

**UAB „AKMENĖS ENERGIJA“ REGULIUOJAMOS APSKAITOS  
(APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO) SISTEMOS APRAŠAS**

**I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. UAB „Akmenės energija“ (toliau – Bendrovė) Reguluojamos apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2018 m. gruodžio 31 dienos nutarimu Nr.O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Nutarimas) ir yra privalomos bendrovės darbuotojams.
2. Šis Aprašas atskleidžia bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Aprašo principus, metodus ir tvarkas reglamentuoja kiti teisės aktai, į kuriuos šiame Apraše pateikiamos nuorodos:
  - 3.1. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas;
  - 3.2. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas;
  - 3.3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas Šilumos kainų nustatymo metodikų principų aprašas;
  - 3.4. 2017 m. spalio 31 dienos nutarimu Nr.O3E-480 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“;
  - 3.5. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2015 m. rugsėjo 22 d. dienos nutarimu Nr. Nr. O3-515 „Dėl karšto vandens kainų nustatymo metodikos“.
4. Bendrovės ataskaitinis laikotarpis – laikotarpis, apimantis finansinių metų periodą nuo kiekvienų metų spalio 1 dienos iki sekančių metų rugsėjo 30 dienos įskaitytinai.
5. Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka.

**II. APSKAITOS ATSKYRIMO TIKSLAI IR PRINCIPAI**

6. Bendrovės reguliuojamos apskaitos atskyrimo tikslai:
  - 6.1. atskleisti kiekvieno verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą;
  - 6.2. atskleisti šilumos sąnaudų, įskaitant investicijų grąžos normą, formavimąsi.
7. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašas parengtas vadovaujantis:
  - 7.1. priešastingumo ir turinio svarbos principais – ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai pagal jų turinį ir ekonominę prasmę tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi tiems verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;
  - 7.2. kaupimo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemą (toliau – Reguliavimo apskaitos sistema) ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

7.3. objektyvumo ir patikimumo principais – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas nešališkai, siekiant neiškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio), tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę ir joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų;

7.4. periodiškumo ir pastovumo principais – priskaičiuotos pajamos ir sąnaudos suskirstomos į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė, skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams taikant tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:

7.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;

7.4.2. Reguluojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;

7.5. skaidrumo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms turi būti atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas bei būtų užtikrinamas Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumas, tikrumas ir savalaikiškumas;

7.6. naudingumo principu – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Ūkio subjekto viduje, tiek už jo ribų;

7.7. unikalumo principu – pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į reguliavimo apskaitą tik vieną kartą – sudarant apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ataskaitas.

7.8. piniginio mato principu – per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotos pajamos ir patirtos sąnaudos apskaitomos pinigais.

### III. VALDOMŲ CENTRALIZUOTŲ ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ NUSTATYMAS

8. Bendrovė valdo 7 centralizuotas šilumos tiekimo sistemas (toliau – CŠT). Vadovaujantis 2014 m. sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr.03-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo (ne)sujungimo srityje“ 1 punkto nuostata, Bendrovei apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas pagal centralizuotas šilumos tiekimo sistemas yra neprivalomas. Visų Bendrovės valdomų CŠT sistemų apskaita tvarkoma kaip viena sistema. Informacija apie Bendrovės valdomas CŠT sistemas pateikta priede Nr. 5.

### IV. VERSLO VIENETAI (PASLAUGOS)

9. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto šiems verslo vienetams ir jų produktams ar paslaugoms (buhalterinio rakto kodas ir pavadinimas):

9.1. Šilumos gamybos verslo vienetas:

9.1.1. *GAM* – šilumos gamyba;

9.1.2. *REZ*– rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje.

9.2. Šilumos perdavimo verslo vienetas:

9.2.1. *PER* – šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;

9.2.2. *BAL* – balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje.

9.3. – Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas:

9.3.1. *MAZ*– mažmeninio aptarnavimo paslauga.

9.4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas:

9.4.1. *KV* – karšto vandens tiekimo paslauga;

- 9.4.2. *KVT* – karšto vandens temperatūros palaikymo paslauga;
  - 9.4.3. *KVA* – karšto vandens apskaitos prietaisų butuose aptarnavimo paslauga.
  - 9.5. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas:
    - 9.5.1. *SIS* – pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslauga;
    - 9.5.2. *SISR* – pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcijos paslauga;
    - 9.5.3. *SISSPP* – pastatų šilumos punktų priežiūros paslauga.
  - 9.6. Apyvartinių taršos šaltinių (*ATL*) verslo vienetas:
    - 9.6.1. *ATL* – apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimo paslauga.
  - 9.7 *NEREG* – nereguliuojamos veiklos verslo vienetas.
- Bendrovės paslaugų aprašymas pateikiamas priede Nr.1.

## V. PAJAMŲ PASKIRTYMAS

10. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas perkelia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams), vadovaudamasi atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.
11. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirtymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.
12. Bendrovės reguliuojamoje veikloje patirtos šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:
- 12.1. **Šilumos gamybos pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės šilumos (produkto) kainos.
  - 12.2. **Šilumos perdavimo pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės šilumos perdavimo kainos.
  - 12.3. **Mažmeninio aptarnavimo pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės mažmeninio aptarnavimo kainos.
  - 12.4. **Karšto vandens tiekimo pajamos** lygu parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kainos minus karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis (karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose) x bendros vienanarės šilumos kainos.

## VI. SĄNAUDŲ PASKIRTYMAS

13. Bendrovė buhalterinę apskaitą vykdo naudodama detalų, veiklos poreikiams pritaikytą, pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų planą, leidžiantį įgyvendinti Nutarimo reikalavimus reguliavimo apskaitos srityje (priedas Nr.2).
14. Bendrovės veikloje patirtos sąnaudos iš buhalterinės apskaitos perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos veikloms bei paslaugoms ir produktams. Perkeliama visi buhalterinės apskaitos duomenys bei visi požymiai, leidžiantys kiekvieną sąnaudų eilutę priskirti atitinkamoms Aprašo sąnaudų grupėms, verslo vienetams bei produktams (priedas Nr.3). Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos skirstomos į šias sąnaudų grupes:
- 14.1. šilumos įsigijimo sąnaudos;
  - 14.2. kuro sąnaudos energijai gaminti;
  - 14.3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;

- 14.4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
  - 14.5. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
  - 14.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
  - 14.7. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
  - 14.8. personalo sąnaudos;
  - 14.9. mokesčių sąnaudos;
  - 14.10. finansinės sąnaudos;
  - 14.11. administracinės sąnaudos;
  - 14.12. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
  - 14.13. šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos;
  - 14.14. kitos paskirstomos sąnaudos;
  - 14.15. nepaskirstomos sąnaudos.
15. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Nutarimo 28.1–28.6 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
16. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Nutarimo 28.7–28.15 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
17. Bendrovė, laikydama si Aprašo II dalyje nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:
- 17.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
  - 17.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajos su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginės. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus nešikius (priedas Nr.4).
  - 17.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą ir turi sudaryti ne daugiau kaip 10 procentų paskirstytųjų sąnaudų. Šios sąnaudos paskirstomos proporcingai pagal teisiogiai ir neteisiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
  - 17.4. nepaskirstytųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos beviltiškų skolų, baudų, delspinigių, paramos, labdaros, švietimo ir tantjemų, kitos nepaskirtytinės sąnaudos;
  - 17.5. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nei vienai iš Nutarimo 28.1–28.15 punktuose paminėtų sąnaudų grupių. Nepaskirstomasias sąnaudas, nurodytas Nutarimo 41 punkte, Bendrovė įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau tokias sąnaudas perkeldama iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Bendrovė iš karto priskiria nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.
18. Bendrovė vykdo ataskaitinio laikotarpio šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudų atskyrimą, atlikdama perskaičiavimą kiekvieną kalendorinį mėnesį.

## VII. PASKIRSTYMO CENTRAI

19. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla, kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra sąnaudų suma, pagal priešastingumo principą siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas verslo vienetams (paslaugoms).

20. Bendrovė reguliuojamos apskaitos atskyrimo naudoja šiuos paskirstymo centrus:

20.1. Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklos grupė, kuri užsiima įrenginių, automatizacijos ir valdymo priemonių bei ryšių įrangos eksploatacijoje, pastatų eksploatacijoje ir kitų bendrovės veiklų, susijusių su reguliuojama veikla, priežiūra ir administravimu;

20.2. klientų aptarnavimo veiklos grupė, kuri užsiima vartotojų mažmeniniu aptarnavimu: sąskaitų vartotojams formavimu, mokėjimų kontrole, skolų išieškojimu, šilumos ir karšto vandens pirkimo-pardavimo sutarčių sudarymu su vartotojais, klientų aptarnavimu (informacijos apie sąskaitas, sutarčių sudarymą teikimas, vartotojų skundų ir prašymų registravimas ir aptarnavimas);

20.3. materialinio aprūpinimo veiklos grupė, kuri užsiima prekių, paslaugų pirkimu bei transporto priemonių ir mechanizmų eksploatacijoje ir priežiūra;

21. Sąnaudų priskyrimas verslo vienetams (paslaugoms) vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo nešiklį. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų nešiklių sąrašas pateikiamas priede Nr. 4.

## VIII. ILGALAIKIO MATERIALAUS IR NEMATERIALAUS TURTO APSKAITA

22. Bendrovės nuosavo ir išsinuomoto ilgalaikio turto apskaita reguliavimo tikslais bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.

23. 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.

24. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Nutarime ir jos prieduose numatytas turto grupes ir pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas pogrupiui, atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto naudojimo pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).

25. Bendrovė nuosavą ir išsinuomotą ilgalaikį turtą paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams) pagal tai, kurių paslaugų (produktų) teikimui tas turtas yra naudojamas. Administracijos reikmėms naudojamas turtas priskiriamas bendrųjų sąnaudų grupei. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

26. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant atskyrimą, atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomą šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:

26.1. 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;

26.2. 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 procentų maksimalios galios sistemoje. Tais atvejais, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų saugaus ir patikimo šilumos teikimo, rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrengimų vertės dalis gali būti didesnė.

26.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.

26.4. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus CŠT sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami Bendrovės tinklalapyje (<https://www.e-vac.lt>) kartu su reguliuojamos apskaitos metine atskaitomybe.

27. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos taikant Nutarime nustatytus ir su Taryba suderintus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius (Priedas Nr. 6).
28. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas.
29. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
30. Vykdamas nuosavo ir išnuomoto ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, draudžiama reguliuojamos veiklos verslo vienetams priskirti :
- 30.1. plėtros darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 30.2. prestižo vertę;
- 30.3. investicinio turto vertę;
- 30.4. finansinio turto vertę;
- 30.5. atidėtojo mokesčio turto vertę;
- 30.6. kito ilgalaikio turto vertę;
- 30.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertę;
- 30.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
- 30.9. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę;
- 30.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
- 30.11. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas.

## **IX. KOREGAVIMO DĖL KURO KAINŲ PASIKEITIMO IR KITŲ PRIEŽASČIŲ ATSKLEIDIMAS**

40. Atlikus pajamų ir sąnaudų paskirstymą paslaugoms, Bendrovė atlieka rezultato koregavimą pagal paslaugas (produktus):
- 40.1. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių - pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos Bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (ataskaitinis laikotarpis);
- 40.2. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (praėję laikotarpiai).
41. Skirtumą tarp į ataskaitinį laikotarpį galiojančias šilumos kainas (kainų dedamąsias) įskaičiuotų mokestinių įsipareigojimų pagal Energetikos įstatymą sumos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai Bendrovės apskaičiuotų faktiškai realizuotą šilumos kiekį kiekvienoje CŠT sistemoje susigrąžintų mokestinių įsipareigojimų sumos Bendrovė paskirsto visų CŠT sistemų šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugoms. Susidariusios nesusigrąžintos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, o gautos papildomos mokestinių įsipareigojimų pajamos nurodomos su pliuso ženklu.
42. Atliekant koregavimą už praėjusius laikotarpius, Bendrovė ataskaitinį laikotarpį galiojusiose šilumos kainose Tarybos nutarimu ar protokoliniu sprendimu nustatytas papildomas šilumos kainos dedamąsias CŠT sistemoje daugina iš realizuoto šilumos kiekio per ataskaitinį laikotarpį. Skirtumą tarp galiojusiose šilumos kainose įskaičiuotos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos ir per ataskaitinį laikotarpį patirtos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos priskiria tai CŠT sistemai ir tai paslaugai (produktui), kurios gautinoms ar grąžintinoms pajamoms ji buvo paskaičiuota.

## **X. ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INVESTICIJŲ GRAŽOS SKAIČIAVIMAS**

43. Ataskaitiniu laikotarpiu gautą investicijų grąža Bendrovė apskaičiuoja atitinkamą mėnesį kainoje, nustatytoje Tarybos nutarimu, ar Bendrovės valdymo organų sprendimu, įvertintą investicijų grąžos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).

## **XI. VERSLO VIENETO REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO VIDUTINĖS SVERTINĖS VERTĖS SKAIČIAVIMAS**

45. Nustatydamą ataskaitinio laikotarpio atitinkamo verslo vieneto kainoje įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę, Bendrovė kaip svertą taiko ataskaitinį laikotarpį realizuotą šilumos ar karšto vandens kiekį. Šilumos gamybos veiklos verslo vieneto reguliuojama ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę skaičiuojama pagal žemiau pateiktą formulę:

$$K = \frac{K_b \cdot \sum_{i=1}^n Q_{HR,i}}{\sum_{i=1}^{12} Q_{HR,i}} + \frac{K_p \cdot \sum_{i=1}^n Q_{HR,i}}{\sum_{i=1}^{12} Q_{HR,i}}$$

čia:

K – reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę;

K<sub>b</sub> – bazinėje ar perskaičiuotoje einančioje prieš paskutinį perskaičiavimą šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

K<sub>p</sub> – paskutinio perskaičiavimo perskaičiuotoje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

Q<sub>HR,i</sub> – ataskaitinio laikotarpio i-tojo mėnesio realizuotas šilumos kiekis; n – mėnesių skaičius.

44. Mažmeninio aptarnavimo verslo vienete - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines pastoviąsias būtinąsias sąnaudas Bendrovė skaičiuoja tokiu pat principu, kaip ir reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę.

## XII. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

45. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos ir sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos atsižvelgiant į Nutarimo 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp verslo vienetų (toliau - VV) – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

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

## XI. PRIEDŲ APRAŠAS

1. Priedas Nr. 1 „Paslaugų aprašymas“.
2. Priedas Nr. 2 „Sąskaitų planas“.
3. Priedas Nr. 3 „Sąnaudų plano sąnaudų grupavimas pagal Nutarime numatytas sąnaudų grupes“.
4. Priedas Nr. 4 „Paskirstymo centrų sąnaudų nešiklių sąrašas“.
5. Priedas Nr. 5 „Centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas“.
6. Priedas Nr. 6 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas“.
7. Priedas Nr. 7 „Paskolų, skirtų apyvartinėms lėšoms, palūkanų paskirtymas pagal veiklas“.
8. Priedas Nr. 8 „Transporto priemonių priskyrimas verslo vienetams/paslaugoms“.
9. Priedas Nr. 9 „Turto nuomos mokesčio priskyrimas verslo vienetams/paslaugoms“.



## PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Paslauga	Aprašymas
1.	Šilumos gamyba	Šiluminės energijos gamyba katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (gamtinės dujas, biokurą ir kt.)
2.	Rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Rezervinės galios palaikymas atitinka šilumos gamybos įrenginių galios apimtį, nustatytą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui.
3.	Šilumos perdavimas centralizuotais šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas tinklo vamzdiniais nuo katilinių iki vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.
4.	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimą. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai nepriskiriami.
5.	Mažmeninio aptarnavimo paslauga	Veikla, susijusi su mokėjimų pranešimų paruošimu ir pateikimu vartotojams (sąskaitų išrašymas, klientų aptarnavimas ir kitos susijusios paslaugos), vartotojų informavimu ir kt.
6.	Karšto vandens tiekimo paslauga	Šalto vandens nupirkimas iš geriamojo vandens tiekėjo ir centralizuotas karšto vandens paruošimas iki higienos normomis nustatytos temperatūros
7.	Karšto vandens temperatūros palaikymo paslauga	Karšto vandens temperatūros palaikymas, užtikrinant higienos normomis nustatytus temperatūros reikalavimus
8.	Karšto vandens apskaitos butuose aptarnavimo paslauga	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės užtikrinimas, patikros organizavimas
9.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslauga	Techninių, administracinių ir vadybinių veiksmų visuma, reikalinga šilumos punktų bei šildymo ir karšto vandens sistemų būklei palaikyti, šilumos punktų bei šildymo ir karšto vandens sistemos techninė priežiūra, matavimai, bandymai, paleidimo-derinimo darbai.
10.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcijos paslauga	Pastato šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba statinio paprastajam remontui, priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus
11.	Apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimo paslauga	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi administravimo veikla.
12.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetą	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į aukščiau išvardintas paslaugas

## SĄSKAITŲ PLANAS

#	Kodas	Pavadinimas	Lygis
1	1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė
2	11	Nematerialusis turtas	Suminė
3	111	Plėtros darbai	Suminė
4	111000	Plėtros darbai. Įsigijimo savikaina	Detalinė
5	111080	Plėtros darbai. Amortizacija (-)	Detalinė
6	111090	Plėtros darbai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
7	112	Prestižas	Suminė
8	112000	Prestižas. Įsigijimo savikaina	Detalinė
9	112080	Prestižas. Amortizacija (-)	Detalinė
10	112090	Prestižas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
11	113	Patentai, licencijos, koncesija	Suminė
12	113000	Įsigijimo savikaina (Koncesijos būdu įsigitas turtas. Nuomos mok.)	Detalinė
13	113080	Amortizacija (-) (Koncesijos būdu įsigyto turto)	Detalinė
14	113090	Koncesijos būdu įsigytas turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
15	114	Programinė įranga	Suminė
16	114000	Programinė įranga. Įsigijimo savikaina	Detalinė
17	114030	Programinė įranga. Atnaujinimo išlaidos	Detalinė
18	114080	Programinė įranga. Amortizacija (-)	Detalinė
19	114090	Programinė įranga. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
20	115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė
21	115000	Kitas nematerialus turtas. Įsigijimo savikaina	Detalinė
22	115010	Kitas nematerialus turtas. Išankstiniai apmokėjimai	Detalinė
23	115080	Kitas nematerialus turtas. Amortizacija (-)	Detalinė
24	115090	Kitas nematerialus turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
25	12	Materialusis turtas	Suminė
26	120	Žemė	Suminė
27	120000	Žemė. Įsigijimo savikaina	Detalinė
28	120010	Žemė. Perkainojimas	Detalinė
29	120020	Žemė. Ruošiama naudoti	Detalinė
30	120090	Žemė. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
31	121	Pastatai ir statiniai	Suminė
32	1210	Pastatai	Suminė
33	121000	Pastatai. Įsigijimo savikaina	Detalinė
34	121010	Pastatų perkainojimas	Detalinė
35	121020	Ruošiami naudoti pastatai	Detalinė
36	121070	Pastatai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
37	121080	Pastatai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
38	121090	Pastatai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
39	1211	Statiniai	Suminė
40	121100	Statiniai. Įsigijimo savikaina	Detalinė
41	121110	Statiniai. Perkainojimas	Detalinė
42	121120	Ruošiami naudoti statiniai	Detalinė
43	121170	Statiniai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė

44	121180	Statiniai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
45	121190	Statiniai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
46	1212	Perdavimo inžineriniai tinklai	Suminė
47	121200	Perdavimo inžineriniai tinklai. Įsigijimo savikaina	Detalinė
48	121210	Perdavimo inžineriniai tinklų perkainojimas	Detalinė
49	121220	Ruošiami naudoti perdavimo inžineriniai tinklai	Detalinė
50	121270	Perdavimo inžineriniai tinklai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
51	121280	Perdavimo inžineriniai tinklai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
52	121290	Perdavimo inžineriniai tinklai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
53	122	Transporto priemonės	Suminė
54	122000	Transporto priemonės. Įsigijimo savikaina	Detalinė
55	122010	Transporto priemonės. Perkainojimas	Detalinė
56	122020	Ruošiami naudoti transporto priemonės	Detalinė
57	122070	Transporto priemonės. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
58	122080	Transporto priemonės. Perkainotos dalies nusidėvėjimas	Detalinė
59	122090	Transporto priemonės. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
60	123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Suminė
61	123000	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Įsigijimo savikaina	Detalinė
62	123010	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Perkainojimas	Detalinė
63	123020	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Ruošiami naudoti	Detalinė
64	123070	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
65	123080	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
66	123090	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
67	124	Mašinos ir įrengimai	Suminė
68	1240	Mašinos	Suminė
69	124000	Mašinos. Įsigijimo savikaina	Detalinė
70	124001	Mašinos. Perkainojimas	Detalinė
71	124002	Ruošiamos naudoti mašinos	Detalinė
72	124008	Mašinos. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
73	124009	Mašinos. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
74	124070	Mašinos. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
75	1241	Įrengimai	Suminė
76	124100	Įrengimai. Įsigijimo savikaina	Detalinė
77	124101	Įrengimai. Perkainojimas	Detalinė
78	124102	Ruošiami naudoti įrengimai	Detalinė
79	124108	Įrengimai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
80	124109	Įrengimai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
81	124170	Įrengimai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
82	125	Nebaigta statyba	Suminė
83	1250	Nebaigta statyba	Suminė
84	125000	Nebaigta statyba Projektas	Detalinė
85	125001	Nebaigta statyba Projektas 1	Detalinė

86	125002	Nebaigta statyba Projektas 2	Detalinė
87	125003	Nebaigta statyba Projektas 3	Detalinė
88	125004	Nebaigta statyba Projektas 4	Detalinė
89	125005	Nebaigta statyba Projektas 5	Detalinė
90	125006	Nebaigta statyba Projektas 6	Detalinė
91	125007	Nebaigta statyba Projektas 7	Detalinė
92	125008	Nebaigta statyba Projektas 8	Detalinė
93	125090	Nebaigta statyba. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
94	126	Kitas materialusis turtas	Suminė
95	126000	Kitas materialusis turtas. Įsigijimo sąvokaina	Detalinė
96	126010	Kitas materialusis turtas. Perkainojimas	Detalinė
97	126020	Kitas materialusis turtas. Ruošiamas naudoti	Detalinė
98	126030	Kitas materialusis turtas. Išankstiniai apmokėjimai	Detalinė
99	126040	Išsinuomoto turto kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išl.	Detalinė
100	126070	Kitas materialusis turtas. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
101	126080	Kitas materialusis turtas. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
102	126090	Kitas materialusis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
103	127	Investicinis turtas	Suminė
104	1270	Žemė, kaip investicinis turtas	Detalinė
105	1271	Pastatai, kaip investicinis turtas	Detalinė
106	130	Biologinis turtas	Suminė
107	130000	Biologinis turtas. Įsigijimo savikaina	Detalinė
108	130010	Biologinis turtas. Perkainojimas	Detalinė
109	130090	Biologinis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
110	16	Finansinis turtas	Suminė
111	160	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	Suminė
112	1600	Investicijos į dukterines įmones	Detalinė
113	1601	Investicijos į asocijuotas įmones	Detalinė
114	1609	Investicijos į įmones. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
115	161	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms	Suminė
116	1610	Paskolos dukterinėms įmonėms	Detalinė
117	1611	Paskolos asocijuotoms įmonėms	Detalinė
118	16119	Paskolos dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms. Abejotinos skolos (-)	Detalinė
119	1612	Paskolos patronuojančiajai įmonei	Detalinė
120	16129	Paskolos patronuojančiajai įmonei. Abejotinos skolos (-)	Detalinė
121	162	Po vienerių metų gautinos sumos	Suminė
122	1621	Gautinos sumos	Detalinė
123	1622	Po vienerių metų gautinos sumos. Išankstiniai apmokėjimai	Detalinė
124	1623	Lizingo (finansinės nuomos) skolininkai	Detalinė
125	1624	Po vienerių metų gautinos sumos	Detalinė
126	1625	Po vienerių metų gautinos sumos iš patronuojančiosios įmonės	Detalinė
127	1626	Po vienerių metų gautinos sumos iš patronuojamųjų įmonių	Detalinė
128	1627	Po vienerių metų gautinos sumos. Kiti išankstiniai apmokėjimai	Detalinė

129	1629	Abejotinos skolos (-)	Suminė
130	16290	Abejotinos skolos (diskontavimo rodik Trakai)(-)	Detalinė
131	16292	Abejotinos skolos (diskontavimo rodik Trak)(-) 27 VAS	Detalinė
132	163	Kitas finansinis turtas	Suminė
133	1631	Kitos investicijos	Detalinė
134	1632	Ilgalaikės investicijos laikomos iki išpirkimo	Detalinė
135	1633	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Detalinė
136	1639	Kito finansinis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
137	164	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Suminė
138	1641	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Detalinė
139	1649	Atidėtojo pelno mokesčio turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
140	17	Kitas ilgalaikis turtas	Suminė
141	170	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	Detalinė
142	171	(nenaudojama)	Detalinė
143	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Suminė
144	20	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė
145	201	Atsargos	Suminė
146	2011	Medžiagos ir komplektavimo gaminiai	Suminė
147	20110	Medžiagos	Suminė
148	201101	Druska, reagentai	Detalinė
149	201102	Kitos medžiagos	Detalinė
150	201103	Metalo laužas	Detalinė
151	201104	Mažos vertės turtas	Detalinė
152	201109	Medžiagų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
153	20111	Komplektavimo gaminiai	Suminė
154	201110	Komplektavimo gaminių įsigijimo savikaina	Detalinė
155	201119	Komplektavimo gaminių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
156	20112	Kuras	Suminė
157	201120	Dujos	Suminė
158	2011200	Kuras (dujos, biokuras, dyzelinas ir kt.). Įsigijimo savikaina	Detalinė
159	2011209	Kuras (dujos, biokuras, dyzelinas ir kt.). Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
160	201129	Rezervinis kuras	Suminė
161	2011290	Rezervinis kuras. Įsigijimo savikaina	Detalinė
162	2011299	Rezervinio kuro vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
163	20113	Energetiniai resursai	Suminė
164	201131	Vanduo, nuotekos	Detalinė
165	201132	Elektros energija	Detalinė
166	20119	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
167	2012	Nebaigta gamyba	Suminė
168	20120	Nebaigta gamyba. Įsigijimo savikaina	Detalinė
169	20121	Nebaigta gamyba. Darbo sąnaudos	Detalinė
170	20122	Nebaigta gamyba. Energijos sąnaudos	Detalinė
171	20123	Nebaigta gamyba. Amortizacinės sąnaudos	Detalinė
172	20124	Nebaigta gamyba. Pridėtinės išlaidos	Detalinė
173	20125	Nebaigta gamyba. Sodros sąnaudos	Detalinė

174	20126	Nebaigta gamyba valiutinė	Detalinė
175	20129	Nebaigta gamyba. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
176	2013	Pagaminta produkcija	Suminė
177	20130	Pagaminta produkcija. Įsigijimo savikaina	Detalinė
178	20139	Pagaminta produkcija. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
179	2014	Turtas skirtas perparduoti	Suminė
180	20140	Ilgalaikis turtas skirtas parduoti. Įsigijimo savikaina	Detalinė
181	20141	Darbo užm. sąnaudos skirtos įmonės butų remontui atlikti.	Detalinė
182	20149	Turtas skirtas perparduoti. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
183	2015	Apyvartiniai taršos leidimai ir TMV	Suminė
184	20150	Apyvartiniai taršos leidimai (ATL)	Detalinė
185	20155	Taršos mažinimo vienetai (TMV)	Detalinė
186	20159	ATL ir TMV vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
187	2016	Kitos atsargos	Suminė
188	20160	Kitų atsargų įsigijimo savikaina	Detalinė
189	20161	Spec. Rūbai	Detalinė
190	20169	Kitų atsargų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
191	2017	Miškas, skirtas išskirtimui	Detalinė
192	2018	Atsargos, pagaminta produkcija kelyje	Detalinė
193	2019	Prekės skirtos perparduoti	Suminė
194	20190	Prekės skirtos parduoti. Įsigijimo savikaina	Detalinė
195	20199	Prekės skirtos perparduoti. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
196	202	Išankstiniai apmokėjimai	Suminė
197	2020	Išankstiniai apmokėjimai, užsienio šalyse	Detalinė
198	2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Detalinė
199	2022	Kiti išankstiniai apmokėjimai (iki vienerių metų)	Detalinė
200	2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį	Detalinė
201	2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Suminė
202	20240	Išnuomoto turto pagerinimai	Detalinė
203	20241	Sekančių mėn. atlyginimas už atostogas	Detalinė
204	20242	Soc. draudimas nuo sekančio mėn. atostogų	Suminė
205	202420	Draudėjų soc. Draudimas 31 proc.nuo sek. mėn. atostoginių	Detalinė
206	202421	Apdraustųjų soc. Draudimas 3 proc. nuo sek. mėn. atostoginių	Detalinė
207	20243	Draudimas	Detalinė
208	20244	Spaudinių prenumeratos išlaidos	Detalinė
209	20245	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Detalinė
210	20246	Išankstinis apmokėjimas pagal koncesijos sutartį	Detalinė
211	20247	Išankstiniai apmokėjimai pagal koncesijos sutartį Tr 27 vas	Detalinė
212	2026	Būsimų laikotarpių sąnaudos	Detalinė
213	2027	Av. sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	Detalinė
214	2028	Avansu sumokėtas PVM	Detalinė
215	2029	Išankstiniai apmokėjimai. Abejotinos skolos (-)	Detalinė
216	203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė
217	2031	Nebaigtos vykdyti sutartis. Savikaina	Detalinė

218	2032	Nebaigtos vykdyti sutartys. Pripažintas pelnas	Detalinė
219	2033	Nebaigtos vykdyti sutartys. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
220	205	Prekės kelyje	Suminė
221	2050	Prekės kelyje	Detalinė
222	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė
223	241	Pirkėjų įsiskolinimas	Suminė
224	2410	Pirkėjai	Detalinė
225	2411	Pirkėjai-gyventojai	Suminė
226	24111	Pirkėjai GNEB	Suminė
227	241110	Pirkėjai GNEB	Detalinė
228	241111	Pirkėjai GNEB Prienai	Detalinė
229	24112	Pirkėjai	Suminė
230	241120	Pirkėjai	Detalinė
231	241121	Pirkėjai Prienai	Detalinė
232	2412	Pirkėjai –savivaldybės organizacijos	Suminė
233	24120	Pirkėjai –savivaldybės organizacijos	Detalinė
234	24121	Pirkėjai –savivaldybės organizacijos Prienai	Detalinė
235	2413	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijos	Suminė
236	24130	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijos	Detalinė
237	24131	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijos Prienai	Detalinė
238	2414	Pirkėjai- LEZ įmonės	Detalinė
239	2415	Kiti pirkėjai	Suminė
240	24150	Kiti pirkėjai	Detalinė
241	24151	Kiti pirkėjai Prienai	Detalinė
242	24153	Pirkėjų skolos, kitos šalys	Detalinė
243	2416	Kitų pardavimų pirkėjai	Detalinė
244	2417	Savivaldybės biudžeto kompensacijos	Suminė
245	24170	Savivaldybės mokamos kompensacijos už šildymą ir karštą vandenį	Detalinė
246	24171	Savivaldybės mokamos kompensacijos už šildymą ir karštą vandenį- Prienai	Detalinė
247	2418	Savivaldybės biudžeto subsidija (kaina)	Detalinė
248	2419	Abejotinos skolos (-)	Suminė
249	24190	Pirkėjai. Abejotinos skolos (-)	Detalinė
250	24191	GNEB abejotinos skolos (-)	Suminė
251	241910	GNEB abejotinos skolos (-)	Detalinė
252	241911	GNEB abejotinos skolos Prienai	Detalinė
253	24192	Pirkėjų -gyventojų abejotinos skolos (-)	Suminė
254	241920	Abejotinos skolos suformuotos netiesiog. būdu (-)	Detalinė
255	241921	Abejotinos skolos suformuotos netiesiog. būdu Prien (-)	Detalinė
256	241923	Abejotinos skolos suformuotos tiesiog. būdu (-)	Detalinė
257	241924	Abejotinos skolos suformuotos tiesiog. būdu Prien (-)	Detalinė
258	24193	Pirkėjų–savivaldybės organizacijų abejotinos skolos (-)	Suminė
259	241930	Pirkėjų–savivaldybės organizacijų abejotinos skolos (-)	Detalinė
260	241931	Pirkėjų–savivaldybės organizacijų abejotinos skolos Prien (-)	Detalinė
261	24194	Pirkėjai- valst. biudž. rganizacijų abejotinos skolos (-)	Suminė

262	241940	Pirkėjai- valst. biudž. rganizacijų abejotinos skolos (-)	Detalinė
263	241941	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijų abejotinos skolos Prien (-)	Detalinė
264	24195	Necentralizuoto šil. tiekimo pramoninių pirkėjų abejotinos skolos (-)	Detalinė
265	24196	Kitų pirkėjų abejotinos skolos (-)	Suminė
266	241960	Abejotinos skolos suformuotos netiesioginių būdu	Detalinė
267	241961	Abejotinos skolos suformuotos netiesiog. būdu (-) Prienai	Detalinė
268	24197	Kitų pardavimų pirkėjų abejotinos skolos (-)	Suminė
269	241970	Kitų pardavimų pirkėjų abejotinos skolos suformuota netiesioginiu būdu (-)	Detalinė
270	241971	Kitų pardavimų pirkėjų abejotinos skolos suformuotos netiesiog. būdu (-) Prienai	Detalinė
271	241975	Kitų pardavimų pirkėjų abejotinos skolos suformuotos tiesioginiu būdu (-)	Detalinė
272	242	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	Suminė
273	2421	Dukterinių įmonių skolos	Detalinė
274	2422	Susijusių įmonių skolos	Detalinė
275	2423	Susijusių įmonių skolos už palūkanas	Detalinė
276	2424	Patronuojančiosios įmonės skolos	Detalinė
277	24291	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos. Abejotinos skolos (-)	Detalinė
278	24292	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos. Abejotinos skolos (-)	Detalinė
279	243	Kitos gautinos sumos	Suminė
280	2430	Gautinos kompensacijos	Suminė
281	24301	Savivaldybės biudžeto ir sausio 13-tos dalyvių kompens.	Detalinė
282	2431	Sukauptas prenumeratos PVM	Detalinė
283	24310	Gražintinas iš biudžeto PVM	Detalinė
284	24311	Gautinas PVM šalies viduje	Detalinė
285	24312	Neatskaitomas gautinas PVM	Detalinė
286	24313	Neatskaitomas gautinas PVM iš ES	Detalinė
287	24314	Priskaičiuotas pirkimo PVM	Detalinė
288	24315	Gautinas menamas PVM	Detalinė
289	24316	Importo PVM	Detalinė
290	24317	Įmonė PVM mokėtoja kitoje šalyje	Detalinė
291	24318	Tarpinė PVM mokėjimo sąskaita, kitoje šalyje	Detalinė
292	24319	Praėjusių periodų PVM	Detalinė
293	2432	Biudžeto skola įmonei	Detalinė
294	2433	Sodros skola įmonei	Detalinė
295	2434	Kitos gautinos skolos	Suminė
296	24340	Kitos gautinos skolos	Detalinė
297	24342	Gautinos skolos pagal paskolų sutartis	Suminė
298	243421	Gautinas turtas iš lizingo kompanijos	Detalinė
299	243422	Gautinos palūkanos iš susijusių įmonių	Detalinė
300	243423	Gautinos skolos pagal paskolų sutartis iš susijusių įmonių	Detalinė
301	24343	Gautinos pagal įsigytą reikalavimo teisę (Baltpool birža)	Detalinė
302	24344	Gautinos iš trečiųjų asmenų už padarytą žalą	Detalinė
303	24345	Gautinos sumos iš darbuotojų už ryšių paslaugas	Detalinė
304	24346	Gautinos sumos išl. atstatymui (draud. įvykiai) permokos ir kt.	Detalinė



305	24347	Kitos gautinos sumos iš susijusių įmonių	Detalinė
306	24348	VMĮ grąžintinas žyminis mok. nutraukus skol. išiešk. bylą	Detalinė
307	24349	Kitos gautinos sumos	Detalinė
308	2435	Atskaitingi asmenys	Detalinė
309	2436	Sukauptos gautinos pajamos	Detalinė
310	2437	Atskaitingi asmenys kitoje šalyje	Detalinė
311	2439	Kitų gautinos sumos. Abejotinos skolos (-)	Detalinė
312	26	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė
313	261	Trumpalaikės investicijos	Suminė
314	2611	Kitų įmonių akcijos	Detalinė
315	2612	Obligacijos	Detalinė
316	2613	Kiti vertybiniai popieriai	Detalinė
317	2620	Terminuoti indėliai	Detalinė
318	263	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė
319	2631	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė
320	26310	Kitas trumpalaikis turtas. Įsigijimo savikaina	Detalinė
321	26319	Kitas trumpalaikis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
322	2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė
323	2633	Pelno mokesčio permoka	Detalinė
324	2634	Iš anksto sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	Detalinė
325	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Suminė
326	270	Pinigų ekvivalentai	Suminė
327	271	Sąskaitos bankuose	Suminė
328	2710	EURAI	Suminė
329	27100	DNB EUR	Suminė
330	2710000	DNB EUR	Detalinė
331	2710001	DNB EUR 1	Detalinė
332	2710002	DNB EUR 2	Detalinė
333	2710003	DNB EUR 3	Detalinė
334	2710004	DNB EUR 4	Detalinė
335	27101	Nordea EUR	Suminė
336	2710100	Nordea EUR	Detalinė
337	2710101	Nordea EUR 1	Detalinė
338	2710102	Nordea EUR 2	Detalinė
339	2710103	Nordea EUR 3	Detalinė
340	2710104	Nordea EUR 4	Detalinė
341	27102	Swedbank EUR	Suminė
342	2710200	Swedbank EUR	Detalinė
343	2710201	Swedbank EUR 1	Detalinė
344	27103	SEB EUR	Suminė
345	2710300	SEB EUR	Detalinė
346	2710301	SEB EUR 1	Detalinė
347	2710302	SEB EUR 2	Detalinė
348	2710303	SEB EUR 3	Detalinė
349	2710304	SEB EUR 4	Detalinė
350	27104	Danske EUR	Suminė
351	2710400	Danske EUR 1	Detalinė
352	2710401	Danske EUR 2	Detalinė

353	27105	Šiaulių bankas EUR	Suminė
354	2710530	Šiaulių bankas EUR	Detalinė
355	27115	ABN AMRO BANK N.V. (EUR)	Detalinė
356	27116	ForeningsSparbanken AB (EUR)	Detalinė
357	27117	Kiti bankai	Detalinė
358	271304	SEB bankas PLN (Lenkijos zlotai)	Detalinė
359	2715	LTL konvertuota į EUR	Suminė
360	271550	Medicinos bankas EUR	Detalinė
361	271570	VIENA SĄSKAITA UAB EUR	Detalinė
362	271580	Virtualių paslaugų operatorius EUR	Detalinė
363	271590	Lietuvos paštas EUR	Detalinė
364	271600	Loterijos "Perlas" terminalai EUR	Detalinė
365	271610	SOLLO UAB EUR	Detalinė
366	271620	Kredito unija "Tikroji viltis" EUR	Detalinė
367	271630	LC Kredito unija EUR	Detalinė
368	271640	Kredito unija EUR	Detalinė
369	273	Pinigai kelyje	Suminė
370	2730	Pinigai kelyje EUR	Suminė
371	273000	Pinigai kelyje DNB EUR	Detalinė
372	273010	Pinigai kelyje Nordea EUR	Detalinė
373	273020	Pinigai kelyje Swedbank EUR	Detalinė
374	273030	Pinigai kelyje SEB EUR	Detalinė
375	273040	Pinigai kelyje Danske EUR	Detalinė
376	273050	Pinigai kelyje Medicinos bankas EUR	Detalinė
377	273060	Pinigai kelyje Šiaulių bankas EUR	Detalinė
378	273070	Pinigai kelyje VIENA SĄSKAITA UAB EUR	Detalinė
379	273080	Pinigai kelyje Virtualių paslaugų operatorius EUR	Detalinė
380	273090	Pinigai kelyje Lietuvos paštas EUR	Detalinė
381	273100	Pinigai kelyje Loterijos "Perlas" terminalai EUR	Detalinė
382	273110	Pinigai kelyje SOLLO UAB EUR	Detalinė
383	273120	Pinigai kelyje Kredito unija, EUR	Detalinė
384	273130	Pinigai kelyje Elektroninių mokėjimų agentūra, EUR	Detalinė
385	273140	Pinigai kelyje (laisva)	Detalinė
386	2734	Pinigai kelyje	Detalinė
387	278	Perkėlimai	Suminė
388	2780	Perkėlimai EUR	Suminė
389	278000	Perkėlimai DNB EUR	Detalinė
390	278010	Perkėlimai Nordea EUR	Detalinė
391	278020	Perkėlimai Swedbank EUR	Detalinė
392	278030	Perkėlimai SEB EUR	Detalinė
393	278040	Perkėlimai Danske EUR	Detalinė
394	27805	Perkėlimai Šiaulių bankas EUR	Detalinė
395	27806	Perkėlimai nepriskirtas bankas EUR	Detalinė
396	278560	Nepriskirtas bankas EUR	Detalinė
397	2790	Įšaldytos sąskaitos	Detalinė
398	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė
399	30	Kapitalas	Suminė
400	301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas	Suminė

401	3011	Paprastosios akcijos	Detalinė
402	3012	Privilegiuotosios akcijos	Detalinė
403	3013	Darbuotojų akcijos	Detalinė
404	302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	Detalinė
405	303	Akcijų priedai	Detalinė
406	304	Savos akcijos (-)	Detalinė
407	32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Suminė
408	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas	Detalinė
409	322	Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas	Detalinė
410	33	Rezervai	Suminė
411	331	Privalomasis	Suminė
412	3310	Istatymų nustatytas privalomasis rezervas	Detalinė
413	332	Savoms akcijoms įsigyti	Suminė
414	333	Kiti rezervai	Suminė
415	3330	Nepaskirstytini	Detalinė
416	3331	Paskirstytini	Detalinė
417	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Suminė
418	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė
419	3411	Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. atask. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė
420	3412	Pelno ( nuostolių) ataskaitoje neprip. atask. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė
421	342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė
422	3421	Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. ankst. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė
423	3422	Pelno (nuostolių) at-oje nepripaž. ankst.. metų pelnas(nuostolis)	Detalinė
424	3423	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo pelnas (nuost.)	Suminė
425	34231	Ankstesnių už lyginamąjį laik.nepask.pelno (nuost.) koregavimas	Detalinė
426	34232	Lyginamojo laik.nepaskirst.pelno (nuost.) koregavimas	Detalinė
427	3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuost)	Suminė
428	34241	Lyginamojo laikotarpio esminių klaidų taisymo pelnas (nuostolis)	Detalinė
429	34242	Ankst. už lyg. laikotarpį esm. klaidų tais. pelnas (nuost)	Detalinė
430	35	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	Suminė
431	350	Gautos dotacijos ir subsidijos, susijusios su pajamomis	Suminė
432	35001	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 1, susijusios su pajamomis	Detalinė
433	35002	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 2, susijusios su pajamomis	Detalinė
434	35003	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 3, susijusios su pajamomis	Detalinė
435	35004	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 4, susijusios su pajamomis	Detalinė
436	35005	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 5, susijusios su pajamomis	Detalinė
437	35006	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 6, susijusios su pajamomis	Detalinė
438	35007	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 7, susijusios su pajamomis	Detalinė
439	35008	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 8, susijusios su pajamomis	Detalinė
440	35009	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 9, susijusios su pajamomis	Detalinė

441	351	Gautos dotacijos ir subsidijos. susijusios su turtu	Suminė
442	35101	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 1, susijusios su turtu	Detalinė
443	35102	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 2, susijusios su turtu	Detalinė
444	35103	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 3, susijusios su turtu	Detalinė
445	35104	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 4, susijusios su turtu	Detalinė
446	35105	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 5, susijusios su turtu	Detalinė
447	35106	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 6, susijusios su turtu	Detalinė
448	35107	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 7, susijusios su turtu	Detalinė
449	35108	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 8, susijusios su turtu	Detalinė
450	35109	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 9, susijusios su turtu	Detalinė
451	352	Gauti ATL	Detalinė
452	390	Suvestinės sąskaitos	Suminė
453	3901	Gamybos suvestinė	Detalinė
454	3902	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Detalinė
455	4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė
456	40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė
457	401	Finansinės skolos	Suminė
458	4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė
459	40110	Turto vertės išpirkimo įmokos (lizingas)	Detalinė
460	40112	Kitos ilgalaikės įmokos (lizingas)	Detalinė
461	4012	Kredito įstaigoms	Suminė
462	40120	Bankų paskolos ilgalaikė dalis	Suminė
463	401201	Luminor-DNB banko paskolų ilgalaikė dalis	Suminė
464	4012010	Luminor-DNB banko paskolos 1 ilgalaikė dalis	Detalinė
465	4012011	Luminor-DNB banko paskolos 2 ilgalaikė dalis	Detalinė
466	4012012	Luminor-DNB banko paskolos 3 ilgalaikė dalis	Detalinė
467	4012013	Luminor-DNB banko paskolos 4 ilgalaikė dalis	Detalinė
468	4012014	Luminor-DNB banko paskolos 5 ilgalaikė dalis	Detalinė
469	401202	Luminor-Nordea banko paskolų ilgalaikė dalis	Suminė
470	4012020	Luminor-Nordea banko paskolos 1 ilgalaikė dalis	Detalinė
471	4012021	Luminor-Nordea banko paskolos 2 ilgalaikė dalis	Detalinė
472	4012022	Luminor-Nordea banko paskolos 3 ilgalaikė dalis	Detalinė
473	401203	Danske banko paskolų ilgalaikė dalis	Suminė
474	4012030	Danske banko paskolų ilgalaikė dalis	Detalinė
475	401204	SEB banko paskolų ilgalaikė dalis	Suminė
476	4012040	SEB banko paskolų ilgalaikė dalis 1 paskola	Detalinė
477	4012041	SEB banko paskolų ilgalaikė dalis 2 paskola	Detalinė
478	4012042	SEB banko paskolų ilgalaikė dalis 3 paskola	Detalinė
479	401240	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis	Detalinė

480	4013	Kitų finansinių skolų ilgalaikė dalis	Suminė
481	40131	Paskolų iš susijusių įmonių ar asmenų ilgalaikė dalis	Suminė
482	4013101	Paskolos iš patrunuojančios įmonės 1 ilgalaikė dalis	Detalinė
483	4013102	Paskolos iš patrunuojančios įmonės 2 ilgalaikė dalis	Detalinė
484	4013103	Paskolos iš patrunuojančios įmonės 3 ilgalaikė dalis	Detalinė
485	4013104	Paskolos iš kitų grupės įmonių ilgalaikė dalis	Detalinė
486	4013105	Paskolos iš patrunuojamųjų įmonių ilgalaikė dalis	Detalinė
487	4013106	Paskolos iš kitų susijusių asmenų, ilgalaikė dalis	Detalinė
488	4014	Kitos finansinės skolos	Detalinė
489	403	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Detalinė
490	404	Atidėjimai	Suminė
491	4041	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo atidėjimai	Detalinė
492	4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai	Detalinė
493	4043	Kiti atidėjimai	Detalinė
494	405	Atidėtieji mokesčiai	Suminė
495	4051	Atidėtas pelno mok.	Detalinė
496	406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė
497	4061	Įsipareigojimai pagal mokestinės paskolos sutartį	Detalinė
498	407	Koncesijos mok. kintamos dalies ilgalaikis įsipareigojimas	Suminė
499	40701	Koncesijos mok. kintama dalis	Detalinė
500	40702	Koncesijos mok. kintamos dal. diskontavimo efektas	Detalinė
501	408	Koncesijos mok. pastoviosios dalies ilgalaikis įsipareigojimas	Suminė
502	4080	Koncesijos mok. pastoviosios dalies ilgalaikis įsipareigojimas	Detalinė
503	409	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė
504	4099	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Detalinė
505	44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė
506	441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Suminė
507	4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė
508	44110	Turto vertės išpirkimo įmokos (lizingas)	Detalinė
509	44111	PVM mokestis (lizingas)	Detalinė
510	44112	Kitos trumpalaikės įmokos (lizingas)	Detalinė
511	4413	Finansinių skolų trumpalaikė dalis	Suminė
512	441301	Luminor-DNB banko paskolų trumpalaikė dalis	Suminė
513	4413010	Luminor-DNB banko paskolos 1 trumpalaikė dalis	Detalinė
514	4413011	Luminor-DNB banko paskolos 2 trumpalaikė dalis	Detalinė
515	4413012	Luminor-DNB banko paskolos 3 trumpalaikė dalis	Detalinė
516	4413013	Luminor-DNB banko paskolos 4 trumpalaikė dalis	Detalinė
517	4413014	Luminor-DNB banko paskolos 5 trumpalaikė dalis	Detalinė
518	441302	Luminor-Nordea banko paskolų trumpalaikė dalis	Suminė
519	4413020	Luminor-Nordea banko paskolos 1 trumpalaikė dalis	Detalinė

520	4413021	Luminor-Nordea banko paskolos 2 trumpalaikė dalis	Detalinė
521	4413022	Luminor-Nordea banko paskolos 3 trumpalaikė dalis	Detalinė
522	441303	Danske banko paskolų trumpalaikė dalis	Suminė
523	4413030	Danske banko paskolų trumpalaikė dalis	Detalinė
524	441304	SEB banko paskolų trumpalaikė dalis	Suminė
525	4413040	SEB banko paskolų trumpalaikė dalis 1 paskola	Detalinė
526	4413041	SEB banko paskolų trumpalaikė dalis 2 paskola	Detalinė
527	4413042	SEB banko paskolų trumpalaikė dalis 3 paskola	Detalinė
528	4413050	Kitos finansinės skolos	Detalinė
529	4414	Kitų finansinių skolų trumpalaikė dalis	Suminė
530	44141	Paskolų iš susijusių įmonių ar asmenų trumpalaikė dalis	Suminė
531	4414101	Paskolos iš patronuojančios įmonės 1 trumpalaikė dalis	Detalinė
532	4414102	Paskolos iš patronuojančios įmonės 2 trumpalaikė dalis	Detalinė
533	4414103	Paskolos iš patronuojančios įmonės 3 trumpalaikė dalis	Detalinė
534	4414104	Paskolos iš kitų grupės įmonių trumpalaikė dalis	Detalinė
535	4414105	Paskolos iš patronuojamųjų įmonių Trumpalaikė dalis	Detalinė
536	4415	Finansinių skolų sukauptos palūkanos	Suminė
537	44150	Finansinių skolų sukauptos palūkanos	Detalinė
538	442	Trumpalaikiai įsipareigojimai susiję su konces. būdu įsigytu turtu	Suminė
539	4420	Trumpalaikiai įsipareigojimai susiję su konces. būdu įsigytu turtu	Detalinė
540	443	Skolos tiekėjams	Suminė
541	4430	Skolos tiekėjams. Medžiagos	Suminė
542	44301	Skolos tiekėjams. Medžiagos	Detalinė
543	4431	Skolos tiekėjams. Paslaugos	Suminė
544	44310	Skolos tiekėjams. Paslaugos	Detalinė
545	44320	Įsipareigojimai pagal gautinas sąskaitas	Detalinė
546	44321	Kreditoriai (apmokėta perkant)	Detalinė
547	44322	Skolos užsienio tiekėjams	Detalinė
548	44323	Skolos užsienio tiekėjams (Ukraina)	Detalinė
549	4433	Atsiskaitymai su tiekėjais ES SF projekto vykdymui	Suminė
550	44331	Tink. finans. ES SF projekto išlaidos (darbai, medžiagos)	Detalinė
551	44332	Kitos ES SF projekto išlaidos .	Detalinė
552	44333	Skolos susijusioms įmonėms	Suminė
553	443331	Skolos patronuojančiajai įmonei	Detalinė
554	443332	Skolos patronuojamosioms įmonėms	Detalinė
555	443333	Skolos kitoms grupės įmonėms	Detalinė
556	443334	Skolos kitiems susijusiems asmenims	Detalinė
557	444	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Suminė
558	4440	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Detalinė
559	4441	Gauti avansai, kitos šalys	Detalinė
560	445	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Suminė
561	4450	Avansinio pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė
562	4451	Mokėtinas pelno mokestis	Detalinė
563	4452	Mokėtinas socialinis mokestis	Detalinė

564	446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė
565	4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė
566	4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė
567	44620	GPM nuo DU suvestinė	Detalinė
568	44621	Mokėtinas DU kitoje šalyje	Detalinė
569	4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Suminė
570	44630	Draudėjų soc.draudimas	Detalinė
571	44631	Apdraustųjų soc. draudimas	Detalinė
572	44632	Apdraustųjų savanoriškas draudimas	Detalinė
573	4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Detalinė
574	4465	Kitos išmokos dirbantiems	Detalinė
575	4466	Atostoginių kaupimai	Detalinė
576	4467	Kaupimai soc.draudimo įmokoms	Detalinė
577	4468	Mokėtini mokesčiai nuo DU, kitoje šalyje	Detalinė
578	447	Atidėjimai	Suminė
579	4471	Atidėjiniai ATL įsigyjimui	Detalinė
580	4472	Atidėjimai pensijų įsipareigojimams	Detalinė
581	4473	Atidėjimai audito paslaugoms	Detalinė
582	4474	Atidėjimai premijų įsipareigojimams	Detalinė
583	4475	Kiti atidėjimai	Detalinė
584	448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė
585	4481	Mokėtini dividendai	Detalinė
586	4482	Mokėtinos tantjemos	Detalinė
587	4483	Sukauptos sąnaudos	Suminė
588	44830	Sukauptos sąnaudos. Nuomos mokestis	Detalinė
589	44831	Sukauptos sąnaudos. Palūkanos	Detalinė
590	44832	Sekančio mėnesio sąnaudos	Detalinė
591	44833	Sukauptos sąnaudos. Auditas ir mokesčių, teisinės konsultacijos	Detalinė
592	44834	Kitos sukauptos sąnaudos	Detalinė
593	44835	Sukauptos sąnaudos. Nekilnojamo turto mok. sąnaudos	Detalinė
594	44836	Sukauptos sąnaudos. Taršos mok. sąnaudos	Detalinė
595	4484	Mokėtinas PVM mok.	Suminė
596	44841	Pardavimo PVM	Detalinė
597	44842	Kitų pardavimų PVM	Detalinė
598	44843	Pasigaminto turto PVM	Detalinė
599	44844	PVM atskaitos tikslinimas dėl turto naudojam. pasikeitimo	Detalinė
600	44845	Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų pardavimo PVM	Detalinė
601	44846	PVM mokestis už pardav./tiekėjo tiekiamas prekes (paslaugas)	Detalinė
602	44847	PVM atskaitos tikslinimas dėl klaidų ir kt.	Detalinė
603	44848	Beviltiškų skolų PVM	Detalinė
604	448491	Mokėtinas menamas PVM	Detalinė
605	448492	PVM uždarymas	Detalinė
606	448493	Mokėtinas Importo PVM	Detalinė
607	448494	PVM moka pirkėjas	Detalinė
608	448495	Tarpinė mokėtino PVM suma, kitoje šalyje	Detalinė
609	448496	Mokėtinas PVM, kitoje šalyje	Detalinė
610	4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Suminė

611	44851	Turto mokestis	Detalinė
612	44852	Žemės mok.	Detalinė
613	44853	Kelių mokestis	Detalinė
614	44854	Mokestis už aplinkos teršimą	Detalinė
615	44855	Mokestis už išteklių naudojimą	Detalinė
616	44856	Transporto priemonių savininkų mok.	Detalinė
617	44857	Žyminis mokestis	Detalinė
618	44858	Mokėtinas muito mokestis	Detalinė
619	44859	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Detalinė
620	448591	Delspinigiai	Detalinė
621	448592	VMI mokestis 1001	Detalinė
622	4486	Kitos mokėtinos sumos	Suminė
623	44860	Mokėtinos sumos iš pelno paskirstymo	Suminė
624	448601	Praėjusių finansinių metų dividendai bei tantjemos	Detalinė
625	448602	Ataskaitinių finansinių metų dividendai	Detalinė
626	44861	Įsipareigojimai partneriams, akcininkams, direktoriams	Suminė
627	448610	Įsipareigojimai vadovams	Detalinė
628	448611	Įsipareigojimai akcininkams	Detalinė
629	448612	Įsipareigojimai dalyvavimo ryšiais susijusioms įm.	Detalinė
630	44862	Įsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis	Detalinė
631	44863	Įsipareigoj. dalyv. ryšiais susij. įm.(ETC už Žalg. ir Viln.m. kat.)	Detalinė
632	44864	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Suminė
633	448640	Vykdomieji raštai ir kt. smulkus įsipareigojimai	Detalinė
634	448641	Grąžintinos ne mūsų abonentų sumos	Detalinė
635	448642	Įsipareigojimai už įsigyt. reikalavimo teisę	Detalinė
636	448643	Mokėjimai Lizingo kompanijoms	Detalinė
637	448645	Grąžintos ne mūsų abonentų sumos	Detalinė
638	448646	GP mokestis nesusijęs su darbo santykiais	Detalinė
639	448647	Privalomas sveikatos draudimas (t.sk.6% VMĮ „Nedarbo sanykiai“)	Detalinė
640	448648	Priskaitymai SODRAi ir garant. fond. nesusiję su darbo santykiais	Detalinė
641	448649	Tiekėjo pasiūlymų galiojimo užtikrinimo užstatas	Detalinė
642	44865	Įsipareigojimai atskaitingiesiems asmenims (komandiruotės)	Detalinė
643	448650	Įsipareigojimai atskaitingiesiems asmenims	Detalinė
644	448651	Įsipareigojimai atskaitingiesiems asmenims (tarpinė)	Detalinė
645	448652	Kitos mokėtinos sumos	Detalinė
646	492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Detalinė
647	5	PAJAMOS	Suminė
648	50	Pardavimai ir paslaugos	Suminė
649	500	Pardavimo pajamos	Suminė
650	5000	Pardavimo pajamos	Suminė
651	50005	E energijos Pardavimo pajamos	Suminė
652	500051	Konsultacinių paslaugų pardavimo pajamos	Detalinė
653	500052	IT paslaugų pardavimo pajamos	Detalinė
654	500053	ATL pardavimo pajamos (pagrindinė veikla)	Detalinė



655	500054	Kitos pagrindinės veiklos pardavimo pajamos	Detalinė
656	50006	Pardavimo pajamos	Suminė
657	500061	Biokuro pardavimo pajamos	Detalinė
658	500062	Medžiagų pardavimas	Detalinė
659	500063	Paslaugų pardavimo pajamos	Detalinė
660	500064	Elektros - automatikos darbai	Detalinė
661	500065	Statybos-montavimo darbai	Detalinė
662	500066	Pagaminta produkcija	Detalinė
663	500067	Pardavimai valiutiniais	Detalinė
664	5001	Pajamos už parduotą šilumos energiją	Suminė
665	500110	Pajamos už parduotą šilumos energiją (Reguliuojama veikla)	Detalinė
666	50013	Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją	Suminė
667	500134	Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją (Reguliuojama veikla)	Detalinė
668	500135	Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją (Nereguliuojama veikla)	Detalinė
669	50014	Kondensatas	Detalinė
670	50015	Fiksuotas mokestis	Detalinė
671	5002	Pajamos už karšto vandens pardavimą	Suminė
672	500201	Vanduo pašildymui	Detalinė
673	500211	Vandens pašildymas	Detalinė
674	500221	Pajamos už karšto vandens cirkuliaciją	Detalinė
675	500231	Nepaskirstytas karštas vanduo - AE	Detalinė
676	500232	Nepaskirstytas karštas vanduo - TE	Detalinė
677	50030	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mok.	Detalinė
678	5004	Galios mokesčio pajamos	Detalinė
679	5005	Negražintas kondensatas	Detalinė
680	5006	Balansavimo dujų pajamos	Detalinė
681	5007	Pajamos už parduotą elektros energiją	Suminė
682	50071	Pajamos už parduotą elektros energiją rinkos kaina	Detalinė
683	50072	Pajamos už parduotą elektros energiją taikant VIAP	Detalinė
684	5008	Kitos pardavimų pajamos	Detalinė
685	52	Kitos veiklos pajamos	Suminė
686	5211	Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo/likvidavimo	Suminė
687	52110	Iš parduoto turto susijusioms įmonėms	Detalinė
688	52111	Iš parduoto turto kitoms įmonėms	Detalinė
689	52112	Pelnas iš ilgalaikio turto nurašymo/likvidavimo	Detalinė
690	5212	Gautos pajamos iš draudimo bendrovės	Detalinė
691	52200	Parduotų prekių pajamos	Detalinė
692	5221	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė
693	522100	Vid. šildymo sistemos aptarnavimo pajamos	Detalinė
694	52212	Iš savos gamybos ilgalaikio turto	Suminė
695	522120	Iš savos gamybos ilgalaikio turto skirto naudoti	Detalinė
696	522121	Iš savos gamybos ilgalaikio turto skirto perparduoti	Detalinė
697	52213	Išsinuomoto turto remonto pardavimo pajamos	Detalinė
698	52214	Kitų pardavimų pajamos	Suminė

699	522140	Darbų pardavimo pajamos	Detalinė
700	522141	Perpardavimų pajamos	Detalinė
701	522142	Pajamos iš pasl.sandorių su susij. įmonėmis	Detalinė
702	522143	Prekių pardavimo pajamos	Detalinė
703	522144	Pajamos už rezervinio kuro pasauga	Detalinė
704	522145	Šilumos punktų priežiūros (eksploatavimo) pajamos	Detalinė
705	522146	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo pajamos	Detalinė
706	522147	Dujų sistemų tech. priežiūros pajamos	Detalinė
707	522148	Skaitiklių plombavimo pajamos	Detalinė
708	52215	Pajamos iš medžiagų realizacijos	Detalinė
709	52216	Nuomos pajamos	Detalinė
710	52217	Kitų pardavimų pajamos	Detalinė
711	52230	Gautos draudimo išmokos iš draudimo bendrovių	Detalinė
712	5225	Žalos atlyginimas ir kitos neapmokestinamos pajamos	Detalinė
713	5226	ATL pardavimai	Suminė
714	52261	Pajamos iš ATL pardavimo	Detalinė
715	52262	Komisinis mokestis už taršos vienetų skolinimą	Detalinė
716	52265	Pajamos už ATL deponavimą	Detalinė
717	5227	Katilinių eksploatavimo pajamos	Suminė
718	52271	Mokestis už katilinių eksploatavimą	Detalinė
719	52278	Katilinių eksploatavimo pajamos. Kitos pajamos	Detalinė
720	5228	Atsijungusių nuo centr.šil.tiek.sistemos mokamos kompensacijos	Detalinė
721	5229	Pajamos už butų nuomą	Detalinė
722	53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė
723	532	Dividendų pajamos	Detalinė
724	5320	Investicijų vertės padidėjimas	Detalinė
725	533	Baudos , delspinigiai, netesybos.	Suminė
726	5330	Gyventojų apmokėti delspinigiai	Detalinė
727	5331	Organizacijų apmokėti delspinigiai	Detalinė
728	5332	Netesybos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą	Detalinė
729	534	Investicijų perleidimo pelnas	Detalinė
730	535	Palūkanų pajamos	Suminė
731	5350	Palūkanų pajamos	Detalinė
732	5351	Palūkanos už pradelstą debitorinį įsiskolinimą pagal teismo sprendimus	Detalinė
733	5352	Diskontinės palūkanos	Detalinė
734	5353	Palūkanos dėl IRS	Detalinė
735	5359	Kitos palūkanos	Detalinė
736	536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė
737	537	Kitos pajamos	Detalinė
738	538	Investicijų perkainojimo pajamos	Detalinė
739	539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Detalinė
740	6	SAŃAUDOS	Suminė
741	60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Suminė
742	600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Suminė
743	6000	Parduotų prekių savikaina	Suminė

744	60000	Parduotų prekių savikaina	Detalinė
745	60001	Granulių pardavimo savikaina	Detalinė
746	60002	Apyvartiniai taršos leidimai	Detalinė
747	60003	Transporto išlaidos	Detalinė
748	60004	Sandėliavimo išlaidos	Detalinė
749	60005	Atliktų darbų savikaina	Detalinė
750	60006	Rangos darbai	Detalinė
751	60007	Tiesioginės sąnaudos (valiutines)	Detalinė
752	6001	Suteiktų paslaugų savikaina	Suminė
753	60010	Suteiktų paslaugų savikaina. Pagrindinių darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
754	60011	Suteiktų paslaugų savikaina. Pagrindinių darbuotojų soc. draudimo sąnaudos	Detalinė
755	60012	Suteiktų paslaugų savikaina. Valdymo paslaugų ir techninių konsultacijų sąnaudos	Detalinė
756	60013	Suteiktų paslaugos. Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
757	60014	Suteiktų paslaugos. Medžiagų nurašymas	Detalinė
758	60015	Gamybos kompiuteriai ir programos	Detalinė
759	6002	Pirkimai ir gamyba	Suminė
760	60020	Parduotų gaminių savikaina	Detalinė
761	60021	Gaminiams sunaudotos medžiagos ir paslaugos	Detalinė
762	60028	Juridinių paslaugų sąnaudos	Detalinė
763	60029	Tiesioginės sąnaudos	Detalinė
764	6003	Tiesioginės gamybos išlaidos	Suminė
765	60030	Kuras	Suminė
766	600300	Dujos	Suminė
767	6003000	Gamtinės dujos	Detalinė
768	6003001	Dujų transportavimo sąnaudos	Detalinė
769	6003002	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Detalinė
770	600301	Biokuras	Suminė
771	6003010	Skiedros (smulkinta mediena)	Detalinė
772	6003011	Malkinė mediena	Detalinė
773	6003012	Spalių briketai, grūdų išvalos	Detalinė
774	6003013	Biokuro mišinys	Detalinė
775	6003014	Medienos granulės	Detalinė
776	600302	Kitas technologinis kuras	Suminė
777	6003020	Mazutas	Detalinė
778	6003021	Skysti naftos produktai (skystas kuras, skalūnų alyva)	Detalinė
779	6003022	Akmens anglis	Detalinė
780	6003023	Dyzelinas (žymėtas)	Detalinė
781	6003024	Elektros energija elektrodinėse katilinėse	Detalinė
782	6003025	Durpės	Detalinė
783	6003027	Kitas technologinis kuras	Detalinė
784	60031	Šilumos įsigijimo sąnaudos	Suminė
785	600310	Šilumos įsigijimo sąnaudos	Detalinė
786	600311	Pirktas kondensatas	Detalinė
787	600312	Eksplotavimo mokestis	Detalinė
788	600313	Balansavimo sąnaudos	Detalinė
789	60032	Elektros energija technologijai	Detalinė

790	60033	Šaltas vanduo pašildymui	Detalinė
791	60034	Sąnaudos technologiniam šaltam vandeniui	Suminė
792	600340	Šaltas vanduo technologijai	Detalinė
793	600341	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	Detalinė
794	60035	Sąnaudos darbui apmokėti	Suminė
795	600350	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
796	600351	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	Detalinė
797	600352	Kaupimai pensijai	Detalinė
798	600353	Dienpinigiai	Detalinė
799	60036	Priskaitymai soc. draudimui	Suminė
800	600360	Soc.draudimo sąnaudos	Detalinė
801	600361	Kaupimai soc.draudimo įmokoms	Detalinė
802	60037	Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė
803	60038	Išieitinės pašalpos	Detalinė
804	60039	Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)	Detalinė
805	6004	Netiesioginės gamybos išlaidos	Suminė
806	60040	Žaliavos, medžiagos	Suminė
807	600400	Netiesioginės. Medžiagos ekspl. gamyb. objektams, dispečerinei	Detalinė
808	600401	Netiesioginės. Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
809	600402	Netiesioginės. Mažavertis inventorių	Detalinė
810	600403	Netiesioginės. Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
811	600404	Netiesioginės. Medžiagų, žaliavų sąnaudos, tinklams	Detalinė
812	600405	Netiesioginės. Gamybos tarpinė sąskaita	Detalinė
813	60041	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė
814	600410	Netiesioginės. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
815	600411	Netiesioginės. Atostoginių kaupimo sąnaudos	Detalinė
816	600412	Netiesioginės. Priskaitymai soc. draudimui	Detalinė
817	600413	Netiesioginės. Kaupimai soc.draudimo įmokoms	Detalinė
818	600414	Netiesioginės. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė
819	600415	Netiesioginės. Išieitinės pašalpos	Detalinė
820	600416	Netiesioginės. Komandiruočių sąnaudos	Detalinė
821	60045	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė
822	600450	Nematerialaus turto amortizacija	Suminė
823	6004500	Plėtos darbų amortizacijos sąnaudos	Detalinė
824	6004501	Prestižo amortizacijos sąnaudos	Detalinė
825	6004502	Patentų, licencijų, įsigytų teisių amortizacijos sąnaudos	Detalinė
826	6004503	Programinės įrangos amortizacijos sąnaudos	Detalinė
827	6004504	Koncesinio turto amortizacija	Detalinė
828	6004505	Kito nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos	Detalinė
829	600451	Gamybinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė
830	6004510	Katilinių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
831	6004511	Konteinerinių katilinių, siurblių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
832	6004519	Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai	Detalinė

833	600452	Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė
834	6004520	Kuro (mazuto) rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
835	6004521	Dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
836	6004522	Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
837	6004523	Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
838	6004529	Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
839	600453	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė
840	6004530	Kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
841	6004531	Šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimas	Detalinė
842	6004532	Kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
843	6004539	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
844	600454	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė
845	6004540	Katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
846	6004541	Vandens šildymo katilų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
847	6004542	Siurblių, kitų siurblinės įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
848	6004543	Šilumos punktų, mazgų, modulių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
849	6004549	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
850	600455	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
851	600456	Kito materialaus turto nusidėvėjimas	Detalinė
852	600457	Investicinio turto nusidėvėjimas	Detalinė
853	600458	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Detalinė
854	60046	Netiesioginės paslaugos	Suminė
855	600460	Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
856	600461	Apsauga	Detalinė
857	6004610	Nuoma	Detalinė
858	6004611	Draudimo sąnaudos	Detalinė
859	6004612	Kitos komandiruočių sąnaudos	Detalinė
860	6004613	Transporto kuras	Detalinė
861	6004614	Transporto draudimo sąnaudos	Detalinė
862	6004615	Cecho eksploatacija kitos	Detalinė
863	6004616	Darbininkų atestacija, mokymai	Detalinė
864	6004617	Techninių patikrinimų, leidimų ir pnš. sąnaudos	Detalinė
865	6004618	Darbo įrankių ir jų remonto sąnaudos	Detalinė
866	6004619	Spec. rūbai	Detalinė
867	600462	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos	Detalinė
868	600464	Automobilių/mašinų aptarnavimas (tech. apžiūra, servisinis aptarn.)	Detalinė
869	600465	Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra	Detalinė
870	600466	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos	Detalinė
871	600468	Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno	Detalinė
872	600469	Komun. paslaugų sąnaud. (el.energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės)	Detalinė
873	6004691	Tinklų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė

874	6004692	Telemetrijos pasl.	Detalinė
875	6004693	Ryšių paslaugos	Detalinė
876	6004694	Pelenų išvežimas	Detalinė
877	6004695	Kitos sąnaudos	Detalinė
878	60047	Nuoma	Suminė
879	600470	Katilinių nuoma	Suminė
880	6004700	Koncesijos mokesčio pastovioji dalis	Detalinė
881	6004701	Koncesijos mokesčio kintama dalis	Detalinė
882	6004702	Koncesijos eliminavimas	Detalinė
883	6004703	Katilinių nuoma	Detalinė
884	600471	Nuomos administracinis mokestis	Detalinė
885	600472	Paskolų grąžinimas	Detalinė
886	600473	Nuomos palūkanos už paskolas	Detalinė
887	600474	Nuomos mok. nekilnojamo turto mokestis	Detalinė
888	600475	Nuomos mok. žemės mokestis	Detalinė
889	600476	Nuomos mok. kelių mokestis	Detalinė
890	600477	Nuomos mok. amortizacija ir nusidėvėjimas	Detalinė
891	600478	Nuomos mok. delspinigiai	Detalinė
892	600479	Kita nuoma	Detalinė
893	60048	Remontas	Suminė
894	600480	Nuomoto turto remontas	Suminė
895	6004800	Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
896	6004801	Tinklų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
897	6004802	Nuomoto turto remonto amortizacija	Suminė
898	60048020	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katil. siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
899	60048021	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
900	60048022	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
901	600481	Nuosavo turto remontas	Suminė
902	6004810	Gamybos objektų remontas	Detalinė
903	6004811	Tiklų remontas	Detalinė
904	6004812	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
905	6004813	Remontas rangos būdu	Detalinė
906	6004814	Remontas po draudiminio įvykio	Detalinė
907	600482	Garantinio remonto sąnaudos	Detalinė
908	6005	Atsargų padidėjimas/sumažėjimas	Detalinė
909	6006	Karšto vandens tiekimo sąnaudos	Suminė
910	60060	Materialinės ir joms prilygintos sąnaudos	Suminė
911	600601	Karšto vandens tiekimas. Medžiagų sąnaudos	Detalinė
912	6006010	Karšto vandens tiekimas. Mažavertis inventorių	Detalinė
913	600602	Karšto vandens tiekimas. Transporto paslaugos	Detalinė
914	600603	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	Suminė
915	6006030	Karšto vandens tiekimas. Apskaitos prietaisų įrengimas	Detalinė
916	6006031	Karšto vandens tiekimas. Apskaitos prietaisų remonto darbai	Detalinė
917	6006032	Karšto vandens tiekimas. Apskaitos prietaisų metrologinė patikra	Detalinė
918	6006033	Karšto vandens tiekimas. Kitos paslaugos	Detalinė

919	600604	Karšto vandens tiekimas. Kitos sąnaudos	Detalinė
920	600605	Karšto vandens tiekimas. Asauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
921	60061	Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė
922	600610	Karšto vandens tiekimas. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
923	600611	Karšto vandens tiekimas. Kaupimų atostogoms sąnaudos	Detalinė
924	600612	Karšto vandens tiekimas. Socialinio draudimo įmokos	Detalinė
925	600613	Karšto vandens tiekimas. Kaupimai socialinio draudimo įmok.	Detalinė
926	600614	Karšto vandens tiekimas. Įmokos garantiniam fondui	Detalinė
927	600615	Karšto vandens tiekimas. Išaitinės pašalpos	Detalinė
928	60065	Karšto vandens tiekimas. Ryšio paslaugos	Detalinė
929	60066	Karšto vandens duomenų nuskaitymo įrangos nusidėvėjimas	Detalinė
930	60071	Kitos pardavimo sąnaudos susijusios su ATL prekyba	Detalinė
931	60072	ATL pardavimo -pirkimo komisiniai ir pan. sąnaudos	Detalinė
932	60081	Savikaina. Nario mokestis	Detalinė
933	6014	Pagalbinės žaliavos	Detalinė
934	6080	Finansinės-investicinės veiklos įsipareigojimų perkainojimo sąnaudos	Detalinė
935	609	Nuolaidos,grąžinimai(-)	Detalinė
936	61	Veiklos sąnaudos	Suminė
937	610	Pardavimų sąnaudos	Suminė
938	6100	Komisiniai už pajamų surinkimą	Detalinė
939	6101	Pardavimų paslaugų sąnaudos	Detalinė
940	6102	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	Suminė
941	61020	Interneto puslapio išlaikymo sąnaudos	Detalinė
942	61021	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	Detalinė
943	61022	Vartotojų švietimo ir konsultavimo sąnaudos	Detalinė
944	6103	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė
945	61030	Pardavimų sąnaudos. Darbo užmokestis	Detalinė
946	61031	Pardavimų sąnaudos. Priskaitymai soc. draudimui	Detalinė
947	61032	Pardavimų sąnaudos. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė
948	61033	Pardavimų sąnaudos. Išaitinės pašalpos	Detalinė
949	61034	Pardavimų sąnaudos. Atostoginių kaupimai	Detalinė
950	61035	Pardavimų sąnaudos. Kaupimai soc.draudimo įmokoms	Detalinė
951	6104	Kitos pardavimo sąnaudos	Suminė
952	61040	Kitos pardavimo sąnaudos. Degalai, tepalai	Detalinė
953	61041	Kitos pardavimo sąnaudos. Medžiagų sąnaudos	Detalinė
954	61042	Kitos pardavimo sąnaudos. Mažavertis inventorius	Detalinė
955	61043	Kitos pardavimo sąnaudos. Kanceliarinės išlaidos	Detalinė
956	61044	Materialaus turto nusidėvėjimas	Suminė
957	610440	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos apskaitos prietaisai, įranga nusk. šil. skait. butuose)	Detalinė
958	610441	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kompiuteriai) sąnaudos	Detalinė

959	610442	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
960	61045	Nematerialaus turto amortizacija	Detalinė
961	61046	Remontas nuosavo turto	Detalinė
962	61047	Org. technikos remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
963	61048	Skolų išieškojimo išlaidos (skelb.teismui,antstol.reg.paž.)	Detalinė
964	610480	Sąskaitų vartotojams vokavimo paslaugos	Detalinė
965	610481	Skolos administravimo mok.	Detalinė
966	610482	Pardavimų sąnaudos. IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
967	610483	Pardavimų sąnaudos. Ryšių paslaugos	Detalinė
968	610484	Pardavimų sąnaudos. Asauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
969	61049	Kitos pardavimų sąnaudos	Detalinė
970	6105	Pardavimo sąnaudos pagal paslaugų teikimo sutartis.	Suminė
971	61050	Pagal sutartį su UAB E energija (naud. programa Grandis)	Detalinė
972	6106	Kitos pardavimo sąnaudos susijusios su ATL prekyba	Detalinė
973	611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Suminė
974	6110	Nuomos sąnaudos	Suminė
975	61100	Patalpų nuomos sąnaudos	Detalinė
976	61101	Automobilių nuomos sąnaudos	Detalinė
977	61109	Pirkimo konkursų organizavimo sąnaudos	Detalinė
978	6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Suminė
979	61110	Eksploatacijos sąnaudos	Suminė
980	611100	Medžiagos	Detalinė
981	611101	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
982	611102	Kanceliarinės sąnaudos (popierius,blankai vokai ir kt.)	Detalinė
983	611103	Mažavertis inventoriūs	Detalinė
984	611104	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
985	611105	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė
986	611106	Org. technikos aptarnavimas, remontas	Detalinė
987	611107	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
988	611109	Transporto priemonių remontas	Detalinė
989	61111	Remonto sąnaudos	Suminė
990	611110	Nuosavo turto remontas ir rekonstrukcija	Detalinė
991	611111	Nuomoto turto remonto amortizacija	Detalinė
992	6112	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Suminė
993	61120	Komunalinės paslaugos administracijai	Detalinė
994	61121	Personalo atranka	Detalinė
995	61122	Konsultacinių paslaugų sąnaudos	Detalinė
996	611229	Už darbuotojus sumokėtas soc. draudimas	Detalinė
997	61123	Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt)	Detalinė
998	611230	Banko komisiniai už aptarnavimą	Detalinė
999	611231	Banko sąnaudos susijusios su užsienio šalimis	Detalinė
1000	61124	Ryšio (telefono,interneto,duomenu perdavimo,radio ryšio pat.)	Detalinė
1001	61125	Kompiuterinių programų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
1002	61126	Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos	Detalinė



1003	61127	Kadry paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo)	Detalinė
1004	61128	Profesinė literatūra	Detalinė
1005	611280	Pašto paslaugų sąnaudos	Detalinė
1006	611281	Inventorius, įrankiai, baldai ir kt. smulkmena	Detalinė
1007	611282	Pajamų natūra išlaidos	Detalinė
1008	61129	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė
1009	611291	Pašto pasiuntinių paslaugos	Detalinė
1010	611292	Spauda	Detalinė
1011	611293	Vertimo paslaugos	Detalinė
1012	611294	Teisinės paslaugos	Detalinė
1013	611298	Kitos sąnaudos užsienio šalyse	Detalinė
1014	611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Detalinė
1015	6113	Draudimo sąnaudos	Suminė
1016	61130	Turto draudimas	Detalinė
1017	61131	Transporto civilinės atsakomybės draudimas	Detalinė
1018	61132	Tiekimo laidavimo draudimas	Detalinė
1019	61133	Prekinio kredito draudimas	Detalinė
1020	61134	Veiklos civilinės atsakomybės draudimas	Detalinė
1021	61135	Transporto priemonių KASKO draudimas	Detalinė
1022	61136	Finansinių nuostolių draudimas	Detalinė
1023	61137	Darbuotojų draudimas	Detalinė
1024	61138	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų	Detalinė
1025	6114	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė
1026	61140	Darbo užmokestis administracija	Detalinė
1027	61141	Priskaitymai socialiniam draudimui administracija	Detalinė
1028	61142	Priskaitymai garantiniam fondui administracija	Detalinė
1029	61143	Išėitinės pašalpos administracija	Detalinė
1030	61144	Atostoginių kaupimai administracija	Detalinė
1031	61145	Kaupimai soc.draudimo įmokoms administracija	Detalinė
1032	61146	Kaupimai pensijai administracija	Detalinė
1033	61147	Darbo užmokestis, užsienio šalyje	Detalinė
1034	6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė
1035	61150	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
1036	61151	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos(neleidžiami atskait.)	Detalinė
1037	61152	Ilgalaikio turto amor. ir nusidėv. sąnaudos nemaž. apmok. pelno	Detalinė
1038	6116	Amortizacijos sąnaudos	Suminė
1039	61160	Administracinės paskirties pastato (išsinuomotas) remonto amortizacija	Detalinė
1040	61161	Amortizacijos sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė
1041	61162	Amortizacijos sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	Detalinė
1042	6117	Abejotinų skolų sąnaudos	Suminė
1043	61170	Abejotinų skolų sąnaudos(leidžiami atskaitymai)	Detalinė
1044	61171	Abejotinų skolų sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė
1045	6118	Kitos bendrosios sąnaudos	Suminė

1046	61180	Reprezentacinės sąnaudos	Suminė
1047	611800	Reprezentacinės sąnaudos	Detalinė
1048	611801	Reprezentacinės sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė
1049	61181	Nario mokestis	Detalinė
1050	61182	Komandiruočių sąnaudos	Suminė
1051	611820	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė
1052	611821	Komandiruočių sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė
1053	611822	Komandiruočių dienpinigių sąnaudos	Detalinė
1054	61183	Premijos	Detalinė
1055	61184	Laidojimo pašalpos,užuojautos, vainikai	Detalinė
1056	611840	Pajamos natūra	Detalinė
1057	611842	Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno	Detalinė
1058	611843	Kaupiamasis gyvybės draudimas	Detalinė
1059	61185	Išmokėtos pašalpos	Detalinė
1060	61186	Nuraš.nuom.turto rem.nutrauk.sut. (neleidž.atskait.)	Detalinė
1061	611860	Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai)	Detalinė
1062	611861	Suteikta parama (leidžiami atskaitymai)	Detalinė
1063	61187	Renginių organizavimas	Detalinė
1064	61188	Kitos sąnaudos (neleidž.)	Detalinė
1065	61189	Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų vertė	Detalinė
1066	6119	Nurašytų skolų sąnaudos	Suminė
1067	61190	Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	Detalinė
1068	61191	Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)	Detalinė
1069	612	Veiklos mokesčių sąnaudos	Suminė
1070	6120	Įmokos VKEKK	Detalinė
1071	6121	Kelių mokesčio sąnaudos	Detalinė
1072	6122	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė
1073	6123	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Suminė
1074	61230	Neatskaitomas PVM. Leidžiami atskaitimai	Detalinė
1075	61231	Neatskaitomas PVM. Neleidžiami atskaitymai	Detalinė
1076	6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Detalinė
1077	6125	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė
1078	6126	Transp. priem. savininkų mokesčio sąnaudos (t.t. vinjetės)	Detalinė
1079	6127	Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė
1080	6129	Žemės mok.	Detalinė
1081	613	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Suminė
1082	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
1083	6132	Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
1084	6133	Materialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
1085	6134	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
1086	614	Atidėjimų sąnaudos	Suminė
1087	6140	Atidėjimai gyventojų abejotinoms skoloms už paslaugas	Detalinė
1088	6141	Atidėjinių pensijoms sąnaudos	Detalinė
1089	6142	Atidėjimai organizacijų skoloms už paslaugas	Detalinė

1090	6143	Atidėjiniai ATL įsigijimui	Detalinė
1091	6144	Atidėjiniai premijoms	Detalinė
1092	615	Kitos administracinės sąnaudos	Suminė
1093	6150	Nuostolis dėl įsipareigojimų perėmimo	Detalinė
1094	6151	Nuostolis dėl įsisenėjusio debitorinio įsiskolinimo	Detalinė
1095	6152	Nuostolis dėl žalos atlyginimo	Detalinė
1096	6153	Nuostolis dėl grąžinto išsinuomoto turto remonto nurašymo	Detalinė
1097	6154	Nuostolis dėl praėjusių mokesčių laikotarp. klaidų taisymo	Detalinė
1098	6155	Nuostolis dėl prarasto/nurašyto turto	Detalinė
1099	6156	Nuostolis dėl sutarties nutraukimo	Detalinė
1100	6157	Nuostolis dėl išsinuom. turto rem. nurašymo finans. apsk.	Detalinė
1101	6158	Nuostolis dėl rezervinio kuro atnaujinimo kainos.	Detalinė
1102	6159	Nuostolis dėl atsargų nurašymo/pardavimo	Detalinė
1103	62	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė
1104	621	Ilgalaikio turto perleidimo/likvidavimo nuostolis	Suminė
1105	6210	Nuostolis iš parduoto turto susijusioms įmonėms	Detalinė
1106	6211	Nuostolis iš perleisto turto	Detalinė
1107	6212	Nuostolis iš ilgalaikio turto nurašymo/likvidavimo	Detalinė
1108	622	Kitos sąnaudos	Suminė
1109	6220	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimo sąnaudos	Suminė
1110	62200	Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė
1111	622000	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
1112	622001	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Priskaitymai soc.draudimui	Detalinė
1113	622002	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė
1114	622003	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Išaitinės pašalpos	Detalinė
1115	622004	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Atostoginių kaupimai	Detalinė
1116	622005	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kaupimai soc.draudimo įmokoms	Detalinė
1117	62201	Ekspluatacijos sąnaudos	Suminė
1118	622010	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Medžiagos	Detalinė
1119	622011	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
1120	622012	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Transporto priem. ekspl. sąn.	Detalinė
1121	622013	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
1122	62202	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Ryšių paslaugos	Detalinė
1123	62203	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Vidaus šildymo sistemų ein. remonto, aptarn. sąn.	Detalinė
1124	62204	Amortizacijos/nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė
1125	622040	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai (oro šalinimo stotelė)	Detalinė
1126	62209	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kitos sąnaudos	Detalinė
1127	6221	Šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos	Suminė

1128	62210	Darbo užmokesčio sąnaudos	Suminė
1129	622100	Šilumos punktų aptarnavimas. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
1130	622101	Šilumos punktų aptarnavimas. Priskaitymai soc. draudimo įmokoms	Detalinė
1131	622102	Šilumos punktų aptarnavimas. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė
1132	622103	Šilumos punktų aptarnavimas. Išaitinės pašalpos	Detalinė
1133	622104	Šilumos punktų aptarnavimas. Atostoginių kaupymai	Detalinė
1134	622105	Šilumos punktų aptarnavimas. Kaupimai soc. draudimo įmokoms	Detalinė
1135	62211	Šilumos punktų aptarnavimas. Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	Detalinė
1136	62212	Einamojo remonto sąnaudos	Suminė
1137	622120	Šil. punktų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
1138	622121	Išsinuom. šil. punktų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė
1139	62213	Šil. punktų aptarnavimo, priežiūros sąnaudos	Detalinė
1140	62214	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
1141	62215	Kompiuterinių programų eksplotacinės sąnaudos	Detalinė
1142	62216	Ūkinio aptarnavimo (elektros energ.ir kt.)	Detalinė
1143	62217	Išsinuomoto turto remonto amortizacijos sąnaudos	Suminė
1144	622170	Mašinos ir įrenginiai (šilumos punktai, mazgai, moduliai)	Detalinė
1145	62218	Kitos šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
1146	6222	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos	Suminė
1147	62220	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Medžiagos	Detalinė
1148	62221	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Darbo užmokestis	Detalinė
1149	62222	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Soc.draudimo sąnaudos	Detalinė
1150	62223	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Garantinis fondas	Detalinė
1151	62224	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Kitos	Detalinė
1152	6223	Išsinuomoto turto remonto pardavimo sąnaudos	Detalinė
1153	6224	Kitų pardavimų sąnaudos	Suminė
1154	62240	Darbų pardavimo sąnaudos	Suminė
1155	622400	Darbų pardavimo sąnaudos	Detalinė
1156	622401	Darbų pardavimo sąnaudos. Darbo užmokestis	Detalinė
1157	622402	Darbų pardavimo sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos	Detalinė
1158	622403	Darbų pardavimo sąnaudos. Garantinis fondas	Detalinė
1159	622404	Darbų pardavimo sąnaudos. Atostoginių kaupimai	Detalinė
1160	622405	Darbų pardavimo sąnaudos. Kaupimai pensijai	Detalinė
1161	62241	Perpardavimų sąnaudos	Detalinė
1162	62242	Darbų pardavimo sąnaudos. Parduotų prekių savikaina	Detalinė
1163	62243	Sąnaudos iš pasl. sandorių su susij. įmonėmis	Detalinė
1164	62244	Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos	Detalinė
1165	62245	Šilumos punktų priežiūros (eksplotavimo) sąnaudos	Detalinė
1166	62246	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo sąnaudos	Detalinė

1167	62247	Dujų sistemų tech. priežiūros sąnaudos	Detalinė
1168	62248	Skaitiklių plombavimo sąnaudos	Detalinė
1169	62249	Ilgalaikio turto perleidimo sąvokaina	Detalinė
1170	6225	Realizuotų medžiagų sąvokaina	Detalinė
1171	6226	Transporto ir kitų mechanizmų nuomos sąnaudos	Detalinė
1172	6227	Katilinių eksploatacijos sąnaudos	Suminė
1173	62270	Eksploatacijos sąnaudos	Suminė
1174	622700	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Gyvybės draudimo įmokos	Detalinė
1175	622701	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Darbo užmok.sąnaudos	Detalinė
1176	6227010	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Išaitinė pašalpa	Detalinė
1177	622702	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos	Detalinė
1178	622703	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Garantinis fondas	Detalinė
1179	622704	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kaupimai atostogoms	Detalinė
1180	622705	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kaupimai soc. draudimui nuo sukauptų atostoginių	Detalinė
1181	622706	Eksploatacijos sąnaudos	Suminė
1182	6227060	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)	Detalinė
1183	6227061	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Medžiagų sąnaudos	Detalinė
1184	6227062	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Transporto priemonių ekspl. sąnaudos	Detalinė
1185	6227063	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
1186	6227064	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Apsauginiai darbo drabužiai	Detalinė
1187	6227065	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė
1188	6227066	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Pelenų išvežimas	Detalinė
1189	622707	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Nekilnojamo turto mokesčiai	Detalinė
1190	622708	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Ryšių paslaugos	Detalinė
1191	622709	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos (tech.aparn. ir kt.)	Detalinė
1192	62271	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos, neleidžiami atskaitymai.	Detalinė
1193	62272	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė
1194	622720	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
1195	622721	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
1196	622722	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
1197	62273	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Turto draudimas	Detalinė
1198	6228	Nuomos sąnaudos	Suminė
1199	62280	Nuomojamo turto sąnaudos	Detalinė
1200	62281	Nuomos sąnaudos. Iš kitų	Detalinė
1201	62282	Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis	Detalinė
1202	62283	Butų nuoma (išl. butų nuomai)	Detalinė
1203	622830	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė

1204	6228301	Kitos paskirties pastatų (butų) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė
1205	622831	Kitos su butų nuoma susijusios išlaidos	Detalinė
1206	6229	Kitos sąnaudos	Detalinė
1207	623	ATL ir TMV pard./panaud. sąnaudos ir registro sąskaitos adm. sąn.	Suminė
1208	6231	ATL pardavimo komisinis mok.	Detalinė
1209	6232	ATL sąskaitos administravimo pasl.	Detalinė
1210	6233	Taršos mažinimo vientų panaudojimas	Detalinė
1211	6234	Taršos mažinimo vientų registr.sąsk. tvark.	Detalinė
1212	6235	ATL įsigijimo sąnaudos	Detalinė
1213	6239	Kitos ATL sąnaudos	Detalinė
1214	624	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra (pagal sutartis)	Suminė
1215	6240	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
1216	6241	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Priskaitymai socialiniam draudimui	Detalinė
1217	6242	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė
1218	6243	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
1219	6244	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Medžiagų, žaliavų sąnaudos	Detalinė
1220	6245	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Matavimo prietaisų patikra	Detalinė
1221	625	Prienų rajono administravimo sąnaudos	Suminė
1222	6250	Prienų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	Detalinė
1223	6251	Prienų rajono administravimo sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)	Detalinė
1224	63	Finansinės - investicinės veiklos sąnaudos	Suminė
1225	630	Palūkanų sąnaudos	Suminė
1226	63001	Palūkanų sąnaudos susijusios su finansinėmis institucijomis	Detalinė
1227	63002	Patruojuojančiosios įmonės priskaitytos palūkanos	Detalinė
1228	63003	Patruojuojamųjų įmonių priskaitytos palūkanos	Detalinė
1229	63004	Kitiems susijusiems asmenims priskaitytos palūkanos	Detalinė
1230	63005	Kitoms grupės įmonėms priskaitytos palūkanos	Detalinė
1231	63006	Kitos palūkanos	Detalinė
1232	6301	Sąnaudos, susiję su paskolų aptarnavimu	Detalinė
1233	63010	Palūkanos pgl. išvestines finansines priemones	Detalinė
1234	6302	Koncesinio įsipar. diskontavimo palūkanos 27 vas	Detalinė
1235	6304	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė
1236	631	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė
1237	634	Finansinės sąnaudos susijusios su išleistomis obligacijomis	Detalinė
1238	636	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė
1239	637	Kit. finansinės- investicinės veikl. sąn.	Detalinė
1240	638	Investicijų perkainavimo sąnaudos	Detalinė
1241	64	Netekimai	Detalinė
1242	65	Pelno mokesčiai	Suminė
1243	651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Detalinė

1244	652	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	Detalinė
1245	653	Pelno mokestis užsienio valstybėse	Detalinė
1246	69	Pelno paskirstymas	Suminė
1247	690	Prėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis	Detalinė
1248	691	Pervedimai į įstatymų numatytus rezervus	Suminė
1249	692	Pervedimai į kitus rezervus	Suminė
1250	693	Nepaskirstytasis pelnas	Detalinė
1251	694	Dividendai	Detalinė
1252	696	Kiti paskirstymai	Detalinė

Priedas Nr. 3

### SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL NUTARIME NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Sąnaudų pogrupis (pavadinimas)	Buhalterinė sąskaita	Buhalterinės sąskaitos pavadinimas
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6003000	Gamtinės dujos
	6003001	Dujų transportavimo sąnaudos
Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos	6003011	Malkinė mediena
Medienos kilmės biokuro (skiedros ir pan.) įsigijimo sąnaudos	6003010	Skiedros (smulkinta mediena)
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60032	Elektros energija technologijai
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600340	Šaltas vanduo technologijai
Nuotekų tvarkymo sąnaudos	600341	Nuotekų tvarkymo sąnaudos
Vandens karšto vandens paruošimui įsigijimo sąnaudos	60033	Šaltas vanduo pašildymui
ATL sąskaitos administravimo paslaugos	6232	ATL sąskaitos administravimo pasl.
	6234	Taršos mažinimo vienetų registr.sąsk. tvark.
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	6004694	Pelenų išvežimas
Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	6003010	Skiedros (smulkinta mediena)
Cheminės medžiagos technologijai	60039	Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6004510	Katilinių nusidėvėjimo sąnaudos
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos	60048020	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katil. siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	6004519	Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai
	6004529	Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004520	Kuro (mazuto) rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos
	62244	Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6004522	Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos

	60048022	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004523	Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos
	60048021	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	61160	Administracinės paskirties pastato (išsinuomotas) remonto amortizacija
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	6228301	Kitos paskirties pastatų (butų) nusidėvėjimo sąnaudos
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąna	6004530	Kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004540	Katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų nusidėvėjimo sąnaudos
	60048022	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004541	Vandens šildymo katilų nusidėvėjimo sąnaudos
	60048022	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004542	Siurblių, kitų siurblinės įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	622170	Mašinos ir įrengimai (šilumos punktai, mazgai, moduliai)
Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	6004549	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	6004539	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
	60066	Karšto vandens duomenų nuskaitymo įrangos nusidėvėjimas
	610440	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos apskaitos prietaisai, įranga nusk. šil. skait. butuose)
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąna	6004531	Šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimas
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	61150	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	6004539	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600460	Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos
	6004800	Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos
	6004810	Gamybos objektų remontas
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6004691	Tinklų aptarnavimo sąnaudos
	6004811	Tinklų remontas
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	622120	Šil. punktų einamojo remonto sąnaudos
	622121	Išsinuom. šil. punktų einamojo remonto sąnaudos
IT aptarnavimo sąnaudos	611107	IT aptarnavimo sąnaudos
	61125	Kompiuterinių programų aptarnavimo sąnaudos
Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	62209	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kitos sąnaudos
	62246	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo sąnaudos



Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	600400	Netiesioginės. Medžiagos ekspl. gamyb. objektams, dispečerinei
Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	600404	Netiesioginės. Medžiagų, žaliavų sąnaudos, tinklams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	62211	Šilumos punktų aptarnavimas. Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam
	6244	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Medžiagų, žaliavų sąnaudos
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	600601	Karšto vandens tiekimas. Medžiagų sąnaudos
	61041	Kitos pardavimo sąnaudos. Medžiagų sąnaudos
	611100	Medžiagos
	622010	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Medžiagos
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	600462	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	6006033	Karšto vandens tiekimas. Kitos paslaugos
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	600466	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600402	Netiesioginės. Mažavertis inventorių
	6006010	Karšto vandens tiekimas. Mažavertis inventorių
	622010	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Medžiagos
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administraci)	600469	Komun. paslaugų sąnaud. (el.energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės)
	61049	Kitos pardavimų sąnaudos
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600464	Automobilių/mašinių aptarnavimas (tech. apžiūra, servisinis aptarn.)
	600601	Karšto vandens tiekimas. Medžiagų sąnaudos
	600602	Karšto vandens tiekimas. Transporto paslaugos
	611105	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	622012	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Transporto priem. ekspl. sąn.
Transporto priemonių kuro sąnaudos	600401	Netiesioginės. Transporto priemonių kuro sąnaudos
	600601	Karšto vandens tiekimas. Medžiagų sąnaudos
	611101	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	622011	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Transporto priemonių kuro sąnaudos
	62244	Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos
	62282	Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis
	6243	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Transporto priemonių kuro sąnaudos
Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	600465	Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra
	6006032	Karšto vandens tiekimas. Apskaitos prietaisų metrologinė patikra

Ryšių paslaugos	6004693	Ryšių paslaugos
	60065	Karšto vandens tiekimas. Ryšio paslaugos
	62202	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Ryšių paslaugos
	622708	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Ryšių paslaugos
	62282	Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis
Aptarnavimas pramonės katilinėse	622709	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos (tech.aparn. ir kt.)
Darbo užmokesčio sąnaudos	600410	Netiesioginės. Darbo užmokesčio sąnaudos
	600411	Netiesioginės. Atostoginių kaupimo sąnaudos
	600610	Karšto vandens tiekimas. Darbo užmokesčio sąnaudos
	600611	Karšto vandens tiekimas. Kaupimų atostogoms sąnaudos
	61030	Pardavimų sąnaudos. Darbo užmokestis
	61034	Pardavimų sąnaudos. Atostoginių kaupimai
	61140	Darbo užmokestis administracija
	61144	Atostoginių kaupimai administracija
	622000	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Darbo užmokesčio sąnaudos
	622004	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Atostoginių kaupimai
	622100	Šilumos punktų aptarnavimas. Darbo užmokesčio sąnaudos
	622104	Šilumos punktų aptarnavimas. Atostoginių kaupimai
	622401	Darbų pardavimo sąnaudos. Darbo užmokestis
	62244	Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos
	62246	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo sąnaudos
	62248	Skaitiklių plombavimo sąnaudos
	6226	Transporto ir kitų mechanizmų nuomos sąnaudos
	62282	Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis
	6240	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Darbo užmokesčio sąnaudos
	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	600412
600413		Netiesioginės. Kaupimai soc.draudimo įmokoms
600612		Karšto vandens tiekimas. Socialinio draudimo įmokos
600613		Karšto vandens tiekimas. Kaupimai socialinio draudimo įmok.
61031		Pardavimų sąnaudos. Priskaitymai soc. draudimui
61035		Pardavimų sąnaudos. Kaupimai soc.draudimo įmokoms
61141		Priskaitymai socialiniam draudimui administracija
61145		Kaupimai soc.draudimo įmokoms administracija

	622001	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Priskaitymai soc.draudimui
	622005	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kaupimai soc.draudimo įmokoms
	622101	Šilumos punktų aptarnavimas. Priskaitymai soc. draudimo įmokoms
	622105	Šilumos punktų aptarnavimas. Kaupimai soc. draudimo įmokoms
	622402	Darbų pardavimo sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos
	62244	Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos
	62246	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo sąnaudos
	62248	Skaitiklių plombavimo sąnaudos
	6226	Transporto ir kitų mechanizmų nuomos sąnaudos
	62282	Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis
	6241	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Priskaitymai socialiniam draudimui
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	600604	Karšto vandens tiekimas. Kitos sąnaudos
	61138	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	62209	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kitos sąnaudos
	62218	Kitos šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	61127	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo)
Išaitinės pašalpos, kompensacijos	600415	Netiesioginės. Išaitinės pašalpos
	61033	Pardavimų sąnaudos. Išaitinės pašalpos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	600403	Netiesioginės. Apsauginiai ir darbo drabužiai
	600605	Karšto vandens tiekimas. Apsauginiai ir darbo drabužiai
	622013	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Apsauginiai ir darbo drabužiai
	62218	Kitos šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos
Darbuotojų sveikatos patikra, skiepijimas ir pan.	6004695	Kitos sąnaudos
	600604	Karšto vandens tiekimas. Kitos sąnaudos
Žemės mokesčio sąnaudos	6129	Žemės mok.
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6122	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
	622707	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Nekilnojamo turto mokesčiai
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6120	Įmokos VKEKK
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	61230	Neatskaitomas PVM. Leidžiami atskaitimai
	61231	Neatskaitomas PVM. Neleidžiami atskaitymai
	6126	Transp. priem. savininkų mokesčio sąnaudos (t.t. vinjetės)
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61123	Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt)

Konsultacinės paslaugos	61122	Konsultacinių paslaugų sąnaudos
Ryšių paslaugos	61124	Ryšio (telefono,interneto,duomenu perdavimo,radio ryšio pat.)
Pašto, pasiuntinių paslaugos	611291	Pašto pasiuntinių paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos	611102	Kanceliarinės sąnaudos (popierius,blankai vokai ir kt.)
	62209	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kitos sąnaudos
Profesinė literatūra, spauda	61128	Profesinė literatūra
	611292	Spauda
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	61120	Komunalinės paslaugos administracijai
Patalpų priežiūros sąnaudos	61049	Kitos pardavimų sąnaudos
	61129	Patalpų priežiūros sąnaudos
Registru paslaugos	611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	61043	Kitos pardavimo sąnaudos. Kanceliarinės išlaidos
	610480	Sąskaitų vartotojams vokavimo paslaugos
	61049	Kitos pardavimų sąnaudos
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6100	Komisiniai už pajamų surinkimą
Ryšių paslaugos	610483	Pardavimų sąnaudos. Ryšių paslaugos
IT paslaugos	61050	Pagal sutartį su UAB E energija (naud. programa Grandis)
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	6004700	Koncesijos mokesčio pastovioji dalis
	6004703	Katilinių nuoma
Turto draudimo sąnaudos	600604	Karšto vandens tiekimas. Kitos sąnaudos
	61130	Turto draudimas
	61131	Transporto civilinės atsakomybės draudimas
	61135	Transporto priemonių KASKO draudimas
	62209	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kitos sąnaudos
	62218	Kitos šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	61134	Veiklos civilinės atsakomybės draudimas
Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	61126	Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos
Skolų išieškojimo sąnaudos	61048	Skolų išieškojimo išlaidos (skelb.teismui,antstol.reg.paž.)
Labdara, parama, švietimas	61184	Laidojimo pašalpos,užuojautos, vainikai
	611860	Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai)
	611861	Suteikta parama (leidžiami atskaitymai)
Beviltiškos skolos	61171	Abejotinų skolų sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)
	61190	Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
	61191	Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
Atidėjiniai, turto arba atsargų sumažėjimas/padidėjimas	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
	6141	Atidėjinių pensijoms sąnaudos

Kitos pastoviosios sąnaudos	6004504	Koncesinio turto amortizacija
	6004702	Koncesijos eliminavimas
	61188	Kitos sąnaudos (neleidž.)
	62209	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kitos sąnaudos
	622400	Darbų pardavimo sąnaudos
	62241	Perpardavimų sąnaudos
	62244	Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos
	62246	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo sąnaudos
	6225	Realizuotų medžiagų savikaina
	6226	Transporto ir kitų mechanizmų nuomos sąnaudos
	622831	Kitos su butų nuoma susijusios išlaidos
	6302	Koncesinio įsipar. diskontavimo palūkanos 27 vas
	651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
	652	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius

Priedas Nr. 4

**PASKIRSTYMO CENTRŲ SĄNAUDŲ NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Paskirstymo centrai	Nešiklis	Nešiklio apskaičiavimas
1.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklos grupė	Procentai	IT aptarnavimo, kompiuterinių programų aptarnavimo, reguliuojamos veiklos audito, bendrosios civilinės atsakomybės draudimo, administracijos darbuotojų draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sąnaudų paskirstymas proporcingai verslo vienetų (paslaugų) dviejų paskutinių finansinių metų reguliuojamų veiklų pajamų vidurkiui.
2.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Procentai	Mažmeninio aptarnavimo paslaugos sąnaudų paskirstymas proporcingai verslo vienetų (paslaugų) 2 paskutinių finansinių metų reguliuojamų veiklų pajamų vidurkiui.
3.	Materialinio aprūpinimo veiklos grupė	Procentai	Gamybinius objektus aptarnaujančių darbuotojų (mechaniko – sandėlininko ir energetiko) darbo užmokesčio, socialinio draudimo, garantinio fondo, atostoginių kaupimų sąnaudų, eksploataavimo medžiagų ir kitų, su šiomis pareigybėmis susijusių sąnaudų, paskirstymas proporcingai verslo vienetų (paslaugų) 2 paskutinių finansinių metų reguliuojamų veiklų pajamų vidurkiui.

PASTABA: Netiesioginių sąnaudų paskirstymas pagal nešiklius atliekamas perskaičiuojant netiesiogines sąnaudas kiekvieną kalendorinį mėnesį.

## CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (su kodensaciniais ekonomiaizeriais (MW))
1.	Naujosios Akmenės CŠT	Žalgirio katilinė	27,6
2.	Klykolių CŠT	Klykolių katilinė	0,36
3.	Ligoninės CŠT	Ligoninės katilinė	0,75
4.	Stadiono CŠT	Stadiono katilinė	4,40
5.	Ventos CŠT	Ventos katilinė	11,20
6.	Papilės CŠT	Papilės katilinė	1,30
7.	Kruopių CŠT	Kruopių katilinė	0,20
<b>IŠ VISO</b>			<b>45,81</b>

Priedas Nr.6

Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo  
4 priedas

## ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Tarybos nutarimas*
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	
I.1.	spec. programinė įranga	4-15	
I.1.-...	kitas nematerialus turas	4-15	
<b>II.1.</b>	<b>ŽEMĖ</b>	-	
<b>II.2.</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	
II.2.2.	katilinės	50	
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	-
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	-
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.8.	vamzdiniai	30	-
II.2.9.-...	kiti pastatai (nurodyti)		
II.2.3.1.	Štuginė kuru	8	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.2.3.2.	Kuro aikštelė	8	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.2.3.3.	Automobilinės svarstiklės	8	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	
II.3.6.-...	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.3.6.01.	Traktorius MANITAU	5	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.02.	Motogeneratorius MPMS	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.03.	Plovimo įranga Rems Solar Push	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.04.	Žoliapjovė ŠTIHL FS 130	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.05.	Automatizavimo įranga Stadiono katilinėje	3	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.06.	Duomenų perdavimo įranga Ligoninės katilinėje	8	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.07.	Kondensatorių valdymo spinta	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.08.	Ligoninės katilinės pamaisymo vožtuvai	5	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.09.	Modemas Ligoninės katilinėje	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.10.	Išsiplėtimo modulis Žalgirio kat.	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.11.	Šildytuvai Papilės katilinėje	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.12.	Vandeninis kaloriferis Ramučių katilinėje	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.13.	Lygintuvai Caddy (su virinimo aparatas)	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.14.	Elektrinė krosnis SNOL58/350 Žalgirio katilinėje	5	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.15.	Vamzdžių valymo įranga Žalgirio katilinėje	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17

II.3.6.16.	Telemetrijos įranga Ventos katilinėje	8	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.17.	Automobilio laisvų rankų įranga	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.18.	Autoįranga Btooth 63/89	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.19.	Automobilinė dujinė įranga	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	
II.4.5.-...	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		
II.4.5.01.	Kompiuterio stalas	6	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.02.	Kopijavimo aparatas	3	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.03.	Kompiuteris su monitoriumi	3	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.04.	Spausdintuvas	3	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.05.	Mobilios buitinės patalpos	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.06.	Dulkių siurblys	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.07.	Pelėnų konteineris	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.08.	Monitorius	2	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.09.	Sujungimo blokas TT16-port	2	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.10.	Praėjimo kontrolinė sistema	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.11.	Vėėjaplovė LM 2155 MD	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.12.	Popieriaus naikinimo aparatas	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.13.	Reklaminė iškaba	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.14.	Dujų nuotekų iešiklis	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.15.	Kirstukas PK 160 Dusa	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.16.	Benzininis pjūklas S TIHL MS 290	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.17.	Daugiafunkcinis instaliacinis matuoklis	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.18.	PH metras su PH elektrodų	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.19.	Parodymų vizualizacijos įranga Ventos katilinėje	8	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
<b>II.5.</b>	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	
II.5.2.-...	kitos transporto priemonės	10	

\* - Tarybos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis.

Priedas Nr. 7

### PASKOLŲ, SKIRTŲ APYVARTINĖMS LĖŠOMS, PALŪKANŲ PASKIRTYMAS PAGAL VEIKLAS

Paskolų, skirtų apyvartinėms lėšoms, palūkanos gamybos ir perdavimo verslo vienetams (paslaugoms) paskirstomos proporcingai tiesiogiai gamybos ir perdavimo veikloms priskirtų palūkanų sumai. Nurodytas paskirstymas atliekamas kiekvieną kalendorinį mėnesį.

Priedas Nr. 8

### TRANSPORTO PRIEMONIŲ PRISKYRIMAS VERSLO VIENETAMS / PASLAUGOS

Eil. Nr.	Transporto priemonės pavadinimas	Valstybinis numeris	Kaštų centras	Verslo vienetą/paslauga
1.	Automašina VW CADDY	DZF 915	A13-T	Šilumos gamyba
2.	Automašina RENAULT MASTER	UVM 283	A18-T	Šilumos perdavimas
3.	Automašina VW CADDY KOMBI	BZH 764	A24-T	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra
4.	Automašina RENAULT KANGO	UVJ 538	A23-T	Šilumos perdavimas
5.	Automašina VW PASSAT	GPT-907	A18-T	Bendrosios sąnaudos
6.	Automašina VW CADDY	HGG 486	A00-A	Bendrosios sąnaudos
7.	Traktorius MANITOU	MLT 731T	A04-T	Šilumos gamyba
8.	Automašina ŠKODA	JFL 099	A00-A	Bendrosios sąnaudos

**TURTO NUOMOS MOKESČIO PRISKYRIMAS VERSLO VIENETAMS / PASLAUGOMS**

Bendrovės savikainoje mėnesinė turto nuomos mokesčio suma paskirstoma katilinėms proporcingai patiektų nuo kolektorių kilovatvalandžių kiekiui (turto nuomos mokesčio paskirstytas pagal veiklas pateikiamas lentelėje). Nurodytas paskirstymas atliekamas kiekvieną kalendorinį mėnesį.

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Katilinės</b>	<b>Šilumos gamybos (verslo vieneto/paslaugos) dalis, procentais</b>	<b>Šilumos perdavimo (verslo vieneto/paslaugos) dalis, procentais</b>
1.	Akmenės miesto Klykolių	100	0
2.	Akmenės miesto Ligoninės	43	57
3.	Akmenės miesto Stadiono	100	0
4.	Ventos miesto Centrinė	43	57
5.	Papilės	100	0

---