

UAB „KAZLŲ RŪDOS ŠILUMOS TINKLAI“

DIREKTORIUS

Į S A K Y M A S

**DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „KAZLŲ RŪDOS ŠILUMOS TINKLAI“
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2021 m. liepos 2 d. Nr. V-21.38.1

Kazlų Rūda

Vadovaudamasis Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. SD-3177 patvirtintų UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ įstatų 46.1 punktu:

1. T v i r t i n u uždarosios akcinės bendrovės „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašą (pridedamas).

2. P a v e d u juristei – administratori Rūtai Buinevičienei su uždarosios akcinės bendrovės „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašu supažindinti vyriausiąją buhalterę Viktoriją Karpuviene, ekonomistę Oksaną Kinkienę.

3. Šio įsakymo kontrolę p a s i l i e k u sau.

Direktoriaus pavaduotojas,
vykdantis direktoriaus funkcijas

Saulius Meškauskas

Parengė:

Ekonomistė
Oksana Kinkienė

PATVIRTINTA
UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“
Direktoriaus
2021-07-02 įsakymu Nr. V.21-38.1

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 parduotas arba nurašytas turtas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VII SKYRIUS PASLAUGOS

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	Paiškinimas
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	Paiškinimas
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	Paiškinimas
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.

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
		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 sąsajų 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. 500102 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
3.	5001111.5001121.5001122. 5001123.5001128.5001129.	Kitos reguliuojamos veiklos pajamos

4.	500101.500103.500113. 500117.500121.5001210. 500122.5001223.5001224. 5001226.5001227.-5225	Kitos nereguliuojamos veiklos 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 + 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.

¹ Papildomos dedamosios dėl kuro ir (ar) šilumos įsigijimo 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 vienetą	Pajamų apskaičiavimas ¹
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

* - parduotas 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
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)

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
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 atskaitomybe.

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 centrums 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

² Bendrosios sąnaudos neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų.

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 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 dotacijų, 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 ekonomazerius) 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 STRAIPSNIŲ 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 konkretaus 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;

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.

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 vienetai priskirta kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

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

kur:

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

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

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

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

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

i – konkretus verslo vienetas i .

XIV SKYRIUS

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

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 \times šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis \times šilumos kaina)
----	-------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Lygis	Aktyvumas
1	0000	Likutis/tarpinė sąskaita Užbalansiniam IMT	Detalinė	Aktyvi
2	0001	Likutis/tarpinė sąskaita dėl PVM skolos/ Užbalansiniam IMT	Detalinė	Aktyvi
3	0002	Tarpinė sąskaita	Detalinė	Aktyvi
4	0201146	REZERVAS BIODUKO	Detalinė	Aktyvi
5	0271142	KOM. ATSISK SASK.AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
6	0271161	RENOVACIJA MAIRONIO 18 .AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
7	0271162	RENOVACIJA VALANČIAUS G.5.AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
8	040	Užbalansinė sąskaita trumpalaikiam turtui	Detalinė	Aktyvi
9	041	Užbalansinė sąskaita trumpalaikio turto nurašymui	Detalinė	Aktyvi
10	04431	RENOVACIJA MAIRONIO 18 Prekybos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
11	04432	RENOVACIJA Valančiaus g. 5 Prekybos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
12	070	Užbalansinė sąskaita ilgalaikiam turtui	Detalinė	Aktyvi
13	09	Įvairios kitos teisės ir įsipareigojimai	Suminė	Aktyvi
14	094	Rinkliava už atliekų tvarkymą	Detalinė	Aktyvi
15	1	ILGALAIKIS TURTAI	Suminė	Aktyvi
16	11	Nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
17	111	Plėtros darbai	Suminė	Aktyvi
18	1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
19	1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
20	1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
21	112	Prestižas	Suminė	Aktyvi
22	1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
23	1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
24	1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
25	113	Patentai, licencijos	Suminė	Aktyvi
26	1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
27	1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
28	1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
29	114	Programinė įranga	Suminė	Aktyvi
30	1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
31	1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
32	1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
33	115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
34	1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
35	1153	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą	Detalinė	Aktyvi
36	1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
37	1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
38	12	Materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
39	120	Žemė	Suminė	Aktyvi
40	1200	Žemės įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
41	1201	Žemės perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
42	121	Pastatai ir statiniai	Suminė	Aktyvi
43	1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
44	12101	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (pasitikėjimas)	Detalinė	Aktyvi
45	12102	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (3 etapas)	Detalinė	Aktyvi
46	12103	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (4 etapas)	Detalinė	Aktyvi

47	12104	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (APVA002)	Detalinė	Aktyvi
48	12105	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (APVA008)	Detalinė	Aktyvi
49	1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
50	1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Detalinė	Aktyvi
51	1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
52	12171	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (pasitikėjimas) (-)	Detalinė	Aktyvi
53	12172	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (3 etapas) (-)	Detalinė	Aktyvi
54	12173	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (4 etapas) (-)	Detalinė	Aktyvi
55	12174	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (APVA002) (-)	Detalinė	Aktyvi
56	12175	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (APVA008) (-)	Detalinė	Aktyvi
57	1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
58	1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
59	122	Mašinos ir įrenginiai	Suminė	Aktyvi
60	1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
61	12201	Mašinų ir įrangos (nuosavas, be skaitiklių) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
62	12202	Mašinų ir įrangos (skaitikliai) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
63	12203	Mašinų ir įrangos (patikėjimasi) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
64	1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
65	1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai	Detalinė	Aktyvi
66	1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) ŠIL. TINKL	Detalinė	Aktyvi
67	12271	Mašinų ir įrangos (nuosavas be skaitiklių) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
68	12272	Mašinų ir įrangos (skaitiklių) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
69	12273	Mašinų ir įrangos (patikėjimas) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
70	1228	Mašinų ir įrenginių perkainuotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
71	1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
72	123	Transporto priemonės	Suminė	Aktyvi
73	1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
74	12302	Transporto priemonių įsigijimo savikaina (pasitikėjimas)	Detalinė	Aktyvi
75	1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
76	1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Detalinė	Aktyvi
77	1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
78	12372	Transporto priemonių (pasitikėjimas) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
79	1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
80	1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
81	124	Kita įranga	Suminė	Aktyvi
82	1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
83	12401	Kitos įrangos įsigijimo savikaina (lizingas)	Detalinė	Aktyvi
84	12402	Kitos įrangos įsigijimo savikaina (patikėjimas)	Detalinė	Aktyvi
85	1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
86	1242	Ruošiama naudoti kita įranga	Detalinė	Aktyvi
87	1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
88	12471	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (lizingas) (-)	Detalinė	Aktyvi
89	12472	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (pasitikėjimas) (-)	Detalinė	Aktyvi
90	1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
91	1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
92	125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
93	1250	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Detalinė	Aktyvi
94	12501	Statomas ilgalaikis materialusis turtas (ES) projektas 0002)	Detalinė	Aktyvi
95	12502	Statomas ilgalaikis materialusis turtas (ES) projektas 0008)	Detalinė	Aktyvi
96	1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi

97	1253	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turą	Detalinė	Aktyvi
98	1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
99	126	Kitas materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
100	1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
101	1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
102	1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas	Detalinė	Aktyvi
103	1263	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turą	Detalinė	Aktyvi
104	1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
105	1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
106	1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
107	129	Laikiniai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas	Detalinė	Aktyvi
108	16	Finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
109	163	Kitas finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
110	1631	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Detalinė	Aktyvi
111	16319	Finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
112	164	Terminuotieji indėliai	Detalinė	Aktyvi
113	17	Kitas ilgalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
114	170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Detalinė	Aktyvi
115	173	Išankstinės įmokos pagal nuomos ,draudimo ar panašias sutartis	Detalinė	Aktyvi
116	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
117	20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
118	201	Atsargos	Suminė	Aktyvi
119	2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės	Suminė	Aktyvi
120	20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
121	20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
122	20112	Mažavertis inventorių	Detalinė	Aktyvi
123	201121	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina komunalininko padal	Detalinė	Aktyvi
124	20113	Mažosios katilinės įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
125	20114	Kuras technologijai	Suminė	Aktyvi
126	201141	Skiedra, žievė, pjūvenos	Detalinė	Aktyvi
127	201142	Malkinė mediena (malkos,šakos)	Detalinė	Aktyvi
128	201145	Rezervinis kuras (dyzelinas)	Detalinė	Aktyvi
129	201146	Rezervinis kuras (biokuras)	Detalinė	Aktyvi
130	201147	Medžio pjuvenų granulės	Detalinė	Aktyvi
131	201148	Akmens anglys	Detalinė	Aktyvi
132	20115	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje	Detalinė	Aktyvi
133	20116	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės pas trečiuosius asmenis	Detalinė	Aktyvi
134	20117	Medžiagos ,atsarginės dalys šilumos mazgams	Detalinė	Aktyvi
135	20119	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
136	20120	Kuras- tepalai transportui ir įrengimams	Detalinė	Aktyvi
137	201201	Medžiagos , atsarginės dalys nurašomos iš karto	Detalinė	Aktyvi
138	201202	Nenaudojamos atsargos (KR sav.nuosavybė) komun.	Detalinė	Aktyvi
139	2014	Pirktos prekės skirtos perparduoti	Detalinė	Aktyvi
140	2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Detalinė	Aktyvi
141	2016	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	Detalinė	Aktyvi
142	202	Išankstiniai mokėjimai	Suminė	Aktyvi
143	2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Detalinė	Aktyvi
144	2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesčių	Detalinė	Aktyvi
145	2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Suminė	Aktyvi

146	20241	Spaudinių prenumerata	Detalinė	Aktyvi
147	20242	Turto ir gyvybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
148	202420	Planuojama	Detalinė	Aktyvi
149	20243	Medžio skiedros ir pjūvenų transportavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
150	202430	Traktoriaus draudimas	Detalinė	Aktyvi
151	202431	Šil.trasų draudimas	Detalinė	Aktyvi
152	20245	Kelių mokestis už įreg. transporto priemones	Detalinė	Aktyvi
153	202450	Kelių mokestis (Reno)	Detalinė	Aktyvi
154	202451	Kelių vinjetė K Metų (Reno CRAFTER)	Detalinė	Aktyvi
155	20246	Žemės sklypo nuoma (R.Navickė)	Detalinė	Aktyvi
156	20250	Planuojamas	Detalinė	Aktyvi
157	2029	Abejotinos skolos	Suminė	Aktyvi
158	203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
159	2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina	Detalinė	Aktyvi
160	2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
161	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
162	241	Pirkėjų skolos	Suminė	Aktyvi
163	2410	Pirkėjų įsiskolinimas už pardavimus (šildymas ,vanduo)	Suminė	Aktyvi
164	24100	Gyventojų skola	Detalinė	Aktyvi
165	241001	Gyventojų (abonentų) įsiskolinimas komun	Detalinė	Aktyvi
166	241001/	Abejotinos pardavimų skolos (-)	Suminė	Aktyvi
167	241001/1	ABEJOTINOS pardavimų (abonentų) įsiskolinimas (-)	Detalinė	Aktyvi
168	241002	Įmonių (abonentų) įsiskolinimas komun	Detalinė	Aktyvi
169	241005	Gyventojų skola bloga	Detalinė	Aktyvi
170	24101	Gyventojų įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
171	24102	Įmonių skola	Detalinė	Aktyvi
172	24103	Įmonių įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
173	24104	Kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
174	2411	Kiti pardavimai	Suminė	Aktyvi
175	24110	Kiti pirkėjų įsiskolinimai	Detalinė	Aktyvi
176	24111	Kitų pirkėjų įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
177	2431	Pirkimo pridėtinės vertės mokestis	Suminė	Aktyvi
178	24310	Pirkimo PVM ataskaitinio laikotarpio	Detalinė	Aktyvi
179	24311	Pirkimo PVM būsimą laikotarpio	Detalinė	Aktyvi
180	24312	Neatskaitomas pirkimo PVM	Detalinė	Aktyvi
181	2432	Biudžeto skola įmonei	Suminė	Aktyvi
182	24321	Sodros skola įmonei	Detalinė	Aktyvi
183	24322	BIUDŽETO SKOLA ĮMONEI -PVM	Detalinė	Aktyvi
184	24323	BIUDŽETO SKOLA VMI KITOS SKOLOS	Detalinė	Aktyvi
185	24324	Avansu sumokėtas nekilnojamo turto mokesis	Detalinė	Aktyvi
186	2434	Kitos gautinos skolos ESMINIS PAGERINIMAS IR KITOS	Detalinė	Aktyvi
187	2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos	Detalinė	Aktyvi
188	2436	Sukauptos gautinos pajamos	Detalinė	Aktyvi
189	2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
190	24371	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis ATSISKAITOMA	Detalinė	Aktyvi
191	2438	Paskolos bankų nepanaudotos	Detalinė	Aktyvi
192	2439	Kitos abejotinos skolos (*-)	Detalinė	Aktyvi
193	24391	Abejotinos vykdant skolų valdymą gautinos kaupiamųjų sumos (-)	Detalinė	Aktyvi
194	24392	Abejotinos vykdant skolų valdymą gautinos pirkėjų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
195	24393	Vykdant skolų valdymą gautinos kaupiamųjų sumos	Detalinė	Aktyvi
196	24394	Vykdant skolų valdymą gautinų pirkėjų skolų vertė	Detalinė	Aktyvi
197	24395	Abejotinos įmonių kaupiamųjų lėšų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
198	24396	Abejotinos gyventojų kaupiamųjų lėšų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi

199	2440	Kitos gautinos skolos	Detalinė	Aktyvi
200	2441	Gautos kompensacijos už įdarbinimą	Detalinė	Aktyvi
201	24411	Gautos kompensacijos už įdarbinimą iš savivaldybės biudžeto	Detalinė	Aktyvi
202	24412	Gautinos kompensacijos iš gyventojų už šaltą vandenį	Detalinė	Aktyvi
203	2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Suminė	Aktyvi
204	24421	Avansu sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
205	2444	Gyventojų kaupiamųjų lėšų skolos	Detalinė	Aktyvi
206	2445	Įmonių kaupiamųjų lėšų skolos	Detalinė	Aktyvi
207	26	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
208	262	Terminuotieji indėliai	Detalinė	Aktyvi
209	263	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
210	2631	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	Detalinė	Aktyvi
211	2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
212	2639	Kitas turtas	Detalinė	Aktyvi
213	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Suminė	Aktyvi
214	270	Pinigų ekvivalentai	Detalinė	Aktyvi
215	271	Pinigai bankai	Suminė	Aktyvi
216	2710	Swedbank AB	Suminė	Aktyvi
217	27101	Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
218	27102	Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
219	27103	Projekto saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
220	27104	Kaupiamųjų įmokų saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
221	27105	Atsiskaitoma saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
222	2711	Swedbank AB (komunalinio padalinys)	Detalinė	Aktyvi
223	27112	UAB Perlo paslaugos	Suminė	Aktyvi
224	271120	UAB Perlo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
225	2711201	UAB Perlo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
226	27113	AB Šiaulių bankas	Suminė	Aktyvi
227	271130	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
228	271131	AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
229	271132	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
230	271133	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
231	271134	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
232	271135	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
233	271136	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
234	271137	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
235	271138	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
236	271139	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
237	271140	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
238	271141	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS-KOM	Detalinė	Aktyvi
239	271144	KOM.ATSISK SASK ..AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
240	271150	KOM.ATSISK SASK LUMINOR	Detalinė	Aktyvi
241	271160	ATSISK SASK PAYSERA	Detalinė	Aktyvi
242	272	Kasa	Suminė	Aktyvi
243	2720	Grynieji pinigai kasoje	Detalinė	Aktyvi
244	2721	Eurai	Suminė	Aktyvi
245	27210	Kasa Eurai	Detalinė	Aktyvi
246	273	Pinigai kelyje	Suminė	Aktyvi
247	2731	Eurai	Suminė	Aktyvi
248	27310	Pinigai kelyje	Detalinė	Aktyvi
249	27311	Pinigai kelyje (Perlo banke)	Detalinė	Aktyvi
250	27312	Pinigai kelyje (Šiaulių (bankei)	Detalinė	Aktyvi
251	27313	Pinigai kelyje (SWEDBANKAS (bankei)	Detalinė	Aktyvi

252	279	Išaldytos sąskaitos (-)	Detalinė	Aktyvi
253	29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Suminė	Aktyvi
254	291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
255	2910	Ateinančių laikotarpių sąnaudos planuojamos	Suminė	Aktyvi
256	29100	Ateinančių laikotarpių sąnaudos draudimas	Detalinė	Aktyvi
257	29101	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitos	Detalinė	Aktyvi
258	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
259	30	Kapitalas	Suminė	Pasyvi
260	301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Suminė	Pasyvi
261	3011	Paprastosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
262	30111	Paprastosios akcijos iš Komunalinio	Detalinė	Pasyvi
263	3012	Privilegijuotosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
264	3013	Darbuotojų akcijos	Detalinė	Pasyvi
265	305	Įmonės savininko kapitalas	Detalinė	Pasyvi
266	31	Akcijų priedai	Suminė	Pasyvi
267	311	Akcijų priedai	Detalinė	Pasyvi
268	32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Suminė	Pasyvi
269	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė	Pasyvi
270	322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė	Pasyvi
271	33	Rezervai	Suminė	Pasyvi
272	331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Detalinė	Pasyvi
273	332	Savoms akcijoms įsigyti	Detalinė	Pasyvi
274	333	Kiti rezervai	Detalinė	Pasyvi
275	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
276	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
277	3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
278	34111	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai) komunalinis už 2020 11 30	Detalinė	Pasyvi
279	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
280	342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
281	3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
282	34211	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)-komunalinio iki 2020 01 01	Detalinė	Pasyvi
283	3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
284	3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Detalinė	Pasyvi
285	3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
286	35	Dotacijos ir subsidijos	Suminė	Pasyvi
287	351	Dotacijos, susijusios su turtu	Suminė	Pasyvi
288	3512	ES Gauta dotacija ir subsidija	Detalinė	Pasyvi
289	35121	ES gauta dotacija vandentvarkos projektams	Detalinė	Pasyvi
290	3513	Kita parama	Detalinė	Pasyvi
291	35131	SB gauta dotacija vandentvarkos projektams	Detalinė	Pasyvi
292	3514	Dotacija(subsidija)	Detalinė	Pasyvi
293	35141	Dotacija(subsidija) Atkelta iš Komunalinio	Detalinė	Pasyvi
294	3515	Pasitėkėjimo teise perduotas 20 metų	Detalinė	Pasyvi
295	35151	Patikėjimo teise iš KR sav.gautas turtas (komunal)	Detalinė	Pasyvi
296	35152	Patikėjimo teise 10 metų gautas turtas (komunal)	Detalinė	Pasyvi
297	35153	Patikėjimo teise 10 metų gautas turtas	Detalinė	Pasyvi
298	3516	Gautos dotacijos (ES projektas 3 etapo)-ES lėšos	Detalinė	Pasyvi

299	35161	Gautos dotacijos (ES projektas 3 etapo)-SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
300	3517	Gautos dotacijos (projektas 4 etapo)	Detalinė	Pasyvi
301	3518	Gautos dotacijos (ES projektas 0002) - SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
302	3519	Gautos dotacijos (ES projektas 0002) - ES lėšos	Detalinė	Pasyvi
303	35191	Gautos dotacijos (ES projektas 0008) - ES lėšos	Detalinė	Pasyvi
304	35192	Gautos dotacijos (ES projektas 0008) - SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
305	352	Dotacijos, susijusios su pajamomis	Suminė	Pasyvi
306	3521	DU dalies kompensacija	Detalinė	Pasyvi
307	390	Suvestinės sąskaitos	Detalinė	Pasyvi
308	4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
309	40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
310	401	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
311	4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
312	40111	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai (planuojama)	Detalinė	Pasyvi
313	4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
314	40121	Kreditas Šiaulių banke KLS-2018-373477-18 (APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
315	40121/	Kreditas Šiaulių banke KLS-2018-373477-18 (APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
316	40122	Kreditas Šiaulių banke KS-2018-373489-18 (Litesko UAB skolos grąžinimui)	Detalinė	Pasyvi
317	40122/	Kreditas Šiaulių banke KS-2018-373489-18 (Litesko UAB skolos grąžinimui)	Detalinė	Pasyvi
318	40123	Kreditas Šiaulių banke AIKŠTELĖ	Detalinė	Pasyvi
319	40123/	Kreditas Šiaulių banke K-20-124787 (AIKŠTELEI 80 000)	Detalinė	Pasyvi
320	40124	Kreditas Šiaulių banke APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
321	40124/	Kreditas Šiaulių banke K-20-125077 (Apyvartai 150 000)	Detalinė	Pasyvi
322	40125/	PO Kreditas Šiaulių banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
323	40126/	PO Kreditas Šiaulių banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
324	40127/	PO Kreditas Luminor banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
325	40128/	PO Kreditas fFINANSU MINITERIJA PROJEKTUI KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
326	4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
327	4014	Kitos finansinės skolos	Detalinė	Pasyvi
328	402	Skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
329	403	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė	Pasyvi
330	4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
331	4032	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
332	4033	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė	Pasyvi
333	404	Atidėjiniai	Suminė	Pasyvi
334	4041	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti	Detalinė	Pasyvi
335	4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
336	4043	Kiti atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
337	405	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
338	4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
339	4052	Kitų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
340	406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
341	4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis	Detalinė	Pasyvi
342	4062	Kiti įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
343	44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
344	441	Ilgalaikių skolų einamoji dalis	Suminė	Pasyvi
345	4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Detalinė	Pasyvi
346	44111	Luminor ilgalaikės paskolos einamųjų metų Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi

347	4412	Ilgalaikių finansinių skolų kredito įstaigoms einamoji dalis	Detalinė	Pasyvi
348	4413	Litų ilgalaikių skolų einamoji dalis	Detalinė	Pasyvi
349	4414	Kiti įsipareigojimai (Palūkanos)	Detalinė	Pasyvi
350	442	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
351	4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
352	44210	Kreditas LT507181800005770601 (APYVARTINIS)	Detalinė	Pasyvi
353	44211	Palūkanos Kreditas LT507181800005770601 (APYVARTINIS)	Detalinė	Pasyvi
354	44212	Kreditas dėl litesko	Detalinė	Pasyvi
355	44213	Palūkanos Kreditas LITESKO	Detalinė	Pasyvi
356	44213/	Palūkanos Kreditas LITESKO	Detalinė	Pasyvi
357	44214	Kreditas AIKŠTELĖ K-20-124787 SUMA 80 000	Detalinė	Pasyvi
358	44215	Palūkanos Kreditas Aikštelė k-20-124787	Detalinė	Pasyvi
359	44216	Kreditas Apyvartai K-20-125077 SUMA 150 000	Detalinė	Pasyvi
360	44217	Palūkanos Kreditas Apyvartai K-20-125077	Detalinė	Pasyvi
361	44218	Palūkanos Kreditas KOMUN.....	Detalinė	Pasyvi
362	44219	EIN.M Kreditas KOMUNALINIS,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
363	4422	Kitos finansinės skolos	Detalinė	Pasyvi
364	44220	PALUKANOS EIBS-20117-7081-18 KOMUN	Detalinė	Pasyvi
365	442221	EIN.M Kreditas KOMUNALINIS,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
366	442222	EIN.M Kreditas LUMINOR KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
367	442223	PALUKANOS Kreditas LUMINOR KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
368	442224	EIN.M Kreditas FINANSŲ MINISTERIA PROJEKTUI KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
369	442225	PALUKANOS Kreditas FINANSO MINISTERIJOS KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
370	4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
371	4426	Kreditas Šiaulių banke 150000	Detalinė	Pasyvi
372	443	Skolos tiekėjams	Suminė	Pasyvi
373	44300	Skolos tiekėjams Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
374	44302	Skolos tiekėjams (ES projektas 0002) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
375	443021	Sulaikyti pinigai (ES projektas 002)	Detalinė	Pasyvi
376	443022	Skolos k.r.savivaldybei (ES projektas 0002) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
377	44303	Skolos tiekėjams (ES projektas 0008) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
378	443031	Sulaikyti pinigai (ES projektas 008)	Detalinė	Pasyvi
379	4431	Prekybos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
380	4432	Kitos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
381	444	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė	Pasyvi
382	4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
383	4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
384	4443	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė	Pasyvi
385	445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
386	4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
387	4452	Kiti panašūs įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
388	446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
389	4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė	Pasyvi
390	4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė	Pasyvi
391	4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
392	4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Detalinė	Pasyvi
393	4465	Kitos išmokos darbuotojams	Detalinė	Pasyvi
394	4466	Kaupiniai susiję su darbo santykiais	Suminė	Pasyvi
395	44661	Atostoginių kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
396	44662	Kaupiniai soc. draudimo mokesčiams	Detalinė	Pasyvi
397	44663	Garantinio fondo kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
398	4467	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi

399	447	Atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
400	4470	Garantinio fondo kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
401	448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
402	4481	Mokėtini dividendai	Detalinė	Pasyvi
403	4482	Mokėtinos tantjemos	Detalinė	Pasyvi
404	4483	Sukauptos sąnaudos	Detalinė	Pasyvi
405	4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Suminė	Pasyvi
406	44841	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21%	Detalinė	Pasyvi
407	44842	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 9%	Detalinė	Pasyvi
408	44843	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 95 straipsnis	Detalinė	Pasyvi
409	44844	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 96 straipsnis	Detalinė	Pasyvi
410	44845	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis Biudzetui	Detalinė	Pasyvi
411	4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudzetui	Suminė	Pasyvi
412	44850	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, nesusijęs su darbo santykiais	Detalinė	Pasyvi
413	44851	Nekilnojamojo turto mokestis	Detalinė	Pasyvi
414	44852	Žemės mokestis	Detalinė	Pasyvi
415	448521	Žemės nuomos mokestis	Detalinė	Pasyvi
416	44853	Kelių mokestis	Detalinė	Pasyvi
417	44854	Aplinkos teršimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
418	44855	Valstybės rinkliavos mokestis	Detalinė	Pasyvi
419	44856	Vietinės rinkliavos mokestis	Detalinė	Pasyvi
420	44857	Žyminis mokestis	Detalinė	Pasyvi
421	44858	Kiti mokami mokesčiai	Detalinė	Pasyvi
422	448581	Įsipareigojima VKEKK komisijai (komisijos pajamos nuo vandens tiek)	Detalinė	Pasyvi
423	448582	Įsipareigojima VKEKK komisijai (komisijos pajamos nuo šildymo)	Detalinė	Pasyvi
424	44859	Aplinkos teršimo mokestis iš stacionarių šaltinių	Detalinė	Pasyvi
425	448591	Mokėtinas gamtos išteklių naudojimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
426	448592	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis iš mob. šaltinių	Detalinė	Pasyvi
427	4486	Kitos mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi
428	44860	Kitos mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
429	44861	Kainų komisijai mokamas mokestis	Detalinė	Pasyvi
430	44862	Socialinio draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
431	44863	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautinos kaupiamos lėšos)	Detalinė	Pasyvi
432	44864	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautos kaupiamos lėšos)	Detalinė	Pasyvi
433	44865	Įsipareigojimai savivaldybei (nuomininkų įmokos)	Detalinė	Pasyvi
434	448651	Iš KR sav. gautos lėšos proj.0002 finansuoti	Detalinė	Pasyvi
435	448652	Iš KR sav. gautos lėšos proj.0008 finansuoti	Detalinė	Pasyvi
436	44866	Kitos mokėtinos sumos (ES proektas)	Detalinė	Pasyvi
437	448661	Kitos mokėtinos sumos RENOVACIJA MAIRONIO 18 GARANTAS	Detalinė	Pasyvi
438	44867	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautos lėšos kelyje)	Detalinė	Pasyvi
439	44868	Įsipareigojimai dėl neįsmeniniantai gautų pinigų	Detalinė	Pasyvi
440	4487	Atskaitingiems asmenims mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
441	4488	Atskaitingiems asmenims pagal vyk. raštus	Detalinė	Pasyvi
442	492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Suminė	Pasyvi
443	4920	Ateinančių laikotarpių pajamos (kaupiamasis fondas)	Detalinė	Pasyvi
444	5	PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
445	50	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
446	500	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
447	5000	Parduotų prekių pajamos	Detalinė	Pasyvi
448	5001	Suteiktų paslaugų pajamos	Suminė	Pasyvi
449	50010	Pajamos už šilumos energiją KATILINĖ	Detalinė	Pasyvi
450	500101	Renovacijos paskolos administravimas	Detalinė	Pasyvi
451	500102	Pajamos už šilumos energiją MAŽOSIOS KATILINĖS	Detalinė	Pasyvi

452	500103	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
453	50011	Karšto vandens pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
454	5001111	Geriamo vandens tiekimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
455	5001112	Geriamo vandens tiekimas vartotojams karšto vandens ruošimui pajamos	Detalinė	Pasyvi
456	5001113	Geriamo vandens tiekimas (vandenvėžiui) pajamos	Detalinė	Pasyvi
457	500112	Nuotekų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
458	5001121	Nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
459	5001122	Nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
460	5001123	Dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
461	5001124	Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
462	5001125	Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
463	5001126	Vartotojams pateikto karšto vandens dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
464	5001128	Nuotekų valymas (Asenizacinės) pajamos	Detalinė	Pasyvi
465	5001129	Dumblo valymas (Asenizacinės) pajamos	Detalinė	Pasyvi
466	500113	Pardavimo veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
467	500117	Nuotekų transportavimo asenizacine mašina pajamos	Detalinė	Pasyvi
468	500121	DGN administravimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
469	5001210	DGN techninės priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
470	500122	DGN eksploataavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
471	5001223	DGN teritorijų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
472	5001224	DGN atliktų darbų pajamos, apmokėjimas iš kaupiamųjų lėšų	Detalinė	Pasyvi
473	5001226	DGN elektros energijos perleidimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
474	5001227	DGN šilumos daliklių administravimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
475	5001228	DGN šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
476	500131	Autobokštelio nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
477	500132	Ekskavatoriaus nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
478	500133	Automobilių nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
479	50014	Rangos sutaršių pajamos	Detalinė	Pasyvi
480	500150	Teritorijų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
481	500151	Elektros įrenginių priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
482	500152	Gatvių apšvietimo tinklų priežiūra pajamos	Detalinė	Pasyvi
483	500153	Transporto paslaugų teikimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
484	5001541	Kelmų išrovimo (išgręžimo) paslaugos	Detalinė	Pasyvi
485	5001542	Želdinių priežiūros paslaugų teikimo paslaugos	Detalinė	Pasyvi
486	500155	Lietaus nuotekų tinklų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
487	500156	Miesto puošimo paslaugų teikimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
488	500157	Elektrikų ir santchnikų paslaugų teikimo savivaldybei pajamos	Detalinė	Pasyvi
489	500158	Pastato šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
490	50016	Nuotekų laboratorijos suteiktų paslaugų pajamos	Detalinė	Pasyvi
491	500161	Elektros ūkio atliktš vienkartinių darbų pagal aktus pajamos	Detalinė	Pasyvi
492	500162	Elektros energijos perleidimo pajamos (išskyrus daugiabučius)	Detalinė	Pasyvi
493	500171	Vandentiekio įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi
494	500172	Nuotekų surinkimo įrenginių įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi
495	500173	Nuotekų surinkimo įrenginių valymo darbai	Detalinė	Pasyvi
496	500174	Karšto vandens apskaitos prietaisų keitimas	Detalinė	Pasyvi
497	500175	Pastatų šildymo sistemų įrenginių įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi
498	500179	Kiti v/n baro atlikti darbai pagal aktus	Detalinė	Pasyvi
499	500181	DGN vienkartinių darbų pagal aktus -medžių genėjimo, nupjovimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
500	500184	DGN vienkartinių darbų pagal aktus kelmų išrovimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
501	50019	Kitos pagrindinės veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
502	50020	Dezinfekcijos ir pan. paslaugos (Covid 19)	Detalinė	Pasyvi

503	509	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Detalinė	Pasyvi
504	52	Kitos veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
505	521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Detalinė	Pasyvi
506	522	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
507	5220	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
508	5224	Elektros energijos pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
509	5225	Kitos nepamintetos pajamos	Detalinė	Pasyvi
510	5226	Nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
511	5227	Kita nereg. veikla Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Pasyvi
512	5228	Kita nereg. veikla Šildymo punktai	Detalinė	Pasyvi
513	5229	Metalo laužo pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
514	5230	Atsargų pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
515	53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
516	530	Palūkanų pajamos	Detalinė	Pasyvi
517	531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu	Detalinė	Pasyvi
518	532	Dividendų pajamos	Detalinė	Pasyvi
519	533	Baudų ir delspinigių pajamos	Detalinė	Pasyvi
520	534	Investicijų perleidimo pelnas	Detalinė	Pasyvi
521	536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Pasyvi
522	537	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas	Detalinė	Pasyvi
523	538	Investicijų perkainojimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
524	539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
525	54	Pagautė	Suminė	Pasyvi
526	5527	Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Pasyvi
527	6	SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
528	60	Pardavimo savikaina	Suminė	Aktyvi
529	600	Pirkimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
530	600161	Elektros energijos sąnaudos (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
531	600162	Elektros energijos sąnaudos (DGN laiptinės ir bendro naudojimo patalpos)	Detalinė	Aktyvi
532	600163	Elektros energijos sąnaudos (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
533	6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
534	60021	Elektros energijos technologinėms reikmėms saugojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
535	6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
536	6004	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
537	6005	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	Detalinė	Aktyvi
538	601	Kuro sąnaudos technologijai	Suminė	Aktyvi
539	6011	Rezervinio dyzelino įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
540	6012	Medžio skiedros, žievės, pjūvenų įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
541	6013	Malkinės medienos(malkų,,šakos) įsigijimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
542	6014	Granulės įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
543	6015	Rezervinio kuro įsigijimo ir saugojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
544	6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu	Suminė	Aktyvi
545	60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervežimu įmonės viduje	Detalinė	Aktyvi
546	602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
547	6021	Nusidėvėjimas	Suminė	Aktyvi
548	60211	IT nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
549	6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
550	603	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
551	60301	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
552	60302	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
553	60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
554	60304	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi

555	60305	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
556	603050	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
557	60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
558	60307	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
559	60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga	Detalinė	Aktyvi
560	603081	Apsaugios paslaugos (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
561	603082	Apsaugios paslaugos (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
562	60309	Kelionės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
563	60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	Detalinė	Aktyvi
564	603101	Ryšių paslaugos ir internetas (transporto vldyomos sistemos)	Detalinė	Aktyvi
565	60311	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruotpinigiai ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
566	604	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
567	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
568	60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
569	60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
570	604031	ASCENIZACINĖS MAŠIN 18.190 BBP308 remontas ir priežiūra	Detalinė	Aktyvi
571	604032	Nuotekų laboratorijos prietaisų patikra ir remontas	Detalinė	Aktyvi
572	604033	Valymo ėrengimų ėrenginių remontas	Detalinė	Aktyvi
573	604034	Signalizacijos tech.aparnavimas ir remontas	Detalinė	Aktyvi
574	604035	Šiukšlių išvežimas (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
575	604036	Šiukšlių išvežimas (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
576	604037	Apskaitos prietaisų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (kita reguliuoja)	Detalinė	Aktyvi
577	60404	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
578	60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
579	604051	Vandens (nuotekų) apskaitos prietaisų patikra ir remontas	Detalinė	Aktyvi
580	60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Detalinė	Aktyvi
581	604061	Medžiagų, žaliavų sąnaudos vandentvarkos veikloje tiesioginės išlaidos	Detalinė	Aktyvi
582	60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	Detalinė	Aktyvi
583	60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	Detalinė	Aktyvi
584	60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė	Aktyvi
585	60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
586	60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos, k vandens prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
587	60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
588	60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
589	604131	Įrankių, ėrengimų, dujų baliono ir pan, nuoma	Detalinė	Aktyvi
590	60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
591	60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	Detalinė	Aktyvi
592	60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
593	604161	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
594	604162	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
595	604163	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
596	604164	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
597	604165	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
598	604166	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
599	604167	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
600	604168	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
601	604169	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
602	6041691	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

603	6041692	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604	6041693	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
605	6041694	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
606	6041695	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
607	6041696	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
608	6041697	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
609	6041698	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
610	6041699	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
611	60417	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
612	6041700	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
613	6041701	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
614	60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
615	60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
616	60420	Pelenų išvežimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
617	60421	Labaratoriniai tyrimai	Detalinė	Aktyvi
618	60422	Cheminės medžiagos	Detalinė	Aktyvi
619	60423	Požeminio vandens monitoringas vandvietėje	Detalinė	Aktyvi
620	605	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
621	60501	Teisinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
622	60502	Konsultacinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
623	60504	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
624	605041	Ryšių paslaugos ir internetas (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
625	60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
626	60506	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
627	60507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
628	60508	Profesinė literatūra	Detalinė	Aktyvi
629	60509	Spauda	Detalinė	Aktyvi
630	60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
631	60511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
632	60512	Kitos administravimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
633	605120	VKEKK mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
634	605121	Hidrometeorogijos tarnybos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
635	605122	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
636	606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
637	6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	Detalinė	Aktyvi
638	6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	Detalinė	Aktyvi
639	6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
640	6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
641	607	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
642	6071	Turto draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
643	6072	Skolų išieškojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
644	6073	Kitos neišvardintos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
645	61	Veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
646	611	Veiklos mokesčių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
647	6111	Žemės mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
648	6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
649	6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
650	6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
651	6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
652	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
653	6117	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

654	6118	Energetikos įstatyme numatytos mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
655	6119	Aplinkos teršimas iš stacionarių šaltinių mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
656	612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
657	6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
658	6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
659	6123	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
660	613	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
661	6131	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
662	6132	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
663	6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
664	6134	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
665	6135	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
666	61350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
667	6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
668	6137	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
669	61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	Detalinė	Aktyvi
670	61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruočių pinigai ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
671	6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga	Detalinė	Aktyvi
672	61381	Apsaugos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
673	61382	Pirktos darbuotojų saugos ir sveikatos, gaisrinės saugos ir civilinės saugos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
674	61383	Saugos priemonės darbuotojams (dėl COVID-19)	Detalinė	Aktyvi
675	614	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
676	6141	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
677	6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
678	6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė	Aktyvi
679	6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
680	6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
681	6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
682	6147	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
683	6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
684	6149	Signalizacijos priežiūra	Detalinė	Aktyvi
685	615	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
686	6150	Šiukšlių išvėlimas, atliekų utilizavimas	Detalinė	Aktyvi
687	61501	Teisinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
688	61502	Konsultacinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
689	61504	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
690	61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
691	61506	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
692	61507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
693	61508	Profesinė literatūra	Detalinė	Aktyvi
694	61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje	Detalinė	Aktyvi
695	61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
696	61511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
697	61512	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
698	615121	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
699	61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
700	61514	Registro centro paslaugos	Detalinė	Aktyvi
701	61515	Geriamo vandens darbuotojams įsigijimo išlaidos	Detalinė	Aktyvi
702	615201	Elektros energijos sunaudojimas	Detalinė	Aktyvi

703	616	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
704	6160	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
705	6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
706	6162	Rinkos tyrimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
707	6163	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 50 proc.)	Detalinė	Aktyvi
708	61630	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 50 proc.)	Detalinė	Aktyvi
709	6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	Detalinė	Aktyvi
710	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
711	617	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
712	6170	Turto draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
713	61701	Darbuotojų draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
714	6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
715	6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
716	6173	Audito (kito) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
717	6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
718	61741	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos(Lietuvos vandens tiekėjų as)	Detalinė	Aktyvi
719	6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
720	6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
721	6177	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
722	61771	Mokesčių surinkimas	Detalinė	Aktyvi
723	61772	Banko paslaugos	Detalinė	Aktyvi
724	61775	Geriamas vanduo	Detalinė	Aktyvi
725	61776	Nuoma	Detalinė	Aktyvi
726	618	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
727	6181	Labdara, parama, švietimas	Detalinė	Aktyvi
728	6182	Beviltiškos skolos	Detalinė	Aktyvi
729	6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	Detalinė	Aktyvi
730	6184	Tantjemos	Detalinė	Aktyvi
731	6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
732	6186	Abiejotinių skolų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
733	62	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
734	620	Turto perleidimo nuostolis	Suminė	Aktyvi
735	6200	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
736	6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Detalinė	Aktyvi
737	6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis	Detalinė	Aktyvi
738	621	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
739	6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
740	622	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
741	6221	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
742	6222	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
743	623	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
744	6231	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
745	62311	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
746	6232	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
747	6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
748	6234	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
749	6235	Garantinio fondo įmokų sąnaudos (Išaitinės kompensacijos)	Detalinė	Aktyvi
750	62350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
751	6236	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
752	6237	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (pašalpos)	Detalinė	Aktyvi
753	6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
754	624	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi

755	6241	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
756	6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
757	6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
758	6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
759	6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
760	6246	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
761	6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
762	6248	Kita nereguliuojama veikla-šilumos ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Aktyvi
763	6249	Kita nereguliuojama veikla- šilumos punktai	Detalinė	Aktyvi
764	625	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
765	6251	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
766	6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
767	6253	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
768	6254	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
769	6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
770	6256	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
771	6257	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
772	626	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
773	6261	Kitos paskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
774	627	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
775	6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
776	6272	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
777	63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
778	6301	Turto remonto ir eksploatavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
779	630111	Savo turto remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
780	630112	Naudojamo trečiųjų asmenų turto remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
781	63012	Eksploatavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
782	6302	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Suminė	Aktyvi
783	63021	Elektros energijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
784	63022	Ryšiųpaslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
785	63023	Kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
786	63024	Transportopaslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
787	63026	Komunalinių paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
788	63027	Skolų išieškojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
789	6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
790	63090	Abejotinų skolų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
791	63100	Palūkanų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
792	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
793	6312	Įvairios bendrosios ir administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
794	63121	Atsargų nurašymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
795	63122	Reprezentacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
796	631220	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 75 proc.)	Detalinė	Aktyvi
797	631221	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 25 proc.)	Detalinė	Aktyvi
798	63123	Įmonės reklamos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
799	63124	Suteikta labdara ir parama.	Detalinė	Aktyvi
800	63125	Dienpinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
801	63126	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
802	63127	Banko paslaugos	Detalinė	Aktyvi
803	633	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
804	6331	Neleidžiami mokėjimai sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
805	635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Aktyvi

806	637	Finansinės veiklos sąnaudos, susiję su euro įvedimu	Detalinė	Aktyvi
807	639	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
808	64	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
809	6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo	Detalinė	Aktyvi
810	6401	Kitos kitos veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
811	6402	Atliekų surinkimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
812	64021	Atliekų tvarkymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
813	64022	Konteinerių, spec. šiukšlių maišų pirkimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
814	64023	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
815	640230	Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	Suminė	Aktyvi
816	6402301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
817	6402302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
818	640231	Socialinis draudimas nuo darbuotojų darbo užmokesčio	Suminė	Aktyvi
819	6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos	Detalinė	Aktyvi
820	6402311	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
821	640232	Įmokos į Garantinį fondą nuo darbuotojų darbo užmokesčio	Suminė	Aktyvi
822	6402320	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
823	6402321	Kaupimų įmokoms į Garantinį fondą sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
824	64024	Kt. medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
825	64025	Transporto nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
826	64026	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
827	641	Netekimai	Detalinė	Aktyvi
828	65	Pelno ir panašūs mokesčiai	Suminė	Aktyvi
829	651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
830	652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Detalinė	Aktyvi
831	68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
832	6802	Kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
833	68021	Palūkanos už gautas paskolas	Detalinė	Aktyvi
834	6803	Neigiamą valiutų kursų pokyčio įtaka	Detalinė	Aktyvi
835	6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
836	69	Pelno mokesčiai	Suminė	Aktyvi
837	6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Suminė	Aktyvi
838	69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma	Detalinė	Aktyvi
839	69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	Detalinė	Aktyvi
840	9	RAS sąskaitos	Suminė	Aktyvi
841	90	RAS sąskaita balansavimui/tarpinė	Detalinė	Aktyvi
842	95	Sandoriai tarp VV - Pajamos	Detalinė	Aktyvi
843	96	Sandoriai tarp VV - Sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
844	99200	žaliavos ir komplektavimo gaminiai (likuciai)	Detalinė	Aktyvi
845	99201	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai (likuciai)	Detalinė	Aktyvi
846	992021	I ankstiniai apmokėjimai (likuciai)	Detalinė	Aktyvi
847	992024	Turto ir gyvybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
848	99203	Nebaigtos vykdyti sutartys (likuciai)	Detalinė	Aktyvi
849	99241	Pirkeju isiskolinimas (likuciai)	Detalinė	Aktyvi
850	99243	Kitos gautinos sumos (likuciai)	Detalinė	Aktyvi
851	9927	PINIGAI IR PINIGU EKVIVALENTAI (likuciai)	Detalinė	Aktyvi
852	99401	Finansinės skolos (likuciai)	Detalinė	Pasyvi
853	99403	Gauti išankstiniai apmokėjimai (likuciai)	Detalinė	Pasyvi
854	99406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai išpareigojimai (likuciai)	Detalinė	Pasyvi
855	99442	Ilgalaikiu skolu einamųjų metų dalis (likuciai)	Detalinė	Pasyvi
856	994421	Finansinės skolos (likuciai)	Detalinė	Pasyvi
857	994431	Skolos tiekėjams (likuciai)	Detalinė	Pasyvi
858	99444	Gauti i ankstiniai apmokejimai (likuciai)	Detalinė	Pasyvi

859	99446	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai (likučiai)	Detalinė	Pasyvi
860	99448	Kitos moketinos sumos ir trumpalaikiai išpareigojimai (likučiai)	Detalinė	Pasyvi
861	995	Perskaičiuotos pajamos (energetikų RAS 1 priedo eilutei "Reguliuojamos veiklos pajamos")	Detalinė	Pasyvi
862	KRED.LIT	KREDITINĖ LITESKO SKOLAI	Detalinė	Pasyvi

**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
	6014	Granulių 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	600161	Elektros energijos sąnaudos Vandentvarkos veikloje
	600162	Elektros energija nereguliuojama veikla DGN
	600163	Elektros energija (Bazė)
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6004	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
Nuotekų tvarkymo sąnaudos	6004	Nuotekų tvarkymo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	6005	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	6272	Apyvartinių taršos leidimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
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	60421	Laboratoriniai tyrimai
Kitos kintamos sąnaudos (nurodyti)	60423	Požeminio vandens monitoringas
	60422	Cheminės medžiagos
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>		
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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
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
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 punktams
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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	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
	604061	Medžiagų, žaliavų sąnaudos vandentvarkos veikloje
	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 remonto, aptarnavimo sąnaudos
	604037	Apskaitos prietaisų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos(kita reguliuojama)
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
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
	64025	Transporto nuomos 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 63012 63021 63026	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60416- 6041699 6041700 6041701	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
	63023	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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	604033	Valymo įrenginių remontas
	604034	Kita nereguliuojama
	6149	Kita nereguliuojama
	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
Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	604032	Nuotekų laboratorijos prietaisų patikra ir remontas
	604051	Vandens prietaisų patikra ir remontas
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	60301	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
	64023	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
Darbo užmokesčio sąnaudos – atostoginių kaupimų	60302	Atostoginių kaupimų
	6132	Atostoginių kaupimų
	6232	Atostoginių kaupimų
	640230	Atostoginių kaupimų
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	640231	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos – atostoginių kaupimų	60304	Atostoginių kaupimų
	6134	Atostoginių kaupimų
	6402310	Atostoginių kaupimų
	6234	Atostoginių kaupimų

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
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
	603081	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga(bazė)
	603082	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga(vandentvarka)
	6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
	61381	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
	61382	Pirktos saugos paslaugos
	61383	Saugos priemonės darbuotojams(Covid-19)
	6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	Kelionės sąnaudos	60309
60311		Komandiruočių sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	63125	Komandiruočių sąnaudos
	63126	Komandiruočių sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
	61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
	6237	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
	61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruočių pinigai 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 mokestis
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
	6117	Kitų mokesčių sąnaudos
	6118	Energetikos įstatyme numatytos mokesčių sąnaudos
	6119	Aplinkos taršos iš stacionarių šaltinių 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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
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
	605041	Ryšių paslaugos
	61504	Ryšių paslaugos
	603101	Ryšių paslaugos
	63022	Ryšių paslaugos
	6251	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos	60506	Kanceliarinės sąnaudos
	61506	Kanceliarinės sąnaudos
	6253	Kanceliarinės sąnaudos
	61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudo
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	60507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
	61507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
	6254	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
Profesinė literatūra	60508	Profesinė literatūra
	61508	Profesinė literatūra
Spauda	60509	Spauda
	61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	604035	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	604036	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	615201	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	64021	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
Patalpų priežiūros sąnaudos	60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
	61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
	6256	Patalpų priežiūros sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos	60512	Kitos administravimo sąnaudos
	605121	Hidrometrologijos tarnybos paslaugos
	605122	Kitos administravimo sąnaudos
	61512	Kitos administravimo sąnaudos
	61514	Kitos administravimo sąnaudos
	61515	Kitos administravimo sąnaudos
	6257	Kitos administravimo sąnaudos
Programinės įrangos aptarnavimo 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
	61741	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos(LVTA)
Ryšių su investuotojais sąnaudos	6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
	6400	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
Kitos paskirstomos sąnaudos	6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
	61771	Mokesčių surinkimas
	61772	Banko paslaugos
	61775	Geriamas vanduo
	6037	Kitos paskirstomos sąnaudos
	61776	Nuoma

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	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
	6186	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
	6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
	6202	Trumpalaikio turto perleidimo 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 jas susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas			
9	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas, kurį sudaro Ūkio subjekto veikla, nereguliuojama pagal	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
		Įstatymą, bet reguliuojama pagal kitą Lietuvos Respublikos įstatymą.	
10	Kitos reguliuojamos veiklos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguluojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	
Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas			
11	Nereguluojamos veiklos	Šilumos punktai, šilumos ir karšto vandens sistemų priežiūra, nuoma.	
12	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
2.	Kazlų Rūdos savivaldybė	14 mažųjų katilinių Kazlų Rūdos savivaldybėje	

PRIEDAS NR. 5

**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 išskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS 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 mokesčiai 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	

