

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. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ aktuali redakcija;
 - 3.5. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 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 raktų 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 vienetą:
 - 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 vienetą:
 - 9.6.1. *ATL* – apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimo paslauga.
 - 9.7 *NEREG* – nereguliuojamos veiklos verslo vienetą.
- 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 išipareigojimų 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. Vykdam 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.akmenesenergija.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 mokesčių įsipareigojimų pagal Energetikos įstatymą sumos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai Bendrovės apskaičiuotų faktiškai realizuotą šilumos kiekį kiekvienoje CŠT sistemoje susigrąžintų mokesčių 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 mokesčių 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 vidutinė svertinė likutinė vertė 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 vidutinė svertinė likutinė vertė;

K_b – bazinėje ar perskaičiuotoje einančioje prieš paskutinį perskaičiavimą šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinė vertė;

K_p – paskutinio perskaičiavimo perskaičiuotoje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinė vertė;

Q_{HR,i} – 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 vienetas | 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 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 balansavimas. 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 ja susijusi administravimo veikla. |
| 12. | Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas | 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 nematerialusis turtas. Įsigijimo savikaina | Detalinė |
| 22 | 115010 | Kitas nematerialusis turtas. Išankstiniai apmokėjimai | Detalinė |
| 23 | 115080 | Kitas nematerialusis turtas. Amortizacija (-) | Detalinė |
| 24 | 115090 | Kitas nematerialusis 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 | Grąžintinas 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 | Privilegijuotosios 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 | Įstatymų 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 patronuojančios įmonės 1 ilgalaikė dalis | Detalinė |
| 483 | 4013102 | Paskolos iš patronuojančios įmonės 2 ilgalaikė dalis | Detalinė |
| 484 | 4013103 | Paskolos iš patronuojančios įmonės 3 ilgalaikė dalis | Detalinė |
| 485 | 4013104 | Paskolos iš kitų grupės įmonių ilgalaikė dalis | Detalinė |
| 486 | 4013105 | Paskolos iš patronuojamųjų 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 tantžemos | 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 mokest., 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 atskaitingiems asmenims (komandiruotės) | Detalinė |
| 643 | 448650 | Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims | Detalinė |
| 644 | 448651 | Įsipareigojimai atskaitingiems 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 | SĄNAUDOS | 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 | Išeitinės 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. Išeitinės pašalpos | Detalinė |
| 820 | 600416 | Netiesioginės. Komandiruočių sąnaudos | Detalinė |
| 821 | 60045 | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | Suminė |
| 822 | 600450 | Nematerialaus turto amortizacija | Suminė |
| 823 | 6004500 | Plėtros 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. siurblinių) 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 inventorius | 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 inventorių | 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 | Kadru 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 | Išaitinės 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 kaupimai | 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. aptarn. 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 | Patruojančiosios įmonės priskaitytos palūkanos | Detalinė |
| 1228 | 63003 | Patruojamųjų 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 (kodas) | Sąnaudų pogrupis (pavadinimas) | Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0201 | Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos | 6003000 | Gamtinės dujos |
| | | 6003001 | Dujų transportavimo sąnaudos |
| | | 6229 | Kitos sąnaudos |
| 0203 | Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos | 6003011 | Malkinė mediena |
| 0204 | Medienos kilmės biokuro (skiedros ir pan.) įsigijimo sąnaudos | 6003010 | Skiedros (smulkinta mediena) |
| 0208 | Kito technologinio kuro įsigijimo sąnaudos | 6004695 | Kitos sąnaudos |
| 0301 | Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 60032 | Elektros energija technologijai. Žaliava |
| | | 600321 | Elektros energija technologijai. Kitos išlaidos |
| 0401 | Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 600340 | Šaltas vanduo technologijai |
| 0402 | Nuotekų tvarkymo sąnaudos | 600341 | Nuotekų tvarkymo sąnaudos |
| 0403 | Vandens karšto vandens paruošimui įsigijimo sąnaudos | 60033 | Šaltas vanduo pašildymui |
| 0502 | ATL sąskaitos administravimo paslaugos | 6232 | ATL sąskaitos administravimo pasl. |
| 0601 | Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos | 6004694 | Pelenų išvežimas |
| 0602 | Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos | 6003010 | Skiedros (smulkinta mediena) |
| 0605 | Cheminės medžiagos technologijai | 60039 | Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai) |
| 0706 | Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004510 | Katilinių nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0707 | Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos | 60048020 | Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katil. siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0708 | Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004519 | Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai |
| | | 6004529 | Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0709 | Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004520 | Kuro (mazuto) rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos |
| | | 62244 | Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos |
| 0711 | Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004522 | Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos |
| | | 60048022 | Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0712 | Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004523 | Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos |
| | | 60048021 | Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0713 | Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos | 61160 | Administracinės paskirties pastato (išsinuomotas) remonto amortizacija |

| Sąnaudų pogrupis (kodas) | Sąnaudų pogrupis (pavadinimas) | Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0714 | Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos | 6228301 | Kitos paskirties pastatų (butų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0715 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnauda | 6004530 | Kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0716 | Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004540 | Katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų nusidėvėjimo sąnaudos |
| | | 60048022 | Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0717 | Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004541 | Vandens šildymo katilų nusidėvėjimo sąnaudos |
| | | 60048022 | Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0718 | Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004542 | Siurblių, kitų siurblinės įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0719 | Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos | 622170 | Mašinos ir įrengimai (šilumos punktai, mazgai, moduliai) |
| 0720 | Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004549 | Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0721 | 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) |
| 0722 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnauda | 6004531 | Šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimas |
| 0724 | Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos | 61150 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0725 | Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos | 6004539 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos |
| 0801 | Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 600460 | Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos |
| | | 6004800 | Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos |
| | | 6004810 | Gamybos objektų remontas |
| 0802 | Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 6004691 | Tinklų aptarnavimo sąnaudos |
| 0803 | Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 622120 | Šil. punktų einamojo remonto sąnaudos |
| | | 622121 | Išsinuom. šil. punktų einamojo remonto sąnaudos |
| 0804 | IT aptarnavimo sąnaudos | 611107 | IT aptarnavimo sąnaudos |
| | | 61125 | Kompiuterinių programų aptarnavimo sąnaudos |
| 0805 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 62209 | Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kitos sąnaudos |
| | | 62246 | Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo sąnaudos |
| 0806 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams | 600400 | Netiesioginės. Medžiagos ekspl. gamyb. objektams, dispečerinei |
| 0807 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams | 600404 | Netiesioginės. Medžiagų, žaliavų sąnaudos, tinklams |
| 0808 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams | 62211 | Šilumos punktų aptarnavimas. Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams |
| | | 6244 | Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Medžiagų, žaliavų sąnaudos |
| 0810 | 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 |
| 0811 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos | 600462 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos |

| Sąnaudų pogrupis (kodas) | Sąnaudų pogrupis (pavadinimas) | Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 0812 | Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos | 6006033 | Karšto vandens tiekimas. Kitos paslaugos |
| 0814 | Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos | 600466 | Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos |
| 0815 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos | 600402 | Netiesioginės. Mažavertis inventorius |
| | | 6006010 | Karšto vandens tiekimas. Mažavertis inventorius |
| | | 611103 | Mažavertis inventorius |
| 0817 | 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 |
| 0818 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos | 600464 | Automobilių/mašinų 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. |
| 0819 | 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 |
| | | 6243 | Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| 0821 | 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 |
| | | 622709 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos (tech.ap tarn. ir kt.) |
| 0822 | 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 |
| 082601 | Pervežimo paslaugos (ne pelenų) | 6003010 | Skiedros (smulkinta mediena) |
| 082603 | Aptarnavimas pramonės katilinėse | 622709 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos (tech.ap tarn. ir kt.) |
| 0901 | Darbo užmokesčio sąnaudos be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų | 600410 | Netiesioginės. Darbo užmokesčio sąnaudos |
| | | 600610 | Karšto vandens tiekimas. Darbo užmokesčio sąnaudos |
| | | 61030 | Pardavimų sąnaudos. Darbo užmokestis |
| | | 622000 | Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Darbo užmokesčio sąnaudos |
| | | 622100 | Šilumos punktų aptarnavimas. Darbo užmokesčio sąnaudos |
| | | 622401 | Darbų pardavimo sąnaudos. Darbo užmokestis |

| Sąnaudų pogrupis (kodas) | Sąnaudų pogrupis (pavadinimas) | Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------|
| | | 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 |
| 0902 | Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos | 600360 | Soc.draudimo sąnaudos |
| | | 600412 | Netiesioginės. Priskaitymai soc. draudimui |
| | | 600612 | Karšto vandens tiekimas. Socialinio draudimo įmokos |
| | | 61031 | Pardavimų sąnaudos. Priskaitymai soc. draudimui |
| | | 61141 | Priskaitymai socialiniam draudimui administracija |
| | | 622001 | Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Priskaitymai soc.draudimui |
| | | 622101 | Šilumos punktų aptarnavimas. Priskaitymai 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 |
| 0903 | 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 |
| 0904 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos | 61127 | Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) |
| 0905 | Išaitinės pašalpos, kompensacijos | 600415 | Netiesioginės. Išaitinės pašalpos |
| 0906 | 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 |
| 0908 | Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos | 61140 | Darbo užmokestis administracija |
| 1002 | Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | 6122 | Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos |
| | | 622707 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Nekilnojamo turto mokesčiai |
| 1003 | Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos | 6124 | Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos |

| Sąnaudų pogrupis (kodas) | Sąnaudų pogrupis (pavadinimas) | Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------|
| 1006 | Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos | 6120 | Įmokos VERT |
| 1007 | Kitų mokesčių valstybei sąnaudos | 61230 | Neatskaitomas PVM. Leidžiami atskaitimai |
| | | 61231 | Neatskaitomas PVM. Neleidžiami atskaitymai |
| | | 6126 | Transp. priem. savininkų mokesčio sąnaudos (t.t. vinjetės) |
| 1101 | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 61123 | Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt) |
| 1103 | Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos | 636 | Neigijama valiutos kursų pasikeitimo įtaka |
| 1203 | Ryšių paslaugos | 61124 | Ryšio (telefono,interneto,duomenu perdavimo,radio ryšio pat.) |
| 1204 | Pašto, pasiuntinių paslaugos | 611291 | Pašto pasiuntinių paslaugos |
| 1205 | Kanceliarinės sąnaudos | 611102 | Kanceliarinės sąnaudos (popierius,blankai vokai ir kt.) |
| | | 62209 | Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Kitos sąnaudos |
| 1207 | Profesinė literatūra, spauda | 61128 | Profesinė literatūra |
| | | 611292 | Spauda |
| 1208 | Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) | 61120 | Komunalinės paslaugos administracijai |
| 1209 | Patalpų priežiūros sąnaudos | 61129 | Patalpų priežiūros sąnaudos |
| 1210 | Registru paslaugos | 611299 | Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos |
| 1305 | Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos | 61043 | Kitos pardavimo sąnaudos. Kanceliarinės išlaidos |
| | | 610480 | Sąskaitų vartotojams vokavimo paslaugos |
| | | 61049 | Kitos pardavimų sąnaudos |
| 1306 | Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos | 6100 | Komisiniai už pajamų surinkimą |
| 1309 | Ryšių paslaugos | 610483 | Pardavimų sąnaudos. Ryšių paslaugos |
| 1310 | IT paslaugos | 61049 | Kitos pardavimų sąnaudos |
| | | 61050 | Pagal sutartį su UAB E energija (naud. programa Grandis) |
| 1401 | Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos | 6004700 | Koncesijos mokesčio pastovioji dalis |
| | | 6004703 | Katilinių nuoma |
| 1501 | 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 |
| | | 622831 | Kitos su butų nuoma susijusios išlaidos |
| 1502 | Veiklos rizikos draudimo sąnaudos | 61134 | Veiklos civilinės atsakomybės draudimas |
| 1506 | Skolų išieškojimo sąnaudos | 61048 | Skolų išieškojimo išlaidos (skelb.teismui,antstol.reg.paž.) |
| 1510 | Labdara, parama, švietimas | 61184 | Laidojimo pašalpos,užuojautos, vainikai |
| | | 611860 | Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai) |
| | | 611861 | Suteikta parama (leidžiami atskaitymai) |
| 1511 | Beviltiškos skolos | 61171 | Abejotinų skolų sąnaudos(neleidžiami atskaitymai) |
| 1512 | Priskaitytos baudos ir delspinigiai | 631 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| 1515 | Kitos pastoviosios sąnaudos | 6004504 | Koncesinio turto amortizacija |

| Sąnaudų pogrupis (kodas) | Sąnaudų pogrupis (pavadinimas) | Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|--------------------------|--------------------------------|----------|-----------------------------------------------------|
| | | 6004702 | Koncesijos eliminavimas |
| | | 61188 | Kitos sąnaudos (neleidž.) |
| | | 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 |
| | | 6229 | Kitos sąnaudos |
| | | 6302 | Koncesinio įsipar. diskontavimo palūkanos 27 vas |

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 ekonomaizeriais (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 |
| IŠ VISO | | | 45,81 |

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* |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|
| I. | NEMATERIALUSIS TURTAS | | - |
| I.1. | standartinė programinė įranga | 4 | |
| I.1. | spec. programinė įranga | 4-15 | |
| I.1.-... | kitas nematerialus turas | 4-15 | |
| II.1. | ŽEMĖ | - | |
| II.2. | PASTATAI IR STATINIAI | | |
| 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. | vamzdynai | 30 | - |
| II.2.9.-... | kiti pastatai (nurodyti) | | |
| II.2.3.1. | Štoginė kuroi | 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 |
| II.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | | |
| II.3.1. | katilinių įrenginiai 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 vožtuvas | 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. | Šildytuvas 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. | Lygintuvas Caddy (suvirinimo 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 |
| II.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | | |
| 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. | Reklaminių iškaba | 4 | Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17 |
| II.4.5.14. | Dujų nuotekų išskiklis | 4 | Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17 |
| II.4.5.15. | Kirstukas PK 160 Duss | 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 |
| II.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | | - |
| 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.

| Eil. Nr. | Katilinės | Šilumos gamybos (verslo vieneto/paslaugos) dalis, procentais | Šilumos perdavimo (verslo vieneto/paslaugos) dalis, procentais |
|-----------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 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 |
