

PATVIRTINTA
UAB „Trakų energija“ direktoriaus
2019 m. spalio 01 d. įsakymu Nr. V- 22

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

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Trakų 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) bei vėlesni jų pakeitimai 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 bei vėlesni jų pakeitimai, 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 išipareigojimai pagal jų turinį ir ekonominę prasmę tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi tiems verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, šaŅaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą ar išipareigojimų 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 vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

- 7.3. objektyvumo ir patikimumo principais – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas nešališkai, siekiant neiškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio), tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę ir joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų;
- 7.4. periodiškumo ir pastovumo principais – priskaičiuotos pajamos ir sąnaudos suskirstomos į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė, skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams taikant tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:
 - 7.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - 7.4.2. Reguluojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;
- 7.5. skaidrumo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms turi būti atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas bei būtų užtikrinamas Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumas, tikrumas ir savalaikiškumas;
- 7.6. naudingumo principu – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Ūkio subjekto viduje, tiek už jo ribų;
- 7.7. unikalumo principu – pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į reguliavimo apskaitą tik vieną kartą – sudarant apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ataskaitas.
- 7.8. piniginio mato principu – per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotos pajamos ir patirtos sąnaudos apskaitomos pinigais.

III. VALDOMŲ CENTRALIZUOTŲ ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ NUSTATYMAS

8. 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.
 - 9.6. *NEREG* – nereguliuojamos veiklos verslo vienetas.

Bendrovės paslaugų aprašymas pateikiamas priede Nr.1.

V. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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 paskirstymas 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 PASKIRSTYMAS

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 perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos veikloms bei paslaugoms ir produktams. Perkeliama visi buhalterinės apskaitos duomenys bei visi požymiai, leidžiantys kiekvieną sąnaudų eilutę priskirti atitinkamoms Aprašo sąnaudų grupėms, verslo vienetams bei produktams (priedas Nr.3). Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos skirstomos į šias sąnaudų grupes:
 - 14.1. šilumos įsigijimo sąnaudos;
 - 14.2. kuro sąnaudos energijai gaminti;
 - 14.3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 14.4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 14.5. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
 - 14.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
 - 14.7. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 14.8. personalo sąnaudos;
 - 14.9. mokesčių sąnaudos;
 - 14.10. finansinės sąnaudos;
 - 14.11. administracinės sąnaudos;
 - 14.12. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
 - 14.13. šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos;
 - 14.14. kitos paskirstomos sąnaudos;
 - 14.15. nepaskirstomos sąnaudos.
15. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (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 lemė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 17.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajos su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginės Šios sąnaudos paskirstomos 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) lemė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą, ir paskirstomos paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų sąnaudų sumą, minusuojant nebūtinašias sąnaudas, ir turi sudaryti ne daugiau kaip 10 procentų paskirstytinų sąnaudų;
 - 17.4. nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos beviltišku skolų, baudų, delspinigių, paramos, labdaros, švietimo ir tantjemų, kitos nepaskirtytinios sąnaudos;
 - 17.5. nebūtinųjų 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 nebūtinosios 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 priežastingumo principą siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas paslaugoms.
20. Bendrovė reguliuojamos apskaitos atskyrimo naudoja šiuos paskirstymo centrus:
 - 20.1. Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklos grupė, kuri užsiima įrenginių, automatizacijos ir valdymo priemonių bei ryšių įrangos eksploatavimo, 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);
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) nominalią valdomų 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 nominali 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 STRAIPSNIŲ 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 konkretaus 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;

R_p – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomas rezervas, Lt;

P_p – 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 \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (Nepaskirstytas šilumos kiekis \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	-
2.	Šilumos perdavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis \times šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis \times mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji	-
4.	Karšto vandens tiekimas	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis \times šilumos 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 (gamtinės dujas, biokurą ir kt)
2.	Rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Rezervinės galios palaikymas atitinka šilumos gamybos įrenginių galios apimtį, nustatytą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše (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.	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.
5.	Karšto vandens tiekimas	Šalto vandens nupirkimas iš geriamojo vandens tiekėjo ir centralizuotas karšto vandens paruošimas iki higienos normomis nustatytos temperatūros.
6.	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens temperatūros palaikymas, užtikrinant higienos normomis nustatytus temperatūros reikalavimus.
7.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės užtikrinimas ir patikros atlikimas.
8.	Apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi administravimo veikla.
9.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į aukščiau išvardintus verslo vienetus .

SĄSKAITŲ PLANAS

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
1	0000	Likučių įvedimo/tarpinė sąskaita	Detalinė	Aktyvi
2	00000	Pradžia	Detalinė	Aktyvi
3	1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
4	11	Nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
5	111	Plėtros darbai	Suminė	Aktyvi
6	111000	Plėtros darbai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
7	111080	Plėtros darbai. Amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
8	111090	Plėtros darbai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
9	112	Prestižas	Suminė	Aktyvi
10	112000	Prestižas. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
11	112080	Prestižas. Amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
12	112090	Prestižas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
13	113	Patentai, licencijos, koncesija	Suminė	Aktyvi
14	113000	Įsigijimo savikaina (Koncesijos būdu įsigytas turtas. Nuomos mok.)	Detalinė	Aktyvi
15	113080	Amortizacija (-) (Koncesijos būdu įsigyto turto)	Detalinė	Aktyvi
16	113090	Koncesijos būdu įsigytas turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
17	114	Programinė įranga	Suminė	Aktyvi
18	114000	Programinė įranga. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
19	114030	Programinė įranga. Atnaujinimo išlaidos	Detalinė	Aktyvi
20	114080	Programinė įranga. Amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
21	114090	Programinė įranga. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
22	115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
23	115000	Kitas nematerialusis turtas. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
24	115010	Kitas nematerialusis turtas. Išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Aktyvi
25	115080	Kitas nematerialusis turtas. Amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
26	115090	Kitas nematerialusis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
27	12	Materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
28	120	Žemė	Suminė	Aktyvi
29	120000	Žemė. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
30	120010	Žemė. Perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
31	120020	Žemė. Ruošiama naudoti	Detalinė	Aktyvi

32	120090	Žemė. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
33	121	Pastatai ir statiniai	Suminė	Aktyvi
34	1210	Pastatai	Suminė	Aktyvi
35	121000	Pastatai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
36	121010	Pastatų perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
37	121020	Ruošiami naudoti pastatai	Detalinė	Aktyvi
38	121070	Pastatai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
39	121080	Pastatai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
40	121090	Pastatai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
41	1211	Statiniai	Suminė	Aktyvi
42	121100	Statiniai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
43	121110	Statiniai. Perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
44	121120	Ruošiami naudoti statiniai	Detalinė	Aktyvi
45	121170	Statiniai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
46	121180	Statiniai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
47	121190	Statiniai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
48	1212	Perdavimo inžineriniai tinklai	Suminė	Aktyvi
49	121200	Perdavimo inžineriniai tinklai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
50	121210	Perdavimo inžineriniai tinklų perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
51	121220	Ruošiami naudoti perdavimo inžineriniai tinklai	Detalinė	Aktyvi
52	121270	Perdavimo inžineriniai tinklai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
53	121280	Perdavimo inžineriniai tinklai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
54	121290	Perdavimo inžineriniai tinklai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
55	122	Transporto priemonės	Suminė	Aktyvi
56	122000	Transporto priemonės. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
57	122010	Transporto priemonės. Perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
58	122020	Ruošiami naudoti transporto priemonės	Detalinė	Aktyvi
59	122070	Transporto priemonės. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
60	122080	Transporto priemonės. Perkainotos dalies nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
61	122090	Transporto priemonės. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
62	123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Suminė	Aktyvi
63	123000	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
64	123010	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
65	123020	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Ruošiami naudoti	Detalinė	Aktyvi
66	123070	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi

67	123080	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
68	123090	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
69	124	Mašinos ir įrengimai	Suminė	Aktyvi
70	1240	Mašinos	Suminė	Aktyvi
71	124000	Mašinos. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
72	124001	Mašinos. Perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
73	124002	Ruošiamos naudoti mašinos	Detalinė	Aktyvi
74	124008	Mašinos. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
75	124009	Mašinos. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
76	124070	Mašinos. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
77	1241	Įrengimai	Suminė	Aktyvi
78	124100	Įrengimai. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
79	124101	Įrengimai. Perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
80	124102	Ruošiami naudoti įrengimai	Detalinė	Aktyvi
81	124108	Įrengimai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
82	124109	Įrengimai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
83	124170	Įrengimai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
84	125	Nebaigta statyba	Suminė	Aktyvi
85	1250	Nebaigta statyba	Suminė	Aktyvi
86	125000	Nebaigta statyba Projektas	Detalinė	Aktyvi
87	125001	Nebaigta statyba Projektas 1	Detalinė	Aktyvi
88	125002	Nebaigta statyba Projektas 2	Detalinė	Aktyvi
89	125003	Nebaigta statyba Projektas 3	Detalinė	Aktyvi
90	125004	Nebaigta statyba Projektas 4	Detalinė	Aktyvi
91	125005	Nebaigta statyba Projektas 5	Detalinė	Aktyvi
92	125006	Nebaigta statyba Projektas 6	Detalinė	Aktyvi
93	125007	Nebaigta statyba Projektas 7	Detalinė	Aktyvi
94	125008	Nebaigta statyba Projektas 8	Detalinė	Aktyvi
95	125090	Nebaigta statyba. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
96	126	Kitas materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
97	126000	Kitas materialusis turtas. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
98	126010	Kitas materialusis turtas. Perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
99	126020	Kitas materialusis turtas. Ruošiamas naudoti	Detalinė	Aktyvi
100	126030	Kitas materialusis turtas. Išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Aktyvi
101	126040	Išsinuomoto turto kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išl.	Detalinė	Aktyvi
102	126070	Kitas materialusis turtas. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
103	126080	Kitas materialusis turtas. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
104	126090	Kitas materialusis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
105	127	Investicinis turtas	Suminė	Aktyvi
106	1270	Žemė, kaip investicinis turtas	Detalinė	Aktyvi

107	1271	Pastatai, kaip investicinis turtas	Detalinė	Aktyvi
108	130	Biologinis turtas	Suminė	Aktyvi
109	130000	Biologinis turtas. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
110	130010	Biologinis turtas. Perkainojimas	Detalinė	Aktyvi
111	130090	Biologinis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
112	16	Finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
113	160	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	Suminė	Aktyvi
114	1600	Investicijos į dukterines įmones	Detalinė	Aktyvi
115	1601	Investicijos į asocijuotas įmones	Detalinė	Aktyvi
116	1609	Investicijos į įmones. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
117	161	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms	Suminė	Aktyvi
118	1610	Paskolos dukterinėms įmonėms	Detalinė	Aktyvi
119	1611	Paskolos asocijuotoms įmonėms	Detalinė	Aktyvi
120	16119	Paskolos dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms. Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
121	1612	Paskolos patronuojančiajai įmonei	Detalinė	Aktyvi
122	16129	Paskolos patronuojančiajai įmonei. Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
123	162	Po vienerių metų gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
124	1621	Prekybos skolos	Detalinė	Aktyvi
125	1622	Po vienerių metų gautinos sumos. Išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Aktyvi
126	1623	Lizingo (finansinės nuomos) skolininkai	Detalinė	Aktyvi
127	1624	Po vienerių metų gautinos sumos	Detalinė	Aktyvi
128	1625	Po vienerių metų gautinos sumos iš patronuojančiosios įmonės	Detalinė	Aktyvi
129	1626	Po vienerių metų gautinos sumos iš patronuojamųjų įmonių	Detalinė	Aktyvi
130	1627	Po vienerių metų gautinos sumos. Kiti išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Aktyvi
131	1629	Abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
132	16290	Abejotinos skolos (diskontavimo rodik Trakai)(-)	Detalinė	Aktyvi
133	16292	Abejotinos skolos (diskontavimo rodik Trak)(-) 27 VAS	Detalinė	Aktyvi
134	163	Kitas finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
135	1631	Kitos investicijos	Detalinė	Aktyvi
136	1632	Ilgalaikės investicijos laikomos iki išpirkimo	Detalinė	Aktyvi
137	1633	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Detalinė	Aktyvi
138	1639	Kito finansinis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
139	164	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Suminė	Aktyvi
140	1641	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Detalinė	Aktyvi
141	1649	Atidėtojo pelno mokesčio turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
142	17	Kitas ilgalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
143	170	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	Detalinė	Aktyvi

144	171	(nenaudojama)	Detalinė	Aktyvi
145	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
146	20	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
147	201	Atsargos	Suminė	Aktyvi
148	2011	Medžiagos ir komplektavimo gaminiai	Suminė	Aktyvi
149	20110	Medžiagos	Suminė	Aktyvi
150	201101	Druska, reagentai	Detalinė	Aktyvi
151	201102	Kitos medžiagos	Detalinė	Aktyvi
152	201103	Metalo laužas	Detalinė	Aktyvi
153	201104	Mazos vertės turtas	Detalinė	Aktyvi
154	201109	Medžiagų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
155	20111	Komplektavimo gaminiai	Suminė	Aktyvi
156	201110	Komplektavimo gaminių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
157	201119	Komplektavimo gaminių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
158	20112	Kuras	Suminė	Aktyvi
159	201120	Dujos	Suminė	Aktyvi
160	2011200	Kuras (dujos, biokuras, dyzelinas ir kt.). Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
161	2011209	Kuras (dujos, biokuras, dyzelinas ir kt.). Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
162	201129	Rezervinis kuras	Suminė	Aktyvi
163	2011290	Rezervinis kuras. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
164	2011299	Rezervinio kuro vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
165	20113	Energetiniai resursai	Suminė	Aktyvi
166	201131	Vanduo, nuotekos	Detalinė	Aktyvi
167	201132	Elektros energija	Detalinė	Aktyvi
168	20119	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
169	2012	Nebaigta gamyba	Suminė	Aktyvi
170	20120	Nebaigta gamyba. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
171	20121	Nebaigta gamyba. Darbo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
172	20122	Nebaigta gamyba. Energijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
173	20123	Nebaigta gamyba. Amortizacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
174	20124	Nebaigta gamyba. Pridėtinės išlaidos	Detalinė	Aktyvi
175	20125	Nebaigta gamyba. Sodros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
176	20126	Nebaigta gamyba valiutinė	Detalinė	Aktyvi
177	20129	Nebaigta gamyba. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
178	2013	Pagaminta produkcija	Suminė	Aktyvi
179	20130	Pagaminta produkcija. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
180	20139	Pagaminta produkcija. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
181	2014	Turtas skirtas perparduoti	Suminė	Aktyvi
182	20140	Ilgalaikis turtas skirtas parduoti. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
183	20141	Darbo užm. sąnaudos skirtos įmonės butų remontui atlikti.	Detalinė	Aktyvi

184	20149	Turtas skirtas perparduoti. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
185	2015	Apyvartiniai taršos leidimai ir TMV	Suminė	Aktyvi
186	20150	Apyvartiniai taršos leidimai (ATL)	Detalinė	Aktyvi
187	20155	Taršos mažinimo vienetai (TMV)	Detalinė	Aktyvi
188	20159	ATL ir TMV vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
189	2016	Kitos atsargos	Suminė	Aktyvi
190	20160	Kitų atsargų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
191	20161	Spec. Rūbai	Detalinė	Aktyvi
192	20169	Kitų atsargų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
193	2017	Miškas, skirtas išskirtimui	Detalinė	Aktyvi
194	2018	Atsargos, pagaminta produkcija kelyje	Detalinė	Aktyvi
195	2019	Prekės skirtos perparduoti	Suminė	Aktyvi
196	20190	Prekės skirtos parduoti. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
197	20199	Prekės skirtos perparduoti. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
198	202	Išankstiniai apmokėjimai	Suminė	Aktyvi
199	2020	Išankstiniai apmokėjimai, užsienio šalys	Detalinė	Aktyvi
200	2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Detalinė	Aktyvi
201	2022	Kiti išankstiniai apmokėjimai (iki vienerių metų)	Detalinė	Aktyvi
202	2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesčių	Detalinė	Aktyvi
203	2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
204	20240	Išnuomoto turto pagerinimai	Detalinė	Aktyvi
205	20241	Sekančių mėn. atlyginimas už atostogas	Detalinė	Aktyvi
206	20242	Soc. draudimas nuo sekančio mėn. atostogų	Suminė	Aktyvi
207	202420	Draudėjų soc. Draudimas 31 proc. nuo sek. mėn. atostoginių	Detalinė	Aktyvi
208	202421	Apdraustųjų soc. Draudimas 3 proc. nuo sek. mėn. atostoginių	Detalinė	Aktyvi
209	20243	Draudimas	Detalinė	Aktyvi
210	20244	Spaudinių prenumeratos išlaidos	Detalinė	Aktyvi
211	20245	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
212	20246	Išankstinis apmokėjimas pagal koncesijos sutartį	Detalinė	Aktyvi
213	20247	Išankstiniai apmokėjimai pagal koncesijos sutartį Tr 27 vas.	Detalinė	Aktyvi
214	2026	Av. sumokėtas socialinis mokestis	Detalinė	Aktyvi
215	2027	Av. sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	Detalinė	Aktyvi
216	2028	Avansu sumokėtas PVM	Detalinė	Aktyvi
217	2029	Išankstiniai apmokėjimai. Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
218	203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
219	2031	Nebaigtos vykdyti sutartis. Savikaina	Detalinė	Aktyvi
220	2032	Nebaigtos vykdyti sutartys. Pripažintas pelnas	Detalinė	Aktyvi
221	2033	Nebaigtos vykdyti sutartys. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
222	205	Prekės kelyje	Suminė	Aktyvi
223	2050	Prekės kelyje	Detalinė	Aktyvi
224	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė	Aktyvi

225	241	Pirkėjų įsiskolinimas	Suminė	Aktyvi
226	2410	Pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
227	2411	Pirkėjai-gyventojai	Suminė	Aktyvi
228	24111	Pirkėjai GNEB	Suminė	Aktyvi
229	241110	Pirkėjai GNEB	Detalinė	Aktyvi
230	241111	Pirkėjai GNEB Prienai	Detalinė	Aktyvi
231	24112	Pirkėjai	Suminė	Aktyvi
232	241120	Pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
233	241121	Pirkėjai Prienai	Detalinė	Aktyvi
234	2412	Pirkėjai –savivaldybės organizacijos	Suminė	Aktyvi
235	24120	Pirkėjai –savivaldybės organizacijos	Detalinė	Aktyvi
236	24121	Pirkėjai –savivaldybės organizacijos Prienai	Detalinė	Aktyvi
237	2413	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijos	Suminė	Aktyvi
238	24130	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijos	Detalinė	Aktyvi
239	24131	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijos Prienai	Detalinė	Aktyvi
240	2414	Pirkėjai- LEZ įmonės	Detalinė	Aktyvi
241	2415	Kiti pirkėjai	Suminė	Aktyvi
242	24150	Kiti pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
243	24151	Kiti pirkėjai Prienai	Detalinė	Aktyvi
244	24153	Pirkėjų skolos, kitos šalys	Detalinė	Aktyvi
245	2416	Kitų pardavimų pirkėjai	Detalinė	Aktyvi
246	2417	Savivaldybės biudžeto kompensacijos	Suminė	Aktyvi
247	24170	Savivaldybės mokamos kompensacijos už šildymą ir karštą vandenį	Detalinė	Aktyvi
248	24171	Savivaldybės mokamos kompensacijos už šildymą ir karštą vandenį- Prienai	Detalinė	Aktyvi
249	2418	Savivaldybės biudžeto subsidija (kaina)	Detalinė	Aktyvi
250	2419	Abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
251	24190	Pirkėjai. Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
252	24191	GNEB abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
253	241910	GNEB abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
254	241911	GNEB abejotinos skolos Prienai	Detalinė	Aktyvi
255	24192	Pirkėjų -gyventojų abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
256	241920	Abejotinos skolos suformuotos netiesiog. būdu (-)	Detalinė	Aktyvi
257	241921	Abejotinos skolos suformuotos netiesiog. būdu Prienai (-)	Detalinė	Aktyvi
258	241923	Abejotinos skolos suformuotos tiesiog. būdu (-)	Detalinė	Aktyvi
259	241924	Abejotinos skolos suformuotos tiesiog. būdu Prienai (-)	Detalinė	Aktyvi
260	24193	Pirkėjų–savivaldybės organizacijų abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
261	241930	Pirkėjų–savivaldybės organizacijų abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
262	241931	Pirkėjų–savivaldybės organizacijų abejotinos skolos Prien (-)	Detalinė	Aktyvi

263	24194	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijų abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
264	241940	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijų abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
265	241941	Pirkėjai- valst. biudž. organizacijų abejotinos skolos Prien (-)	Detalinė	Aktyvi
266	24195	Necentralizuoto šil. tiekimo pramoninių pirkėjų abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
267	24196	Kitų pirkėjų abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
268	241960	Abejotinos skolos suformuotos netiesioginių būdu	Detalinė	Aktyvi
269	241961	Abejotinos skolos suformuotos netiesiog. būdu (-) Prienai	Detalinė	Aktyvi
270	24197	Kitų pardavimų pirkėjų abejotinos skolos (-)	Suminė	Aktyvi
271	241970	Kitų pardavimų pirkėjų abejotinos skolos suformuota netiesioginiu būdu (-)	Detalinė	Aktyvi
272	241971	Kitų pardavimų pirkėjų abejotinos skolos suformuotos netiesiog. būdu (-) Prienai	Detalinė	Aktyvi
273	241975	Kitų pardavimų pirkėjų abejotinos skolos suformuotos tiesioginiu būdu (-)	Detalinė	Aktyvi
274	242	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	Suminė	Aktyvi
275	2421	Dukterinių įmonių skolos	Detalinė	Aktyvi
276	2422	Susijusių įmonių skolos	Detalinė	Aktyvi
277	2423	Susijusių įmonių skolos už palūkanas	Detalinė	Aktyvi
278	2424	Patronuojančiosios įmonės skolos	Detalinė	Aktyvi
279	24291	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos. Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
280	24292	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos. Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
281	243	Kitos gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
282	2430	Gautinos kompensacijos	Suminė	Aktyvi
283	24301	Savivaldybės biudžeto ir sausio 13-tos dalyvių kompens.	Detalinė	Aktyvi
284	2431	Sukauptas prenumeratos PVM	Detalinė	Aktyvi
285	24310	Grąžintinas iš biudžeto PVM	Detalinė	Aktyvi
286	24311	Gautinas PVM šalies viduje	Detalinė	Aktyvi
287	24312	Neatskaitomas gautinas PVM	Detalinė	Aktyvi
288	24313	Neatskaitomas gautinas PVM iš ES	Detalinė	Aktyvi
289	24314	Priskaičiuotas pirkimo PVM	Detalinė	Aktyvi
290	24315	Gautinas menamas PVM	Detalinė	Aktyvi
291	24316	Importo PVM	Detalinė	Aktyvi
292	24317	Įmonė PVM mokėtoja kitoje šalyje	Detalinė	Aktyvi
293	24318	Tarpinė PVM mokėjimo sąskaita, kitoje šalyje	Detalinė	Aktyvi
294	24319	Praėjusių periodų PVM	Detalinė	Aktyvi
295	2432	Biudžeto skola įmonei	Detalinė	Aktyvi
296	2433	Sodros skola įmonei	Detalinė	Aktyvi

297	2434	Kitos gautinos skolos	Suminė	Aktyvi
298	24340	Kitos gautinos skolos	Detalinė	Aktyvi
299	24342	Gautinos skolos pagal paskolų sutartis	Suminė	Aktyvi
300	243421	Gautinas turtas iš lizingo kompanijos	Detalinė	Aktyvi
301	243422	Gautinos palūkanos iš susijusių įmonių	Detalinė	Aktyvi
302	243423	Gautinos skolos pagal paskolų sutartis iš susijusių įmonių	Detalinė	Aktyvi
303	24343	Gautinos pagal įsigytą reikalavimo teisę (Baltpool birža)	Detalinė	Aktyvi
304	24344	Gautinos iš trečiųjų asmenų už padarytą žalą	Detalinė	Aktyvi
305	24345	Gautinos sumos iš darbuotojų už ryšių paslaugas	Detalinė	Aktyvi
306	24346	Gautinos sumos išl. atstatymui (draud. įvykiai) permokos ir kt.	Detalinė	Aktyvi
307	24347	Kitos gautinos sumos iš susijusių įmonių	Detalinė	Aktyvi
308	24348	VMĮ grąžintinas žyminis mok. nutraukus skol. išiešk. bylą	Detalinė	Aktyvi
309	24349	Kitos gautinos sumos	Detalinė	Aktyvi
310	2435	Atskaitingi asmenys	Detalinė	Aktyvi
311	2436	Sukauptos gautinos pajamos	Detalinė	Aktyvi
312	2437	Atskaitingi asmenys kitoje šalyje	Detalinė	Aktyvi
313	2439	Kitų gautinos sumos. Abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
314	26	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
315	261	Trumpalaikės investicijos	Suminė	Aktyvi
316	2611	Kitų įmonių akcijos	Detalinė	Aktyvi
317	2612	Obligacijos	Detalinė	Aktyvi
318	2613	Kiti vertybiniai popieriai	Detalinė	Aktyvi
319	2620	Terminuoti indėliai	Detalinė	Aktyvi
320	263	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
321	2631	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
322	26310	Kitas trumpalaikis turtas. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
323	26319	Kitas trumpalaikis turtas. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
324	2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
325	2633	Pelno mokesčio permoka	Detalinė	Aktyvi
326	2634	Iš anksto sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	Detalinė	Aktyvi
327	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Suminė	Aktyvi
328	270	Pinigų ekvivalentai	Suminė	Aktyvi
329	271	Sąskaitos bankuose	Suminė	Aktyvi
330	2710	EURAI	Suminė	Aktyvi
331	27100	DNB EUR	Suminė	Aktyvi
332	2710000	DNB EUR	Detalinė	Aktyvi
333	2710001	DNB EUR 1	Detalinė	Aktyvi
334	2710002	DNB EUR 2	Detalinė	Aktyvi
335	2710003	DNB EUR 3	Detalinė	Aktyvi
336	2710004	DNB EUR 4	Detalinė	Aktyvi
337	27101	Nordea EUR	Suminė	Aktyvi

338	2710100	Nordea EUR	Detalinė	Aktyvi
339	2710101	Nordea EUR 1	Detalinė	Aktyvi
340	2710102	Nordea EUR 2	Detalinė	Aktyvi
341	2710103	Nordea EUR 3	Detalinė	Aktyvi
342	2710104	Nordea EUR 4	Detalinė	Aktyvi
343	27102	Swedbank EUR	Suminė	Aktyvi
344	2710200	Swedbank EUR	Detalinė	Aktyvi
345	2710201	Swedbank EUR 1	Detalinė	Aktyvi
346	27103	SEB EUR	Suminė	Aktyvi
347	2710300	SEB EUR	Detalinė	Aktyvi
348	2710301	SEB EUR 1	Detalinė	Aktyvi
349	2710302	SEB EUR 2	Detalinė	Aktyvi
350	2710303	SEB EUR 3	Detalinė	Aktyvi
351	2710304	SEB EUR 4	Detalinė	Aktyvi
352	27104	Danske EUR	Suminė	Aktyvi
353	2710400	Danske EUR 1	Detalinė	Aktyvi
354	2710401	Danske EUR 2	Detalinė	Aktyvi
355	27105	Šiaulių bankas EUR	Suminė	Aktyvi
356	2710530	Šiaulių bankas EUR	Detalinė	Aktyvi
357	27115	ABN AMRO BANK N.V. (EUR)	Detalinė	Aktyvi
358	27116	ForeningsSparbanken AB (EUR)	Detalinė	Aktyvi
359	27117	Kiti bankai	Detalinė	Aktyvi
360	271304	SEB bankas PLN (Lenkijos zlotai)	Detalinė	Aktyvi
361	2715	LTL konvertuota į EUR	Suminė	Aktyvi
362	271550	Medicinos bankas EUR	Detalinė	Aktyvi
363	271570	VIENA SĄSKAITA UAB EUR	Detalinė	Aktyvi
364	271580	Virtualių paslaugų operatorius EUR	Detalinė	Aktyvi
365	271590	Lietuvos paštas EUR	Detalinė	Aktyvi
366	271600	Loterijos "Perlas" terminalai EUR	Detalinė	Aktyvi
367	271610	SOLLO UAB EUR	Detalinė	Aktyvi
368	271620	Kredito unija "Tikroji viltis" EUR	Detalinė	Aktyvi
369	271630	LC Kredito unija EUR	Detalinė	Aktyvi
370	271640	Kredito unija EUR	Detalinė	Aktyvi
371	273	Pinigai kelyje	Suminė	Aktyvi
372	2730	Pinigai kelyje EUR	Suminė	Aktyvi
373	273000	Pinigai kelyje DNB EUR	Detalinė	Aktyvi
374	273010	Pinigai kelyje Nordea EUR	Detalinė	Aktyvi
375	273020	Pinigai kelyje Swedbank EUR	Detalinė	Aktyvi
376	273030	Pinigai kelyje SEB EUR	Detalinė	Aktyvi
377	273040	Pinigai kelyje Danske EUR	Detalinė	Aktyvi
378	273050	Pinigai kelyje Medicinos bankas EUR	Detalinė	Aktyvi
379	273060	Pinigai kelyje Šiaulių bankas EUR	Detalinė	Aktyvi
380	273070	Pinigai kelyje VIENA SĄSKAITA UAB EUR	Detalinė	Aktyvi
381	273080	Pinigai kelyje Virtualių paslaugų operatorius EUR	Detalinė	Aktyvi
382	273090	Pinigai kelyje Lietuvos paštas EUR	Detalinė	Aktyvi

383	273100	Pinigai kelyje Loterijos "Perlas" terminalai EUR	Detalinė	Aktyvi
384	273110	Pinigai kelyje SOLLO UAB EUR	Detalinė	Aktyvi
385	273120	Pinigai kelyje Kredito unija, EUR	Detalinė	Aktyvi
386	273130	Pinigai kelyje Elektroninių mokėjimų agentūra, EUR	Detalinė	Aktyvi
387	273140	Pinigai kelyje (laisva)	Detalinė	Aktyvi
388	2734	Pinigai kelyje	Detalinė	Aktyvi
389	278	Perkėlimai	Suminė	Aktyvi
390	2780	Perkėlimai EUR	Suminė	Aktyvi
391	278000	Perkėlimai DNB EUR	Detalinė	Aktyvi
392	278010	Perkėlimai Nordea EUR	Detalinė	Aktyvi
393	278020	Perkėlimai Swedbank EUR	Detalinė	Aktyvi
394	278030	Perkėlimai SEB EUR	Detalinė	Aktyvi
395	278040	Perkėlimai Danske EUR	Detalinė	Aktyvi
396	27805	Perkėlimai Šiaulių bankas EUR	Detalinė	Aktyvi
397	27806	Perkėlimai nepriskirtas bankas EUR	Detalinė	Aktyvi
398	278560	Nepriskirtas bankas EUR	Detalinė	Aktyvi
399	2790	Išaldytos sąskaitos	Detalinė	Aktyvi
400	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
401	30	Kapitalas	Suminė	Pasyvi
402	301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas	Suminė	Pasyvi
403	3011	Paprastosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
404	3012	Privilegijuotosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
405	3013	Darbuotojų akcijos	Detalinė	Pasyvi
406	302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	Detalinė	Pasyvi
407	303	Akcijų priedai	Detalinė	Pasyvi
408	304	Savos akcijos (-)	Detalinė	Pasyvi
409	32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Suminė	Pasyvi
410	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas	Detalinė	Pasyvi
411	322	Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas	Detalinė	Pasyvi
412	33	Rezervai	Suminė	Pasyvi
413	331	Privalomasis	Suminė	Pasyvi
414	3310	Išstatymų nustatytas privalomasis rezervas	Detalinė	Pasyvi
415	332	Savoms akcijoms įsigyti	Suminė	Pasyvi
416	333	Kiti rezervai	Suminė	Pasyvi
417	3330	Nepaskirstytini	Detalinė	Pasyvi
418	3331	Paskirstytini	Detalinė	Pasyvi
419	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Suminė	Pasyvi
420	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
421	3411	Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. atask. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
422	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje neprip. atask. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi

423	342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
424	3421	Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. ankst. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
425	3422	Pelno (nuostolių) at-oje nepripaž. ankst. metų pelnas(nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
426	3423	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo pelnas (nuost.)	Suminė	Pasyvi
427	34231	Ankstesnių už lyginamąjį laik.nepask.pelno (nuost.) koregavimas	Detalinė	Pasyvi
428	34232	Lyginamojo laik.nepaskirst.pelno (nuost.) koregavimas	Detalinė	Pasyvi
429	3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuost.)	Suminė	Pasyvi
430	34241	Lyginamojo laikotarpio esminių klaidų taisymo pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
431	34242	Ankst. už lyg. laikotarpį esm. klaidų tais. pelnas (nuost.)	Detalinė	Pasyvi
432	35	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	Suminė	Pasyvi
433	350	Gautos dotacijos ir subsidijos, susijusios su pajamomis	Suminė	Pasyvi
434	35001	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 1, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
435	35002	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 2, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
436	35003	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 3, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
437	35004	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 4, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
438	35005	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 5, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
439	35006	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 6, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
440	35007	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 7, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
441	35008	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 8, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
442	35009	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 9, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
443	351	Gautos dotacijos ir subsidijos. susijusios su turtu	Suminė	Pasyvi
444	35101	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 1, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
445	35102	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 2, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi

446	35103	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 3, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
447	35104	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 4, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
448	35105	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 5, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
449	35106	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 6, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
450	35107	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 7, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
451	35108	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 8, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
452	35109	Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 9, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
453	352	Gauti ATL	Detalinė	Pasyvi
454	390	Suvestinės sąskaitos	Suminė	Pasyvi
455	3901	Gamybos suvestinė	Detalinė	Pasyvi
456	3902	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Detalinė	Pasyvi
457	4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
458	40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
459	401	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
460	4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
461	40110	Turto vertės išpirkimo įmokos (lizingas)	Detalinė	Pasyvi
462	40112	Kitos ilgalaikės įmokos (lizingas)	Detalinė	Pasyvi
463	4012	Kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
464	40120	Bankų paskolos ilgalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
465	401201	Luminor-DNB banko paskolų ilgalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
466	4012010	Luminor-DNB banko paskolos 1 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
467	4012011	Luminor-DNB banko paskolos 2 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
468	4012012	Luminor-DNB banko paskolos 3 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
469	4012013	Luminor-DNB banko paskolos 4 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
470	4012014	Luminor-DNB banko paskolos 5 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
471	401202	Luminor-Nordea banko paskolų ilgalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
472	4012020	Luminor-Nordea banko paskolos 1 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
473	4012021	Luminor-Nordea banko paskolos 2 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
474	4012022	Luminor-Nordea banko paskolos 3 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
475	401203	Danske banko paskolų ilgalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
476	4012030	Danske banko paskolų ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
477	401204	SEB banko paskolų ilgalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
478	4012040	SEB banko paskolų ilgalaikė dalis 1 paskola	Detalinė	Pasyvi
479	4012041	SEB banko paskolų ilgalaikė dalis 2 paskola	Detalinė	Pasyvi
480	4012042	SEB banko paskolų ilgalaikė dalis 3 paskola	Detalinė	Pasyvi
481	401240	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis	Detalinė	Pasyvi

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

520	4413020	Luminor-Nordea banko paskolos 1 trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
521	4413021	Luminor-Nordea banko paskolos 2 trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
522	4413022	Luminor-Nordea banko paskolos 3 trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
523	441303	Danske banko paskolų trumpalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
524	4413030	Danske banko paskolų trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
525	441304	SEB banko paskolų trumpalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
526	4413040	SEB banko paskolų trumpalaikė dalis 1 paskola	Detalinė	Pasyvi
527	4413041	SEB banko paskolų trumpalaikė dalis 2 paskola	Detalinė	Pasyvi
528	4413042	SEB banko paskolų trumpalaikė dalis 3 paskola	Detalinė	Pasyvi
529	4413050	Kitos finansinės skolos	Detalinė	Pasyvi
530	4414	Kitų finansinių skolų trumpalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
531	44141	Paskolų iš susijusių įmonių ar asmenų trumpalaikė dalis	Suminė	Pasyvi
532	4414101	Paskolos iš patronuojančios įmonės 1 trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
533	4414102	Paskolos iš patronuojančios įmonės 2 trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
534	4414103	Paskolos iš patronuojančios įmonės 3 trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
535	4414104	Paskolos iš kitų grupės įmonių trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
536	4414105	Paskolos iš patronuojamųjų įmonių Trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
537	4415	Finansinių skolų sukauptos palūkanos	Suminė	Pasyvi
538	44150	Finansinių skolų sukauptos palūkanos	Detalinė	Pasyvi
539	442	Trumpalaikiai įsipareigojimai susiję su konces. būdu įsigytu turtu	Suminė	Pasyvi
540	4420	Trumpalaikiai įsipareigojimai susiję su konces. būdu įsigytu turtu	Detalinė	Pasyvi
541	443	Skolos tiekėjams	Suminė	Pasyvi
542	4430	Skolos tiekėjams. Medžiagos	Suminė	Pasyvi
543	44301	Skolos tiekėjams. Medžiagos	Detalinė	Pasyvi
544	4431	Skolos tiekėjams. Paslaugos	Suminė	Pasyvi
545	44310	Skolos tiekėjams. Paslaugos	Detalinė	Pasyvi
546	44320	Įsipareigojimai pagal gautinas sąskaitas	Detalinė	Pasyvi
547	44321	Kreditoriai (apmokėta perkant)	Detalinė	Pasyvi
548	44322	Skolos užsienio tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
549	44323	Skolos užsienio tiekėjams (Ukraina)	Detalinė	Pasyvi
550	4433	Atsiskaitymai su tiekėjais ES SF projekto vykdymui	Suminė	Pasyvi
551	44331	Tink. finans. ES SF projekto išlaidos (darbai, medžiagos)	Detalinė	Pasyvi
552	44332	Kitos ES SF projekto išlaidos .	Detalinė	Pasyvi

553	44333	Skolos susijusioms įmonėms	Suminė	Pasyvi
554	443331	Skolos patronuojančiajai įmonei	Detalinė	Pasyvi
555	443332	Skolos patronuojamosioms įmonėms	Detalinė	Pasyvi
556	443333	Skolos kitoms grupės įmonėms	Detalinė	Pasyvi
557	443334	Skolos kitiems susijusiems asmenims	Detalinė	Pasyvi
558	444	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Suminė	Pasyvi
559	4440	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Detalinė	Pasyvi
560	4441	Gauti avansai, kitos šalys	Detalinė	Pasyvi
561	445	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
562	4450	Avansinio pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
563	4451	Mokėtinas pelno mokestis	Detalinė	Pasyvi
564	4452	Mokėtinas socialinis mokestis	Detalinė	Pasyvi
565	446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
566	4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė	Pasyvi
567	4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė	Pasyvi
568	44620	GPM nuo DU suvestinė	Detalinė	Pasyvi
569	44621	Mokėtinas DU kitoje šalyje	Detalinė	Pasyvi
570	4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Suminė	Pasyvi
571	44630	Draudėjų soc.draudimas 31%	Detalinė	Pasyvi
572	44631	Apdraustųjų soc. draudimas 9%	Detalinė	Pasyvi
573	44632	Apdraustųjų savanoriškas draudimas 2%	Detalinė	Pasyvi
574	4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Detalinė	Pasyvi
575	4465	Kitos išmokos dirbantiems	Detalinė	Pasyvi
576	4466	Atostoginių kaupimai	Detalinė	Pasyvi
577	4467	Kaupimai soc.draudimo įmokoms	Detalinė	Pasyvi
578	4468	Mokėtini mokesčiai nuo DU, kitoje šalyje	Detalinė	Pasyvi
579	447	Atidėjimai	Suminė	Pasyvi
580	4471	Atidėjiniai ATL įsigyjimui	Detalinė	Pasyvi
581	4472	Atidėjimai pensijų įsipareigojimams	Detalinė	Pasyvi
582	4473	Atidėjimai audito paslaugoms	Detalinė	Pasyvi
583	4474	Atidėjimai premijų įsipareigojimams	Detalinė	Pasyvi
584	4475	Kiti atidėjimai	Detalinė	Pasyvi
585	448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
586	4481	Mokėtini dividendai	Detalinė	Pasyvi
587	4482	Mokėtinos tantjemos	Detalinė	Pasyvi
588	4483	Sukauptos sąnaudos	Suminė	Pasyvi
589	44830	Sukauptos sąnaudos. Nuomos mokestis	Detalinė	Pasyvi
590	44831	Sukauptos sąnaudos. Palūkanos	Detalinė	Pasyvi
591	44832	Sekančio mėnesio sąnaudos	Detalinė	Pasyvi
592	44833	Sukauptos sąnaudos. Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos	Detalinė	Pasyvi
593	44834	Kitos sukauptos sąnaudos	Detalinė	Pasyvi
594	44835	Sukauptos sąnaudos. Nekilnojamo turto mok. sąnaudos	Detalinė	Pasyvi

595	44836	Sukauptos sąnaudos. Taršos mok. sąnaudos	Detalinė	Pasyvi
596	4484	Mokėtinas PVM mok.	Suminė	Pasyvi
597	44841	Pardavimo PVM	Detalinė	Pasyvi
598	44842	Kitų pardavimų PVM	Detalinė	Pasyvi
599	44843	Pasigaminto turto PVM	Detalinė	Pasyvi
600	44844	PVM atskaitos tikslinimas dėl turto naudojo.pasikeitimo	Detalinė	Pasyvi
601	44845	Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų pardavimo PVM	Detalinė	Pasyvi
602	44846	PVM mokestis už pardav./tiekėjo tiekiamas prekes (paslaugas)	Detalinė	Pasyvi
603	44847	PVM atskaitos tikslinimas dėl klaidų ir kt.	Detalinė	Pasyvi
604	44848	Beviltiškų skolų PVM	Detalinė	Pasyvi
605	448491	Mokėtinas menamas PVM	Detalinė	Pasyvi
606	448492	PVM uždarymas	Detalinė	Pasyvi
607	448493	Mokėtinas Importo PVM	Detalinė	Pasyvi
608	448494	PVM moka pirkėjas	Detalinė	Pasyvi
609	448495	Tarpinė mokėtino PVM suma, kitoje šalyje	Detalinė	Pasyvi
610	448496	Mokėtinas PVM, kitoje šalyje	Detalinė	Pasyvi
611	4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Suminė	Pasyvi
612	44851	Turto mokestis	Detalinė	Pasyvi
613	44852	Žemės mok.	Detalinė	Pasyvi
614	44853	Kelių mokestis	Detalinė	Pasyvi
615	44854	Mokestis už aplinkos teršimą	Detalinė	Pasyvi
616	44855	Mokestis už išteklių naudojimą	Detalinė	Pasyvi
617	44856	Transporto priemonių savininkų mok.	Detalinė	Pasyvi
618	44857	Žyminis mokestis	Detalinė	Pasyvi
619	44858	Mokėtinas muito mokestis	Detalinė	Pasyvi
620	44859	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Detalinė	Pasyvi
621	448591	Delspinigiai	Detalinė	Pasyvi
622	448592	VMI mokestis 1001	Detalinė	Pasyvi
623	4486	Kitos mokėtinės sumos	Suminė	Pasyvi
624	44860	Mokėtinės sumos iš pelno paskirstymo	Suminė	Pasyvi
625	448601	Praėjusių finansinių metų dividendai bei tantjemos	Detalinė	Pasyvi
626	448602	Ataskaitinių finansinių metų dividendai	Detalinė	Pasyvi
627	44861	Įsipareigojimai partneriams, akcininkams, direktoriams	Suminė	Pasyvi
628	448610	Įsipareigojimai vadovams	Detalinė	Pasyvi
629	448611	Įsipareigojimai akcininkams	Detalinė	Pasyvi
630	448612	Įsipareigojimai dalyvavimo ryšiais susijusioms įm.	Detalinė	Pasyvi
631	44862	Įsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis	Detalinė	Pasyvi
632	44863	Įsipareigoj. dalyv. ryšiais susij. įm.(ETC už Žalg. ir Viln.m. kat.)	Detalinė	Pasyvi
633	44864	Kitos mokėtinės sumos ir įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
634	448640	Vykdomieji raštai ir kt. smulkus įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi

635	448641	Gražintinos ne mūsų abonentų sumos	Detalinė	Pasyvi
636	448642	Įsipareigojimai už įsigyt. reikalavimo teisę	Detalinė	Pasyvi
637	448643	Mokėjimai Lizingo kompanijoms	Detalinė	Pasyvi
638	448645	Gražintos ne mūsų abonentų sumos	Detalinė	Pasyvi
639	448646	GP mokestis nesusijęs su darbo santykiais	Detalinė	Pasyvi
640	448647	Privalomas sveikatos draudimas (t.sk.6% VMĮ, Nedarbo santykiai)	Detalinė	Pasyvi
641	448648	Priskaitymai SODRAi ir garant. fond. nesusiję su darbo santykiais	Detalinė	Pasyvi
642	448649	Tiekėjo pasiūlymų galiojimo užtikrinimo užstatas	Detalinė	Pasyvi
643	44865	Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims (komandiruotės)	Detalinė	Pasyvi
644	448650	Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims	Detalinė	Pasyvi
645	448651	Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims (tarpinė)	Detalinė	Pasyvi
646	448652	Kitos mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
647	492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Detalinė	Pasyvi
648	5	PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
649	50	Pardavimai ir paslaugos	Suminė	Pasyvi
650	500	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
651	5000	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
652	50005	E energijos Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
653	500051	Konsultacinių paslaugų pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
654	500052	IT paslaugų pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
655	500053	ATL pardavimo pajamos (pagrindinė veikla)	Detalinė	Pasyvi
656	500054	Kitos pagrindinės veiklos pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
657	50006	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
658	500061	Biokuro pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
659	500062	Medžiagų pardavimas	Detalinė	Pasyvi
660	500063	Paslaugų pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
661	500064	Elektros - automatikos darbai	Detalinė	Pasyvi
662	500065	Statybos-montavimo darbai	Detalinė	Pasyvi
663	500066	Pagaminta produkcija	Detalinė	Pasyvi
664	5001	Pajamos už parduotą šilumos energiją	Suminė	Pasyvi
665	500110	Pajamos už parduotą šilumos energiją (Reguliuojama veikla)	Detalinė	Pasyvi
666	50013	Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją	Suminė	Pasyvi
667	500134	Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją (Reguliuojama veikla)	Detalinė	Pasyvi
668	500135	Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją (Nereguliuojama veikla)	Detalinė	Pasyvi
669	50014	Kondensatas	Detalinė	Pasyvi
670	50015	Fiksuotas mokestis	Detalinė	Pasyvi
671	5002	Pajamos už karšto vandens pardavimą	Suminė	Pasyvi
672	500201	Vanduo pašildymui	Detalinė	Pasyvi
673	500211	Vandens pašildymas	Detalinė	Pasyvi

674	500221	Pajamos už karšto vandens cirkuliaciją	Detalinė	Pasyvi
675	500231	Nepaskirstytas karštas vanduo - AE	Detalinė	Pasyvi
676	500232	Nepaskirstytas karštas vanduo - TE	Detalinė	Pasyvi
677	50030	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mok.	Detalinė	Pasyvi
678	5004	Galios mokesčio pajamos	Detalinė	Pasyvi
679	5005	Negražintas kondensatas	Detalinė	Pasyvi
680	5006	Balansavimo dujų pajamos	Detalinė	Pasyvi
681	5007	Pajamos už parduotą elektros energiją	Suminė	Pasyvi
682	50071	Pajamos už parduotą elektros energiją rinkos kaina	Detalinė	Pasyvi
683	50072	Pajamos už parduotą elektros energiją taikant VIAP	Detalinė	Pasyvi
684	5008	Kitos pardavimų pajamos	Detalinė	Pasyvi
685	52	Kitos veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
686	5211	Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo/likvidavimo	Suminė	Pasyvi
687	52110	Iš parduoto turto susijusioms įmonėms	Detalinė	Pasyvi
688	52111	Iš parduoto turto kitoms įmonėms	Detalinė	Pasyvi
689	52112	Pelnas iš ilgalaikio turto nurašymo/likvidavimo	Detalinė	Pasyvi
690	5212	Gautos pajamos iš draudimo bendrovės	Detalinė	Pasyvi
691	52200	Parduotų prekių pajamos	Detalinė	Pasyvi
692	5221	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
693	522100	Vid. šildymo sistemos aptarnavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
694	52212	Iš savos gamybos ilgalaikio turto	Suminė	Pasyvi
695	522120	Iš savos gamybos ilgalaikio turto skirti naudoti	Detalinė	Pasyvi
696	522121	Iš savos gamybos ilgalaikio turto skirti perparduoti	Detalinė	Pasyvi
697	52213	Išsinuomoto turto remonto pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
698	52214	Kitų pardavimų pajamos	Suminė	Pasyvi
699	522140	Darbų pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
700	522141	Perpardavimų pajamos	Detalinė	Pasyvi
701	522142	Pajamos iš pasl.sandorių su susij. įmonėmis	Detalinė	Pasyvi
702	522143	Prekių pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
703	522144	Pajamos už rezervinio kuro pasauga	Detalinė	Pasyvi
704	522145	Šilumos punktų priežiūros (eksploatavimo) pajamos	Detalinė	Pasyvi
705	522146	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
706	522147	Dujų sistemų tech. priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
707	522148	Skaitiklių plombavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
708	52215	Pajamos iš medžiagų realizacijos	Detalinė	Pasyvi
709	52216	Nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
710	52217	Kitų pardavimų pajamos	Detalinė	Pasyvi
711	52230	Gautos draudimo išmokos iš draudimo bendrovių	Detalinė	Pasyvi
712	5225	Žalos atlyginimas ir kitos neapmokestinamos pajamos	Detalinė	Pasyvi
713	5226	ATL pardavimai	Suminė	Pasyvi
714	52261	Pajamos iš ATL pardavimo	Detalinė	Pasyvi
715	52262	Komisinis mokestis už taršos vienetų skolinimą	Detalinė	Pasyvi

716	52265	Pajamos už ATL deponavimą	Detalinė	Pasyvi
717	5227	Katilinių eksploatavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
718	52271	Mokestis už katilinių eksploatavimą	Detalinė	Pasyvi
719	52278	Katilinių eksploatavimo pajamos. Kitos pajamos	Detalinė	Pasyvi
720	5228	Atsijungusių nuo centr. šil. tiek. sistemos mokamos kompensacijos	Detalinė	Pasyvi
721	5229	Pajamos už butų nuomą	Detalinė	Pasyvi
722	53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
723	532	Dividendų pajamos	Detalinė	Pasyvi
724	5320	Investicijų vertės padidėjimas	Detalinė	Pasyvi
725	533	Baudos, delspinigiai, netesybos.	Suminė	Pasyvi
726	5330	Gyventojų apmokėti delspinigiai	Detalinė	Pasyvi
727	5331	Organizacijų apmokėti delspinigiai	Detalinė	Pasyvi
728	5332	Netesybos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą	Detalinė	Pasyvi
729	534	Investicijų perleidimo pelnas	Detalinė	Pasyvi
730	535	Palūkanų pajamos	Suminė	Pasyvi
731	5350	Palūkanų pajamos	Detalinė	Pasyvi
732	5351	Palūkanos už pradelstą debitorinį įsiskolinimą pagal teismo sprendimus	Detalinė	Pasyvi
733	5352	Diskontinės palūkanos	Detalinė	Pasyvi
734	5353	Palūkanos dėl IRS	Detalinė	Pasyvi
735	5359	Kitos palūkanos	Detalinė	Pasyvi
736	536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Pasyvi
737	537	Kitos pajamos	Detalinė	Pasyvi
738	538	Investicijų perkainojimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
739	539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
740	6	SAŃNAUDOS	Suminė	Aktyvi
741	60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Suminė	Aktyvi
742	600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Suminė	Aktyvi
743	6000	Parduotų prekių savikaina	Suminė	Aktyvi
744	60000	Parduotų prekių savikaina	Detalinė	Aktyvi
745	60001	Granulių pardavimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
746	60002	Apyvartiniai taršos leidimai	Detalinė	Aktyvi
747	60003	Transporto išlaidos	Detalinė	Aktyvi
748	60004	Sandėliavimo išlaidos	Detalinė	Aktyvi
749	60005	Atliktų darbų savikaina	Detalinė	Aktyvi
750	60006	Rangos darbai	Detalinė	Aktyvi
751	6001	Suteiktų paslaugų savikaina	Suminė	Aktyvi
752	60010	Suteiktų paslaugų savikaina. Pagrindinių darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
753	60011	Suteiktų paslaugų savikaina. Pagrindinių darbuotojų soc. draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
754	60012	Suteiktų paslaugų savikaina. Valdymo paslaugų ir techninių konsultacijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

755	60013	Suteiktų paslaugos. Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
756	60014	Suteiktų paslaugos. Medžiagų nurašymas	Detalinė	Aktyvi
757	60015	Gamybos kompiuteriai ir programos	Detalinė	Aktyvi
758	6002	Pirkimai ir gamyba	Suminė	Aktyvi
759	60020	Parduotų gaminių savikaina	Detalinė	Aktyvi
760	60021	Gaminiam sunaudotos medžiagos ir paslaugos	Detalinė	Aktyvi
761	60028	Juridinių paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
762	60029	Tiesioginės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
763	6003	Tiesioginės gamybos išlaidos	Suminė	Aktyvi
764	60030	Kuras	Suminė	Aktyvi
765	600300	Dujos	Suminė	Aktyvi
766	6003000	Gamtinės dujos	Detalinė	Aktyvi
767	6003001	Dujos įsigytos iš SGGT	Detalinė	Aktyvi
768	600301	Biokuras	Suminė	Aktyvi
769	6003010	Skiedros (smulkinta mediena)	Detalinė	Aktyvi
770	6003011	Malkinė mediena	Detalinė	Aktyvi
771	6003012	Spalių briketai, grūdų išvalos	Detalinė	Aktyvi
772	6003013	Biokuro mišinys	Detalinė	Aktyvi
773	6003014	Medienos granulės	Detalinė	Aktyvi
774	600302	Kitas technologinis kuras	Suminė	Aktyvi
775	6003020	Mazutas	Detalinė	Aktyvi
776	6003021	Skysti naftos produktai (skystas kuras, skalūnų alyva)	Detalinė	Aktyvi
777	6003022	Akmens anglis	Detalinė	Aktyvi
778	6003023	Dyzelinas (žymėtas)	Detalinė	Aktyvi
779	6003024	Elektros energija elektrodinėse katilinėse	Detalinė	Aktyvi
780	6003025	Durpės	Detalinė	Aktyvi
781	6003027	Kitas technologinis kuras	Detalinė	Aktyvi
782	60031	Šilumos įsigijimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
783	600310	Šilumos įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
784	600311	Pirktas kondensatas	Detalinė	Aktyvi
785	600312	Eksploatavimo mokestis	Detalinė	Aktyvi
786	600313	Balansavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
787	60032	Elektros energija technologijai	Detalinė	Aktyvi
788	60033	Šaltas vanduo pašildymui	Detalinė	Aktyvi
789	60034	Šaltas vanduo technologijai	Detalinė	Aktyvi
790	60035	Sąnaudos darbui apmokėti	Suminė	Aktyvi
791	600350	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
792	600351	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
793	600352	Kaupimai pensijai	Detalinė	Aktyvi
794	600353	Dienpinigiai	Detalinė	Aktyvi
795	60036	Priskaitymai soc. draudimui	Suminė	Aktyvi
796	600360	Soc.draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
797	600361	Kaupimai soc.draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi

798	60037	Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
799	60038	Išaitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
800	60039	Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)	Detalinė	Aktyvi
801	6004	Netiesioginės gamybos išlaidos	Suminė	Aktyvi
802	60040	Žaliavos, medžiagos	Suminė	Aktyvi
803	600400	Netiesioginės. Medžiagos ekspl. gamyb. objektams, dispečerinei	Detalinė	Aktyvi
804	600401	Netiesioginės. Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
805	600402	Netiesioginės. Mažavertis inventorius	Detalinė	Aktyvi
806	600403	Netiesioginės. Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
807	600404	Netiesioginės. Medžiagų, žaliavų sąnaudos, tinklams	Detalinė	Aktyvi
808	600405	Netiesioginės. Gamybos tarpinė sąskaita	Detalinė	Aktyvi
809	60041	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
810	600410	Netiesioginės. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
811	600411	Netiesioginės. Atostoginių kaupimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
812	600412	Netiesioginės. Priskaitymai soc. draudimui	Detalinė	Aktyvi
813	600413	Netiesioginės. Kaupimai soc. draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi
814	600414	Netiesioginės. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
815	600415	Netiesioginės. Išaitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
816	600416	Netiesioginės. Komandiruočių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
817	60045	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
818	600450	Nematerialaus turto amortizacija	Suminė	Aktyvi
819	6004500	Plėtos darbų amortizacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
820	6004501	Prestižo amortizacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
821	6004502	Patentų, licencijų, išgytų teisių amortizacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
822	6004503	Programinės įrangos amortizacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
823	6004504	Koncesinio turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
824	6004505	Kito nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
825	600451	Gamybinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
826	6004510	Katilinių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
827	6004511	Konteinerinių katilinių, siurblių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
828	6004519	Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai	Detalinė	Aktyvi
829	600452	Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
830	6004520	Kuro (mazuto) rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
831	6004521	Dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
832	6004522	Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
833	6004523	Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

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

867	600468	Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno	Detalinė	Aktyvi
868	600469	Komun. paslaugų sąnaud. (el.energija, vanduo, nuotekos, šukšlės)	Detalinė	Aktyvi
869	6004691	Tinklų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
870	6004692	Telemetrijos pasl.	Detalinė	Aktyvi
871	6004693	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
872	6004694	Pelenų išvežimas	Detalinė	Aktyvi
873	6004695	Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
874	60047	Nuoma	Suminė	Aktyvi
875	600470	Katilinių nuoma	Suminė	Aktyvi
876	6004700	Koncesijos mokesčio pastovioji dalis	Detalinė	Aktyvi
877	6004701	Koncesijos mokesčio kintama dalis	Detalinė	Aktyvi
878	6004702	Koncesijos eliminavimas	Detalinė	Aktyvi
879	6004703	Katilinių nuoma	Detalinė	Aktyvi
880	600471	Nuomos administracinis mokestis	Detalinė	Aktyvi
881	600472	Paskolų grąžinimas	Detalinė	Aktyvi
882	600473	Nuomos palūkanos už paskolas	Detalinė	Aktyvi
883	600474	Nuomos mok. nekilnojamo turto mokestis	Detalinė	Aktyvi
884	600475	Nuomos mok. žemės mokestis	Detalinė	Aktyvi
885	600476	Nuomos mok. kelių mokestis	Detalinė	Aktyvi
886	600477	Nuomos mok. amortizacija ir nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
887	600478	Nuomos mok. delpinigia	Detalinė	Aktyvi
888	600479	Kita nuoma	Detalinė	Aktyvi
889	60048	Remontas	Suminė	Aktyvi
890	600480	Nuomoto turto remontas	Suminė	Aktyvi
891	6004800	Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
892	6004801	Tinklų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
893	6004802	Nuomoto turto remonto amortizacija	Suminė	Aktyvi
894	60048020	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katil. siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
895	60048021	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
896	60048022	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
897	600481	Nuosavo turto remontas	Suminė	Aktyvi
898	6004810	Gamybos objektų remontas	Detalinė	Aktyvi
899	6004811	Tinklų remontas	Detalinė	Aktyvi
900	6004812	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
901	6004813	Remontas rangos būdu	Detalinė	Aktyvi
902	6004814	Remontas po draudiminio įvykio	Detalinė	Aktyvi
903	600482	Garantinio remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
904	6005	Atsargų padidėjimas/sumažėjimas	Detalinė	Aktyvi
905	6006	Karšto vandens tiekimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi

906	60060	Materialinės ir joms prilygintos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
907	600601	Karšto vandens tiekimas. Medžiagų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
908	6006010	Karšto vandens tiekimas. Mažavertis inventorius	Detalinė	Aktyvi
909	600602	Karšto vandens tiekimas. Transporto paslaugos	Detalinė	Aktyvi
910	600603	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	Suminė	Aktyvi
911	6006030	Karšto vandens tiekimas. Apskaitos prietaisų įrengimas	Detalinė	Aktyvi
912	6006031	Karšto vandens tiekimas. Apskaitos prietaisų remonto darbai	Detalinė	Aktyvi
913	6006032	Karšto vandens tiekimas. Apskaitos prietaisų metrologinė patikra	Detalinė	Aktyvi
914	6006033	Karšto vandens tiekimas. Kitos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
915	600604	Karšto vandens tiekimas. Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
916	600605	Karšto vandens tiekimas. Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
917	60061	Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
918	600610	Karšto vandens tiekimas. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
919	600611	Karšto vandens tiekimas. Kaupimų atostogoms sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
920	600612	Karšto vandens tiekimas. Socialinio draudimo įmokos	Detalinė	Aktyvi
921	600613	Karšto vandens tiekimas. Kaupimai socialinio draudimo įmok.	Detalinė	Aktyvi
922	600614	Karšto vandens tiekimas. Įmokos garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
923	600615	Karšto vandens tiekimas. Išaitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
924	60065	Karšto vandens tiekimas. Ryšio paslaugos	Detalinė	Aktyvi
925	60066	Karšto vandens duomenų nuskaitymo įrangos nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
926	60071	Kitos pardavimo sąnaudos susijusios su ATL prekyba	Detalinė	Aktyvi
927	60072	ATL pardavimo -pirkimo komisiniai ir pan. sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
928	60081	Savikaina. Nario mokestis	Detalinė	Aktyvi
929	6014	Pagalbinės žaliavos	Detalinė	Aktyvi
930	6080	Finansinės-investicinės veiklos išipareigojimų perkainojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
931	609	Nuolaidos,grąžinimai(-)	Detalinė	Aktyvi
932	61	Veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
933	610	Pardavimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
934	6100	Komisiniai už pajamų surinkimą	Detalinė	Aktyvi
935	6101	Pardavimų paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
936	6102	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
937	61020	Interneto puslapio išlaikymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

938	61021	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
939	6103	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
940	61030	Pardavimų sąnaudos. Darbo užmokestis	Detalinė	Aktyvi
941	61031	Pardavimų sąnaudos. Priskaitymai soc. draudimui	Detalinė	Aktyvi
942	61032	Pardavimų sąnaudos. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
943	61033	Pardavimų sąnaudos. Išaitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
944	61034	Pardavimų sąnaudos. Atostoginių kaupimai	Detalinė	Aktyvi
945	61035	Pardavimų sąnaudos. Kaupimai soc.draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi
946	6104	Kitos pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
947	61040	Kitos pardavimo sąnaudos. Degalai, tepalai	Detalinė	Aktyvi
948	61041	Kitos pardavimo sąnaudos. Medžiagų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
949	61042	Kitos pardavimo sąnaudos. Mažavertis inventorių	Detalinė	Aktyvi
950	61043	Kitos pardavimo sąnaudos. Kanceliarinės išlaidos	Detalinė	Aktyvi
951	61044	Materialaus turto nusidėvėjimas	Suminė	Aktyvi
952	610440	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos apskaitos prietaisai, įranga nusk. šil. skait. butuose)	Detalinė	Aktyvi
953	610441	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kompiuteriai) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
954	610442	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
955	61045	Nematerialaus turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
956	61046	Remontas nuosavo turto	Detalinė	Aktyvi
957	61047	Org. technikos remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
958	61048	Skolų išieškojimo išlaidos (skelb.teismui, antstol.reg.paž.)	Detalinė	Aktyvi
959	610480	Sąskaitų vartotojams vokavimo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
960	610481	Skolos administravimo mok.	Detalinė	Aktyvi
961	610482	Pardavimų sąnaudos. IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
962	610483	Pardavimų sąnaudos. Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
963	610484	Pardavimų sąnaudos. Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
964	61049	Kitos pardavimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
965	6105	Pardavimo sąnaudos pagal paslaugų teikimo sutartis.	Suminė	Aktyvi
966	61050	Pagal sutartį su UAB E energija (naud. programa Grandis)	Detalinė	Aktyvi
967	6106	Kitos pardavimo sąnaudos susijusios su ATL prekyba	Detalinė	Aktyvi
968	611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
969	6110	Nuomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
970	61100	Patalpų nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
971	61101	Automobilių nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
972	61109	Pirkimo konkursų organizavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
973	6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi

974	61110	Eksplotacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
975	611100	Medžiagos	Detalinė	Aktyvi
976	611101	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
977	611102	Kanceliarinės sąnaudos (popierius, blankai vokai ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
978	611103	Mazavertis inventorius	Detalinė	Aktyvi
979	611104	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
980	611105	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
981	611106	Org. technikos aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
982	611107	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
983	611109	Transporto priemonių remontas	Detalinė	Aktyvi
984	61111	Remonto sąnaudos	Suminė	Aktyvi
985	611110	Nuosavo turto remontas ir rekonstrukcija	Detalinė	Aktyvi
986	611111	Nuomoto turto remonto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
987	6112	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Suminė	Aktyvi
988	61120	Komunalinės paslaugos administracijai	Detalinė	Aktyvi
989	61121	Personalo atranka	Detalinė	Aktyvi
990	61122	Konsultacinių paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
991	611229	Už darbuotojus sumokėtas soc. draudimas	Detalinė	Aktyvi
992	61123	Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
993	611230	Banko komisiniai už aptarnavimą	Detalinė	Aktyvi
994	611231	Banko sąnaudos susijusios su užsienio šalimis	Detalinė	Aktyvi
995	61124	Ryšio (telefono, interneto, duomenų perdavimo, radijo ryšio pat.)	Detalinė	Aktyvi
996	61125	Kompiuterinių programų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
997	61126	Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos	Detalinė	Aktyvi
998	61127	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo)	Detalinė	Aktyvi
999	61128	Profesinė literatūra	Detalinė	Aktyvi
1000	611280	Pašto paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1001	611281	Inventorius, įrankiai, baldai ir kt. smulkmena	Detalinė	Aktyvi
1002	611282	Pajamų natūra išlaidos	Detalinė	Aktyvi
1003	61129	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1004	611291	Pašto pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
1005	611292	Spauda	Detalinė	Aktyvi
1006	611293	Vertimo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
1007	611294	Teisinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
1008	611298	Kitos sąnaudos užsienio šalyse	Detalinė	Aktyvi
1009	611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1010	6113	Draudimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1011	61130	Turto draudimas	Detalinė	Aktyvi
1012	61131	Transporto civilinės atsakomybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
1013	61132	Tiekimo laidavimo draudimas	Detalinė	Aktyvi
1014	61133	Prekinio kredito draudimas	Detalinė	Aktyvi
1015	61134	Veiklos civilinės atsakomybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
1016	61135	Transporto priemonių KASKO draudimas	Detalinė	Aktyvi

1017	61136	Finansinių nuostolių draudimas	Detalinė	Aktyvi
1018	61137	Darbuotojų draudimas	Detalinė	Aktyvi
1019	61138	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų	Detalinė	Aktyvi
1020	6114	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1021	61140	Darbo užmokestis administracija	Detalinė	Aktyvi
1022	61141	Priskaitymai socialiniam draudimui administracija	Detalinė	Aktyvi
1023	61142	Priskaitymai garantiniam fondui administracija	Detalinė	Aktyvi
1024	61143	Išėtinės pašalpos administracija	Detalinė	Aktyvi
1025	61144	Atostoginių kaupimai administracija	Detalinė	Aktyvi
1026	61145	Kaupimai soc.draudimo įmokoms administracija	Detalinė	Aktyvi
1027	61146	Kaupimai pensijai administracija	Detalinė	Aktyvi
1028	61147	Darbo užmokestis, užsienio šalyje	Detalinė	Aktyvi
1029	6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1030	61150	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1031	61151	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos(neleidžiami atskait.)	Detalinė	Aktyvi
1032	61152	Ilgalaikio turto amor. ir nusidėv. sąnaudos nemaž. apmok. pelno	Detalinė	Aktyvi
1033	6116	Amortizacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1034	61160	Administracinės paskirties pastato (išsinuomotas) remonto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
1035	61161	Amortizacijos sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1036	61162	Amortizacijos sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1037	6117	Abejotinų skolų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1038	61170	Abejotinų skolų sąnaudos(leidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1039	61171	Abejotinų skolų sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1040	6118	Kitos bendrosios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1041	61180	Reprezentacinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1042	611800	Reprezentacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1043	611801	Reprezentacinės sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1044	61181	Nario mokestis	Detalinė	Aktyvi
1045	61182	Komandiruočių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1046	611820	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1047	611821	Komandiruočių sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1048	611822	Komandiruočių dienpinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1049	61183	Premijos	Detalinė	Aktyvi
1050	61184	Laidojimo pašalpos,užuojautos, vainikai	Detalinė	Aktyvi
1051	611840	Pajamos natūra	Detalinė	Aktyvi
1052	611842	Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno	Detalinė	Aktyvi
1053	611843	Kaupiamasis gyvybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
1054	61185	Išmokėtos pašalpos	Detalinė	Aktyvi

1055	61186	Nuraš.nuom.turto rem.nutrauk.sut. (neleidž.atskait.)	Detalinė	Aktyvi
1056	611860	Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1057	611861	Suteikta parama (leidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1058	61187	Renginių organizavimas	Detalinė	Aktyvi
1059	61188	Kitos sąnaudos (neleidž.)	Detalinė	Aktyvi
1060	61189	Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų vertė	Detalinė	Aktyvi
1061	6119	Nurašytų skolų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1062	61190	Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1063	61191	Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1064	612	Veiklos mokesčių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1065	6120	Įmokos VKEKK	Detalinė	Aktyvi
1066	6121	Kelių mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1067	6122	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1068	6123	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1069	61230	Leidžiami atskaitymai	Detalinė	Aktyvi
1070	61231	Neleidžiami atskaitymai	Detalinė	Aktyvi
1071	6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1072	6125	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1073	6126	Transp. priem. savininkų mokesčio sąnaudos (t.t. vinjetės)	Detalinė	Aktyvi
1074	6127	Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1075	6129	Žemės mok.	Detalinė	Aktyvi
1076	613	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1077	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1078	6132	Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1079	6133	Materialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1080	6134	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1081	614	Atidėjimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1082	6140	Atidėjimai gyventojų abejotinoms skoloms už paslaugas	Detalinė	Aktyvi
1083	6141	Atidėjinių pensijoms sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1084	6142	Atidėjimai organizacijų skoloms už paslaugas	Detalinė	Aktyvi
1085	6143	Atidėjiniai ATL įsigijimui	Detalinė	Aktyvi
1086	6144	Atidėjiniai premijoms	Detalinė	Aktyvi
1087	615	Kitos administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1088	6150	Nuostolis dėl įsipareigojimų perėmimo	Detalinė	Aktyvi
1089	6151	Nuostolis dėl įsisenėjusio debitorinio įsiskolinimo	Detalinė	Aktyvi
1090	6152	Nuostolis dėl žalos atlyginimo	Detalinė	Aktyvi
1091	6153	Nuostolis dėl grąžinto išsinuomoto turto remonto nurašymo	Detalinė	Aktyvi
1092	6154	Nuostolis dėl praėjusių mokesč. laikotarp.klaidų taisymo	Detalinė	Aktyvi

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

1123	62210	Darbo užmokesčio sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1124	622100	Šilumos punktų aptarnavimas. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1125	622101	Šilumos punktų aptarnavimas. Priskaitymai soc. draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi
1126	622102	Šilumos punktų aptarnavimas. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
1127	622103	Šilumos punktų aptarnavimas. Išaitinės pašalpos	Detalinė	Aktyvi
1128	622104	Šilumos punktų aptarnavimas. Atostoginių kaupimai	Detalinė	Aktyvi
1129	622105	Šilumos punktų aptarnavimas. Kaupimai soc. draudimo įmokoms	Detalinė	Aktyvi
1130	62211	Šilumos punktų aptarnavimas. Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	Detalinė	Aktyvi
1131	62212	Einamojo remonto sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1132	622120	Šil. punktų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1133	622121	Išsinuom. šil. punktų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1134	62213	Šil. punktų aptarnavimo, priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1135	62214	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1136	62215	Kompiuterinių programų eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1137	62216	Ūkinio aptarnavimo (elektros energ. ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
1138	62217	Išsinuomoto turto remonto amortizacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1139	622170	Mašinos ir įrengimai (šilumos punktai, mazgai, moduliai)	Detalinė	Aktyvi
1140	62218	Kitos šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1141	6222	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1142	62220	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Medžiagos	Detalinė	Aktyvi
1143	62221	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Darbo užmokestis	Detalinė	Aktyvi
1144	62222	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1145	62223	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Garantinis fondas	Detalinė	Aktyvi
1146	62224	Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Kitos	Detalinė	Aktyvi
1147	6223	Išsinuomoto turto remonto pardavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1148	6224	Kitų pardavimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1149	62240	Darbų pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1150	622400	Darbų pardavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1151	622401	Darbų pardavimo sąnaudos. Darbo užmokestis	Detalinė	Aktyvi
1152	622402	Darbų pardavimo sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1153	622403	Darbų pardavimo sąnaudos. Garantinis fondas	Detalinė	Aktyvi
1154	622404	Darbų pardavimo sąnaudos. Atostoginių kaupimai	Detalinė	Aktyvi
1155	622405	Darbų pardavimo sąnaudos. Kaupimai pensijai	Detalinė	Aktyvi
1156	62241	Perpardavimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

1157	62242	Darbų pardavimo sąnaudos. Parduotų prekių savikaina	Detalinė	Aktyvi
1158	62243	Sąnaudos iš pasl. sandorių su susij. įmonėmis	Detalinė	Aktyvi
1159	62244	Rezervinio kuro pasaugos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1160	62245	Šilumos punktų priežiūros (eksploatavimo) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1161	62246	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1162	62247	Dujų sistemų tech. priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1163	62248	Skaitiklių plombavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1164	62249	Ilgalaikio turto perleidimo sąvokaina	Detalinė	Aktyvi
1165	6225	Realizuotų medžiagų savikaina	Detalinė	Aktyvi
1166	6226	Transporto ir kitų mechanizmų nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1167	6227	Katilinių eksploatacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1168	62270	Eksploatacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1169	622700	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Gyvybės draudimo įmokos	Detalinė	Aktyvi
1170	622701	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Darbo užmok.sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1171	6227010	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Išaitinė pašalpa	Detalinė	Aktyvi
1172	622702	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1173	622703	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Garantinis fondas	Detalinė	Aktyvi
1174	622704	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kaupimai atostogoms	Detalinė	Aktyvi
1175	622705	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kaupimai soc. draudimui nuo sukauptų atostoginių	Detalinė	Aktyvi
1176	622706	Eksploatacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1177	6227060	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)	Detalinė	Aktyvi
1178	6227061	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Medžiagų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1179	6227062	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Transporto priemonių ekspl. sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1180	6227063	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1181	6227064	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Apsauginiai darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
1182	6227065	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1183	6227066	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Pelenų išvežimas	Detalinė	Aktyvi
1184	622707	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Nekilnojamo turto mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
1185	622708	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi

1186	622709	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos (tech.aparn. ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
1187	62271	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos, neleidžiami atskaitymai.	Detalinė	Aktyvi
1188	62272	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1189	622720	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1190	622721	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1191	622722	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1192	62273	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Turto draudimas	Detalinė	Aktyvi
1193	6228	Nuomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1194	62280	Nuomojamo turto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1195	62281	Nuomos sąnaudos. Iš kitų	Detalinė	Aktyvi
1196	62282	Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis	Detalinė	Aktyvi
1197	62283	Butų nuoma (išl. butų nuomai)	Detalinė	Aktyvi
1198	622830	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1199	6228301	Kitos paskirties pastatų (butų) nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1200	622831	Kitos su butų nuoma susijusios išlaidos	Detalinė	Aktyvi
1201	6229	Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1202	623	ATL ir TMV pard./panaud. sąnaudos ir registro sąskaitos adm. sąn.	Suminė	Aktyvi
1203	6231	ATL pardavimo komisinis mok.	Detalinė	Aktyvi
1204	6232	ATL sąskaitos administravimo pasl.	Detalinė	Aktyvi
1205	6233	Taršos mažinimo vientų panaudojimas	Detalinė	Aktyvi
1206	6234	Taršos mažinimo vientų registr.sąsk. tvark.	Detalinė	Aktyvi
1207	6235	ATL įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1208	6239	Kitos ATL sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1209	624	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra (pagal sutartis)	Suminė	Aktyvi
1210	6240	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1211	6241	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Priskaitymai socialiniam draudimui	Detalinė	Aktyvi
1212	6242	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
1213	6243	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

1214	6244	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Medžiagų, žaliavų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1215	6245	Šilumos punktų ir šildymo sistemų priežiūra. Matavimo prietaisų patikra	Detalinė	Aktyvi
1216	625	Prienų rajono administravimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1217	6250	Prienų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1218	6251	Prienų rajono administravimo sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
1219	63	Finansinės - investicinės veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1220	630	Palūkanų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
1221	63001	Palūkanų sąnaudos susijusios su finansinėmis institucijomis	Detalinė	Aktyvi
1222	63002	Patruojuojančiosios įmonės priskaitytos palūkanos	Detalinė	Aktyvi
1223	63003	Patruojuojamųjų įmonių priskaitytos palūkanos	Detalinė	Aktyvi
1224	63004	Kitiems susijusiems asmenims priskaitytos palūkanos	Detalinė	Aktyvi
1225	63005	Kitoms grupės įmonėms priskaitytos palūkanos	Detalinė	Aktyvi
1226	63006	Kitos palūkanos	Detalinė	Aktyvi
1227	6301	Sąnaudos, susiję su paskolų aptarnavimu	Detalinė	Aktyvi
1228	63010	Palūkanos pgl. išvestines finansines priemones	Detalinė	Aktyvi
1229	6302	Koncesinio įsipar. diskontavimo palūkanos 27 vas	Detalinė	Aktyvi
1230	6304	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1231	631	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1232	634	Finansinės sąnaudos susijusios su išleistomis obligacijomis	Detalinė	Aktyvi
1233	636	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Aktyvi
1234	637	Kit. finansinės- investicinės veikl. sąn.	Detalinė	Aktyvi
1235	638	Investicijų perkainavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
1236	64	Netekimai	Detalinė	Aktyvi
1237	65	Pelno mokesčiai	Suminė	Aktyvi
1238	651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
1239	652	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	Detalinė	Aktyvi
1240	653	Ataskaitinių metų socialinis mokestis	Detalinė	Aktyvi
1241	69	Pelno paskirstymas	Suminė	Aktyvi
1242	690	Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis	Detalinė	Aktyvi
1243	691	Pervedimai į įstatymų numatytus rezervus	Suminė	Aktyvi
1244	692	Pervedimai į kitus rezervus	Suminė	Aktyvi
1245	693	Nepaskirstytasis pelnas	Detalinė	Aktyvi
1246	694	Dividendai	Detalinė	Aktyvi
1247	696	Kiti paskirstymai	Detalinė	Aktyvi

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

	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
I.1	Šilumos įsigijimo sąnaudos	600310	Šilumos įsigijimo sąnaudos
I.2	Pirktas kondensatas	600311	Pirktas kondensatas
I.3	Balansavimo sąnaudos	600313	Balansavimo sąnaudos
I.4	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
II.1	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6003000	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
		6003001	Dujos, įsigytos SGDT
II.2	Mazuto įsigijimo sąnaudos	6003020	Mazutas
II.3	Medienos įsigijimo sąnaudos	6003011	Malkinė mediena
		6003012	Spalių briketai, grūdų išvalos
		6003013	Biokuro mišinys
		6003014	Medienos granulės
II.4	Skiedrų įsigijimo sąnaudos	6003010	Skiedros (smulkinta mediena)
II.5	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	6003021	Skysti naftos produktai
II.13	Dyzelino įsigijimo sąnaudos	6003023	Dyzelino įsigijimo sąnaudos
II.21	Kito technologinio kuro įsigijimo sąnaudos	6003027	Kitas technologinis kuras
II.22	Sąnaudos susidariusios dėl Nesuvertoto dujų kiekio	6004695	Kitos sąnaudos
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
III.1	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60032	Elektros energija technologijai
III.2	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
IV	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
IV.1	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60034	Šaltas vanduo technologijai
IV.2	Vandens karšto vandens paruošimui įsigijimo sąnaudos	60033	Šaltas vanduo pašildymui
IV1.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
IV1.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	6004694	Pelenų išvežimas
		6227066	Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Pelenų išvežimas

IV1.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	6003010	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
IV1.3.	Biokuro tyrimų sąnaudos	6003010	Biokuro tyrimų sąnaudos
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
V.1	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	6235	ATL įsigijimo sąnaudos
V.2	ATL sąskaitos administravimo paslaugos	6232	ATL sąskaitos administravimo paslaugos
		6234	Taršos mažinimo vienetų panaudojimas
		6239	Kitos ATL sąnaudos
V.3	ATL pardavimo komisinis mokestis	6231	ATL pardavimo komisinis mokestis
V.4	Taršos mažinimo vienetų panaudojimas	6233	Taršos mažinimo vienetų panaudojimas
VI.	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>		
VI.1	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	6004500	Plėtos darbų amortizacijos sąnaudos
VI.2	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	6004501	Prestižo amortizacijos sąnaudos
VI.3	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	6004502	Patentų, licencijų, įsigytų teisių amortizacijos sąnaudos
VI.4	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	6004503	Programinės įrangos amortizacijos sąnaudos
		61045	Nematerialaus turto amortizacija
VI.5	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	6004505	Kito nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos
VI.6	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6004510	Katilinių nusidėvėjimo sąnaudos
		622720	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos
VI.7	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6004511	Konteinerinių katilinių, siurblinių nusidėvėjimo sąnaudos
		60048020	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos
VI.8	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	6004519	Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai
VI.9	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004520	Kuro (mazuto) rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos
		622721	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos
VI.10	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	6004521	Dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.11	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6004522	Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.12	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004523	Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos

		60048021	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos
VI.13	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	61160	Administracinės paskirties pastato (išsinuomotas) remonto amortizacija
VI.14	Kitos paskirties pastatų (gyvenamieji, poilsio) nusidėvėjimo sąnaudos	6004529	Kitos paskirties pastatų statinių nusidėvėjimo sąnaudos
		6228301	Kitos paskirties pastatų (butų) nusidėvėjimo sąnaudos
VI.15	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004530	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos
		6004519	Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai
		6004529	Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos
		622040	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai (oro šalinimo stotelė)
VI.16	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004540	Katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų nusidėvėjimo sąnaudos
		622722	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos
VI.17	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004539	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
		6004541	Vandens šildymo katilų nusidėvėjimo sąnaudos
		6004549	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
		60048020	Gamyb. paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katil., siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos
VI.18	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004542	Siurblių, kitų siurblinės įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
VI.19	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	622170	Išsinuomoto turto remonto amortizacijos sąnaudos
		62214	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
		6004543	Šilumos punktų, mazgų, modulių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.20	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	6004529	Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos
		6004549	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
		6004539	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.21	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	6004532	Kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos
		6004539	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos

		610441	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kompiuteriai) sąnaudos
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
		61150	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.22	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004531	Šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimas
		610440	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos apskaitos prietaisai, įranga nusk.šil.skait.butuose)
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
VI.23	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	6004532	Kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos
VI.24	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	6004549	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
		600455	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos
		610442	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos
		61150	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
		61188	Kitos sąnaudos (neleidž.)
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
VI.25	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	61150	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
		6004539	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
		610441	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių(kompiuteriai) sąnaudos
		600456	Kito materialaus turto nusidėvėjimas
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
VI.26	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	600457	Investicinio turto nusidėvėjimas
VI.27	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	600458	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas
	Turtas, nuomojamas koncesijos būdu	Apskaitoma pagal turto pogrupius	Turtas, nuomojamas koncesijos būdu
VII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
VII.1	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600460	Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos
		6004800	Gamybos objektų einamojo

			remonto sąnaudos
		6004810	Gamybos objektų remontas
		6004812	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
VII.2	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6004691	Tinklų aptarnavimo sąnaudos
		6004801	Tinklų einamojo remonto sąnaudos
		6004811	Tinklų remontas
VII.3	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	622120	Šil. punktų einamojo remonto sąnaudos
		622121	Išsinuom. šil. punktų einamojo remonto sąnaudos
		62213	Šil. punktų aptarnavimo, priežiūros sąnaudos
VII.4	IT aptarnavimo sąnaudos	610482	IT aptarnavimo sąnaudos
		61125	Kompiuterinių programų aptarnavimo sąnaudos
		611107	IT aptarnavimo sąnaudos
VII.5	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600602	Transporto paslaugos
		611110	Nuosavo turto remontas ir rekonstrukcija
		622709	Kitos sąnaudos (tech.aptarn. Ir kt.)
		62203	Vidaus šildymo sistemų ein. remonto, aptarn. sąn.
VII.6	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60039	Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)
		600400	Medžiagos ekspl. gamyb. objektams, dispečerinei
VII.7	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	600404	Medžiagų, žaliavų sąnaudos, tinklams
VII.8	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	62211	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams
		6244	Medžiagų, žaliavų sąnaudos
VII.9	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	
VII.10	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	600601	Karšto vandens tiekimas. Medžiagų sąnaudos
		61041	Medžiagų sąnaudos
		611100	Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Medžiagos
		622010	Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Medžiagos
		62248	Skaitiklių plombavimo sąnaudos
		6227060	Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)
		6227061	Medžiagų sąnaudos
VII.11	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	600462	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos
VII.12	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	6004692	Telemetrijos pasl. (KV sk. butuose rodmenų nusk.)
VII.13	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	

VII.14	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo, išsigijimo sąnaudos	600466	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos
VII.15	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600402	Mažavertis inventorius
		6006010	Mažavertis inventorius
		61042	Mažavertis inventorius
		611103	Mažavertis inventorius
		611281	Inventorius, įrankiai baldai ir kt.smulkmena
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
		6227065	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
VII.16	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	6004610	Nuoma
		61049	Kitos pardavimų sąnaudos
		61100	Patalpų nuomos sąnaudos
		61101	Automobilių nuomos sąnaudos
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
VII.17	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	600469	Komun. paslaugų sąnaud. (el.energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės)
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
VII.18	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600464	Automobilių/mašinių aptarnavimas (tech. apžiūra, servisinis aptarn.)
		6004695	Kitos sąnaudos
		600602	Karšto vandens tiekimas. Transporto paslaugos
		61049	Kitos pardavimų sąnaudos
		611105	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
		611282	Pajamų natūra išlaidos
		622012	Transporto priem. ekspl. sąn.
		6227062	Transporto priemonių ekspl. sąnaudos
VII.19	Transporto priemonių kuro sąnaudos	600401	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		600601	Karšto vandens tiekimas. Medžiagų sąnaudos
		61040	Degalai, tepalai
		611101	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		622011	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		6227063	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		6243	Transporto priemonių kuro sąnaudos
VII.20	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	
VII.21	Pervežimo paslaugos (ne pelenų)	-	
VII.22	Ryšių paslaugos	6004612	Kitos išlaidos
		6004693	Ryšių paslaugos
		60065	Ryšio paslaugos
		62202	Ryšių paslaugos

		622708	Ryšių paslaugos
VII.23	Remontas po draudiminio įvykio	6004814	Remontas po draudiminio įvykio
		61049	Kitos pardavimų sąnaudos
VII.24	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	60003	Transporto išlaidos
		60004	Sandėliavimo išlaidos
		600461	Apsauga
		6004695	Kitos sąnaudos
		6006030	Apskaitos prietaisų įrengimas
		6006031	Apskaitos prietaisų remonto darbai
		6006032	Apskaitos prietaisų metrologinė patikra
		6006033	Karšto vandens tiekimas. Kitos paslaugos
		61049	Kitos pardavimų sąnaudos
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
VII.25	-	-	-
VII.26	Eksploatavimo mokestis	600312	Eksploatavimo mokestis
VII.27	Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra	600465	Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra
		611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
		6245	Matavimo prietaisų patikra
VIII	PERSONALO SĄNAUDOS		
VIII.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	600350	Darbo užmokesčio sąnaudos
		600351	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
		600410	Darbo užmokesčio sąnaudos
		600411	Atostoginių kaupimo sąnaudos
		600610	Darbo užmokesčio sąnaudos
		600611	Kaupimų atostogoms sąnaudos
		61030	Darbo užmokestis
		61034	Atostoginių kaupimai
		61140	Darbo užmokestis
		61144	Atostoginių kaupimai
		61183	Premijos
		622000	Darbo užmokesčio sąnaudos
		622004	Atostoginių kaupimai
		622100	Darbo užmokesčio sąnaudos
		622104	Atostoginių kaupimai
		62248	Skaitiklių plombavimo sąnaudos
		622701	Darbo užmok. sąnaudos.
		622704	Kaupimai atostogoms
		622401	Darbo užmokestis
		622404	Atostoginių kaupimai
		6240	Darbo užmokesčio sąnaudos

VIII.2	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	600360	Soc.draudimo sąnaudos
		600361	Kaupimai soc.draudimo įmokoms
		600412	Priskaitymai soc. draudimui
		600413	Kaupimai soc.draudimo įmokoms
		600612	Socialinio draudimo įmokos
		600613	Kaupimai socialinio draudimo įmok.
		61031	Priskaitymai soc. draudimui
		61035	Kaupimai soc.draudimo įmokoms
		61141	Priskaitymai socialiniam draudimui
		61145	Kaupimai soc.draudimo įmokoms
		622001	Priskaitymai soc.draudimui
		622005	Kaupimai soc.draudimo įmokoms
		622101	Priskaitymai soc. draudimo įmokoms
		622105	Kaupymai soc. draudimo įmokoms
		62248	Skaitiklių plombavimo sąnaudos
		622702	Soc. draudimo sąnaudos
		622705	Kaupimai soc. draudimui nuo sukauptų atostoginių
		622402	Soc. draudimo sąnaudos
		6241	Priskaitymai socialiniam draudimui
		VIII.3	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
600414	Priskaitymai garantiniam fondui		
600614	Įmokos garantiniam fondui		
61032	Priskaitymai garantiniam fondui		
61142	Priskaitymai garantiniam fondui		
622002	Priskaitymai garantiniam fondui		
622102	Priskaitymai garantiniam fondui		
62223	Garantinis fondas		
622403	Garantinis fondas		
622703	Garantinis fondas		
6242	Priskaitymai garantiniam fondui		
VIII.4	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	61137	Darbuotojų draudimas
		61138	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
		611843	Kaupiamasis gyvybės draudimas
		622700	Gyvybės draudimo įmokos.
VIII.5	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	61127	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo)
VIII.6	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	60038	Išaitinės pašalpos
		600415	Išaitinės pašalpos
		600615	Išaitinės pašalpos
		61033	Išaitinės pašalpos
		61143	Išaitinės pašalpos
		622003	Išaitinės pašalpos
		622103	Išaitinės pašalpos
		6227010	Išaitinė pašalpa

VIII.7	Apsauginiai ir darbo drabužiai	600403	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		600605	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		610484	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		611104	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		622013	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		6227064	Apsauginiai darbo drabužiai
VIII.8	Kelionės sąnaudos	611820	Komandiruočių sąnaudos
		611821	Komandiruočių sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)
		611822	Komandiruočių dienpinigių sąnaudos
VIII.9	Kaupimai pensijai	600352	Kaupimai pensijai
		622405	Darbų pardavimo sąnaudos. Kaupimai pensijai
VIII.10	Darbuotojų sveikatos patikra,skiepijimas ir pan.	600604	Kitos sąnaudos
		6004695	Kitos sąnaudos
IX	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
IX.1	Žemės mokesčio sąnaudos	6129	Žemės mokestis
IX.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
		622707	Nekilnojamo turto mokesčiai
IX.3	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
IX.4	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	-
IX.5	Žyminio mokesčio sąnaudos	6127	Žyminio mokesčio sąnaudos
		6250	Prienujų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
		6251	Prienujų rajono administravimo sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
IX.6	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6120	Įmokos VKEKK
IX.7	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	61230	Leidžiami atskaitymai
IX.8	Neatskaitomo PVM sąnaudos neleidžiami atsk.	61231	Neleidžiami atskaitymai
IX.9	Transporto priemonių savininkų mok.sąnaudos	6126	Transp. priem. savininkų mokesčio sąnaudos (t.t. vinjetės)
IX.10	Kitų nepaminėtų mokesčių sąnaudos	6125	Kitų mokesčių sąnaudos
X	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
X.1	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61123	Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt.)
		6250	Prienujų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
X.2	Palūkanų sąnaudos	63001	Palūkanų sąnaudos susijusios su finansinėmis institucijomis
		63004	Kitiems susijusiems asmenims priskaitytos palūkanos
		6250	Prienujų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
X.3	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	636	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka

		637	Kit. finansinės- investicinės veikl. sąn.
		6250	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
X.4	Kitos finansinės sąnaudos	6301	Sąnaudos, susiję su paskolų aptarnavimu
		6250	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
		-	-
XI	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
XI.1	Teisinės paslaugos	611294	Teisinės paslaugos
XI.2	Konsultacinės paslaugos	61122	Konsultacinių paslaugų sąnaudos
		6250	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
XI.3	Ryšiu paslaugos	61124	Ryšio (telefono,interneto,duomenų perdavimo,radio ryšio pat.)
		6250	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
XI.4	Pašto, pasiuntinių paslaugos	611280	Pašto paslaugų sąnaudos
		611291	Pašto pasiuntinių paslaugos
		6250	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
XI.5	Kanceliarinės sąnaudos	611102	Kanceliarinės sąnaudos (popierius,blankai vokai ir kt.)
XI.6	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	611106	Org. technikos aptarnavimas, remontas
XI.7	Profesinė literatūra, spauda	61128	Profesinė literatūra
		611292	Spauda
XI.8	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės t.t.)	61120	Komunalinės paslaugos administracijai
XI.9	Patalpų priežiūros sąnaudos	61129	Patalpų priežiūros sąnaudos
XI.10	Vertimo paslaugos	611293	Vertimo paslaugos
		611299	Kitos
XI.11	Registru paslaugos	611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
XI.12	Dokumentų archyvavimo paslaugos	611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
XI.13	Kitų organizacijų paslaugų sąnaudos	611299	Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
XI.14	Kitos administravimo sąnaudos	6251	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
XII	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
XII.1	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	61021	Skelbimų ir reklamos sąnaudos

XII.2	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	61020	Interneto puslapio išlaikymo sąnaudos
XII.3	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	
XII.4	Rinkos tyrimų sąnaudos	-	
XII.5	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	610480	Sąskaitų vartotojams vokavimo paslaugos
		61043	Kanceliarinės sąnaudos
XII.6	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6100	Komisiniai už pajamų surinkimą
		6250	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
XII.7	Reprezentacijos sąnaudos	611800	Reprezentacinės sąnaudos
		611801	Reprezentacinės sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)
XII.8	Org.technikos remonto, aptarnavimo sąnaudos	61047	Org. technikos remonto, aptarnavimo sąnaudos
		6101	Pardavimų paslaugų sąnaudos
		61046	Remontas nuosavo turto
XII.9	Ryšių paslaugos	610483	Ryšių paslaugos
XII.10	Hidrometeorologijos paslauga	61049	Kitos pardavimų sąnaudos
XII.11	Abonentų apskaitos programos nuomos ir priežiūros paslaugos	61050	Pagal sutartį su UAB E energija (naud. programa Grandis)
		6250	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
XIII	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
XIII.1	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	6004700	Koncesijos mokesčio pastovioji dalis
		6004701	Koncesijos mokesčio kintama dalis
XIII.2	Koncesijos eliminavimas	6004702	Koncesijos eliminavimas. Pag.pagrindinę sut. su savivald.
XIV	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
XIV.1	Turto draudimo sąnaudos	611282	Pajamų natūra išlaidos
		61130	Turto draudimas
		61131	Transporto civilinės atsakomybės draudimas
		61135	Transporto priemonių KASKO draudimas
		61136	Finansinių nuostolių draudimas
		62273	Turto draudimas
XIV.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	61134	Veiklos civilinės atsakomybės draudimas
XIV.3	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	61126	Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos
XIV.4	Audito (kito) sąnaudos	-	
XIV.5	Skolų išieškojimo sąnaudos	61048	Skolų išieškojimo išlaidos(skelb.teismui,antstol.reg.paž.)
		610481	Skolos administravimo mok.

		6250	Prienu rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
XIV.6	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	-	
XIV.7	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	61186	Nuraš.nuom.turto rem.nutrauk.sut. (neleidž.atskait)
		6153	Nuostolis dėl gražinto išsinuomoto turto remonto nurašymo
		6155	Nuostolis dėl prarasto/nurašyto turto
		62249	Ilgalaikio turto perleidimo sąvokaina
XIV.8	Kitos nepaminėtos su veikla susijusios sąnaudos	6004695	Kitos sąnaudos
		6223	Išsinuomoto turto remonto pardavimo sąnaudos
		622400	Darbų pardavimo sąnaudos
		62241	Perpardavimų sąnaudos
		62242	Parduotų prekių savikaina
		62243	Sąnaudos iš pasl. sandorių su susij. įmonėmis
		6225	Realizuotų medžiagų savikaina
		62280	Nuomos sąnaudos iš susijusių įmonių
		62281	Nuomos sąnaudos. Iš kitų
		62283	Butų nuoma (išl. butų nuomai)
		62246	Termofikacinio ir karšto vandens pardavimo sąnaudos
		62247	Dujų sistemų tech. priežiūros sąnaudos
		6211	Nuostolis iš perleisto turto
		6229	Kitos sąnaudos
		6250	Prienu rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
XV.	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
XV.1	Labdara, parama, švietimas	611860	Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai)
		611861	Suteikta parama (leidžiami atskaitymai)
XV.2	Beviltiškos skolos	61170	Abejotinų skolų sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
		61171	Abejotinų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
		61190	Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
		61191	Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
		6250	Prienu rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
		6251	Prienu rajono administravimo sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
XV.3	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	631	Baudų ir delspinigių sąnaudos
XV.4	Tantjemos	-	-

XV.5	Renginių organizavimas darbuotojams	61187	Renginių organizavimas
		64	Netekimai
XV.6	Atsargų padidėjimas/sumažėjimas	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
XV.7	Laidojimo pašalpos, užuojautos, vainikai	61184	Laidojimo pašalpos, užuojautos, vainikai
XV.8	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6132	Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos
		6133	Materialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos
XV.9	Atidėjinių pensijoms sąnaudos	6141	Atidėjinių pensijoms sąnaudos
XV.10	Atidėjinių ATL įsigijimui	6143	Atidėjinių ATL įsigijimui
XV.11	Kitos nepamintotos su veikla susijusios nepaskirstomos sąnaudos	6004504	Koncesinio turto amortizacija
		6004702	Koncesijos eliminavimas. Pag. pagrindinę sut. su savivald.
		61188	Kitos sąnaudos (neleidž.)
		6142	Atidėjimai organizacijų skoloms už paslaugas
		6144	Atidėjiniai premijoms
		6150	Nuostolis dėl įsipareigojimo perėmimo
		6151	Nuostolis dėl įsisenėjusio debitorinio įsiskolinimo
		6159	Nuostolis dėl atsargų nurašymo/pardavimo
		6250	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
		6251	Prienuų rajono administravimo sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
		62271	Kitos sąnaudos, neleidžiami atskaitymai
		6302	Koncesinio įsipar. Diskontavimo palūkanos 27 vas
		651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
		652	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius

Priedas Nr. 4

PASKIRSTYMO CENTRŲ SĄNAUDŲ NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Paskirstymo centrai	Nešiklis	Nešiklio apskaičiavimas
1.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklos grupė	Procentai	Audito ir teisinių konsultacijų, veiklos civilinės atsakomybės draudimo, patalpų nuomos, automobilio nuomos, kompiuterių programų aptarnavimo bendrosios ir administracinės sąnaudos paskirstomos proporcingai reguliuojamos veiklos paslaugų pajamų vidurkiui už praėjusius audituotus finansinius metus.
2.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Procentai	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimas) paslaugos sąnaudos paskirstomos proporcingai reguliuojamos veiklos paslaugų pajamų vidurkiui už praėjusius audituotus finansinius metus.

Priedas Nr. 5

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

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis (be ekonomizerių)	Nominali galia (MW)
1.	Trakų miesto CŠT	Trakų miesto katilinė	10,01
2.	Lentvario CŠT	Lentvario katilinė (Ryto g.5)	4,93
		Lentvario katilinė (Kęstučio g.1)	6,79
3.	Senkelio CŠT	Senkelio katilinė	0,137
4.	Karaimų g. 24 CŠT	Karaimų g. 24 katilinė	0,128

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis (be ekonomizerių)	Nominali galia (MW)
5.	Karaimų g. 26A CŠT	Karaimų g. 26A katilinė	0,126
6.	Karaimų g. 34 CŠT	Karaimų g. 34 katilinė	0,048

Priedas Nr. 6

**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

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

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		
Pirkėjų išskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		
Trumpalaikės investicijos	-	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 mokestiniai 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	Reguliavimo apskaitos sistemos

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
	priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	duomenys
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
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