.5. patirtas palūkanų sąnaudas ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;
- 59.6. reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;
- 59.7. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymą;
- 59.8. atidėjinių sąnaudas;
- 59.9. sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsajungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
- 59.10. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;
- 59.11. sąnaudas, patirtas dėl Ūkio subjekto neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Ūkio subjekto neteisėti veiksmai ar neveikimas);
- 59.12. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Ūkio subjekto veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis

² Bendrosios sąnaudos neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų.

atsiranda dėl Ūkio subjekto padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;

59.13. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;

59.14. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;

59.15. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;

59.16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijas, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;

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

59.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

59.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;

59.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;

59.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;

59.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

59.23. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

Kitos nuostatos

60. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį remiantis Bendrovės generalinio direktoriaus patvirtintu Bendrovės pareigybių sąrašu, kuriame nurodomas kiekviename kaštų centre dirbančių darbuotojų skaičius.

61. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą.

62. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

XIII SKYRIUS BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

63. 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.

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

65. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiam verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

66. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).

67. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo³ ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

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

kur:

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

X_i – įstatinis kapitalas, Eur;

R_i – privalomasis rezervas, Eur;

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

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;

CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur.

i – konkretus verslo vienetas i .

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

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

kur:

³ Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos 23 punktu perkainojimo rezervo ir kitų rezervų, išskyrus privalomojo, vertės nėra priskiriamos nuosavo kapitalo vertei, o Metodikos prieduose šie rezervai nėra atskleidžiami. Privalomasis rezervas yra atskleidžiamas Metodikos priede Nr. 2.

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

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

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

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

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

i – konkretus verslo vienetas i .

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

69. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos bei sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

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

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
1	0000	Likutis/tarpinė sąskaita Užbalansiniam IMT	Aktyvi	Detalinė
2	0001	Likutis/tarpinė sąskaita dėl PVM skolos/ Užbalansiniam IMT	Aktyvi	Detalinė
3	0002	Tarpinė sąskaita	Aktyvi	Detalinė
4	0201146	REZERVAS BIOKURO	Aktyvi	Detalinė
5	040	Užbalansinė sąskaita trumpalaikiam turtui	Aktyvi	Detalinė
6	041	Užbalansinė sąskaita trumpalaikio turto nurašymui	Aktyvi	Detalinė
7	070	Užbalansinė sąskaita ilgalaikiam turtui	Aktyvi	Detalinė
8	09	Įvairios kitos teisės ir įsipareigojimai	Aktyvi	Suminė
9	094	Rinkliava už atliekų tvarkymą	Aktyvi	Detalinė
10	1	ILGALAIKIS TURTAS	Aktyvi	Suminė
11	11	Nematerialusis turtas	Aktyvi	Suminė
12	111	Plėtros darbai	Aktyvi	Suminė
13	1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
14	1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
15	1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
16	112	Prestižas	Aktyvi	Suminė
17	1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
18	1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
19	1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
20	113	Patentai, licencijos	Aktyvi	Suminė
21	1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
22	1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
23	1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
24	114	Programinė įranga	Aktyvi	Suminė
25	1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
26	1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
27	1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
28	115	Kitas nematerialusis turtas	Aktyvi	Suminė
29	1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
30	1153	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą	Aktyvi	Detalinė
31	1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
32	1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
33	12	Materialusis turtas	Aktyvi	Suminė
34	120	Žemė	Aktyvi	Suminė
35	1200	Žemės įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė

36	1201	Žemės perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detalinė
37	121	Pastatai ir statiniai	Aktyvi	Suminė
38	1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
39	1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detalinė
40	1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Aktyvi	Detalinė
41	1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
42	1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
43	1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
44	122	Mašinos ir įrenginiai	Aktyvi	Suminė
45	1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
46	1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detalinė
47	1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai	Aktyvi	Detalinė
48	1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
49	1228	Mašinų ir įrenginių perkainuotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
50	1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
51	123	Transporto priemonės	Aktyvi	Suminė
52	1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
53	1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detalinė
54	1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Aktyvi	Detalinė
55	1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
56	1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
57	1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
58	124	Kita įranga	Aktyvi	Suminė
59	1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
60	1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detalinė
61	1242	Ruošiama naudoti kita įranga	Aktyvi	Detalinė
62	1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
63	1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
64	1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
65	125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Aktyvi	Suminė
66	1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas	Aktyvi	Suminė
67	1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detalinė
68	1253	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar	Aktyvi	Detalinė

		rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turą		
69	1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
70	126	Kitas materialusis turtas	Aktyvi	Suminė
71	1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
72	1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detalinė
73	1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas	Aktyvi	Detalinė
74	1263	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turą	Aktyvi	Detalinė
75	1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
76	1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
77	1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
78	129	Laikiniai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas	Aktyvi	Detalinė
79	16	Finansinis turtas	Aktyvi	Suminė
80	163	Kitas finansinis turtas	Aktyvi	Suminė
81	1631	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Detalinė
82	164	Terminuotieji indėliai	Aktyvi	Detalinė
83	17	Kitas ilgalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
84	170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Aktyvi	Detalinė
85	173	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis	Aktyvi	Detalinė
86	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Aktyvi	Suminė
87	20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Aktyvi	Suminė
88	201	Atsargos	Aktyvi	Suminė
89	2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės	Aktyvi	Suminė
90	20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
91	20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Aktyvi	Detalinė
92	20112	Mažavertis inventorius	Aktyvi	Detalinė
93	20113	Kompiuterinių detalių ir medžiagų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
94	20114	Kuras technologijai	Aktyvi	Suminė
95	201141	Skiedra, žievė, pjūvenos	Aktyvi	Detalinė
96	201142	Malkinė mediena (malkos)	Aktyvi	Detalinė
97	201145	Rezervinis kuras (dyzelinas)	Aktyvi	Detalinė
98	201146	Rezervinis kuras (biokuras)	Aktyvi	Detalinė
99	20115	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje	Aktyvi	Detalinė
100	20116	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės pas trečiuosius asmenis	Aktyvi	Detalinė

101	20117	Medžiagos ,atsarginės dalys šilumos mazgams	Aktyvi	Detalinė
102	20119	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
103	20120	Kuras- tepalai transportui ir įrengimams	Aktyvi	Detalinė
104	2014	Pirktos prekės skirtos perparduoti	Aktyvi	Detalinė
105	2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Aktyvi	Detalinė
106	2016	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	Aktyvi	Detalinė
107	202	Išankstiniai mokėjimai	Aktyvi	Suminė
108	2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Aktyvi	Detalinė
109	2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį	Aktyvi	Detalinė
110	2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Aktyvi	Suminė
111	20241	Spaudinių prenumerata	Aktyvi	Detalinė
112	20242	Turto ir gyvybės draudimas	Aktyvi	Detalinė
113	202420	Planuojama	Aktyvi	Detalinė
114	20243	Medžio skiedros ir pjuvenų transportavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
115	202430	Traktoriaus draudimas	Aktyvi	Detalinė
116	202431	Šil. trasų draudimas	Aktyvi	Detalinė
117	20245	Kelių mokestis už įreg. transporto priemones	Aktyvi	Detalinė
118	202450	Kelių mokestis (Reno)	Aktyvi	Detalinė
119	202451	Kelių vinjetė K Metų (Reno CRAFTER)	Aktyvi	Detalinė
120	20246	Žemės sklypo nuoma (R.Navickė)	Aktyvi	Detalinė
121	20250	Planuojamas	Aktyvi	Detalinė
122	2029	Abejotinos skolos	Aktyvi	Suminė
123	203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Aktyvi	Suminė
124	2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina	Aktyvi	Detalinė
125	2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
126	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
127	241	Pirkėjų skolos	Aktyvi	Suminė
128	2410	Pirkėjų įsiskolinimas už pardavimus (šildymas ,vanduo)	Aktyvi	Suminė
129	24100	Gyventojų skola	Aktyvi	Detalinė
130	24101	Gyventojų Įsiskolinimas kelyje	Aktyvi	Detalinė
131	24102	Įmonių skola	Aktyvi	Detalinė
132	24103	Įmonių įsiskolinimas kelyje	Aktyvi	Detalinė
133	24104	Kompensacijos	Aktyvi	Detalinė
134	24105	Abejotinos skolos (-)	Aktyvi	Detalinė
135	2411	Kiti pardavimai	Aktyvi	Suminė
136	24110	Kiti pirkėjų įsiskolinimai	Aktyvi	Detalinė
137	24111	Kitų pirkėjų Įsiskolinimas kelyje	Aktyvi	Detalinė
138	2431	Pirkimo pridėtinės vertės mokestis	Aktyvi	Suminė

139	24310	Pirkimo PVM ataskaitinio laikotarpio	Aktyvi	Detalinė
140	24311	Pirkimo PVM būsimo laikotarpio	Aktyvi	Detalinė
141	2432	Biudžeto skola įmonei	Aktyvi	Suminė
142	24321	Sodros skola įmonei	Aktyvi	Detalinė
143	24322	Biudžeto skola įmonei -pvm	Aktyvi	Detalinė
144	24323	Biudžeto skola vmi kitos skolos	Aktyvi	Detalinė
145	24324	Avansu sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	Aktyvi	Detalinė
146	2434	Kitos gautinos skolos esminis pagerinimas ir kitos	Aktyvi	Detalinė
147	2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos	Aktyvi	Detalinė
148	2436	Sukauptos gautinos pajamos	Aktyvi	Detalinė
149	2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Aktyvi	Detalinė
150	2438	Paskolos bankų nepanaudotos	Aktyvi	Detalinė
151	2439	Kitos abejotinos skolos (*-)	Aktyvi	Detalinė
152	2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Aktyvi	Suminė
153	24421	Avansu sumokėtas pelno mokestis	Aktyvi	Detalinė
154	26	Kitas trumpalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
155	262	Terminuotieji indėliai	Aktyvi	Detalinė
156	263	Kitas trumpalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
157	2631	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	Aktyvi	Detalinė
158	2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Aktyvi	Detalinė
159	2639	Kitas turtas	Aktyvi	Detalinė
160	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Aktyvi	Suminė
161	270	Pinigų ekvivalentai	Aktyvi	Detalinė
162	271	Pinigai bankai	Aktyvi	Suminė
163	2710	Swedbank AB	Aktyvi	Suminė
164	27101	Swedbank AB	Aktyvi	Detalinė
165	27102	Swedbank AB	Aktyvi	Detalinė
166	27112	UAB Perlo paslaugos	Aktyvi	Suminė
167	271120	UAB Perlo paslaugos	Aktyvi	Detalinė
168	27113	AB Šiaulių bankas	Aktyvi	Suminė
169	271130	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Aktyvi	Detalinė
170	271131	AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Aktyvi	Detalinė
171	271132	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Aktyvi	Detalinė
172	271133	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Aktyvi	Detalinė
173	271134	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Aktyvi	Detalinė
174	271135	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Aktyvi	Detalinė
175	271136	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Aktyvi	Detalinė
176	272	Kasa	Aktyvi	Suminė
177	2720	Grynieji pinigai kasoje	Aktyvi	Detalinė

178	2721	Eurai	Aktyvi	Suminė
179	27210	Kasa Eurai	Aktyvi	Detalinė
180	273	Pinigai kelyje	Aktyvi	Suminė
181	2731	Eurai	Aktyvi	Suminė
182	27310	Pinigai kelyje	Aktyvi	Detalinė
183	27311	Pinigai kelyje (Perlo banke)	Aktyvi	Detalinė
184	27312	Pinigai kelyje (Šiaulių (banke))	Aktyvi	Detalinė
185	279	Įšaldytos sąskaitos (-)	Aktyvi	Detalinė
186	29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Aktyvi	Suminė
187	291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Aktyvi	Suminė
188	2910	Ateinančių laikotarpių sąnaudos planuojamos	Aktyvi	Suminė
189	29100	Ateinančių laikotarpių sąnaudos draudimas	Aktyvi	Detalinė
190	29101	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitos	Aktyvi	Detalinė
191	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Pasyvi	Suminė
192	30	Kapitalas	Pasyvi	Suminė
193	301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Pasyvi	Suminė
194	3011	Paprastosios akcijos	Pasyvi	Detalinė
195	3012	Privilegiuotosios akcijos	Pasyvi	Detalinė
196	3013	Darbuotojų akcijos	Pasyvi	Detalinė
197	305	Įmonės savininko kapitalas	Pasyvi	Detalinė
198	31	Akcijų priedai	Pasyvi	Suminė
199	311	Akcijų priedai	Pasyvi	Detalinė
200	32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Pasyvi	Suminė
201	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Pasyvi	Detalinė
202	322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Pasyvi	Detalinė
203	33	Rezervai	Pasyvi	Suminė
204	331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Pasyvi	Detalinė
205	332	Savoms akcijoms įsigyti	Pasyvi	Detalinė
206	333	Kiti rezervai	Pasyvi	Detalinė
207	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Suminė
208	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Suminė
209	3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
210	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
211	342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Suminė
212	3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
213	3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė

		metų pelnas (nuostoliai)		
214	3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Pasyvi	Detalinė
215	3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
216	35	Dotacijos ir subsidijos	Pasyvi	Suminė
217	351	Dotacijos, susijusios su turtu	Pasyvi	Suminė
218	3512	ES Gauta dotacija ir subsidija	Pasyvi	Detalinė
219	3513	Kita parama	Pasyvi	Detalinė
220	3514	Dotacija(subsidija)	Pasyvi	Detalinė
221	3515	Pasitikėjimo teise perduotas 20 metų	Pasyvi	Detalinė
222	352	Dotacijos, susijusios su pajamomis	Pasyvi	Suminė
223	3521	DU dalies kompensacija	Pasyvi	Detalinė
224	390	Suvestinės sąskaitos	Pasyvi	Detalinė
225	4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pasyvi	Suminė
226	40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
227	401	Finansinės skolos	Pasyvi	Suminė
228	4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
229	40111	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai (planuojama)	Pasyvi	Detalinė
230	4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Pasyvi	Suminė
231	40121	Kreditas Šiaulių banke KLS-2018-373477-18 (APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Pasyvi	Detalinė
232	40121/	Kreditas Šiaulių banke KLS-2018-373477-18 (APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Pasyvi	Detalinė
233	40122	Kreditas Šiaulių banke KS-2018-373489-18 (Litesko UAB skolos grąžinimui)	Pasyvi	Detalinė
234	40122/	Kreditas Šiaulių banke KS-2018-373489-18 (Litesko UAB skolos grąžinimui)	Pasyvi	Detalinė
235	4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
236	4014	Kitos finansinės skolos	Pasyvi	Detalinė
237	402	Skolos tiekėjams	Pasyvi	Detalinė
238	403	Gauti išankstiniai mokėjimai	Pasyvi	Suminė
239	4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Pasyvi	Detalinė
240	4032	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Pasyvi	Detalinė
241	4033	Būsimų laikotarpių pajamos	Pasyvi	Detalinė
242	404	Atidėjiniai	Pasyvi	Suminė
243	4041	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti	Pasyvi	Detalinė
244	4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Pasyvi	Detalinė

245	4043	Kiti atidėjiniai	Pasyvi	Detalinė
246	405	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
247	4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
248	4052	Kitų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
249	406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
250	4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis	Pasyvi	Detalinė
251	4062	Kiti įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
252	44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
253	441	Ilgalaikių skolų einamoji dalis	Pasyvi	Suminė
254	4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Pasyvi	Detalinė
255	4412	Ilgalaikių finansinių skolų kredito įstaigoms einamoji dalis	Pasyvi	Detalinė
256	4413	Litų ilgalaikių skolų einamoji dalis	Pasyvi	Detalinė
257	4414	Kiti įsipareigojimai (Palūkanos)	Pasyvi	Detalinė
258	442	Finansinės skolos	Pasyvi	Suminė
259	4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Pasyvi	Suminė
260	44210	Kreditas LT507181800005770601 (APYVARTINIS)	Pasyvi	Detalinė
261	44211	Palūkanos Kreditas LT507181800005770601 (APYVARTINIS)	Pasyvi	Detalinė
262	44212	Kreditas dėl Litesko	Pasyvi	Detalinė
263	44213	Palūkanos Kreditas LITESKO	Pasyvi	Detalinė
264	44213/	Palūkanos Kreditas LITESKO	Pasyvi	Detalinė
265	4422	Kitos finansinės skolos	Pasyvi	Detalinė
266	4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
267	443	Skolos tiekėjams	Pasyvi	Suminė
268	4431	Prekybos skolos tiekėjams	Pasyvi	Detalinė
269	4432	Kitos skolos tiekėjams	Pasyvi	Detalinė
270	444	Gauti išankstiniai mokėjimai	Pasyvi	Suminė
271	4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Pasyvi	Detalinė
272	4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Pasyvi	Detalinė
273	4443	Būsimų laikotarpių pajamos	Pasyvi	Detalinė
274	445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
275	4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
276	4452	Kiti panašūs įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
277	446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
278	4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Pasyvi	Detalinė
279	4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Pasyvi	Detalinė

280	4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Pasyvi	Detalinė
281	4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Pasyvi	Detalinė
282	4465	Kitos išmokos darbuotojams	Pasyvi	Detalinė
283	4466	Kaupiniai susiję su darbo santykiais	Pasyvi	Suminė
284	44661	Atostoginių kaupiniai	Pasyvi	Detalinė
285	44662	Kaupiniai soc. draudimo mokesčiams	Pasyvi	Detalinė
286	44663	Garantinio fondo kaupiniai	Pasyvi	Detalinė
287	4467	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Pasyvi	Detalinė
288	447	Atidėjiniai	Pasyvi	Detalinė
289	4470	Garantinio fondo kaupiniai	Pasyvi	Detalinė
290	448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
291	4481	Mokėtini dividendai	Pasyvi	Detalinė
292	4482	Mokėtinos tantjemos	Pasyvi	Detalinė
293	4483	Sukauptos sąnaudos	Pasyvi	Detalinė
294	4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Pasyvi	Suminė
295	44841	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21%	Pasyvi	Detalinė
296	44842	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 9%	Pasyvi	Detalinė
297	44843	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 95 straipsnis	Pasyvi	Detalinė
298	44844	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 96 straipsnis	Pasyvi	Detalinė
299	44845	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis Biudžetui	Pasyvi	Detalinė
300	4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Pasyvi	Suminė
301	44850	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, nesusijęs su darbo santykiais	Pasyvi	Detalinė
302	44851	Nekilnojamojo turto mokestis	Pasyvi	Detalinė
303	44852	Žemės mokestis	Pasyvi	Detalinė
304	44853	Kelių mokestis	Pasyvi	Detalinė
305	44854	Aplinkos teršimo mokestis	Pasyvi	Detalinė
306	44855	Valstybės rinkliavos mokestis	Pasyvi	Detalinė
307	44856	Vietinės rinkliavos mokestis	Pasyvi	Detalinė
308	44857	Žyminis mokestis	Pasyvi	Detalinė
309	44858	Kiti mokami mokesčiai	Pasyvi	Detalinė
310	4486	Kitos mokėtinos sumos	Pasyvi	Suminė
311	44860	Kitos mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
312	44861	Kainų komisijai mokamas mokestis	Pasyvi	Detalinė
313	44862	Socialinio draudimo įmokos	Pasyvi	Detalinė
314	4487	Atskaitingiems asmenims mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
315	4488	Atskaitingiems asmenims pagal vyk. raštus	Pasyvi	Detalinė
316	492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Pasyvi	Suminė
317	4920	Ateinančių laikotarpių pajamos (kaupiamasis fondas)	Pasyvi	Detalinė
318	5	PAJAMOS	Pasyvi	Suminė

319	50	Pardavimo pajamos	Pasyvi	Suminė
320	500	Pardavimo pajamos	Pasyvi	Suminė
321	5000	Parduotų prekių pajamos	Pasyvi	Detalinė
322	5001	Suteiktų paslaugų pajamos	Pasyvi	Suminė
323	50010	Pajamos už šilumos energiją	Pasyvi	Detalinė
324	50011	Karšto vandens pardavimo pajamos	Pasyvi	Detalinė
325	509	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Pasyvi	Detalinė
326	52	Kitos veiklos pajamos	Pasyvi	Suminė
327	521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Pasyvi	Detalinė
328	522	Kitos netipinės veiklos pajamos	Pasyvi	Suminė
329	5220	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis	Pasyvi	Detalinė
330	5224	Elektros energijos pardavimo pajamos	Pasyvi	Detalinė
331	5225	Kitos nepaminėtos pajamos	Pasyvi	Detalinė
332	5226	Nuomos pajamos	Pasyvi	Detalinė
333	5227	Kita nereg. veikla Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Pasyvi	Detalinė
334	5228	Kita nereg. veikla Šildymo punktai	Pasyvi	Detalinė
335	53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Pasyvi	Suminė
336	530	Palūkanų pajamos	Pasyvi	Detalinė
337	531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu	Pasyvi	Detalinė
338	532	Dividendų pajamos	Pasyvi	Detalinė
339	533	Baudų ir delspinigių pajamos	Pasyvi	Detalinė
340	534	Investicijų perleidimo pelnas	Pasyvi	Detalinė
341	536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Pasyvi	Detalinė
342	537	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas	Pasyvi	Detalinė
343	538	Investicijų perkainojimo pajamos	Pasyvi	Detalinė
344	539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Pasyvi	Detalinė
345	54	Pagautė	Pasyvi	Suminė
346	5527	Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Pasyvi	Detalinė
347	6	SAŃNAUDOS	Aktyvi	Suminė
348	60	Pardavimo savikaina	Aktyvi	Suminė
349	600	Pirkimų sąnaudos	Aktyvi	Suminė
350	6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
351	6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
352	601	Kuro sąnaudos technologijai	Aktyvi	Suminė
353	6011	Rezervinio dyzelino įsigijimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
354	6012	Medžio skiedros, žievės, pjuvenų įsigijimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
355	6013	Malkinės medienos(malkų) įsigijimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
356	6015	Rezervinio kuro įsigijimo ir saugojimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
357	6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu	Aktyvi	Suminė

358	60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervežimu įmonės viduje	Aktyvi	Detalinė
359	602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Aktyvi	Suminė
360	6021	Nusidėvėjimas	Aktyvi	Suminė
361	60211	IT nusidėvėjimas	Aktyvi	Detalinė
362	6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Aktyvi	Detalinė
363	603	Personalo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
364	60301	Darbo užmokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
365	60302	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Aktyvi	Detalinė
366	60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
367	60304	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Aktyvi	Detalinė
368	60305	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
369	603050	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
370	60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
371	60307	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	Aktyvi	Detalinė
372	60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga	Aktyvi	Detalinė
373	60309	Kelionės sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
374	60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	Aktyvi	Detalinė
375	604	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
376	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
377	60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
378	60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
379	60404	IT aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
380	60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
381	60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Aktyvi	Detalinė
382	60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	Aktyvi	Detalinė
383	60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	Aktyvi	Detalinė
384	60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Aktyvi	Detalinė
385	60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Aktyvi	Detalinė
386	60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos, k vandens prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
387	60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
388	60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
389	60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
390	60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo,	Aktyvi	Detalinė

		nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		
391	60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
392	60417	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
393	60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
394	60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
395	60420	Pelenų išvežimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
396	605	Administracinės sąnaudos	Aktyvi	Suminė
397	60501	Teisinės paslaugos	Aktyvi	Detalinė
398	60502	Konsultacinės paslaugos	Aktyvi	Detalinė
399	60504	Ryšių paslaugos	Aktyvi	Detalinė
400	60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Aktyvi	Detalinė
401	60506	Kanceliarinės sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
402	60507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	Aktyvi	Detalinė
403	60508	Profesinė literatūra	Aktyvi	Detalinė
404	60509	Spauda	Aktyvi	Detalinė
405	60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Aktyvi	Detalinė
406	60511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
407	60512	Kitos administravimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
408	605120	VKEKK mokestis	Aktyvi	Detalinė
409	605121	Hidrometeorogijos tarnybos paslaugos	Aktyvi	Detalinė
410	605122	Kitos administravimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
411	606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
412	6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	Aktyvi	Detalinė
413	6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	Aktyvi	Detalinė
414	6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
415	6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
416	607	Kitos paskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
417	6071	Turto draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
418	6072	Skolų išieškojimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
419	6073	Kitos neišvardintos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
420	61	Veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
421	611	Veiklos mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Suminė
422	6111	Žemės mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
423	6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
424	6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
425	6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė

426	6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
427	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
428	6117	Kitų mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
429	6118	Energetikos įstatyme numatytos mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
430	612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Aktyvi	Suminė
431	6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Aktyvi	Detalinė
432	6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Aktyvi	Detalinė
433	6123	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas	Aktyvi	Detalinė
434	613	Personalo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
435	6131	Darbo užmokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
436	6132	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Aktyvi	Detalinė
437	6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
438	6134	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Aktyvi	Detalinė
439	6135	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
440	61350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
441	6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
442	6137	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	Aktyvi	Detalinė
443	61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	Aktyvi	Detalinė
444	61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruotpinigiai ir kt.)	Aktyvi	Detalinė
445	6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga	Aktyvi	Detalinė
446	614	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
447	6141	IT aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
448	6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
449	6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Aktyvi	Detalinė
450	6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Aktyvi	Detalinė
451	6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
452	6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
453	6147	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
454	6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
455	615	Administracinės sąnaudos	Aktyvi	Suminė
456	61501	Teisinės paslaugos	Aktyvi	Detalinė
457	61502	Konsultacinės paslaugos	Aktyvi	Detalinė
458	61504	Ryšių paslaugos	Aktyvi	Detalinė
459	61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Aktyvi	Detalinė
460	61506	Kanceliarinės sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
461	61507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	Aktyvi	Detalinė

462	61508	Profesinė literatūra	Aktyvi	Detalinė
463	61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje	Aktyvi	Detalinė
464	61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Aktyvi	Detalinė
465	61511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
466	61512	Kitos administravimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
467	61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
468	616	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
469	6160	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
470	6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
471	6162	Rinkos tyrimų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
472	6163	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 50 proc.)	Aktyvi	Detalinė
473	61630	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 50 proc.)	Aktyvi	Detalinė
474	6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	Aktyvi	Detalinė
475	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
476	617	Kitos paskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
477	6170	Turto draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
478	6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
479	6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
480	6173	Audito (kito) sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
481	6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
482	6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
483	6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
484	6177	Kitos paskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
485	61771	Mokesčių surinkimas	Aktyvi	Detalinė
486	61772	Banko paslaugos	Aktyvi	Detalinė
487	61775	Geriamas vanduo	Aktyvi	Detalinė
488	61776	Nuoma	Aktyvi	Detalinė
489	618	Nepaskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
490	6181	Labdara, parama, švietimas	Aktyvi	Detalinė
491	6182	Beviltiškos skolos	Aktyvi	Detalinė
492	6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	Aktyvi	Detalinė
493	6184	Tantjemos	Aktyvi	Detalinė
494	6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
495	6186	Abejotinų skolų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
496	62	Kitos veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
497	620	Turto perleidimo nuostolis	Aktyvi	Suminė

498	6200	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
499	6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Aktyvi	Detalinė
500	6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis	Aktyvi	Detalinė
501	621	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
502	6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
503	622	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Aktyvi	Suminė
504	6221	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Aktyvi	Detalinė
505	6222	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Aktyvi	Detalinė
506	623	Personalo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
507	6231	Darbo užmokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
508	62311	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Aktyvi	Detalinė
509	6232	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Aktyvi	Detalinė
510	6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
511	6234	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Aktyvi	Detalinė
512	6235	Garantinio fondo įmokų sąnaudos (Išaitinės kompensacijos)	Aktyvi	Detalinė
513	62350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
514	6236	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
515	6237	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (pašalpos)	Aktyvi	Detalinė
516	6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Aktyvi	Detalinė
517	624	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
518	6241	IT aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
519	6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
520	6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Aktyvi	Detalinė
521	6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
522	6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
523	6246	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
524	6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
525	6248	Kita nereguliuojama veikla-šilumos ir k.v. sistemų priežiūra	Aktyvi	Detalinė
526	6249	Kita nereguliuojama veikla- šilumos punktai	Aktyvi	Detalinė
527	625	Administracinės sąnaudos	Aktyvi	Suminė
528	6251	Ryšių paslaugos	Aktyvi	Detalinė
529	6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Aktyvi	Detalinė
530	6253	Kanceliarinės sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
531	6254	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	Aktyvi	Detalinė
532	6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Aktyvi	Detalinė

533	6256	Patalpų priežiūros sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
534	6257	Kitos administravimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
535	626	Kitos paskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
536	6261	Kitos paskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
537	627	Nepaskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
538	6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
539	6272	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
540	63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
541	6301	Turto remonto ir eksploatavimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
542	630111	Savo turto remonto sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
543	630112	Naudojamo trečiųjų asmenų turto remonto sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
544	63012	Eksploatavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
545	6302	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Aktyvi	Suminė
546	63021	Elektros energijos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
547	63022	Ryšių paslaugų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
548	63023	Kuro sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
549	63024	Transporto paslaugų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
550	63026	Komunalinių paslaugų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
551	63027	Skolų išieškojimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
552	6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
553	63090	Abejotinų skolų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
554	63100	Palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
555	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Aktyvi	Suminė
556	6312	Įvairios bendrosios ir administracinės sąnaudos	Aktyvi	Suminė
557	63121	Atsargų nurašymo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
558	63122	Reprezentacijos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
559	631220	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 75 proc.)	Aktyvi	Detalinė
560	631221	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 25 proc.)	Aktyvi	Detalinė
561	63123	Įmonės reklamos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
562	63124	Suteikta labdara ir parama.	Aktyvi	Detalinė
563	63125	Dienpinigių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
564	63126	Komandiruočių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
565	63127	Banko paslaugos	Aktyvi	Detalinė
566	633	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
567	635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Aktyvi	Detalinė
568	637	Finansinės veiklos sąnaudos, susiję su euro įvedimu	Aktyvi	Detalinė
569	639	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
570	64	Kitos veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė

571	6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo	Aktyvi	Detalinė
572	6401	Kitos veiklos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
573	6402	Atliekų surinkimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
574	64021	Atliekų tvarkymo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
575	64022	Konteinerių, spec. šiukšlių maišų pirkimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
576	64023	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Aktyvi	Suminė
577	640230	Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	Aktyvi	Suminė
578	6402301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
579	6402302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
580	640231	Socialinis draudimas nuo darbuotojų darbo užmokesčio	Aktyvi	Suminė
581	6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos	Aktyvi	Detalinė
582	6402311	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
583	640232	Įmokos į Garantinį fondą nuo darbuotojų darbo užmokesčio	Aktyvi	Suminė
584	6402320	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
585	6402321	Kaupimų įmokoms į Garantinį fondą sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
586	64024	Kt. medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
587	64025	Transporto nuomos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
588	64026	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
589	641	Netekimai	Aktyvi	Detalinė
590	65	Pelno ir panašūs mokesčiai	Aktyvi	Suminė
591	651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Aktyvi	Detalinė
592	652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Aktyvi	Detalinė
593	68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	Aktyvi	Suminė
594	6802	Kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Suminė
595	68021	Palūkanos už gautas paskolas	Aktyvi	Detalinė
596	6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	Aktyvi	Detalinė
597	6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
598	69	Pelno mokesčiai	Aktyvi	Suminė
599	6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Aktyvi	Suminė
600	69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma	Aktyvi	Detalinė
601	69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	Aktyvi	Detalinė
602	9	RAS sąskaitos	Aktyvi	Suminė
603	90	RAS sąskaita balansavimui/tarpinė	Aktyvi	Detalinė
604	95	Sandoriai tarp VV - Pajamos	Aktyvi	Detalinė
605	96	Sandoriai tarp VV - Sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
606	99200	žaliavos ir komplektavimo gaminiai (likučiai)	Aktyvi	Detalinė
607	99201	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai (likučiai)	Aktyvi	Detalinė

608	992021	Išankstiniai apmokėjimai (likučiai)	Aktyvi	Detalinė
609	992024	Turto ir gyvybės draudimas	Aktyvi	Detalinė
610	99203	Nebaigtos vykdyti sutartys (likučiai)	Aktyvi	Detalinė
611	99241	Pirkėju įsiskolinimas (likučiai)	Aktyvi	Detalinė
612	99243	Kitos gautinos sumos (likučiai)	Aktyvi	Detalinė
613	9927	PINIGAI IR PINIGU EKVIVALENTAI (likučiai)	Aktyvi	Detalinė
614	99401	Finansines skolas (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
615	99403	Gauti išankstiniai apmokėjimai (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
616	99406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
617	99442	Ilgalaikiu skolų einamųjų metu dalis (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
618	994421	Finansinės skolas (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
619	994431	Skolos tiekėjams (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
620	99444	Gauti išankstiniai apmokėjimai (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
621	99446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
622	99448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (likučiai)	Pasyvi	Detalinė
623	995	Perskaičiuotos pajamos	Pasyvi	Detalinė
624	KRED.LIT	KREDITINĖ LITESKO SKOLAI	Pasyvi	Detalinė

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Rezervinio dyzelino įsigijimo sąnaudos	6011	Rezervinio dyzelino įsigijimo sąnaudos
Medienos įsigijimo sąnaudos	6012	Medžio skiedros, žievės, pjuvenų įsigijimo sąnaudos
	6013	Malkinės medienos (malkų) įsigijimo sąnaudos
	6015	Rezervinio kuro įsigijimo ir saugojimo sąnaudos
	60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervežimu įmonės viduje
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	6012	Medžio skiedros, žievės, pjuvenų įsigijimo sąnaudos
	6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
Nuotekų tvarkymo sąnaudos	6003	Nuotekų tvarkymo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	6003	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	6272	Apyvartinių taršos leidimo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	
KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	60420	Pelenų išvežimo sąnaudos
Energijos išteklių išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		
Laboratoriniai tyrimai	60420	Laboratoriniai tyrimai
Kitos kintamos sąnaudos (nurodyti)		
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
<i>Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius</i>		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1	Plėtros darbai
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2	Prestižas
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3	Patentai, licencijos
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4	Programinė įranga
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5	Kitas nematerialusis turtas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.01.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.02.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.03.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (kuro rezervuarai)	II.2.04.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (dūmtraukiai mūriniai, gelžbetoniniai)	II.2.05.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (dūmtraukiai metaliniai)	II.2.06.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (vamzdynai)	II.2.07.	Pastatai ir statiniai
Administracinės paskirties statinių nusidėvėjimo sąnaudos (pastatai, statiniai)	II.2.08.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (gyvenamieji, poilsio)	II.2.09.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (keliai, šaligatviai, aikštelės, tvoros)	II.2.10.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (nurodyti)	II.2.11.	Pastatai ir statiniai
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.01	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.02	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.03	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.04	Mašinos ir įrengimai
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.05	Mašinos ir įrengimai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių (valdymo, duomenų, perdavimo, kontrolės sistemos) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.01.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.02.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių (kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.03.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.04.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Transporto priemonių (traktorių, ekskavatorių, pan. mechanizmų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.01	Transporto priemonės
Transporto priemonių (lengvųjų automobilių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.02	Transporto priemonės
Transporto priemonių (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.03	Transporto priemonės
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.6.	Kitas materialusis turtas

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Nebaigtos statybos nusidėvėjimo sąnaudos	II.7.	Nebaigta statyba
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	Investicinis turtas
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	Kitas ilgalaikis turtas
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam
IT aptarnavimo sąnaudos	60404	IT aptarnavimo sąnaudos
	6141	IT aptarnavimo sąnaudos
	6241	IT aptarnavimo sąnaudos
Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	6248	Kita nereguliuojama veikla – šilumos ir k.v. sistemų priežiūra
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	6248	Kita nereguliuojama veikla – šilumos ir k.v. sistemų priežiūra
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
	6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	60403	Šilumos punktų einamojo

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		remonto, aptarnavimo sąnaudos
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
	6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
	6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	60417	Transporto priemonių degalų sąnaudos
Transporto priemonių kuro sąnaudos	60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	6147	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	6246	Transporto priemonių kuro sąnaudos
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	6248	Kita nereguliuojama veikla – šilumos ir k.v. sistemų priežiūra
	6249	Kita nereguliuojama veikla – šilumos punktai
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (šilumos punktai, nereguliuojama veikla)	6248	Kita nereguliuojama veikla – šilumos ir k.v. sistemų priežiūra
	6249	Kita nereguliuojama veikla – šilumos punktai
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	60301	Darbo užmokesčio sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai Pavadinimas	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Nr.	Pavadinimas
	6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
Darbo užmokesčio sąnaudos – atostoginių kaupimų	60302	Atostoginių kaupimų
	6132	Atostoginių kaupimų
	6232	Atostoginių kaupimų
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos – atostoginių kaupimų	60304	Atostoginių kaupimų
	6134	Atostoginių kaupimų
	6234	Atostoginių kaupimų
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	60305	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	6135	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	6235	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	603050	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
	61350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
	62350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
	6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
	6236	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
	6248	Kita nereguliuojama veikla – šilumos ir k.v. sistemų priežiūra
	60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
Išeitinės pašalpos, kompensacijos	60307	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
	6137	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
	62311	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
	6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
	6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai
Kelionės sąnaudos	60309	Komandiruočių sąnaudos
	61378	Komandiruočių sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
	61377	Kitos su personalu susijusios

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		sąnaudos
	6237	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
	61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruoatpinigiai ir kt.)
	605122	Kitos administravimo sąnaudos
	61512	Kitos administravimo sąnaudos
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės mokesčio sąnaudos	6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
Žyminio mokesčio sąnaudos	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	605120	VKEKK mokesčiai
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
	6117	Kitų mokesčių sąnaudos
	6118	Energetikos įstatyme numatytos mokesčių sąnaudos
	651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
	652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
	6248	Kita nereguliuojama veikla – šilumos ir k.v. sistemų priežiūra
	69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	63127	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
Palūkanų sąnaudos	63100	Palūkanų sąnaudos
	68021	Palūkanos už gautas paskolas
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
Kitos finansinės sąnaudos	634	Investicinės veiklos nuostolis
	636	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	60501	Teisinės paslaugos
	61501	Teisinės paslaugos
Konsultacinės paslaugos	60502	Konsultacinės paslaugos
	61502	Konsultacinės paslaugos
Ryšių paslaugos	60504	Ryšių paslaugos
	61504	Ryšių paslaugos
	6251	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Kanceliarinės sąnaudos	6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	60506	Kanceliarinės sąnaudos
	61506	Kanceliarinės sąnaudos
	6253	Kanceliarinės sąnaudos
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudo
	60507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
	61507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
Profesinė literatūra	6254	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
	60508	Profesinė literatūra
Spauda	61508	Profesinė literatūra
	60509	Spauda
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje
	60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
Patalpų priežiūros sąnaudos	6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
	61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos	6256	Patalpų priežiūros sąnaudos
	60512	Kitos administravimo sąnaudos
	605121	Hidrometrologijos tarnybos paslaugos
	605122	Kitos administravimo sąnaudos
	61512	Kitos administravimo sąnaudos
Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos	6257	Kitos administravimo sąnaudos
	61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje
	6160	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapio palaikymą, sąnaudos
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
Rinkos tyrimų sąnaudos	6162	Rinkos tyrimų sąnaudos
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
Reprezentacijos sąnaudos	6163	Reprezentacijos sąnaudos (leidžiami atskaitymai 50 proc.)
	61630	Reprezentacinės sąnaudos (neleidžiami atskaitymai 50proc.)
Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	6071	Turto draudimo sąnaudos
	6170	Turto draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos	6173	Audito (kito) sąnaudos
Skolų išieškojimo sąnaudos	6072	Skolų išieškojimo sąnaudos
Kitos neišvardintos sąnaudos	6073	Kitos neišvardintos sąnaudos
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
Ryšių su investuotojais sąnaudos	6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
Kitos paskirstomos sąnaudos	6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
	61771	Mokesčių surinkimas
	61772	Banko paslaugos
	61775	Geriamas vanduo
	61776	Nuoma
	6261	Kitos paskirstomos sąnaudos
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas	6181	Labdara, parama, švietimas
Beviltiškos skolos	6182	Beviltiškos skolos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
	633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos
Tantjemos	6184	Tantjemos
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
	6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
	6202	Trumpalaikio turto perleidimo

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		nuostolis
	6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
	6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
	641	Netekimai

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Administracija		
2	Netaikoma		
3	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos vandens pavidalu generavimas įrenginiuose (katiluose), deginant kurą.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
4	Perdavimas	Šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų (šilumokaičių), palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
5	Mažmeninis aptarnavimas	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su šilumos pardavimu susijusi veikla.	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
6	Karšto vandens tiekimas	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
7	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų 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.	
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas			
8	ES teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas			
9	Kitos reguliuojamos veiklos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguluojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	
Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas			
10	Nereguluojamos veiklos	Šilumos punktai, šilumos ir karšto vandens sistemų priežiūra, nuoma.	
11	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas.	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Kazlų Rūdos	Kazlų Rūdos katilinė	14,9

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Pastabos*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		nustatyta metodikoje
I.1.	standartinė programinė įranga	4	nustatyta metodikoje
I.1.	spec. programinė įranga	4-15	nustatyta metodikoje
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15	nustatyta metodikoje
II.1.	ŽEMĖ	-	nustatyta metodikoje
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		nustatyta metodikoje
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	nustatyta metodikoje
II.2.2.	katilinės	50	nustatyta metodikoje
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	nustatyta metodikoje
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	nustatyta metodikoje
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	nustatyta metodikoje
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	nustatyta metodikoje
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	nustatyta metodikoje
II.2.8.	vamzdynai	30	nustatyta metodikoje
II.2.9.	kiti pastatai (nurodyti)		nustatyta metodikoje
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		nustatyta metodikoje
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	nustatyta metodikoje
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	nustatyta metodikoje
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	nustatyta metodikoje
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	nustatyta metodikoje
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	nustatyta metodikoje
II.3.6.	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		nustatyta metodikoje
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		nustatyta metodikoje
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	nustatyta metodikoje
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	nustatyta metodikoje
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	nustatyta metodikoje
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	nustatyta metodikoje
II.4.5.	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		nustatyta metodikoje
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		nustatyta metodikoje
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	nustatyta metodikoje
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	nustatyta metodikoje
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		nustatyta metodikoje
II.6.1.	baldai	10	nustatyta metodikoje
II.6.2.	biuro įranga	6	nustatyta metodikoje
II.6.3.	kitas turtas		nustatyta metodikoje

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras
01KAT	Kazlų Rūdos katilinė	Tiesioginis	-
02REM-T	Remonto ir šilumos tinklų aptarnavimas	Netiesioginis	Gedimų šalinimas
03APS-T	Klientų aptarnavimo veiklos grupė Šilumos apskaitos ir realizacijos tarnyba	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas
04MAZ-T	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklos grupė Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimo)	Netiesioginis	Atsiskaitymai ir apskaita
05KT-T	Kita nenurodyta veikla	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymas, šilumos ir karšto vandens sistemų priežiūra.
06KV-T	Karštas vanduo	Netiesioginis	Paslaugų teikimas
0ADMIN-B	Administracija	Bendrasis	-
0NETAIK-N	Netaikoma	Tiesioginis	-

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Netiesioginių sąnaudų – darbo užmokestis (proc.);

Balanso straipsnių – pajamos (proc.);

Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

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

	dalis	duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuoti indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Pagal Metodiką
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

