

PATVIRTINTA
UAB „Prienų energija“ direktoriaus
2014 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. V-36-1

UAB “PRIENŲ ENERGIJA” REGULIUOJAMOS APSKAITOS (APSKAITOS ATSKYRIMO IR ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMO) SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Prienų energija“ (toliau – Bendrovė) Reguluojamos apskaitos (apskaitos atskyrimo ir šaŅaudų paskirstymo) sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2013 m. vasario 28 dienos nutarimu Nr.O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 03-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“ (Žin., 2013, Nr. 25-1249; 2013, Nr. 69-3506; Teisės aktų registras Nr. 2014-05843) (toliau- Metodika) ir yra privalomos bendrovės darbuotojams.
2. Šis Aprašas atskleidžia bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir šaŅaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir šaŅaudų paskirstymą.
3. Aprašo principus, metodus ir tvarkas reglamentuoja kiti teisės aktai, į kuriuos šiame Apraše pateikiamos nuorodos:
 - 3.1. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas (Žin., 2003, Nr. 51-2254; 2007, Nr. 130-5259; 2009, Nr. 61-2402);
 - 3.2. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas (Žin., 2002, Nr. 56-2224; 2011, Nr. 160-7576);
 - 3.3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas Šilumos kainų nustatymo metodikų principų aprašas ((Žin., 2011, Nr. 93-4405);
 - 3.4. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2013 m. vasario 28 dienos nutarimas Nr.O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 03-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“ (Žin., 2013, Nr. 25-1249, Nr.69-3506; 2014, Nr.2014-05843);
 - 3.5. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 21 dienos nutarimu Nr.O3-106 „Dėl karšto vandens kainų nustatymo metodikos“ (Žin., 2009, Nr. 93-4012, 2012, Nr. 132-6752).
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 (Žin., 2001, Nr. 99-3516; 2008, Nr. 79-3098) bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3515) 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 šaŅaudų, įskaitant investicijų grąžos normą, formavimąsi.
7. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo ir šaŅaudų paskirstymo sistemos aprašas parengtas vadovaujantis:
 - 7.1. priežastingumo ir turinio svarbos principais – ataskaitinio laikotarpio pajamos, šaŅaudos, turtas ir įsipareigojimai pagal jų turinį ir ekonominę prasmę tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi tiems verslo vienetais ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, šaŅaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;
 - 7.2. kaupimo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamos ir šaŅaudos įtraukiamos į Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir šaŅaudų paskirstymo) sistemą (toliau – Reguliavimo apskaitos sistema) ir paskirstomos verslo vienetais 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. Reguliuojančioji 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. Vadovaujantis 2014 m. sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr.03-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo (ne)sujungimo srityje“ 15 punkto nuostata, Bendrovei apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas pagal centralizuotas šilumos tiekimo sistemas yra neprivalomas.

IV. VERSLO VIENETAI (PASLAUGOS)

9. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto šiems verslo vienetams ir jų produktams ar paslaugoms (buhalterinio rakto kodas ir pavadinimas):
 - 9.1. Šilumos gamybos verslo vienetas:
 - 9.1.1. *GAM* – šilumos gamyba;
 - 9.1.2. *REZ* – rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje.
 - 9.2. Šilumos perdavimo verslo vienetas:
 - 9.2.1. *PER* – šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;
 - 9.2.2. *BAL* – balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje.
 - 9.3. – Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas:
 - 9.3.1. – *MAZ* mažmeninio aptarnavimo paslauga.
 - 9.4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas:
 - 9.4.1. *KV* – karšto vandens tiekimo paslauga;
 - 9.4.2. *KVT* – karšto vandens temperatūros palaikymo paslauga;
 - 9.4.3. *KVA* – karšto vandens apskaitos prietaisų butuose aptarnavimo paslauga.
 - 9.5. Apyvartinių taršos šaltinių (*ATL*) verslo vienetas:
 - 9.5.1. *ATL* – apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimo paslauga.
 - 9.5.2..
 - 9.6. *NEREG* – nereguliuojamos veiklos verslo vienetas.

Bendrovės paslaugų aprašymas pateikiamas priede Nr.1.

V. PAJAMŲ PASKIRTYMAS

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

VI. SĄNAUDŲ PASKIRTYMAS

13. Bendrovė buhalterinę apskaitą vykdo naudodama detalų, veiklos poreikiams pritaikytą, pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų planą, leidžiantį įgyvendinti Metodikos reikalavimus reguliavimo apskaitos srityje (priedas Nr.2).
14. Bendrovės veikloje patirtos sąnaudos iš buhalterinės apskaitos perkeliamos į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos veikloms bei paslaugoms ir produktams. Perkeliami 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 (Aprašo 14.1–14.5 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

16. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Aprašo 14.6–14.15 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
17. Bendrovė, laikydama Aprašo II dalyje nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:
 - 17.1. tiesioginių sąnaudų kategorijos sąnaudos priskiriamos paslaugoms tiesiogiai, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 17.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajos su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginės. Šios sąnaudos paskirstomos naudojant tarpinius paskirstymo centrus ir jiems priskirtus norminius ekonomine, technine logika pagrįstus nešiklius (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) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą ir turi sudaryti ne daugiau kaip 10 procentų paskirstytinų sąnaudų;
 - 17.4. nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos beviltiškų skolų, baudų, delspinigių, paramos, labdaros, švietimo ir tantjėmų, kitos nepaskirytinos sąnaudos;
 - 17.5. nebūtinių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nei vienai iš Aprašo 13.1–13.15 punktuose paminėtų sąnaudų grupių (narystės, stojamųjų įmokų, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu, reprezentacinės, reklamos, rinkodaros sąnaudos (išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo sąnaudas bei tinklalapio palaikymą), koncesijos, šilumos ūkių nuomos sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas, likviduoto, nurašyto turto, nusidėvėjimo sąnaudų dalis nuo ilgalaikio turto, sukurto už ES ir kitų subsidijų lėšas ir kitos nebūtiniosios sąnaudos.
18. Bendrovė vykdo ataskaitinio laikotarpio šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudų atskyrimą.

VI. 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 paslaugoms.
20. Bendrovė reguliuojamos apskaitos atskyrimo etape naudoja šiuos paskirstymo centrus:
 - 20.1. Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklos grupė, kuri užsiima įrenginių, automatizacijos ir valdymo priemonių bei ryšių įrangos eksploatacijoje, įrenginių matavimų ir bandymų atlikimo ir kitų bendrovės veiklų, susijusių su reguliuojama veikla, priežiūra ir administravimu“.
 - 20.2. Klientų aptarnavimo veiklos grupei priskirta sąnaudos, kurios susiję su vartotojų mažmeniniu aptarnavimu (šilumos pardavimas): 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 pirkimo bei transporto priemonių ir mechanizmų eksploatacijoje ir priežiūra.
21. Sąnaudų priskyrimas verslo vienetams (paslaugoms) vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo centrų sąnaudų nešiklį. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų nešiklių sąrašas pateikiamas priede Nr. 4.

VII. 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 Metodikoje ir jos prieduose numatytas turto grupes ir pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas pogrupiui, atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto naudojimo pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
25. Bendrovė nuosavą ir išsinuomotą ilgalaikį turtą paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams) pagal tai, kurių paslaugų (produktų) teikimui tas turtas yra naudojamas. Administracijos reikmėms naudojamas turtas priskiriamas bendrųjų sąnaudų grupei. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
26. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant atskyrimą, atsižvelgiama į toje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje (priedas Nr. 5) 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, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų saugaus ir patikimo šilumos teikimo;
 - 26.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.
27. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos taikant Metodikoje nustatytus ir su Komisija 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. Vykiant 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) Komisija, 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.

VIII. BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

31. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetams.
32. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
33. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiam verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikloje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.
34. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).
35. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

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

kur:

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

E_i – nuosavas kapitalas, Lt;

Rp_i – privalomas rezervas, Lt;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt;

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt;

i – konkretus verslo vienetas i .

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

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i);$$

$$E_i = \frac{X_i}{X} \times E;$$

$$Rp_i = \frac{X_i}{X} \times Rp;$$

$$Pp_i = \frac{X_i}{X} \times Pp$$

kur:

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

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

Rp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomas rezervas, Lt;
 Pp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;
 i – konkretus verslo vienetas i.

IX. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

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

Nr.	Paslauga	Sandorių tarp verslo vienetų	
		Pajamos	Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	-
2.	Šilumos perdavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × 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 x šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)

X. PRIEDŲ APRAŠAS

1. Priedas Nr. 1 „Paslaugų aprašymas“;
2. Priedas Nr. 2 „Sąskaitų planas“;
3. Priedas Nr. 3 „Sąskaitų plano sąnaudų grupavimas pagal Metodikoje numatytas sąnaudų grupes“;
4. Priedas Nr. 4 „Paskirstymo centrų sąnaudų nešiklių sąrašas“;
5. Priedas Nr. 5 „Valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas“;
6. Priedas Nr. 6 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas“;
7. Priedas Nr. 7 „Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymas“.

PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Paslauga	Aprašymas
1.	Šilumos gamyba	Šiluminės energijos gamyba katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (gamtines 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 (Žin., 2010, Nr. 122-6254), išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui.
3.	Šilumos perdavimas centralizuotais šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas tinklo vamzdynais 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.	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimų pranešimų paruošimu ir pateikimu vartotojams (sąskaitų išrašymas, klientų aptarnavimas ir kitos susijusios paslaugos), šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu ir kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla.
6.	Karšto vandens tiekimas	Šalto vandens nupirkimas iš geriamojo vandens tiekėjo ir centralizuotas karšto vandens paruošimas iki higienos normomis nustatytos temperatūros.
7.	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens temperatūros palaikymas, užtikrinant higienos normomis nustatytus temperatūros reikalavimus.
8.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės užtikrinimas ir patikros atlikimas.
9.	Apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi administravimo veikla.
10.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į aukščiau išvardintus verslo vienetus .

SĄSKAITŲ PLANAS

Eil Nr.	Kodas	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumas
1	11	Nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
2	113	Patentai, licencijos	Suminė	Aktyvi
3	1130	Patentai, licencijos. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
4	11308	Patentai, licencijos. Amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
5	11310	Koncesijos būdu įsigytas turtas Pr 27 VAS	Detalinė	Aktyvi
6	11318	Koncesinio turto amortizacija(-) Pr 27 vas	Detalinė	Aktyvi
7	11320	Koncesijos būdu įsigytas turtas Tr 27 VAS	Detalinė	Aktyvi
8	11328	Koncesinio turto amortizacija(-) Tr 27 VAC	Detalinė	Aktyvi
9	114	Programinė įranga	Suminė	Aktyvi
10	1140	Programinė įranga. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
11	1148	Programinė įranga. Amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
12	115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
13	1150	Kitas nemater. turtas. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
14	1151	Kitas nemater. turtas. Išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Aktyvi
15	1158	Kitas nemater. turtas. Amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
16	12	Materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
17	121	Pastatai ir statiniai	Suminė	Aktyvi
18	1210	Pastatai	Suminė	Aktyvi
19	12100	Pastatai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
20	12107	Pastatai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
21	1211	Statiniai	Suminė	Aktyvi
22	12110	Statiniai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
23	12117	Statiniai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
24	1212	Perdavimo inžinieriniai tinklai	Suminė	Aktyvi
25	12120	Perdavimo inžinieriniai tinklai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
26	12127	Perdavimo inžinier. tinklai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
27	122	Transporto priemonės	Suminė	Aktyvi
28	1220	Transporto priemonės. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
29	1227	Transporto priemonės. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
30	123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Suminė	Aktyvi
31	1230	Kita įranga, prietaisai, įrankiai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
32	1237	Kita įranga, prietaisai, įrankiai. Įsigijimo savik. nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
33	124	Mašinos ir įrengimai	Suminė	Aktyvi
34	1240	Mašinos	Suminė	Aktyvi
35	12400	Mašinos. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
36	12407	Mašinos. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
37	1241	Įrengimai	Suminė	Aktyvi
38	12410	Įrengimai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
39	12417	Įrengimai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
40	125	Nebaigta statyba	Suminė	Aktyvi

41	1250	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys	Suminė	Aktyvi
42	12500	Katilinės Kęstučio g.1 Lentvaris rekonstravimas	Detalinė	Aktyvi
43	12501	Trakų miesto centr. katilinės s-ba, Maironio g. 7	Detalinė	Aktyvi
44	12502	Katilinės Ryto g.5 Lentvaris statyba	Detalinė	Aktyvi
45	12503	Trakų šiluminės trasos	Detalinė	Aktyvi
46	12504	Kiti nebaigtos statybos darbai	Detalinė	Aktyvi
47	1251	Nebaigta statyba. SF finansuojami projektai	Suminė	Aktyvi
48	12510	Trakų m. šil. tiek. sistemos mod.(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-037)	Suminė	Aktyvi
49	125101	Trakų m.šil.tiek sistemos mod.(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-037) I etapas	Detalinė	Aktyvi
50	125102	Trakų m.šil. tiek.sistemos mod.(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-037) II etapas	Detalinė	Aktyvi
51	125103	Trakų m.šil. tiek.sistemos mod.(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-037) kt nefinan	Detalinė	Aktyvi
52	12511	Lentvario m. šiaur.d.šil.tiek.sist.mod (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-040)	Suminė	Aktyvi
53	125111	Lentvar. m. š.d.šil.tiek.sist.mod (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-040) I et	Detalinė	Aktyvi
54	125112	Lentvar. m. š.d.šil.tiek.sist.mod (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-040) II et	Detalinė	Aktyvi
55	125113	Lentv.m š.d.šil.tiek.sist.mod (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-040) kt.nef I et	Detalinė	Aktyvi
56	125114	Lentv m š.d.šil.tiek.sist.mod(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-040) kt.nef.II et	Detalinė	Aktyvi
57	12512	Lentvario m. piet.d.šil.tiek.sist.mod (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-036)	Suminė	Aktyvi
58	125121	Lentvario m. p.d.šil.tiek.sist.mod (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-036) I etap	Detalinė	Aktyvi
59	125122	Lentvar. m. p.d.šil.tiek.sist.mod (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-036) II etap	Detalinė	Aktyvi
60	125123	Lentv m p.d.šil.tiek.sist.mod (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-036) kt nef I et	Detalinė	Aktyvi
61	125124	Lentv m š.d.šil.tiek.sist.mod(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-036) kt.nef II et	Detalinė	Aktyvi
62	1252	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį tu	Detalinė	Aktyvi
63	126	Kitas materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
64	1260	Išsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
65	1263	Išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Aktyvi
66	1264	Išsinuomoto turto kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	Detalinė	Aktyvi
67	1267	Išsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
68	16	Finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
69	162	Po vienerių metų gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
70	1621	Prekybos skolos	Detalinė	Aktyvi
71	1622	Išankstiniai apmokėjimai(Trakų nuomos mok.)	Detalinė	Aktyvi
72	1629	Abejotinos skolos (diskontavimo rodik Trakai)(-)	Suminė	Aktyvi
73	16290	Abejotinos skolos (diskontavimo rodik Trakai)(-)	Detalinė	Aktyvi
74	20	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
75	201	Atsargos	Suminė	Aktyvi
76	2011	Medžiagos ir komplektavimo gaminiai	Suminė	Aktyvi

77	20110	Medžiagos	Suminė	Aktyvi
78	201101	Druska, reagentai	Detalinė	Aktyvi
79	201102	Kitos medžiagos	Detalinė	Aktyvi
80	201109	Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
81	20111	Komplektavimo gaminiai	Suminė	Aktyvi
82	201110	Komplektavimo gaminiai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
83	201119	Komplektavimo gaminiai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
84	20112	Technologinis kuras	Suminė	Aktyvi
85	201121	Pjuvenos, pjuvenų granulės ir medžio atliekos	Suminė	Aktyvi
86	2011210	Pjuvenos, pjuvenų granulės ir medžių atliekos. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
87	2011211	Medžio granulės. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
88	2011219	Pjuvenos, pjuvenų gran. ir medžių atliek. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
89	201123	Krosninis kuras	Suminė	Aktyvi
90	2011230	Krosninis kuras. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
91	2011231	Skalūnų alyva.. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
92	2011232	Dyzelinas (žymėtas).. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
93	2011239	Krosninis kuras. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
94	201126	Malkos	Suminė	Aktyvi
95	2011260	Malkos. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
96	2011269	Malkos. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
97	201127	Durpės	Suminė	Aktyvi
98	2011270	Durpės. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
99	2011279	Durpės. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
100	201128	Spalių briketai	Suminė	Aktyvi
101	2011280	Spalių briketai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
102	2011289	Spalių briketai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
103	201129	Rezervinis kuras	Suminė	Aktyvi
104	2011290	Rezervinis kuras. Dizelinas įsigijimo savikaina (Pr)	Detalinė	Aktyvi
105	2011291	Rezervinis kuras. Krosnių kuras (skalūnų alyva). Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
106	2011292	Rezervinis kuras. Biokuras (pjuven, pjuven. granulės, medžio atliek.)	Detalinė	Aktyvi
107	2011293	Rezervinis kuras. Biokuras. Įsigijimo savikaina.	Detalinė	Aktyvi
108	2011294	Rezervinis kuras. Dizelinas įsigijimo savikaina (Tr)	Detalinė	Aktyvi
109	2011299B	Rezervinis kuras. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
110	2011299D	Rezervinis kuras. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
111	2011299K	Rezervinis kuras. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
112	2012	Nebaigta gamyba	Suminė	Aktyvi
113	20120	Nebaigta gamyba. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
114	20129	Nebaigta gamyba. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
115	2013	Pagaminta produkcija	Suminė	Aktyvi
116	20130	Pagaminta produkcija. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
117	20139	Pagaminta produkcija. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
118	2014	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Suminė	Aktyvi
119	20140	Pirktos prekės skirtos perparduoti. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
120	20149	Pirktos prekės skirtos perparduoti. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi

121	2015	Apyvartiniai taršos leidimai	Suminė	Aktyvi
122	20150	Trakų katilinė Maironio g. 7	Detalinė	Aktyvi
123	20151	Lentvario katilinė Ryto g. 5	Detalinė	Aktyvi
124	20155	Taršos mažinimo vienetai(TMV)	Detalinė	Aktyvi
125	202	Išankstiniai apmokėjimai	Suminė	Aktyvi
126	2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Detalinė	Aktyvi
127	2022	Kiti išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Aktyvi
128	2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį	Detalinė	Aktyvi
129	2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
130	20240	Išnuomoto turto pagerinimai	Detalinė	Aktyvi
131	20241	Sekančių mėn. atlyginimas už atostogas	Detalinė	Aktyvi
132	20242	Soc. draudimas nuo sekančio mėn. atostogų	Suminė	Aktyvi
133	202420	Draudėjų soc. Draudimas 31 proc.nuo sek. mėn. atostoginių	Detalinė	Aktyvi
134	202421	Apdraustųjų soc. Draudimas 3 proc. nuo sek. mėn. atostoginių	Detalinė	Aktyvi
135	20243	Draudimas	Detalinė	Aktyvi
136	20244	Spaudinių prenumeratos išlaidos	Detalinė	Aktyvi
137	20245	Kitos išlaidos	Detalinė	Aktyvi
138	20246	Išankstiniai apmokejimai pagal konsecijos sutartį	Detalinė	Aktyvi
139	20247	Išankstiniai apmokejimai pagal konsecijos sutartį Tr 27 vas	Detalinė	Aktyvi
140	2029	Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
141	203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
142	2031	Nebaigtos vykdyti sutartis. Savikaina	Detalinė	Aktyvi
143	2032	Nebaigtos vykdyti sutrtis. Pripažintas pelnas	Detalinė	Aktyvi
144	2033	Nebaigtos vykdyti sutartis. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
145	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
146	241	Pirkėjų įsiskolinimas	Suminė	Aktyvi
147	2411	Pirkėjai-gyventojai	Suminė	Aktyvi
148	24111	Pirkėjai GNEB	Suminė	Aktyvi
149	241111	Prienai pirkėjai GNEB	Detalinė	Aktyvi
150	241113	Trakai pirkėjai GNEB	Detalinė	Aktyvi
151	24112	Pirkėjai -gyventojai	Suminė	Aktyvi
152	241120	Einamieji mokėjimai	Suminė	Aktyvi
153	2411201	Prienai einamieji mokėjimai	Detalinė	Aktyvi
154	2411203	Trakai einamieji mokėjimai	Detalinė	Aktyvi
155	241121	Senos skolos	Suminė	Aktyvi
156	2411211	Prienai senos skolos	Detalinė	Aktyvi
157	2411213	Trakai senos skolos	Detalinė	Aktyvi
158	241122	Priteistos skolos	Suminė	Aktyvi
159	2411221	Prienai priteistos skolos	Detalinė	Aktyvi
160	2411223	Trakai priteistos skolos	Detalinė	Aktyvi
161	2412	Pirkėjai –savivaldybės organizacijos	Suminė	Aktyvi
162	24121	Prienai pirkėjai - savivaldybės organizacijos	Detalinė	Aktyvi
163	24123	Trakai pirkėjai - savivaldybės organizacijos	Detalinė	Aktyvi
164	2413	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijos	Suminė	Aktyvi
165	24131	Prienai pirkėjai - valst. biudž. organizacijos	Detalinė	Aktyvi

166	24133	Trakai pirkėjai - valst. biudž. organizacijos	Detalinė	Aktyvi
167	2414	Necentralizuoto šil. tiekimo pramoniniai pirkėjai	Suminė	Aktyvi
168	24141	Prienai necentralizuoto šil. tiekimo pramoniniai pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
169	24143	Trakai necentralizuoto šil. tiekimo pramoniniai pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
170	2415	Kiti pirkėjai	Suminė	Aktyvi
171	24151	Prienai kiti pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
172	24153	Trakai kiti pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
173	2416	Kitų pardavimų pirkėjai	Suminė	Aktyvi
174	24161	Prienai kitų pardavimų pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
175	24163	Trakai kitų pardavimų pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
176	2417	Savivaldybės biudžeto kompensacija	Suminė	Aktyvi
177	24171	Prienai savivaldybės biudžeto kompensacija	Detalinė	Aktyvi
178	24173	Trakai savivaldybės biudžeto kompensacija	Detalinė	Aktyvi
179	2419	Abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
180	24191	Pirkėjai GNEB	Suminė	Aktyvi
181	241911	Prienai pirkėjai GNEB	Detalinė	Aktyvi
182	241913	Trakai pirkėjai GNEB	Detalinė	Aktyvi
183	24192	Pirkėjai -gyventojai	Suminė	Aktyvi
184	241921	Prienai pirkėjai - gyventojai	Detalinė	Aktyvi
185	241923	Trakai pirkėjai - gyventojai	Detalinė	Aktyvi
186	24193	Pirkėjai –savivaldybės organizacijos	Suminė	Aktyvi
187	241931	Prienai pirkėjai - savivaldybės organizacijos	Detalinė	Aktyvi
188	241933	Trakai pirkėjai - savivaldybės organizacijos	Detalinė	Aktyvi
189	24194	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijos	Suminė	Aktyvi
190	241941	Prienai pirkėjai - valst. biudž. organizacijos	Detalinė	Aktyvi
191	241943	Trakai pirkėjai - valst. biudž. organizacijos	Detalinė	Aktyvi
192	24195	Necentralizuoto šil. tiekimo pramoniniai pirkėjai	Suminė	Aktyvi
193	241951	Prienai necentralizuoto šil. tiekimo pramoniniai pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
194	241953	Trakai necentralizuoto šil. tiekimo pramoniniai pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
195	24196	Kiti pirkėjai	Suminė	Aktyvi
196	241961	Prienai kiti pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
197	241963	Trakai kiti pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
198	24197	Kitų pardavimų pirkėjai	Suminė	Aktyvi
199	241971	Prienai kitų pardavimų pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
200	241973	Trakai kitų pardavimų pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
201	242	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	Suminė	Aktyvi
202	2421	Dukterinių įmonių skolos	Detalinė	Aktyvi
203	2422	Asocijuotų įmonių skolos	Detalinė	Aktyvi
204	2429	Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
205	243	Kitos gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
206	2430	Gautinos kompensacijos	Suminė	Aktyvi
207	2431	Gautinas PVM	Detalinė	Aktyvi
208	2432	Biudžeto skola įmonei	Detalinė	Aktyvi
209	2433	Sodros skola įmonei	Detalinė	Aktyvi
210	2434	Kitos gautinos skolos	Suminė	Aktyvi

211	24341	Būsimo laikotarpio pirkimo PVM	Detalinė	Aktyvi
212	24343	Gautinos pagal įsigytą reikalavimo teisę	Detalinė	Aktyvi
213	24344	Gautinos iš trečiųjų asmenų už padarytą žalą	Detalinė	Aktyvi
214	24345	Gautinos sumos iš darbuotojų už ryšių paslaugas	Detalinė	Aktyvi
215	24346	Gautinos sumos išlaidų atstatymui	Detalinė	Aktyvi
216	24347	Kitos gautinos sumos iš asocijuotų įmonių	Detalinė	Aktyvi
217	24349	Kitos gautinos sumos	Detalinė	Aktyvi
218	2435	Atskaitingi asmenys	Detalinė	Aktyvi
219	2436	Sukauptos gautinos pajamos	Detalinė	Aktyvi
220	26	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
221	263	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
222	2631	Kitas trumpalaikis turtas	Detalinė	Aktyvi
223	2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
224	2633	Iš anksto sumokėtas socialinis mokestis	Detalinė	Aktyvi
225	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Suminė	Aktyvi
226	270	Pinigų ekvivalentai	Suminė	Aktyvi
227	271	Sąskaitos bankuose	Suminė	Aktyvi
228	2710	Litai	Suminė	Aktyvi
229	27100	Swedbank (Litai)	Detalinė	Aktyvi
230	27101	Nord LB bankas (Litai)	Detalinė	Aktyvi
231	27102	Vilniaus bankas (Litai)	Suminė	Aktyvi
232	271020	Vilniaus bankas Prienai(Litai)	Detalinė	Aktyvi
233	271021	Vilniaus bankas Trakai(Litai)	Detalinė	Aktyvi
234	27102A	Vilniaus bankas (Litai)	Detalinė	Aktyvi
235	27107	Nordea Bank Finland Pic	Detalinė	Aktyvi
236	27108	DnB NORD banko sąskaitos SF finansuojamiems projektams	Suminė	Aktyvi
237	271080	Lentvario m.piet d.cent.r.šil tiek sist.mod Nr.036(sut.4059-13IV)	Detalinė	Aktyvi
238	271081	Lentvario m š.d c.šil.tiek.sis mod Nr.040 I etap(sut.4054-13IV)	Detalinė	Aktyvi
239	271082	Lentvario m.š.d.c.tiek sis mod.3d Nr.040 II etap(sut.4057-13IV)	Detalinė	Aktyvi
240	271083	Lentvario Ryto 5 kat.stat.ir rekonstrav(sut.4061-13IV)	Detalinė	Aktyvi
241	27109	Nordea Bank Finland Pic SF-dų finansuojamiems projektams	Suminė	Aktyvi
242	271090	Trakų m. šil. tiek. sistemos modern. (sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-037)	Detalinė	Aktyvi
243	271091	Lentvario m. šiaur.d.šil.tiek. sist. mod.(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-040)	Detalinė	Aktyvi
244	271092	Lentvar m. piet.d.šil.tiek. sist. mod.(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-036)	Detalinė	Aktyvi
245	271093	Lentvario piet d.proekt. Nr. 036 I etap	Detalinė	Aktyvi
246	2712	Eurai	Suminė	Aktyvi
247	27121	Nord LB bankas (Eurai)	Detalinė	Aktyvi
248	27122	Swedbank (Eurai)	Detalinė	Aktyvi
249	27123	Nordea Bank Finland Pic	Detalinė	Aktyvi
250	27124	Lentvario m š.d c.šil.tiek sis.mod.Nr.040 I etap(sut.4054-13IV)DNB	Detalinė	Aktyvi
251	27125	Lentvario Ryto 5 kat. stat. ir rekonstrav.(sut.4061-13IV)DNB	Detalinė	Aktyvi
252	27126	Lentvario m p.d.cent.šil.tiek.sis mod Nr.036(sut.4059-13IV)	Detalinė	Aktyvi
253	273	Pinigai kelyje	Suminė	Aktyvi

254	2730	Viena sąskaita	Detalinė	Aktyvi
255	2731	Swedbank	Detalinė	Aktyvi
256	27310	Nordea Bank Finland Plc	Detalinė	Aktyvi
257	27311	Virt. pasl. oper.	Detalinė	Aktyvi
258	27312	Medicinos bankas	Detalinė	Aktyvi
259	27313	SOLLO	Detalinė	Aktyvi
260	27314	LC Kredito unija	Detalinė	Aktyvi
261	27315	Perlo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
262	2732	Nord LB banko	Detalinė	Aktyvi
263	2733	Vilniaus banko	Detalinė	Aktyvi
264	2735	Pašto	Detalinė	Aktyvi
265	2737	Loterijos "Perlas" terminalai	Detalinė	Aktyvi
266	2738	Pinigai kelyje (Trakai)	Suminė	Aktyvi
267	27380	Viena sąskaita	Detalinė	Aktyvi
268	27381	HANSA banko	Detalinė	Aktyvi
269	273810	Nordea Bank Plc	Detalinė	Aktyvi
270	273811	Virt. pasl. op	Detalinė	Aktyvi
271	273812	Medicinos bankas	Detalinė	Aktyvi
272	273813	SOLLO	Detalinė	Aktyvi
273	27382	Nord LB banko	Detalinė	Aktyvi
274	27383	Vilniaus banko	Detalinė	Aktyvi
275	27385	Pašto	Detalinė	Aktyvi
276	27387	AB "informacinio verslo paslaugų įmonė"	Detalinė	Aktyvi
277	27388	Kredito unija	Detalinė	Aktyvi
278	27389	Perlo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
279	278	Perkėlimai	Suminė	Aktyvi
280	2780	Litai	Suminė	Aktyvi
281	27800	Swedbank	Detalinė	Aktyvi
282	27801	Nord LB bankas	Detalinė	Aktyvi
283	278011	Virt. pasl. oper.	Detalinė	Aktyvi
284	278012	Medicinos bankas	Detalinė	Aktyvi
285	278013	SOLLO	Detalinė	Aktyvi
286	27802	Vilniaus bankas	Detalinė	Aktyvi
287	27804	Nordea Bank Finland Plc	Detalinė	Aktyvi
288	27807	Perkėlimai	Detalinė	Aktyvi
289	27808	Perkėlimai(Trakai)	Suminė	Aktyvi
290	278080	Swedbank	Detalinė	Aktyvi
291	278081	Nord LB bankas	Detalinė	Aktyvi
292	2780811	Virt. pasl. op.	Detalinė	Aktyvi
293	2780812	Medicinos bankas	Detalinė	Aktyvi
294	2780813	SOLLO	Detalinė	Aktyvi
295	278082	Vilniaus bankas	Detalinė	Aktyvi
296	278084	Nordea bankas	Detalinė	Aktyvi
297	278089	Nepriskirtas bankas Trakai	Detalinė	Aktyvi
298	27809	Nepriskirtas bankas Prienai	Detalinė	Aktyvi

299	30	Kapitalas	Suminė	Pasyvi
300	301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas	Suminė	Pasyvi
301	3011	Paprastosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
302	33	Rezervai	Suminė	Pasyvi
303	331	Privalomasis	Suminė	Pasyvi
304	3310	Privalomasis	Detalinė	Pasyvi
305	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Suminė	Pasyvi
306	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
307	3411	Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. atask. metų gryn. pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
308	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas	Detalinė	Pasyvi
309	342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
310	3421	Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. ankst. metų gryn. pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
311	3422	Pelno (nuostolių) at-oje nepripaž. ankst. metų gryn. pelnas(nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
312	3423	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo nepaskirstytasis pelnas	Detalinė	Pasyvi
313	3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo nepaskirstytasis pelnas (nuost)	Detalinė	Pasyvi
314	35	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	Suminė	Pasyvi
315	3501	Gautinos dotacijos ir subsidijos	Detalinė	Pasyvi
316	3502	Gautos dotacijos ir sub.(LAAIF Maironio g. 7 Traka,kat. rekonstrav.)	Detalinė	Pasyvi
317	3503	Gautos dotacijos ir subs.(LAAIFKęstučio g.1 Lentvaris kond.ekonom.)	Detalinė	Pasyvi
318	3504	Biokuro katilinė Lentvaris Ryto g .5	Detalinė	Pasyvi
319	3511	Gautos dotacijos ir subsidijos	Suminė	Pasyvi
320	35110	Gauti ATL	Detalinė	Pasyvi
321	35111	LVPA Lentvario m. P. d.šil. tiek. sist. modern. proj. 036 I etapas	Detalinė	Pasyvi
322	35112	LVPA Trakų m. centr..šil. tiek. sist. modernizav. proj. 037 I etapas	Detalinė	Pasyvi
323	35113	LVPA Lentvario m.Š. d.šil. tiek. sist. modern. proj. 040 I et	Detalinė	Pasyvi
324	35121	LVPA Lentvario m P. d.šil.tiek.sis.moder. proj .0361 II etapas	Detalinė	Pasyvi
325	35122	LVPA Trakų m. centr..šil. tiek. sist. modernizav. proj. 037 II etapas	Detalinė	Pasyvi
326	35123	LVPA Lentvario m.Š. d.šil. tiek. sist. modern. proj. 040 II et	Detalinė	Pasyvi
327	390	Suvestinės sąskaitos	Suminė	Pasyvi
328	3901	Gamybos suvestinė	Detalinė	Pasyvi
329	3902	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Detalinė	Pasyvi
330	40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
331	401	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
332	4012	Kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
333	40121	Nordea Bank Finland Pic paskola	Suminė	Pasyvi
334	401212	Lentvar m. piet.d.šil.tiek. sist. mod.(sut.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-036)	Detalinė	Pasyvi
335	40122	AB Dnb bankas paskola	Suminė	Pasyvi
336	401220	Lentvario m piet d.centr.šil. tiek.sist mod Nr.036 (sut.4059-13IV)	Detalinė	Pasyvi
337	401221	Lentvario m š.d.c.šil.tiek. sis mod.Nr.040 I etapas (sut. 4054-13IV)	Detalinė	Pasyvi
338	401222	Lentvario m. š.d.c.tiek sis mod.3d Nr.040 II etapas(sut. 4057-13IV)	Detalinė	Pasyvi
339	401223	Lentvario Ryto 5 kat.stat. ir rekonstrav (sut.4061-13IV)	Detalinė	Pasyvi

340	4013	Kitos finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
341	40131	Dukterinių ir asocijuotų įmonių	Detalinė	Pasyvi
342	404	Atidėjimai	Suminė	Pasyvi
343	4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai	Detalinė	Pasyvi
344	4043	Kiti atidėjimai	Detalinė	Pasyvi
345	405	Atidėtieji mokesčiai	Suminė	Pasyvi
346	4051	Atidėtas pelno mok.	Detalinė	Pasyvi
347	406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
348	4062	Kiti įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
349	40621	Koncesijos mok. kintama dalis	Detalinė	Pasyvi
350	40623	Koncesijos mok. kintamos dal. diskontavimo efektas (Audito suform.)	Detalinė	Pasyvi
351	40624	Įsipar., susiję su konces.būdu įsigytu turtu Pr 27 VAS	Detalinė	Pasyvi
352	40625	Įsipar., susiję su konces.būdu įsigytu turtu Tr 27 VAS	Detalinė	Pasyvi
353	44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
354	441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Suminė	Pasyvi
355	4414	Kitos skolos	Suminė	Pasyvi
356	44141	Skolos asocijuotoms įmonėms . UAB "E energija" paskola	Detalinė	Pasyvi
357	442	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
358	4421	Kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
359	44210	Fin.skolos kredito įstaigoms. Skolos su nustatytu grąžinimo laiku	Detalinė	Pasyvi
360	44211	Fin. skol. kredito įstiaig. Skol. su nustat. grąž. terminu (overdr.)	Detalinė	Pasyvi
361	44212	Nordea Lentvar m.piet.d.šil.tiek.sist.mod.Nr.-036)	Detalinė	Pasyvi
362	44213	AB DNB Lentvario m. Š.d. centr šil.tiek. sist.modern. 040sut.4057-13IV	Detalinė	Pasyvi
363	44214	AB DNB Lentvario m. Š.d. centr šil.tiek. sist.modern. 040sut.4054-13IV	Detalinė	Pasyvi
364	44215	AB DNB Lentvario m. p.d. c.šil.tiek.sis.mod. 040sut.4059-13IV	Detalinė	Pasyvi
365	44216	AB DNB Lentvario Ryto 5 kat. stat.ir rekonstr.(sut. 4061-13IV)	Detalinė	Pasyvi
366	4422	Kiti finansiniai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
367	44220	Kiti fin. įsipar. Skolos dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms	Detalinė	Pasyvi
368	44221	Kiti finans.įsipar. Asocijuotoms įmonėms už paskolą iš ERPB	Detalinė	Pasyvi
369	44222	Palūkanos už paskolas (EE)	Detalinė	Pasyvi
370	443	Skolos tiekėjams	Suminė	Pasyvi
371	4430	Medžiagos	Suminė	Pasyvi
372	44301	Degalai, tepalai ir kt. medžiagos	Detalinė	Pasyvi
373	44302	Kuras (malkos, pjuvenos, durpės ir kt.)	Detalinė	Pasyvi
374	4431	Paslaugos	Suminė	Pasyvi
375	44310	Nuoma pagal savivaldybės sutartis	Detalinė	Pasyvi
376	44311	Kitą nuoma	Detalinė	Pasyvi
377	44312	Dujos	Detalinė	Pasyvi
378	44313	Elektros energija	Detalinė	Pasyvi
379	44316	Vanduo	Detalinė	Pasyvi
380	44317	Valdymo ir konsultavimo mokesčiai(EE)	Detalinė	Pasyvi
381	44318	Koncesijos mokesčio kintama dalis	Detalinė	Pasyvi

382	44319	Kitos	Detalinė	Pasyvi
383	4432	Įsipareigojimai pagal gautinas s-tas	Detalinė	Pasyvi
384	444	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Suminė	Pasyvi
385	4442	Gauti išankstiniai apmokėjimai. Už šilumą	Detalinė	Pasyvi
386	4443	Kiti išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Pasyvi
387	445	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
388	4451	Mokėtinas pelno mokestis	Detalinė	Pasyvi
389	446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
390	4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė	Pasyvi
391	4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė	Pasyvi
392	4463	Mokėtinis socialinio draudimo įmokos	Suminė	Pasyvi
393	44630	Draudėjų soc.draudimas 31%	Detalinė	Pasyvi
394	44631	Apdraustųjų soc. draudimas (3% + 6%)	Detalinė	Pasyvi
395	44632	Apdraustųjų savanoriškas draudimas (1 proc.)	Detalinė	Pasyvi
396	4464	Mokėtinis garantinio fondo įmokos	Detalinė	Pasyvi
397	4465	Kitos išmokos dirbantiems	Detalinė	Pasyvi
398	4466	Atostoginių kaupimai	Detalinė	Pasyvi
399	4467	Kaupimai soc. draudimo įmokoms	Detalinė	Pasyvi
400	447	Atidėjimai	Suminė	Pasyvi
401	4471	Atidėjiniai ATL įsigyjimui	Detalinė	Pasyvi
402	4472	Atidėjimai pensijų ir panašių įsipareigojimų	Detalinė	Pasyvi
403	448	Kitos mokėtinis sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
404	4483	Sukauptos sąnaudos	Suminė	Pasyvi
405	44832	Sekančio mėnesio sąnaudos	Detalinė	Pasyvi
406	44833	Auditas	Detalinė	Pasyvi
407	4484	Mokėtinas PVM mok.	Suminė	Pasyvi
408	44841	Pardavimo PVM	Detalinė	Pasyvi
409	44842	Kitų pardavimų PVM	Detalinė	Pasyvi
410	44843	Pasigaminto turto pardavimo PVM	Detalinė	Pasyvi
411	44844	PVM atskaitos tikslinimas dėl turto naudojimo pasikeitimo	Detalinė	Pasyvi
412	44845	Pardavimo PVM (Trakai)	Detalinė	Pasyvi
413	44846	PVM mokestis už pardavėjo tiekiamas prekes (paslaugas)	Detalinė	Pasyvi
414	44847	Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų pardavimo PVM	Detalinė	Pasyvi
415	44848	Beviltiškų skolų PVM	Detalinė	Pasyvi
416	4485	Kiti mokėtinis mokesčiai biudžetui	Suminė	Pasyvi
417	44851	Turto mokestis	Detalinė	Pasyvi
418	44852	Žemės mok.	Detalinė	Pasyvi
419	44853	Kelių mokestis	Detalinė	Pasyvi
420	44854	Mokestis už aplinkos teršimą	Detalinė	Pasyvi
421	4486	Kitos mokėtinis sumos	Suminė	Pasyvi
422	44864	Kitos mokėtinis sumos ir įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
423	448640	Vykdomieji raštai ir kt. smulkus įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
424	448641	Grąžintinos ne mūsų abonentų sumos	Detalinė	Pasyvi
425	448642	Įsipareigojimai už įsigyt. reikalavimo teisę	Detalinė	Pasyvi
426	448645	Grąžintos ne mūsų abonentų sumos (Trakai)	Detalinė	Pasyvi

427	44865	Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims (komandiruotės)	Detalinė	Pasyvi
428	44866	Įsipar. susiję su konces.būdu įsigytu turtu Pr 27 VAC	Detalinė	Pasyvi
429	44867	Įsipar. susiję su konces.būdu įsigytu turtu Tr 27 VAC	Detalinė	Pasyvi
430	50	Pardavimai ir paslaugos	Suminė	Pasyvi
431	500	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
432	5001	Pajamos už šildymą	Suminė	Pasyvi
433	50011	Šildymas	Suminė	Pasyvi
434	500111	Prienai šildymas	Detalinė	Pasyvi
435	500113	Trakai šildymas	Detalinė	Pasyvi
436	5002	Pajamos už karšto vandens pardavimą	Suminė	Pasyvi
437	50020	Vanduo pašildymui	Suminė	Pasyvi
438	500201	Prienai vanduo pašildymui	Detalinė	Pasyvi
439	500203	Trakai vanduo pašildymui	Detalinė	Pasyvi
440	50021	Vandens pašildymas	Suminė	Pasyvi
441	500211	Prienai vandens pašildymas	Detalinė	Pasyvi
442	500213	Trakai vandens pašildymas	Detalinė	Pasyvi
443	50022	Pajamos už karšto vandens cirkuliaciją	Suminė	Pasyvi
444	500221	Prienai pajamos už karšto vandens cirkuliaciją	Detalinė	Pasyvi
445	500223	Trakai pajamos už karšto vandens cirkuliaciją	Detalinė	Pasyvi
446	5005	Šiluma pramoniniams vartotojams	Suminė	Pasyvi
447	50055	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mok.	Suminė	Pasyvi
448	500551	Prienai. Karšto vandens skaitiklių aptarnav. mok.	Detalinė	Pasyvi
449	500552	Trakai. Karšto vandens skaitiklių aptarnav. mok.	Detalinė	Pasyvi
450	52	Kitos veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
451	5211	Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo/likvidavimo	Suminė	Pasyvi
452	52110	Iš parduoto ilgalaikio turto susijusioms įmonėms	Detalinė	Pasyvi
453	52111	Iš parduoto turto kitoms įmonėms	Detalinė	Pasyvi
454	52112	Pelnas iš ilgalaikio turto nurašymo/likvidavimo	Detalinė	Pasyvi
455	5221	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
456	52213	Išsinuomoto turto remonto pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
457	52214	Kitų pardavimų pajamos	Suminė	Pasyvi
458	522141	Kitų pardavimų paj. Perpardavimų pajamos	Detalinė	Pasyvi
459	522142	Kitų pardavimų paj. Pajamos iš paslaugų sandorių su susijusiom įmonėm	Detalinė	Pasyvi
460	52219	Kitos pajamos	Detalinė	Pasyvi
461	52271	Katilinių ekspl. paj. Mokestis už eksploatavimą	Detalinė	Pasyvi
462	53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
463	533	Baudos, delspinigiai, netesybos.	Suminė	Pasyvi
464	5330	Gyventojų apmokėti delspinigiai	Detalinė	Pasyvi
465	5331	Organizacijų apmokėti delspinigiai	Detalinė	Pasyvi
466	5332	Netesybos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą	Detalinė	Pasyvi
467	5333	Diskontinės palūkanos 27 VAS Tr.	Detalinė	Pasyvi
468	535	Palūkanų pajamos	Suminė	Pasyvi
469	5350	Palūkanos už indėlius	Detalinė	Pasyvi
470	5351	Kitos palūkanos	Detalinė	Pasyvi

471	5353	Diskontinės palūkanos	Detalinė	Pasyvi
472	60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Suminė	Aktyvi
473	600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Suminė	Aktyvi
474	6003	Tiesioginės šilumos ir karšto vandens gamybos išlaidos	Suminė	Aktyvi
475	60030	Kuras technologijai	Suminė	Aktyvi
476	600300	Dujos	Suminė	Aktyvi
477	6003000	Kuras technologijai. Gamtinės dujos	Detalinė	Aktyvi
478	600301	Kuras technologijai. Pjuvenos, pjuvenų granulės ir medžio atliekos	Detalinė	Aktyvi
479	600302	Kuras technologijai. Mazutas	Detalinė	Aktyvi
480	600303	Kuras technologijai. Krosnių kuras	Detalinė	Aktyvi
481	6003030	Kuras technologijai. Dizelinas (žymėtas)	Detalinė	Aktyvi
482	600304	Kuras technologijai. Akmens anglis	Detalinė	Aktyvi
483	600305	Elektra	Detalinė	Aktyvi
484	600306	Kuras technologijai. Malkos	Detalinė	Aktyvi
485	6003080	Kuras technologijai. Medžio granulės	Detalinė	Aktyvi
486	600309	Kitas technologinis kuras	Detalinė	Aktyvi
487	60032	Elektros energija technologijai	Detalinė	Aktyvi
488	60033	Šaltas vanduo pašildymui	Detalinė	Aktyvi
489	60034	Šaltas vanduo technologijai	Detalinė	Aktyvi
490	60035	Sąnaudos darbui apmokėti	Suminė	Aktyvi
491	600350	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
492	600351	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
493	60036	Priskaitymai soc. draudimui	Suminė	Aktyvi
494	600360	Soc. draudimo įmokos	Detalinė	Aktyvi
495	600361	Kaupimai soc. draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi
496	60037	Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
497	60038	Išaitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
498	60039	Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)	Detalinė	Aktyvi
499	6004	Netiesioginės šilumos gamybos išlaidos	Suminė	Aktyvi
500	60040	Žaliavos, medžiagos	Suminė	Aktyvi
501	600400	Medžiagos gamybos objektams, tinklams	Detalinė	Aktyvi
502	600401	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
503	600402	Mažavertis inventorių	Detalinė	Aktyvi
504	600403	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
505	60041	Sąnaudos darbui apmokėti	Detalinė	Aktyvi
506	60042	Priskaitymai soc. draudimui	Detalinė	Aktyvi
507	60043	Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
508	60044	Išaitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
509	60045	Amortizacija ir nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
510	60046	Netiesioginės paslaugos	Suminė	Aktyvi
511	600460	Katilinių priežiūra	Detalinė	Aktyvi
512	600461	Apsauga	Detalinė	Aktyvi
513	600462	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų ekspl. sąn	Detalinė	Aktyvi
514	600463	Katilinės techninio aptarnavimo darbai	Detalinė	Aktyvi
515	600464	Automobilių aptarnav sevisas eksploatac.sąn)	Detalinė	Aktyvi

516	600465	Matavimų prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra	Detalinė	Aktyvi
517	600466	Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
518	600467	Koncesinio turto nusidėvėjimas Pr 27 VAS	Detalinė	Aktyvi
519	600468	Koncesinio turto nusidėvėjimas Tr 27 VAS	Detalinė	Aktyvi
520	600469	Kitos(el.energija,vanduo,nuotekos,šiukšlės)	Detalinė	Aktyvi
521	6004691	Tinklų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
522	6004692	Telemetrijos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
523	6004693	Ryšio paslaugos	Detalinė	Aktyvi
524	60047	Nuoma	Suminė	Aktyvi
525	600470	Katilinių nuoma	Suminė	Aktyvi
526	6004700	Pagal pagrindinę sutartį su savivaldybe	Detalinė	Aktyvi
527	6004701	Prienu energijos katilinių nuoma	Detalinė	Aktyvi
528	6004702	Pagal pgr. sut. su savivald (konces.elimNAV) Pr 27 VAS	Detalinė	Aktyvi
529	6004704	Trakų katilinių koncesijos mokestis	Suminė	Aktyvi
530	60047040	Trakų katilinių koncesijos mokesčio pastovioji dalis	Detalinė	Aktyvi
531	60047041	Trakų katilinių koncesijos mokesčio kintama dalis	Detalinė	Aktyvi
532	6004705	Pagal pgr. sut. su savivald (konces.elimNAV) Tr 27 VAS	Detalinė	Aktyvi
533	60048	Remontas	Suminė	Aktyvi
534	600480	Nuomoto turto remontas	Suminė	Aktyvi
535	6004804	Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
536	6004805	Tinklų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
537	6004806	Išsinuomoto turto remonto amortizacija(iš 1264 s-tos)	Detalinė	Aktyvi
538	600481	Nuosavo turto remontas	Suminė	Aktyvi
539	6004810	Gamybos objektų remontas	Detalinė	Aktyvi
540	6004811	Tinklų remontas	Detalinė	Aktyvi
541	6004815	Nuosavo turto remontas. Remontas rangos būdu	Detalinė	Aktyvi
542	6004817	Draudiminis remontas(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Pasyvi
543	60049	Atostoginių kaupimai	Suminė	Aktyvi
544	600491	Atostoginių kaupimai	Detalinė	Aktyvi
545	600492	Kaupimai soc. draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi
546	6006	Atsisk. K/V apskaitos prietaisų aptarnav. mok.	Suminė	Aktyvi
547	60060	K/V skait. aptarn.mok. Materialinės ir joms priligtos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
548	600601	K/V skait.aparn.mok..Medžiagos	Detalinė	Aktyvi
549	6006010	K/V skait.aparn.mok..Mažavertis inventorius	Detalinė	Aktyvi
550	600602	K/V skait.aparn.mok..Transporto paslaugos	Detalinė	Aktyvi
551	600603	K/V skait. aptarn.mok. Paslaugos ir darbai pagal sutartis	Suminė	Aktyvi
552	6006030	K/V skait.aparn.mok..Apskaitos prietaisų įrengimas	Detalinė	Aktyvi
553	6006032	K/V skait.aparn.mok..Apskaitos prietaisų metrologinė patikra	Detalinė	Aktyvi
554	60061	K/V skait .aparn.mok. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
555	600610	K/V skait .aparn.mok. Atostoginių kaupimai	Detalinė	Aktyvi
556	60062	K/V skait. aptarn. mok. Socialinio draudimo įmokos	Detalinė	Aktyvi
557	600620	K/V skait. aptarn. mok. Socialinio draudimo įmokų kaupimai	Detalinė	Aktyvi
558	60063	K/V skait.aparn. mok. Įmokos garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
559	60065	xxxx	Suminė	Aktyvi
560	600651	Išaitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi

561	609	Nuolaidos,grąžinimai(-)	Detalinė	Aktyvi
562	61	Veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
563	610	Pardavimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
564	6100	Komisiniai už pajamų surinkimą	Detalinė	Aktyvi
565	6101	Pardavimų paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
566	6102	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
567	6103	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
568	61030	Darbo užmokestis	Detalinė	Aktyvi
569	61031	Priskaitymai soc. draudimui	Detalinė	Aktyvi
570	61032	Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
571	61033	Išeitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
572	61034	Atostoginių kaupimai	Detalinė	Aktyvi
573	61035	Kaupimai soc. draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi
574	6104	Kitos pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
575	61040	Degalai.tepalai	Detalinė	Aktyvi
576	61041	Medžiagos	Detalinė	Aktyvi
577	61042	Mažavertis inventorius	Detalinė	Aktyvi
578	61043	Kanceliarinės išlaidos	Detalinė	Aktyvi
579	61044	Materialaus turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
580	61045	Nematerialaus turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
581	61046	Remontas nuosavo turto	Detalinė	Aktyvi
582	61047	Org.technikos aptarnavimas,remontas	Detalinė	Aktyvi
583	61048	Skolų išieškojimo išlaidos (skelb.teismui,antstol.reg.paž.)	Detalinė	Aktyvi
584	610480	Sąskaitų vartotojams vokavimo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
585	610481	Skolos administravimo mok.	Detalinė	Aktyvi
586	610482	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
587	610483	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
588	610484	Asauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
589	61049	Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
590	6105	Pardavimo sąnaudos pagal paslaugų teikimo sutartis.	Suminė	Aktyvi
591	61052	Pagal sutartį su UAB E energija	Detalinė	Aktyvi
592	611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
593	6110	Nuomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
594	61100	Nuomos sąnaudos. Patalpų nuoma ofisui	Detalinė	Aktyvi
595	61101	Nuomos sąnaudos. Aotomobilių nuoma	Detalinė	Aktyvi
596	6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
597	61110	Eksploatacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
598	611100	Medžiagos ir darbai eksploatacijai	Detalinė	Aktyvi
599	611101	Degalai,tepalai transporto eksploatacijai	Detalinė	Aktyvi
600	611102	Kanceliarinės sąnaudos (popierius,blankai vokai ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
601	611103	Mažavertis inventorius	Detalinė	Aktyvi
602	611104	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
603	611105	Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604	611106	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
605	611107	Org.technikos aptarnavimo mokestis	Detalinė	Aktyvi

606	611108	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
607	61111	Remonto sąnaudos	Suminė	Aktyvi
608	611110	Nuosavo turto remontas ir rekonstrukcija	Detalinė	Aktyvi
609	611111	Nuomoto turto remontas ir rekonstrukcija	Detalinė	Aktyvi
610	6112	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Suminė	Aktyvi
611	61120	Vanduo veiklai	Detalinė	Aktyvi
612	61121	Elektra veiklai	Detalinė	Aktyvi
613	61122	Valdymo ir konsultavimo mokestis , viešųjų pirkimų organizavimas	Detalinė	Aktyvi
614	61123	Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt)	Detalinė	Aktyvi
615	61124	Ryšio (telefono,interneto,duomenu perdavimo,radio ryšio pat.)	Detalinė	Aktyvi
616	61125	Serverio stot. ir "Labbis III" naudojimosi program. įrang. sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
617	61126	Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos	Detalinė	Aktyvi
618	61127	Mokymų,kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
619	61128	Normatyvinių aktų kt.išlaidos(profesinė literatūra)	Detalinė	Aktyvi
620	61129	Kitos	Detalinė	Aktyvi
621	611291	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
622	611292	Pašto pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
623	611293	Spauda	Detalinė	Aktyvi
624	6113	Draudimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
625	61130	Turto draudimas	Detalinė	Aktyvi
626	61131	Transporto civilinės atsakomybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
627	61134	Veiklos civilinės atsakomybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
628	61135	Transporto priemonių KASKO draudimas	Detalinė	Aktyvi
629	61136	Finansinių nuostolių draudimas	Detalinė	Aktyvi
630	61137	Darbuotojų draudimas	Detalinė	Aktyvi
631	61138	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų	Detalinė	Aktyvi
632	6114	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
633	61140	Darbo užmokestis	Detalinė	Aktyvi
634	61141	Priskaitymai socialiniam draudimui	Detalinė	Aktyvi
635	61142	Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
636	61143	Išeitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
637	61144	Atostogų kaupimai	Detalinė	Aktyvi
638	61145	Kaupimai soc. draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi
639	6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
640	61150	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
641	61151	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos(neleidžiami atskait.)	Detalinė	Aktyvi
642	6116	Amortizacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
643	61160	Amortizacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
644	61161	Amortizacijos sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
645	6117	Abejotinų skolų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
646	61170	Abejotinų skolų sąnaudos(leidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
647	61171	Abejotinų skolų sąnaudos (atidėjimai, neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
648	61172	Abejotinų skolų sanaudos (neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
649	61173	Atidėjimai medž.(neleidž. atskait.)	Detalinė	Aktyvi

650	6118	Kitos bendrosios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
651	61180	Reprezentacinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
652	611800	Reprezentacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
653	611801	Reprezentacinės sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
654	61181	Suteikta labdara,parama	Detalinė	Aktyvi
655	61182	Komandiruočių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
656	611820	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
657	611821	Komandiruočių sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
658	61183	Premijos	Detalinė	Aktyvi
659	61184	Laidojimo pašalpos,užuojautos, vainikai	Detalinė	Aktyvi
660	61186	Nuostolis dėl ilgalaikio turto nurašymo	Detalinė	Aktyvi
661	61187	Renginių organizavimas	Detalinė	Aktyvi
662	61188	Kitos paslaugos (draudiminiai įvykiai, šil. atjung.baudos)	Detalinė	Aktyvi
663	61189	Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų vertė	Detalinė	Aktyvi
664	612	Veiklos mokesčių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
665	6120	Įmokos VKEKK	Detalinė	Aktyvi
666	6122	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
667	6123	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Suminė	Aktyvi
668	61230	Neatskaitomo PVM sąn. Leidžiami atskaitimai	Detalinė	Aktyvi
669	61231	Neatskaitomo PVM sąn. Neleidžiami atskaitymai	Detalinė	Aktyvi
670	6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
671	6125	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
672	6126	Transporto priemonių savininkų mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
673	6127	Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
674	6129	Žemės nuomos mokestis	Detalinė	Aktyvi
675	613	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
676	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
677	6132	Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
678	6133	Materialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
679	6134	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
680	614	Atidėjimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
681	6140	Atidėjimai gyventojų skoloms už paslaugas	Detalinė	Aktyvi
682	6141	Atidėjimai organizacijų skoloms už paslaugas	Detalinė	Aktyvi
683	6142	Atidėjiniai ATL įsigyjimui	Detalinė	Aktyvi
684	6143	Atidėjiniai pensijų ir pan. įsipareigojimų	Detalinė	Aktyvi
685	615	Kitos administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
686	6150	Nuostolis dėl įsipareigojimų perėmimo	Detalinė	Aktyvi
687	6151	Nuostolis dėl įsisenėjusio debitorinio įsiskolinimo	Detalinė	Aktyvi
688	6152	Nuostolis dėl žalos atlyginimo	Detalinė	Aktyvi
689	6153	Nuostolis dėl grąžinto išsinuomoto turto remonto nurašymo	Detalinė	Aktyvi
690	6154	Dėl praėjusių mokesčių laikotarpių klaidų taisymo	Detalinė	Aktyvi
691	6155	Nuostolis dėl prarasto/nurašyto turto	Detalinė	Aktyvi
692	6156	Nuostolis dėl lizingo sutarties nutraukimo	Detalinė	Aktyvi
693	6158	Nuostolis dėl rezervinio kuro atnaujinimo kainos	Detalinė	Aktyvi
694	62	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi

695	621	Ilgalaikio turto perleidimo/likvidavimo nuostolis	Suminė	Aktyvi
696	6210	Nuostolis iš parduoto turto susijusioms įmonėms	Detalinė	Aktyvi
697	6211	Nuostolis iš parduoto turto kitoms įmonėms	Detalinė	Aktyvi
698	6212	Nuostolis iš ilgalaikio turto nurašymo/likvidavimo	Detalinė	Pasyvi
699	622	Kitos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
700	6224	Kitų pardavimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
701	62240	Kitų pardav. sąn. Darbų pardavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
702	62241	Kitų pardavimų sąn. Perpardavimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
703	62243	Kitų pardavimų sąn. Sąnaudos iš paslaugų sandorių su susijusiom įmonėm	Detalinė	Aktyvi
704	6227	Katilinių eksploatacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
705	622700	Eksploatacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
706	6227000	Katilinių ekspl. sąn. Gyvybės draudimo įmokos	Detalinė	Aktyvi
707	6227001	Katilinių ekspl. sąn. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
708	6227002	Katilinių ekspl. sąn. Soc. draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
709	6227003	Katilinių ekspl. sąn. Garantinis fondas	Detalinė	Aktyvi
710	6227004	Katilinių ekspl. sąn. Pagrindinės medžiagos(druska, reagentai)	Detalinė	Aktyvi
711	6227005	Katilinių ekspl. sąn. Pagalb. medž.,degalai, tepalai, maž. inventor.	Detalinė	Aktyvi
712	6227006	Katilinių ekspl. sąn. Kaupimai atostogoms	Detalinė	Aktyvi
713	6227007	Katilinių ekspl. sąn. Kaupimai soc. draud. nuo sukauptų atostoginių	Detalinė	Aktyvi
714	6227009	Katilinių ekspl. sąn. Kitos(tech. aptarnavimo, ryšio ir kt)	Detalinė	Aktyvi
715	6228	Nuomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
716	62280	Nuomos sąnaudos. Iš susijusių įmonių	Detalinė	Aktyvi
717	62281	Nuomos sąnaudos. Iš kitų	Detalinė	Aktyvi
718	62282	Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis	Detalinė	Aktyvi
719	6229	Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
720	623	ATL sąnaudos	Suminė	Aktyvi
721	6231	ATL sąnaudos. Komisinis mokestis	Detalinė	Aktyvi
722	6232	ATL sąskaitos administravimo mok.	Detalinė	Aktyvi
723	6233	Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
724	63	Finansinės - investicinės veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
725	630	Palūkanų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
726	6300	Palūkanų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
727	6301	Sąnaudos, susiję su paskolų aptarnavimu	Detalinė	Aktyvi
728	6302	Koncesinio įsipar. diskontavimo palūkanos Pr 27 vas	Detalinė	Aktyvi
729	6303	Koncesinio įsipar. diskontavimo palūkanos Tr 27 vas	Detalinė	Aktyvi
730	635	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
731	636	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Aktyvi
732	637	Kitos finansinės- investicinės veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
733	65	Pelno mokesčiai	Suminė	Aktyvi
734	651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
735	652	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	Detalinė	Aktyvi
736	653	Ataskaitinių metų socialinis mokestis	Detalinė	Aktyvi
737	69	Pelno paskirstymas	Suminė	Aktyvi

738	690	Prėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis	Detalinė	Aktyvi
739	691	Pervedimai į įstatymų numatytus rezervus	Suminė	Aktyvi
740	6910	xxx	Detalinė	Aktyvi
741	6911	xxx	Detalinė	Aktyvi
742	692	Pervedimai į kitus rezervus	Suminė	Aktyvi
743	6920	xxx	Detalinė	Aktyvi
744	6921	xxx	Detalinė	Aktyvi
745	693	Nepaskirstytasis pelnas	Detalinė	Aktyvi
746	694	Dividendai	Detalinė	Aktyvi

Priedas Nr.3

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6003000	Gamtinės dujos
Mazuto įsigijimo sąnaudos	-	
Medienos įsigijimo sąnaudos	600306	Malkos
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	6003030	Dyzelinas(žymėtas)
	6003080	Medžio granulės
	600309	Kitas technologinis kuras
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	-	
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60032	Elektros energija technologijai
	600305	Elektra
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60033	Šaltas vanduo pašildymui
	60034	Šaltas vanduo technologijai
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	6231	ATL pardavimo komisinis mokestis
	6232	ATL sąskaitos administravimo paslaugos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	6233	Kitos sąnaudos
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS (<i>Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius</i>)		
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1	Plėtos darbai
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2	Prestižas
Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3	Patentai, licencijos
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4	Programinė įranga
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5	Kitas nematerialusis turtas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2..	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2..	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.	Administracinės, kitos paskirties pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.	Administracinės, kitos paskirties pastatai ir statiniai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (mazuto rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.	Transporto priemonės
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.7.	Kitas materialusis turtas
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	Investicinis turtas
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	Kitas materialusis turtas
Turtas, nuomojamas koncesijos būdu	V.	Turtas, nuomojamas šilumos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		ūkio turto nuomos būdu
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600460	Katilinių priežiūra
	6004810	Gamybos objektų remontas
	6004815	Nuosavo turto remontas
	6004817	Draudiminis remontas
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6004691	Tinklų aptarnavimo sąnaudos
	6004805	Tinklų remontas
IT aptarnavimo sąnaudos	610482	IT aptarnavimo sąnaudos
Kitų objektų einamojo remonto ,aptarnavimo sąnaudos	6227009	Katilinių eksploatacija. Kitos sąnaudos
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60039	Pagrindinės medžiagos
	600400	Medžiagos gamybos objektams, tinklams
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	600400	Medžiagos gamybos objektams, tinklams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	600601	KV skaitiklių aptarnavimo mokesčio medžiagos
	61041	Medžiagos
	611100	Medžiagų sąnaudos
	6227005	Pagalbinės medžiagos
	6227004	Pagrindinės medžiagos
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	600465	Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra
	6006032	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų metrologinė patikra
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600402	Mažavertis inventorių
	61042	Mažavertis inventorių
	6006010	Mažavertis inventorių
	611103	Mažavertis inventorių
Pelenų išvežimo sąnaudos	-	
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	61100	Nuomos sąnaudos. Patalpų nuoma ofisui
	61101	Nuomos sąnaudos. Automobilių nuoma
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	600469	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600464	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	611106	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	611105	Kitos sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Transporto priemonių kuro sąnaudos	600401	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	611101	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	600602	Transporto priemonių kuro sąnaudos
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	
Rezervinio kuro saugojimo atnaujinimo, išsigijimo sąnaudos	600466	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6004692	Telemetrijos paslaugos
	6004693	Ryšių paslaugos
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	600350	Darbo užmokesčio sąnaudos
	600351	Atostoginių kaupimai
	60041	Darbo užmokesčio sąnaudos
	600491	Atostogų kaupimai
	60061	Darbo užmokesčio sąnaudos
	600610	Atostoginių kaupimai
	61030	Darbo užmokesčio sąnaudos
	61034	Atostoginių kaupimai
	61140	Darbo užmokesčio sąnaudos
	61144	Atostoginių kaupimai
	6227001	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6227006	Atostoginių kaupimai
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	600360	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	600361	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	61141	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	61145	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60042	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	600492	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60062	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	600620	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	61031	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	61035	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	6227002	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	6227007	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	60037	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	60043	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	60063	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	61032	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	61142	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	6227003	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	61137	Darbuotojų draudimas
	61138	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	61127	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
Išeitinės pašalpos, kompensacijos	60038	Išeitinės pašalpos
	60044	Išeitinės pašalpos
	61033	Išeitinės pašalpos
	61143	Išeitinės pašalpos
	600651	Išeitinės pašalpos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	600403	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	611104	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	610484	Apsauginiai ir darbo drabužiai
Kelionės sąnaudos	611820	Komandiruočių sąnaudos
	611821	Komandiruočių sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	-	-
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės mokesčio sąnaudos	6129	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	
Žyminio mokesčio sąnaudos	6127	Žyminio mokesčio sąnaudos
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6120	Įmokos VKEKK 1
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	61230	Neatskaitomo PVM sąnaudos (Leidžiami atskaitymai)
	61231	Neatskaitomo PVM sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai)
	6126	Transporto priemonių savininkų mokestis
	6125	Kitų mokesčių sąnaudos
	651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61123	Banko paslaugų (sąskaitų aptarnavimas) sąnaudos
Palūkanų sąnaudos	6300	Palūkanų sąnaudos
	6302	Koncesinio įsipar.diskontavimo palūkanos
	6303	Koncesinio įsipar.diskontavimo palūkanos
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	636	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
Kitos finansinės sąnaudos	6301	Sąnaudos susiję su paskolų aptarnavimu
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	-	
Konsultacinės paslaugos	61122	Konsultacinės paslaugos
Vertimų paslaugos	-	
Ryšių paslaugos	61124	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	611292	Pašto, pasiuntinių paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos	611102	Kanceliarinės sąnaudos
Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	611107	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
Profesinė literatūra, spauda	61128	Profesinė literatūra
	611293	Spauda
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	61120	Komunalinės paslaugos (vanduo, nuotekos)
	61121	Komunalinės paslaugos (elektros energija)
Patalpų priežiūros sąnaudos	611291	Patalpų priežiūros sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos	61125	Programų aptarnavimo sąnaudos
	61129	Kitos administravimo sąnaudos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	-	
Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	6102	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	
Rinkos tyrimų sąnaudos	-	
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	610480	Sąskaitų vartotojams vokavimo sąnaudos
	61043	Kanceliarinės sąnaudos
	61052	Naudojimosi mokesčių skaičiavimo programa sąnaudos
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6100	Komisiniai už pajamų surinkimą
Reprezentacijos sąnaudos	611800	Reprezentacijos sąnaudos
	611801	Reprezentacijos sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	61049	Kitos sąnaudos
	610483	Ryšių paslaugos
	61047	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
SAŃAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	6004700	Pagal sutartį su savivaldybe
	60047040	Trakų kat. koncesijos mok. pastovi dalis
	60047041	Trakų kat. koncesijos mok. kintama dalis
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	6004702	Koncesijos eliminavimas(Pr.27 VAS)
	6004705	Koncesijos eliminavimas(Tr .27 VAS)
KITOS PASKIRSTOMOS SAŃAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	61130	Turto draudimo sąnaudos
	61131	Transporto priemonių civilinės atsakomybės draudimas
	61135	Transporto priemonių KASKO draudimas
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	61134	Veiklos civilinės atsakomybės sąnaudos
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	61126	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos	-	
Skolų išieškojimo sąnaudos	61048	Skolų išieškojimo sąnaudos
	610481	Skolos administravimo mok.
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	-	
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6155	Nuostolis dėl prarasto/nurašyto turto
Kitos paskirstomos sąnaudos	62240	Darbų pardavimų sąnaudos
	62241	Perpardavimo sąnaudos
	62242	Parduotų prekių savikaina
	62243	Sąnaudos iš paslaugų sandorių su susijusiomis įmonėmis
	6225	Realizuotų medžiagų savikaina
	62280	Nuomos sąnaudos iš susijusių įmonių
	62281	Nuomos sąnaudos Iš kitų
	61188	Kitos paslaugos
NEPASKIRSTOMOS SAŃAUDOS		
Labdara, parama, švietimas	61181	Labdara, parama
Beviltiškos skolos	61170	Abejotinų skolų sąnaudos(leidžiami atskaitymai)
	61171	Abejotinų skolų sąnaudos(atidėjimai, neleidž)
	61172	Abejotinų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	635	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
Tantjemos	-	-
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	61184	Laidojimo pašalpos, užuojautos
	61187	Renginių organizavimas

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	6150	Nuostolis dėl įsipareigojimų perėmimo
	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
	6142	Atidėjiniai ATL įsigijimui
	6143	Atidėjiniai pensijų ir pan. įsipareigojimų
	61173	Atidėjimai medžiagoms
	64	Netekimai

Priedas Nr. 4

PASKIRSTYMO CENTRŲ SĄNAUDŲ NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Paskirstymo centrai	Nešiklis	Nešiklio apskaičiavimas
1.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklos grupė	Procentai	Administravimo darbuotojų 95 procentus darbo užmokesčio, 95 procentus socialinio draudimo, 95 procentus garantinio fondo sąnaudų, orgtechnikos, konsultavimo, programinės įrangos naudojimosi sąnaudų proporcingai paslaugų pajamų vidurkiui už praėjusius finansinius metus.
2.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Procentai	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimas) paslaugos sąnaudos paskirstomos proporcingai paslaugų pajamų vidurkiui už praėjusius finansinius metus.
3.	Materialinio aprūpinimo veiklos grupė	Procentai	Vadybininkės darbo užmokesčio, socialinio draudimo, garantinio fondo sąnaudų paskirstymas proporcingai paslaugų pajamų vidurkiui už praėjusius audituotus metus.

**UAB „PRIENŲ ENERGIJA“ TRAKŲ RAJONO VALDOMŲ
CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS**

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Trakų miesto CŠT	Trakų miesto katilinė	10,60
2.	Lentvario CŠT	Lentvario katilinė (Ryto g.5)	21,30
		Lentvario katilinė (Kęstučio g.1)	6,70
3.	Senkelio CŠT	Senkelio katilinė	1,86
4.	Karaimų g. 24 CŠT	Karaimų g. 24 katilinė	1,80
5.	Karaimų g. 26A CŠT	Karaimų g. 26A katilinė	1,80
6.	Karaimų g. 34 CŠT	Karaimų g. 34 katilinė	0,48

**UAB „PRIENŲ ENERGIJA“ PRIENŲ RAJONO VALDOMŲ
CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS**

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Prienų miesto Nr.1	Prienų katilinė Nr.1	10,8
	ir Nr. 3 CŠT	Prienų katilinė Nr.3	9,00
2.	Prienų miesto Nr.5 CŠT	Katilinė Nr.5, Prienai	3,60
3.	Pakuonio Nr.2 CŠT	Pakuonio katilinė Nr.2	0,11
4.	Veiverių Nr. 1 CŠT	Veiverių katilinė nr.1	1,10
5.	Veiverių Nr.2 CŠT	Veiverių katilinė Nr.2	0,04
6.	Skriaudžių Nr.2 CŠT	Skriaudžių katilinė Nr.2	0,40
7.	Skriaudžių darželio CŠT	Skriaudžių darželio katilinė	0,04
8.	Balbieriškio CŠT	Balbieriškio katilinė	1,00

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS (TRAKŲ RAJONAS)**

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas *
I	PASTATAI		
I.3.	kiti pastatai statiniai		
I.3.1	Avarinio kuro sandėlis-katilinė Kęstučio 1 Lentvaris	15	
I.3.2	Vandens šildymo katilinės patalpa Kęstučio 1 Lentvaris	15	
I.3.3	Vandens cecho pastatas(Lentvaris Ryto 5)	15	
I.3.4	Druskos apdirbimo pastatas su sandėliu(Lentvaris Ryto 5)	15	
I.3.5	Statiniai(pastatas-katilinė, kiemo statiniai-kaminas, tvora, vartai Trakai, Maironio g.7)	16	
I.3.6	AIKŠTELĖ (Plotas 97 m2)Maironio 7Trakai	15	
I.3.7	Bakas nerūdijančio plieno chemiškai apdorotam vandeniui Maironio 7, Trakai talpa 15 m3	8	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
I.3.8	Naftos produktų gaudyklė Maironio 7 Trakai-tūris 3,36 m3	8	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
I.3.9	Mazuto valymo įrenginys(betoninė konstrukcija po žeme(Lentvaris Ryto 5)	15	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
I.3.10	Kiemo statiniai:betoninių plytelių danga, tvora(Lentvaris, Ryto 5)	15	
I.3.11	Betoninė aikštelė Lentvario kat. Ryto 5	15	
II	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI		
II.6	kitos mašinos ir įrengimai		
II.6.1	Teleskopinis krautuvas JLG3507H	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.2	Vandens minkštinimo įrenginys Kęstučio 1, Lentvaris	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.3	Vandens skaitiklis SKM-1Kęstučio 1, Lentvaris	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.4	GSM telemetrijos įrenginys [duomenų (katilo gedimų) perdavimas iš telefono kortelės 682 55794 į mob. telefoną].	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.5	Grandiklinis konvejeris L-6 m.Q2m pelenų šalinimo Lentvario katilinėje	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.6	Kondensato neutralizatorius Maironio 7 Trakai 1,2 m3, su automatiniu dozatoriumi	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.7	Katilinės pastato vėdinimo, kondicionavimo sist.Maironio 7Trakai (sieninis ašinis ventiliatorius, oro šalinimo įtaisas-d	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.8	Dūmų Kondensato neutralizatorius (Lentvaris, Kęstučio 1)	8	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.9	Vandens pašildytuvo praplovimo agregatas	5	2014.05.30 nutarimas

			Nr.O3-149
II.6.10	Šildytuvas 3.0kW 400 V IP54	6	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.11	Kompresorius Classic 460/90W	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.12	Generatorius su suv.aparatu GS 200DCH	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.13	Dažnio keitiklis	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III	ĮRENGINIAI		
III.5	kita įranga, prietaisai, įrankiai, ir įrenginiai		
III.5.1	Vaizdo stebėjimo sistema (Lentvario kat. 4 spalvoto vaizdo kameros su maitinimo šaltiniu, skaitmeninis multipleksorius,	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.2	Nuotolinio duomenų perdavimo sistema	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.3	Sriegiklis rankinis Eva 1/2-2	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.4	Skydas (Lentvaris, Kęstučio 1)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.5	Įrenginys plastmasiniams vamzdžiams virinti	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.6	Aparatas suvirinimo	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.7	Presas rankinis	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.8	Rinkinys bazinis Power-Press	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.9	Galvučių sriegimo įrengimas	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.10	Vejapjovė G-53 TBX	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.11	Mobilusis telefonas Samsung NOTE	3	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.12	Multifunkcinis aparatas Ricoh	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.13	Krūmapjovė Stihl FS-450	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.14	Kompiuteris TC S50/ P4 3060: Monitorius Think Vision L170m Oin:Kompiuterinė programa Office Pro 2003 Win	3	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.15	Spausdintuvas FS-3900 Kyocera	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.16	Daugiafunkcinis įrenginys XEROX WC5016 su tinklo plokšte	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.17	Baldų komplektas	6	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.18	Fakso aparatas su USB kabeliu	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149

III.5.19	Stalelis-spaustuvas trikojis	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.20	Įrengimas vamzdžių užšaldymui	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.21	Nešiojamas kompiuteris	3	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.22	Elektros automatika Kęstučio 1, Lentvaris	8	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.23	Duomenų ir signalų perdavimo įranga į telefoną	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.24	Katilų vald.kampiut. įranga Maironio 7 TrakaiSIEMENS, valdymo programa s7-300, katilų valdymo skydas, katilinės bendrų į	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.25	Katilinės past. gaisrinė ir apsauginė signalizacija Maironio 7,Trakai	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149

* Komisijos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS (PRIENŲ RAJONAS)

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas *
II.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI		2014-05-30 nutarimas Nr 149
II.6.	kitos mašinos ir įrengimai		
II.6.1	Šlifuoklis	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.2	Perforatorius	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.3	Generatorius su suv. aparatu	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.4	Kompresorius Classic 460/90W	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.5	Suvirinimo lygintuvas LHN 250 CADDY 400V	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.6	Vandens minkštinimo įrenginys S/9000MS 0.075SC/2	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.7	Chemikalų dozavimo siurblys LMI A973-352S2, našumas 1,6 l/h, impulsinis valdymas	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.8	Deflektorius stoginis	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.9	Motorinis pjūklas STIHL	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149

II.6.10	El.hidraulinių bandymų prietaisas 1460E	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
II.6.11	Rampa dujinė MBD 420CT	5	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.	ĮRENGINIAI		
III.5.	kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		
III.5.1	Lauko iškaba	2	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.2	Skydelis Speedglas	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.3	Automobilinė dujinė įranga	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.4	UPS 750 VA	3	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.5	Radio modemas E405U	3	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.6	Šaldytuvas RF315-Snaigė-1803A	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.7	Modemas ZRT470TR	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.8	Biotualetas " BOX"	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.9	UPS- Smart NMŠ APS 1000VA LCD 230V	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 0	Tachografas	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 1	Vaizdo stebėjimo sistemos	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 2	Kompiuteris TC A55	3	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 3	Darbo baldų komplektas	6	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 4	Lentynos (3vnt)	6	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 5	Maitinimo šaltinis	2	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 6	Spausdintuvas LJ 2300N/EN	3	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 7	Monitorius ThinkVision	3	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.1 8	Praėjimo kontrolės sistema	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149

III.5.1 9	Faksas FAX-2820Brother	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.2 0	Multifunkcinis aparatas Ricoh SP4410SF	4	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149
III.5.2 1	Telefonas Nokia X6 8GB Black	3	2014-05-30 nutarimas Nr.O3-149

* Komisijos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis

Priedas Nr.7

KITO TURTO, NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PASKIRSTYMAS

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

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		
Trumpalaikės investicijos	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Terminuoti indėliai	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitas trumpalaikis turtas	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		
Dotacijos, subsidijos	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Atidėjiniai, atidėti mokesčiai įsipareigojimai (>1 metai)	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
	(išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Pelno mokesčio įsipareigojimai	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Atidėjiniai	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
