

UAB „PETRAŠIŪNŲ KATILINĖ“ REGULIAVIMO APSKAITOS (APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO) SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Petrašiūnų katilinė“ (toliau – Bendrovė) Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas vadovaujantis 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 Šilumos kainų nustatymo metodika – Metodika) ir yra privalomas Bendrovės darbuotojams.
2. Šis Aprašas atskleidžia Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Bendrovės atskaitinis laikotarpis – laikotarpis, apimantis finansinių metų periodą nuo kiekvienų metų spalio 1 dienos iki kitų metų rugsėjo 30 dienos įskaitytinai.
 - 3.1. 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

4. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo tikslas – atskleisti kiekvieno Bendrovės verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per atskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą.
5. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašas parengtas vadovaujantis:
 - 5.1. priešastingumo ir turinio svarbos principais – atskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai pagal jų turinį ir ekonominę prasmę tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi tiems verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;
 - 5.2. kaupimo principu – atskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemą (toliau – Reguliavimo apskaitos sistema) ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
 - 5.3. objektyvumo ir patikimumo principais – per atskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas nešališkai, siekiant neiškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto atskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio), bei tiksliai atspindėti Bendrovės finansinę būklę;
 - 5.4. periodiškumo ir pastovumo principais – priskaičiuotos pajamos ir sąnaudos suskirstomos į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė, skirtingiems atskaitiniams laikotarpiams taikant tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:
 - 5.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - 5.4.2. Reguluojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;
 - 5.5. skaidrumo principu – atskaitinio 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 atskaitinio 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;
- 5.6. naudingumo principu – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
 - 5.7. unikalumo principu – pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į reguliavimo apskaitą tik vieną kartą – sudarant apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ataskaitas.
 - 5.8. piniginio mato principu – per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotos pajamos ir patirtos sąnaudos apskaitomos pinigais.

III. VALDOMŲ ŠILUMOS GAMYBOS SISTEMŲ NUSTATYMAS

6. Bendrovė apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą vykdo pagal šias reguliuojamos veiklos šilumos gamybos sistemas (priedas Nr.4):
 - 6.1. Katilinė Kaune Kalantos g. 49.

IV. VERSLO VIENETAI (PASLAUGOS)

7. 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):
 - 7.1. Reguluojamos šilumos gamybos verslo vienetas:
 - 7.1.1. Šilumos gamybos paslauga katilinėje Kaune Kalantos g. 49;
 - 7.2. Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas.
 - 7.3. Bendrovės paslaugų aprašymas pateikiamas priede Nr.3.

V. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

8. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas perkelia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto tiesiogiai kiekvienoje valdomoje šilumos gamybos sistemoje verslo vienetams arba jų produktams, vadovaudamasi atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

VI. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

9. 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.1).
10. 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.2).
11. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos skirstomos į šias sąnaudų grupes:
 - 11.1. kuro sąnaudos energijai gaminti;
 - 11.2. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 11.3. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 11.4. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
 - 11.5. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
 - 11.6. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 11.7. personalo sąnaudos;
 - 11.8. mokesčių sąnaudos;
 - 11.9. finansinės sąnaudos;
 - 11.10. administracinės sąnaudos;
 - 11.11. kitos paskirstomos sąnaudos;
 - 11.12. nepaskirstomos sąnaudos.
12. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Aprašo 11.1–11.4) punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

13. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Aprašo 11.5–11.12) punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
14. Bendrovė, laikydama Aprašo II dalyje nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:
 - 14.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 14.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajumas su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Netiesioginės sąnaudos yra priskiriamos konkrečioms paslaugoms (produktams) naudojant paskirstymo nešiklius;
 - 14.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą, ir turi sudaryti ne daugiau kaip 10 procentų paskirstytinų sąnaudų. Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
 - 14.4. nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos beviltiškų skolų, baudų, delspinigių, paramos, labdaros, švietimo ir tantjemų, kitos nepaskirstytinos sąnaudos;
 - 14.5. nebūtinųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nei vienai iš Aprašo 11.1–11.12 punktuose paminėtų sąnaudų grupių (narystės, stojamųjų įmokų, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu, reprezentacinės, palūkanų, reklamos, rinkodaros sąnaudos (išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo sąnaudas bei tinklalapio palaikymą), likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto, nebaigtos statybos, nusidėvėjimo sąnaudų dalis nuo ilgalaikio turto, sukurto už ES lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų prekybos rezultatas, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Komisija, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto.

VII. ILGALAIKIO MATERIALAUS IR NEMATERIALAUS TURTO APSKAITA

15. Bendrovės ilgalaikio turto apskaita reguliavimo tikslais bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
16. 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.
17. 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.
18. Bendrovė nuosavą ilgalaikį turtą paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams) pagal tai, kurių paslaugų (produktų) teikimui tas turtas yra naudojamas. Jei turtas yra naudojamas kelioms paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams), Bendrovė tokį turtą paskirsto netiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams) naudodama paskirstymo nešiklius. Administracijos reikmėms naudojamas turtas priskiriamas bendrųjų sąnaudų grupei. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal Bendrovės buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
19. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos taikant Metodikoje nustatytus ir su Komisija suderintus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius (Priedas Nr. 5).
20. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas.

21. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
22. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, draudžiama reguliuojamos veiklos verslo vienetams priskirti:
 - 22.1. plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 22.2. prestižo vertę;
 - 22.3. investicinio turto vertę;
 - 22.4. finansinio turto vertę;
 - 22.5. atidėtojo mokesčio turto vertę;
 - 22.6. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Komisija, vertę;
 - 22.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 22.8. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę;
 - 22.9. 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. KAŠTŲ CENTRAI

24. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas verslo vienetas kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas). Bendrovės naudojamų reguliuojamos veiklos kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.
25. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą skirstomi į:
 - 25.1. **tiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje šilumos gamybos sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje šilumos gamybos sistemoje;
 - 25.2. **netiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su vienos paslaugos teikimu keliuose verslo vienetuose, kelių paslaugų teikimu, ar su veikla, susijusia su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms pagal nešiklius.
 - 25.3. **bendruosius**. Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

26. Apskaitos informacijos kodavimas yra pirmasis Reguliavimo apskaitos sistemos vykdomų procesų etapas.
27. Kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - a. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
 - b. įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
28. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
29. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Sistema	Pajamos tiesiogiai priskiriamos šilumos gamybos sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.

30. Buhalterinės apskaitos programoje sąnaudų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir (arba) vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą
4.	Pobūdis	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

31. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas koduojamas naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai gamybos sistemai, kurioje yra naudojamas.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas.
4.	Pobūdis	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas / nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

X. BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

32. 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.

33. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).

34. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto atskiroje gamybos sistemoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

35. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų gamybos sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).

36. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo¹ ir praėjusių laikotarpių

¹ Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos 23 punktu perkainojimo rezervo ir kitų rezervų, išskyrus privalomojo, vertės nėra priskiriamos nuosavo kapitalo vertei, o Metodikos prieduose šie rezervai nėra atskleidžiami. Privalomasis rezervas yra atskleidžiamas Metodikos priede Nr. 2.

nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$E_i = (X_i + R_i + P_i) = FA_i + CA_i - LL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

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

X_i – įstatinis kapitalas, Eur;

R_i – privalomasis rezervas, Eur;

P_i – nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Eur;

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;

CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur;

i – konkretus verslo vienetas i .

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

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

kur:

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

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

X_i – i verslo vieneto įstatinis kapitalas, Eur;

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

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

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

i – konkretus verslo vienetas i .

XI. PRIEDŲ APRAŠAS

1. Priedas Nr. 1 „Sąskaitų planas“.
2. Priedas Nr. 2 „Sąskaitų plano sąnaudų sąskaitų grupavimas pagal Metodikoje numatytas sąnaudų grupes“.
3. Priedas Nr. 3 „Verslo vienetų / Paslaugų aprašymas“.
4. Priedas Nr. 4 „Šilumos gamybos sistemų sąrašas“.
5. Priedas Nr. 5 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas“.
6. Priedas Nr. 6 „Kaštų centrai“.
7. Priedas Nr. 7 „Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai“.

SĄSKAITŲ PLANAS

Eil. Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
1	1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
2	11	Nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
3	111	Plėtros darbai	Suminė	Aktyvi
4	1110	Plėtros Darbų Atlikimo Savikaina	Detalinė	Aktyvi
5	1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
6	1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
7	112	Prestižas	Suminė	Aktyvi
8	1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
9	1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
10	1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
11	113	Programinė įranga	Suminė	Aktyvi
12	1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
13	1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
14	1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
15	114	Patentai, licencijos, koncesija	Suminė	Aktyvi
16	1140	Koncesijos ,patentų, licencijų prekių ženklai pan.teisių	Detalinė	Aktyvi
17	1148	Koncesijos ,patentų, licencijų prekių ženklai pan.teisių	Detalinė	Aktyvi
18	1149	Koncesijos ,patentų, licencijų prekių ženklai pan.teisių	Detalinė	Aktyvi
19	115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
20	1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
21	1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
22	1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
23	116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą	Suminė	Aktyvi
24	12	Materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
25	120	Žemė	Suminė	Aktyvi
26	1200	Žemės įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
27	1201	Žemės vertės pokytis dėl perkainavimo	Detalinė	Aktyvi
28	1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
29	121	Pastatai ir statiniai	Suminė	Aktyvi
30	1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
31	1211	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo	Detalinė	Aktyvi
32	1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Detalinė	Aktyvi
33	1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
34	1218	Pastatų ir statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo	Detalinė	Aktyvi
35	1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
36	122	Mašinos ir įranga	Suminė	Aktyvi
37	1220	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
38	1221	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo	Detalinė	Aktyvi
39	1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga	Detalinė	Aktyvi
40	1227	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
41	1228	Mašinų ir įrangos vertės pokyčio dėl perkainojimo	Detalinė	Aktyvi
42	1229	Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi

43	123	Transporto priemonės	Suminė	Aktyvi
44	1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
45	1231	Transporto priemonių perkainotos vertės pokytis dėl	Detalinė	Aktyvi
46	1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Detalinė	Aktyvi
47	1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
48	1238	Transporto priemonių perkainotos vertės pokyčio dėl	Detalinė	Aktyvi
49	1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
50	124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Suminė	Aktyvi
51	1240	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
52	1241	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl	Detalinė	Aktyvi
53	1242	Ruošiama naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Detalinė	Aktyvi
54	1247	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių savikainos nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
55	1248	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokyčio dėl	Detalinė	Aktyvi
56	1249	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
57	125	Investicinis turtas	Suminė	Aktyvi
58	1250	Žemė, kaip investicinis turtas	Suminė	Aktyvi
59	12500	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
60	12503	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas	Detalinė	Aktyvi
61	12509	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
62	1251	Pastatai, kaip investicinis turtas	Detalinė	Aktyvi
63	12510	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
64	12513	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)	Detalinė	Aktyvi
65	12517	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
66	12519	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
68	126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto	Suminė	Aktyvi
69	1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą	Detalinė	Aktyvi
70	1261	Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Detalinė	Aktyvi
71	12610	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis	Detalinė	Aktyvi
72	12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio	Detalinė	Aktyvi
73	12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto	Detalinė	Aktyvi
74	16	Finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
75	160	Įmonių grupės įmonių akcijos	Suminė	Aktyvi
76	1600	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	Suminė	Aktyvi
77	16000	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
78	16009	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
79	1601	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	Suminė	Aktyvi
80	16010	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
81	16019	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas	Detalinė	Aktyvi
82	161	Paskolos patronuojamosioms įmonėms	Suminė	Aktyvi
83	1610	Paskolos patronuojančiajai įmonei	Suminė	Aktyvi
84	16100	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė	Detalinė	Aktyvi
85	16109	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertės	Detalinė	Aktyvi
86	1611	Paskolos patronuojamosioms įmonėms	Suminė	Aktyvi
87	16110	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	Detalinė	Aktyvi
88	16119	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės	Detalinė	Aktyvi

89	162	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
90	1620	Iš patronuojančiosios įmonės gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
91	16200	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė	Detalinė	Aktyvi
92	16209	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertės	Detalinė	Aktyvi
93	1621	Iš patronuojamųjų įmonių gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
94	16210	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertė	Detalinė	Aktyvi
95	16219	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertės	Detalinė	Aktyvi
96	163	Asocijuotųjų įmonių akcijos	Suminė	Aktyvi
97	1630	Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
98	1639	Asocijuotųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
99	164	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	Suminė	Aktyvi
100	1640	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	Detalinė	Aktyvi
101	1649	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės	Detalinė	Aktyvi
102	165	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
103	1650	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertė	Detalinė	Aktyvi
104	1651	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
105	166	Ilgalaikės investicijos	Suminė	Aktyvi
106	1660	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Suminė	Aktyvi
107	16600	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
108	16601	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios	Detalinė	Aktyvi
109	16609	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės	Detalinė	Aktyvi
110	1661	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Suminė	Aktyvi
111	16610	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Detalinė	Aktyvi
112	166100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių	Detalinė	Aktyvi
113	166101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių	Detalinė	Aktyvi
114	166109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių	Detalinė	Aktyvi
115	16611	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Suminė	Aktyvi
116	166110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
117	166111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės	Detalinė	Aktyvi
118	166119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės	Detalinė	Aktyvi
119	1664	Kiti vertybiniai popieriai	Suminė	Aktyvi
120	16640	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
121	16641	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+/-)	Detalinė	Aktyvi
122	16649	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
123	1665	Terminuotieji indėliai	Suminė	Aktyvi
124	167	Po vienerių metų gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
125	1670	Po vienerių metų gautinos pirkėjų skolos	Suminė	Aktyvi
126	16700	Gautinų pirkėjų skolų vertė	Detalinė	Aktyvi
127	16709	Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
128	1671	Suteiktos paskolos	Suminė	Aktyvi
129	16710	Suteiktos paskolų vertė	Detalinė	Aktyvi
130	16719	Suteiktos paskolų sumų vertės sumažėjimas(-)	Detalinė	Aktyvi
131	1672	Po vienerių metų gautinos lizingo (finansinės nuomos)	Suminė	Aktyvi
132	1674	Kitos po vienerių metų gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
133	16740	Gautinų sumų vertė	Detalinė	Aktyvi
134	16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi

135	168	Kitas finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
136	1680	Sumokėti avansai už finansinį turta	Suminė	Aktyvi
137	1681	Iš investinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis	Suminė	Aktyvi
138	1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
139	16820	Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
140	16821	Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+/-)	Detalinė	Aktyvi
141	16829	Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
142	17	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
143	171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Suminė	Aktyvi
144	173	Kitas turtas	Suminė	Aktyvi
145	1730	Kito turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
146	1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
147	1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
148	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Detalinė	Aktyvi
149	20	Atsargos	Suminė	Aktyvi
150	201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Suminė	Aktyvi
151	2010	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo	Suminė	Aktyvi
152	201001	*2011210 Smulkintos medienos (skiediros), biokurio	Detalinė	Aktyvi
153	201002	*201102 Ktos medžiagos	Detalinė	Aktyvi
154	201003	*2011222 Skalūnų alyva	Detalinė	Aktyvi
155	2011	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės kelyje	Suminė	Aktyvi
156	2012	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės pas	Suminė	Aktyvi
157	2015	Degalai	Suminė	Aktyvi
158	2019	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių vertės	Suminė	Aktyvi
159	202	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	Suminė	Aktyvi
160	2020	Nebaigta produkcija	Detalinė	Aktyvi
161	20200	Nebaigtos produkcijos savikaina	Detalinė	Aktyvi
162	20209	Nebaigtos produkcijos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
163	2021	Vykdomi darbai	Suminė	Aktyvi
164	20210	Vykdomų darbų savikaina	Detalinė	Aktyvi
165	20219	Vykdomų darbų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
166	203	Pagaminta produkcija	Suminė	Aktyvi
167	2030	Pagaminta produkcija. Įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
168	3039	Pagaminta produkcija. Vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
169	204	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Suminė	Aktyvi
170	2040	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
171	2045	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje	Detalinė	Aktyvi
172	2046	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	Detalinė	Aktyvi
173	2049	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
174	208	Sumokėti avansai	Detalinė	Aktyvi
175	2080	Sumokėti avansai tiekėjams	Suminė	Aktyvi
176	2084	Užstatas	Detalinė	Aktyvi
177	2085	Depozitas	Detalinė	Aktyvi
178	2089	Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas	Detalinė	Aktyvi
179	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
180	241	Pirkėjų įsiskolinimas	Suminė	Aktyvi
181	2410	Pirkėjai	Detalinė	Aktyvi

182	2419	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
183	242	Įmonių grupės įmonių skolos	Suminė	Aktyvi
184	2420	Patronuojančios įmonės skolos	Suminė	Aktyvi
185	24200	Patronuojančios įmonės skolų vertė	Detalinė	Aktyvi
186	24209	Patronuojančios įmonės skolų vertės sumažėjimas (+/-)	Detalinė	Aktyvi
187	2421	Patronuojamųjų įmonių skolos	Suminė	Aktyvi
188	24210	Patronuojamųjų įmonių skolų vertė	Detalinė	Aktyvi
189	24219	Patronuojamųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (+/-)	Detalinė	Aktyvi
190	243	Asocijuotųjų įmonių skolos	Suminė	Aktyvi
191	2430	Asocijuotųjų įmonių skolų vertė	Detalinė	Aktyvi
192	2439	Asocijuotųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
193	244	Kitos gautinos sumos	Detalinė	Aktyvi
194	2440	Suteiktos paskolos	Detalinė	Aktyvi
195	24400	Suteiktų paskolų vertė	Detalinė	Aktyvi
196	24409	Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
197	2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis	Suminė	Aktyvi
198	24411	*Gautinas einamas pirkimo PVM LT	Detalinė	Aktyvi
199	24412	*Gautinas einamas pirkimo PVM ES	Detalinė	Aktyvi
200	24413	*Gautinas einamas Importo PVM	Detalinė	Aktyvi
201	2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Suminė	Aktyvi
202	2443	Mokesčių permokos	Suminė	Aktyvi
	24431	*Grąžintinas pagal deklaracijas PVM	Detalinė	Aktyvi
203	2444	VSDf skola įmonei	Suminė	Aktyvi
204	2445	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos	Suminė	Aktyvi
205	24450	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė	Detalinė	Aktyvi
206	24459	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
207	2446	Kitos gautinos skolos	Suminė	Aktyvi
208	24460	Kitų gautinų skolų vertė	Detalinė	Aktyvi
209	24461	*Gautinas PVM, sumokėtas ES valstybėse	Suminė	Aktyvi
210	24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas(-)	Detalinė	Aktyvi
211	2447	Gautinos skolos pagal paskolų sutartis	Suminė	Aktyvi
212	24471	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	Detalinė	Aktyvi
213	24472	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos	Detalinė	Aktyvi
214	2449	Kitos abejotinos skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
215	26	Trumpalaikės investicijos	Detalinė	Aktyvi
216	261	Įmonių grupės įmonių akcijos	Detalinė	Aktyvi
217	2610	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	Detalinė	Aktyvi
218	26100	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
219	26101	Patronuojančiosios įmonės akcijų tikrosios vertės pokytis	Detalinė	Aktyvi
220	26103	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
221	2611	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	Suminė	Aktyvi
222	26110	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
223	26111	Patronuojamųjų įmonių akcijų tikrosios vertės pokytis(+/-)	Detalinė	Aktyvi
224	26112	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas(-)	Detalinė	Aktyvi
225	262	Kitos investicijos	Suminė	Aktyvi
226	2620	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Suminė	Aktyvi
227	26200	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo	Detalinė	Aktyvi

228	26201	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios	Detalinė	Aktyvi
229	26209	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės	Detalinė	Aktyvi
230	2621	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Suminė	Aktyvi
231	26210	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai	Suminė	Aktyvi
232	262100	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybinių popierių	Detalinė	Aktyvi
233	262101	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybinių popierių	Detalinė	Aktyvi
234	262109	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybinių popierių	Detalinė	Aktyvi
235	26211	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Suminė	Aktyvi
236	262110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių isigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
237	262111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės	Detalinė	Aktyvi
238	262119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės	Detalinė	Aktyvi
239	2622	Kiti vertybiniai popieriai	Suminė	Aktyvi
240	26220	Kitų vertybinių popierių isigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
241	26221	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+/-)	Detalinė	Aktyvi
242	26229	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
243	2623	Terminuoti indėliai	Suminė	Aktyvi
244	2624	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
245	26240	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio	Detalinė	Aktyvi
246	26241	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio	Detalinė	Aktyvi
247	26249	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio	Detalinė	Aktyvi
248	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Detalinė	Aktyvi
249	271	Sąskaitos bankuose	Suminė	Aktyvi
250	2711	*Sąskaita NORDEA banke ... 6490 EUR	Suminė	Aktyvi
251	273	Pinigai kelyje	Suminė	Aktyvi
252	274	Pinigų ekvivalentai	Suminė	Aktyvi
253	279	Išaldytos sąskaitos (-)	Detalinė	Aktyvi
254	29	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ ŠAŅAUDOS IR	Suminė	Aktyvi
255	291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
256	292	Sukauptos pajamos	Detalinė	Aktyvi
257	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
258	30	Kapitalas	Detalinė	Pasyvi
259	301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas	Detalinė	Pasyvi
260	3011	Paprastosios akcijos	Suminė	Pasyvi
261	3012	Privilegiuotosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
	3013	Darbuotojų akcijos	Detalinė	Pasyvi
262	302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	Suminė	Pasyvi
263	303	Savos (-i) akcijos (pajai) (-)	Detalinė	Pasyvi
264	305	Įmonės savininko kapitalas	Detalinė	Pasyvi
265	306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės	Detalinė	Pasyvi
266	307	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis	Detalinė	Pasyvi
267	308	Savininkų įnašai	Detalinė	Pasyvi
268	309	Nesumokėti savininkų įnašai	Detalinė	Pasyvi
269	31	Akcijų priedai	Suminė	Pasyvi
270	32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Suminė	Pasyvi
271	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas	Detalinė	Pasyvi
272	322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė	Pasyvi

273	33	Rezervai	Suminė	Pasyvi
274	331	Privalomasis	Detalinė	Pasyvi
275	332	Savoms akcijoms įsigyti	Detalinė	Pasyvi
276	333	Kiti rezervai	Detalinė	Pasyvi
277	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
278	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
279	3411	Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. atask. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
280	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje neprip. atask. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
281	342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
282	3421	Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. ankst. metų pelnas (nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
283	3422	Pelno (nuostolių) at-oje nepripaž. ankst.. metų pelnas(nuostolis)	Detalinė	Pasyvi
284	3423	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo pelnas (nuost.)	Detalinė	Pasyvi
285	3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuost)	Detalinė	Pasyvi
286	390	Bendra sąskaitų suvestinė	Suminė	Pasyvi
287	4	ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
288	40	Dotacijos, subsidijos	Suminė	Pasyvi
289	401	Dotacijos, susijusios su turtu	Detalinė	Pasyvi
290	402	Dotacijos, susijusios su pajamomis	Detalinė	Pasyvi
291	41	Atidėjiniai	Suminė	Pasyvi
292	411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
293	412	Mokesčių atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
294	413	Kiti atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
295	42	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
296	421	Skoliniai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
297	4210	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	Detalinė	Pasyvi
298	4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
299	4213	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys	Detalinė	Pasyvi
300	4214	Kitos finansinės skolos	Detalinė	Pasyvi
301	422	Skolos kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
302	4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis	Suminė	Pasyvi
303	42201	*40120421 Nordea banko paskolos 1 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
304	42202	*40120421 Nordea banko paskolos 2 ilgalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
305	4221	Kiti įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
306	423	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė	Pasyvi
307	4230	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
308	4231	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
309	424	Skolos tiekėjams	Suminė	Pasyvi
310	425	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi

311	426	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi
312	4260	Patronuojančiai įmonei mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
313	4261	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
314	427	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi
315	428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
316	43131	*4013141 Paskolosių susijusių įmonių ir asmenų ilgalaikė	Detalinė	Pasyvi
317	44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
318	440	Skoliniai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
319	4400	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	Detalinė	Pasyvi
320	4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų	Detalinė	Pasyvi
321	4402	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys	Detalinė	Pasyvi
322	4403	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Suminė	Pasyvi
323	44031	*44130241 Nordea banko paskolos 1 trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
324	44032	*44130241 Nordea banko paskolos 2 trumpalaikė dalis	Detalinė	Pasyvi
325	4404	Kiti skoliniai įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
326	441	Skolos kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
327	4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis	Detalinė	Pasyvi
328	4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis	Suminė	Pasyvi
329	4413	Kiti įsipareigojimai	Detalinė	Aktyvi
330	442	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė	Pasyvi
331	4420	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
332	4421	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
333	443	Skolos tiekėjams	Suminė	Pasyvi
334	4430	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	Detalinė	Pasyvi
335	4431	Kitos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
336	444	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi
337	445	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi
338	4450	Patronuojančiai įmonei mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
339	4451	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
340	446	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi
341	447	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
342	4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
343	4471	Kiti panašūs įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
344	448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
345	4480	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė	Pasyvi
346	4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė	Pasyvi
347	4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Suminė	Pasyvi
348	44820	Draudėjų soc draudimas 31 proc.	Detalinė	Pasyvi
349	44821	Apdraustųjų soc. draudimas 9 proc.	Detalinė	Pasyvi
350	44822	Apdraustųjų savanoriškas draudimas 1 proc.	Detalinė	Pasyvi
351	4483	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Detalinė	Pasyvi
352	4484	Kitos išmokos darbuotojams	Suminė	Pasyvi
353	4485	Atostoginių kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
354	4486	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
355	449	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi

356	4490	Mokėtini dividendai	Detalinė	Pasyvi
357	4491	Mokėtinios tantjemos	Detalinė	Pasyvi
358	4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Suminė	Pasyvi
359	44921	*Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis LT	Detalinė	Pasyvi
360	44922	*Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis ES	Detalinė	Pasyvi
361	44923	*Mokėtinas Importo PVM	Detalinė	Pasyvi
362	4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Suminė	Pasyvi
363	449301	*Mokėtinas pagal deklaracijas PVM	Detalinė	Pasyvi
364	449302	*Mokėtinas GPM nuo kitų pajamų	Detalinė	Pasyvi
365	449303	*Mokėtinas Nekilnojamojo turto mokestis	Detalinė	Pasyvi
366	449304	*Mokėtinas Žemės mokestis	Detalinė	Pasyvi
367	449305	*Mokėtinas Žemės nuomos mokestis	Detalinė	Pasyvi
368	449306	*Mokėtinas Mokestis už aplinkos teršimą (degalai)	Detalinė	Pasyvi
369	449307	*Mokėtinas Mokestis už aplinkos teršimą (pakuotė)	Detalinė	Pasyvi
370	449308	*Mokėtinas Mokestis už aplinkos teršimą (apmokestinami	Detalinė	Pasyvi
371	449309	*Mokėtinas Mokestis už tuščias laikmenas	Detalinė	Pasyvi
372	449390	*Mokėtinas Muitas	Detalinė	Pasyvi
373	4494	Kitos mokėtinios sumos	Suminė	Pasyvi
374	44941	*Atskaitingi asmenys	Suminė	Pasyvi
375	44941001	*Jonas Ivoncius	Detalinė	Pasyvi
376	44941002	*Eimutis Breivė	Detalinė	Pasyvi
377	4495	Įmonės savininkams mokėtinios sumos	Suminė	Pasyvi
378	49	SUKAPTOS SAŃAUDOS IR	Suminė	Pasyvi
379	491	Sukauptos sanaudos	Detalinė	Pasyvi
380	492	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė	Pasyvi
381	5	PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
382	50	Pardavimai ir paslaugos	Suminė	Pasyvi
383	500	Prekių ir paslaugų pajamos	Suminė	Pasyvi
384	5000	Parduotų prekių pajamos	Detalinė	Pasyvi
385	5001	Suteiktų paslaugų pajamos	Detalinė	Pasyvi
386	5002	*500134 Pramonės pajamos už parduotą šilumos energiją (reguliuojama veikla)	Detalinė	Pasyvi
387	5004	*5004 Galios mokesčio pajamos	Detalinė	Pasyvi
388	5005	*5005 Negražintas "Pramonės energijos" kondensatas	Detalinė	Pasyvi
389	5006	*Krautuvo nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
390	509	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Detalinė	Pasyvi
391	54	Kitos veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
392	5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Suminė	Pasyvi
393	540001	*52111 Išparduoto turto kitoms įmonėms	Detalinė	Pasyvi
394	5401	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
395	540101	* Medžiagų pardavimas	Suminė	Pasyvi
396	54010101	*52200 Parduotų prekių pajamos	Detalinė	Pasyvi
397	54010102	*52215 Pajamos iš medžiagų realizacijos	Detalinė	Pasyvi
398	540102	*Suteiktos paslaugos	Suminė	Pasyvi
399	54010201	*522140 Darbų pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
400	54010202	*522143 Prekių pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
401	54010203	*52216 Nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi

402	540103	*52230 Gautos draudimo išmokos iš draudimų	Suminė	Pasyvi
403	540106	*52261 Pajamos iš ATL pardavimo	Suminė	Pasyvi
404	540107	*52278 Kitos pajamos	Suminė	Pasyvi
405	55	INVESTICIJŲ Į	Suminė	Aktyvi
406	5500	Investicijų į patrunuojančiosios ,patrunuojamųjų ir	Detalinė	Aktyvi
407	5501	Investicijų į patrunuojančiosios ,patrunuojamųjų ir	Detalinė	Aktyvi
408	56	KITŲ ILGALAIKIŲ INVESTICIJŲ IR PASKOLŲ	Suminė	Aktyvi
409	5600	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos	Detalinė	Aktyvi
410	5601	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas	Detalinė	Aktyvi
411	5604	Kitų ilgalaikių investicijų dividendai	Detalinė	Aktyvi
412	5609	Kitos pajamos	Detalinė	Aktyvi
413	58	KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	Suminė	Aktyvi
414	5802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų pajamos	Detalinė	Aktyvi
415	5803	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Aktyvi
416	5804	Baudų ir delspinigių pajamos	Detalinė	Aktyvi
417	5805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	Detalinė	Aktyvi
418	5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	Detalinė	Aktyvi
419	5809	Investicijų perleidimo pelnas	Detalinė	Aktyvi
420	5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Detalinė	Aktyvi
421	6	ŠAŅAUDOS	Suminė	Aktyvi
422	60	PARDAVIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
423	600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Suminė	Aktyvi
424	6000	Parduotų prekių savikaina	Suminė	Aktyvi
425	6001	Suteiktų paslaugų savikaina	Suminė	Aktyvi
426	6002	Pirkimai	Suminė	Aktyvi
427	600201	Prekių ir paslaugų įsigijimai	Detalinė	Aktyvi
428	600202	Transporto šnaudos prekių ir paslaugų įsigijimams	Detalinė	Aktyvi
429	6003	Tiesioginės gamybos išlaidos	Suminė	Aktyvi
430	600301	*Dujos ir mazutas	Suminė	Aktyvi
431	60030101	*6003000 Gamtinės dujos	Detalinė	Aktyvi
432	60030102	*6003010 Skiedros (smulkinta mediena)	Detalinė	Aktyvi
433	60030103	*6003011 Maklinė mediena	Detalinė	Aktyvi
433	600302	*60032 Elektros energija technologijai	Suminė	Aktyvi
434	600303	*60034 Šaltas vanduo technologijai	Suminė	Aktyvi
435	600304	*Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (SAV)	Suminė	Aktyvi
436	60030401	*600350 Darbo užmokesčio šnaudos	Detalinė	Aktyvi
437	60030402	*600360 Soc. draudimo šnaudos	Detalinė	Aktyvi
438	60030403	*60037 Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi
439	600309	*Įvairios medžiagos ir kitos išlaidos	Suminė	Aktyvi
440	60030901	*600312 Eksploatavimo mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
441	60030902	*600313 Balansavimo šnaudos	Detalinė	Aktyvi
442	60030903	*60039 Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai)	Detalinė	Aktyvi
443	6004	Netiesioginės gamybos išlaidos	Suminė	Aktyvi
444	600405	*Nusidėvėjimas ir amortizacija (SAV)	Suminė	Aktyvi
445	60040501	*6004503 Programinės įrangos amortizacijos šnaudos	Detalinė	Aktyvi
446	60040502	*6004510 Katilinių nusidėvėjimo šnaudos	Detalinė	Aktyvi

447	60040503	*6004519 Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai	Detalinė	Aktyvi
448	60040504	*6004522 Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
449	60040505	*6004523 Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
450	60040506	*6004529 Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
451	60040507	*6004530 Kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
452	60040508	*6004531 Šilumos kiekio apskaitos prietaisų	Detalinė	Aktyvi
453	60040509	*6004539 Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių	Detalinė	Aktyvi
454	60040510	*6004540 Katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų	Detalinė	Aktyvi
455	60040511	*6004541 Vandens šildymo katilų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
456	60040512	*6004542 Siurblių, kitų siurblinės įrengimų nusidėvėjimo	Detalinė	Aktyvi
457	60040513	*6004549 Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
458	60040514	*600455 Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
459	60040599	*Panaudota dotacija (-)	Detalinė	Aktyvi
460	600406	*Šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros	Suminė	Aktyvi
461	60040601	*600460 Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
462	60040602	*600461 Apsauga	Detalinė	Aktyvi
463	60040603	*6004610 Nuoma	Detalinė	Aktyvi
464	60040604	*6004611 Draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
465	60040605	*6004612 Kitos išlaidos	Detalinė	Aktyvi
466	60040606	*600464 Automobilių/mašinų aptarnavimas (tech. apžiūra,	Detalinė	Aktyvi
467	60040607	*600465 Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų	Detalinė	Aktyvi
468	600407	*Boilerinių ir šildymo sistemų nuoma	Suminė	Aktyvi
469	60040701	*600475 Nuomos mok. žemės mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
470	60040702	*600479 Kita nuoma	Detalinė	Aktyvi
471	600409	*Įvairios medžiagos ir kitos išlaidos	Suminė	Aktyvi
472	60040901	*600400 Medžiagos ekspl. gamyb. objektams, dispečerinei	Detalinė	Aktyvi
473	60040902	*600401 Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
474	60040903	*600402 Mažavertis inventorių	Detalinė	Aktyvi
475	60040904	*600403 Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
476	60040905	*600469 Komun. paslaugų sąnaud. (el.energija, vanduo,	Detalinė	Aktyvi
477	60040906	*6004693 Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
478	60040907	*6004694 Pelenų išvežimas	Detalinė	Aktyvi
479	60040908	*6004695 Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
480	60040909	*6004800 Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
481	60040910	*6004810 Gamybos objektų remontas	Detalinė	Aktyvi
482	60040911	*6004813 Remontas rangos būdu	Detalinė	Aktyvi
483	60040912	*6004814 Remontas po draudiminio įvykio	Detalinė	Aktyvi
484	6005	Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)	Suminė	Aktyvi
485	609	Nuolaidos, gražinimai (-)	Suminė	Aktyvi
486	62	Pardavimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
487	6200	Komisiniai mokesčiai pardavėjams	Detalinė	Aktyvi
488	6201	Prekybos pastatų ir įrangos vertės nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
489	6202	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
490	62021	*61021 Reklamos ir skelbimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

491	6203	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susiję darbo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
492	6204	Atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
493	6208	Kitos pardavimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
494	6209	Gautos nuolaidos(-)	Detalinė	Aktyvi
495	63	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
496	6300	Nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
497	6301	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
498	6302	Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
499	6303	Draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
500	6304	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susiję darbo	Detalinė	Aktyvi
501	6305	Tantjemos ir kitos panašios sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
502	6306	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
503	6307	Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
504	6308	Veiklos mokesčių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
505	63080	*6122 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
506	63081	Neatskaitomojo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
507	63082	*6124 Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
508	63083	*6125 Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
509	63087	*6127 Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
510	63089	*6129 Žemės mokestis	Detalinė	Aktyvi
511	6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
512	63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
513	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
514	63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
515	63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
516	63094	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
517	6310	Atidėjinių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
518	63101	*6141 Atidėjinių pensijoms sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
519	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
520	6312	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
521	63120	*Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
522	631201	*Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
523	63121	*Biuro sąnaudos	Suminė	Aktyvi
524	631210	*Kanceliarijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
525	631211	*Ūkio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
526	631212	*Reklamos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
527	631213	*Reprezentacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
528	6312131	*Reprezentacijos sąnaudos (be PVM)	Detalinė	Aktyvi
529	6312132	*Neatskaitomas reprezentacijos PVM	Detalinė	Aktyvi
530	631216	*Ryšių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
531	631217	*Buhalterinės apskaitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
532	631218	*Banko paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
533	63122	*Transporto sąnaudos	Suminė	Aktyvi
534	631221	*Transporto eksploatacijos ir remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
535	631222	*Degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
536	63123	*Patalpų sąnaudos	Suminė	Aktyvi

537	631231	*Patalpų nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
538	631232	*Patalpų komunalinių paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
539	631233	*Patalpų eksploatacijos ir remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
540	63124	*Komandiruočių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
541	63127	*Abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
542	631270	*Abejotinų skolų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
543	631271	*Beviltiškų skolų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
544	63129	*Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
545	6313	Gautos nuolaidos(-)	Detalinė	Aktyvi
546	632	*Petrašiūnų katilinės bendrosios ir administracinės	Suminė	Aktyvi
547	63201	*Veiklos nuoma	Suminė	Aktyvi
548	6320101	*61100 Patalpų nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
549	6320102	*61101 Automobilių nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
550	63202	*Remontas ir eksplotacija	Suminė	Aktyvi
551	6320201	*611100 Medžiagų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
552	6320202	*611101 Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
553	6320203	*611102 Kanceliarinės sąnaudos (popierius, blankai, vokai)	Detalinė	Aktyvi
554	6320204	*611103 Mažavertis inventorių	Detalinė	Aktyvi
555	6320205	*611105 Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
556	6320206	*611109 Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
557	6320207	*61120 Komunalinės paslaugos administracijai	Detalinė	Aktyvi
558	6320208	*611281 Inventorių, įrankiai, baldai ir kt. smulkmena	Detalinė	Aktyvi
559	6320209	*61129 Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
560	63203	*Konsultacinės ir tyrimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
561	6320301	*61122 Konsultacinių paslaugų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
562	6320302	*61126 Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos	Detalinė	Aktyvi
563	6320303	*61127 Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo)	Detalinė	Aktyvi
564	6320304	*611293 Vertimo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
565	6320305	*611294 Teisinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
566	63204	*Grynųjų pinigų rinkliavos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
567	6320401	*61123 Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
568	6320402	*611230 Banko komisiniai už aptarnavimą	Detalinė	Aktyvi
569	63205	*Komunikacinės ir ryšių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
570	6320501	*61124 Ryšio (telefono, interneto, duomenų perdavimo, radio ryšio pat.)	Detalinė	Aktyvi
571	6320502	*611280 Pašto paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
572	6320503	*611291 Pašto pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
573	63206	*Draudimas	Suminė	Aktyvi
574	6320601	*61130 Turto draudimas	Detalinė	Aktyvi
575	6320602	*61131 Transporto civilinės atsakomybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
576	6320603	*61134 Veiklos civilinės atsakomybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
577	6320604	*61135 Transporto priemonių KASKO draudimas	Detalinė	Aktyvi
578	6320605	*61137 Darbuotojų draudimas	Detalinė	Aktyvi
579	63207	*Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	Suminė	Aktyvi
580	6320701	*61140 Darbo užmokestis	Detalinė	Aktyvi
581	6320702	*61141 Priskaitymai socialiniam draudimui	Detalinė	Aktyvi
582	6320703	*61142 Priskaitymai garantiniam fondui	Detalinė	Aktyvi

583	6320704	*61144 Atostoginių kaupimas	Detalinė	Aktyvi
584	63208	*61150 Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių	Detalinė	Aktyvi
585	63209	*Reprezentacinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
586	6320901	*611800 Reprezentacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
587	6320902	*611801 Reprezentacinės sąnaudos (neleidžiami	Detalinė	Aktyvi
588	63298	*611860 Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai)	Detalinė	Aktyvi
589	63299	*Kita	Suminė	Aktyvi
590	6329901	*61128 Profesinė literatūra	Detalinė	Aktyvi
591	6329902	*611299 Kitos	Detalinė	Aktyvi
592	6329903	*611820 Komandiruočių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
593	6329904	*611842 Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo	Detalinė	Aktyvi
594	6329905	*61188 Kitos sąnaudos (neleidž.)	Detalinė	Aktyvi
595	64	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
596	6400	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Detalinė	Aktyvi
597	6401	Kitos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
598	67	FINANSINIO TURTO IR TRUMPALAIKIŲ	Suminė	Aktyvi
599	6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
600	6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
601	68	PALŪKANŲ IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
602	6800	Įmonių grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų	Suminė	Aktyvi
603	68001	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų palūkanų	Detalinė	Aktyvi
604	68002	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų	Detalinė	Aktyvi
605	68003	*6300 Palūkanų sąnaudos (Patronuojamosioms įmonėms	Detalinė	Aktyvi
606	6801	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų	Suminė	Aktyvi
607	6802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
608	68021	*6300 Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos(Nordea	Detalinė	Aktyvi
609	68022	*63010 Palūkanos pagal išvestines finansines priemones	Detalinė	Aktyvi
610	6803	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Aktyvi
611	6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
612	6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	Detalinė	Aktyvi
613	6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigijamą	Detalinė	Aktyvi
614	6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	Detalinė	Aktyvi
615	6809	Investicijų perleidimo nuostolis	Detalinė	Aktyvi
616	6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
617	69	PELNO IR PANAŠŲS MOKESČIAI	Suminė	Aktyvi
618	6900	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
619	6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Suminė	Aktyvi

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

1 lentelė. Sąskaitos vienareikšmiškai susietos su sąnaudų pograpiu.

Sąnaudų pograpis	Sąnaudų sąskaita
I. ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	
I.1. Šilumos įsigijimo sąnaudos	
I.2. Pirktas kondensatas	
I.3. Balansavimo sąnaudos	60030902 Balansavimo sąnaudos
II. KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	
II.1. Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	
II.2. Mazuto įsigijimo sąnaudos	
II.3. Medienos įsigijimo sąnaudos	60000 Parduotų prekių savikaina 60030102 Skiedros (smulkinta mediena) 60030103 Malkinė mediena
II.4. Dyzelino (žymėto) įsigijimo sąnaudos	
II.5. Skystų naftos produktų (skysto kuro, skalūnų alyvos) įsigijimo sąnaudos	
II.6. Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	
II.7. Elektros energijos elektrodinėse katilinėse įsigijimo sąnaudos	
II.8. Durpių įsigijimo sąnaudos	
II.9. Kito technologinio kuro įsigijimo sąnaudos	
II.10. Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	
III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	
III.1. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600302 Elektros energija technologijai
IV. VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	
IV.1. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600303 Šaltas vanduo technologijai
IV.2. Vandens karšto vandens paruošimui įsigijimo sąnaudos	
V. APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	
V.1. Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	
V.2. ATL sąskaitos administravimo paslaugos	
V.3. ATL pardavimo komisinis mok.	
V.4. Taršos mažinimo vienetų panaudojimas	
VI. NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	
VI.1. Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.2. Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.3. Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.4. Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	60040501 Programinės įrangos amortizacijos sąnaudos
VI.5. Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.6. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	60040502 Katilinių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.7. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.8. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	60040503 Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai
VI.9. Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	

VI.10. Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.11. Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	60040504 Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.12. Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	60040505 Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos
VI.13. Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.14. Kitos paskirties pastatų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	60040506 Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.15. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	60040507 Kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos
VI.16. Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	60040510 Katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų nusidėvėjimo sąnaudos
VI.17. Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	60040511 Vandens šildymo katilų nusidėvėjimo sąnaudos
VI.18. Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	60040512 Siurblių, kitų siurblinės įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
VI.19. Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.20. Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	60040513 Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
VI.21. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	60040509 Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.22. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	60040508 Šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimas
VI.23. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.24. Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	60040514 Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos
VI.25. Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.26. Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.27. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
VI.28. Dotacijos panaudojimas	60040599 Panaudota dotacija (-)
VII. EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	
VII.1. Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6004601 Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos 60040909 Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos 60040910 Gamybos objektų remontas
VII.2. Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	
VII.3. Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	
VII.4. IT aptarnavimo sąnaudos	
VII.5. Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	
VII.6. Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60030903 Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai) 60040901 Netiesioginės gamybos išlaidos. Medžiagos ekspl. gamyb. objektams, dispečerinei
VII.7. Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	
VII.8. Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	
VII.9. Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	
VII.10. Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	6320201 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Medžiagų sąnaudos

VII.11. Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	
VII.12. Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	
VII.13. Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	
VII.14. Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	
VII.15. Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60040903 Netiesioginės gamybos išlaidos. Mažavertis inventorius 6320204 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Mažavertis inventorius
VII.16. Pelenų išvežimo sąnaudos	60040907 Pelenų išvežimas
VII.17. Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	6320101 Patalpų nuomos sąnaudos 6320102 Automobilių nuomos sąnaudos
VII.18. Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60040905 Komun. paslaugų sąnaud. (el.energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės)
VII.19. Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60040606 Automobilių/mašinų aptarnavimas (tech. apžiūra, servisinis aptarn.) 6320205 Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
VII.20. Transporto priemonių kuro sąnaudos	60040902 Netiesioginės gamybos išlaidos. Transporto priemonių kuro sąnaudos 6320202 Administracinės veiklos sąnaudos. Transporto priemonių kuro sąnaudos
VII.21. Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	
VII.22. Ryšių paslaugos	60040906 Ryšių paslaugos
VII.23. Remontas po draudiminio įvykio	60049012 Remontas po draudiminio įvykio
VII.24. Paslaugos ir darbai pagal sutartis	60040602 Apsauga
VII.25. Aptarnavimas pramonės katilinėse	
VII.26. Eksploatavimo mokestis	60030901 Eksploatavimo mokestis
VII.27. Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra	60040607 Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra
VII.28. Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	6320206 Kitos sąnaudos
VII.29. Pervežimo paslaugos (ne pelenų)	
VIII. PERSONALO SĄNAUDOS	
VIII.1. Darbo užmokesčio sąnaudos	60030401 Darbo užmokesčio sąnaudos 6320701 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Darbo užmokestis
VIII.2. Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	60030402 Soc.draudimo sąnaudos 66320702 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Priskaitymai socialiniam draudimui
VIII.3. Garantinio fondo įmokų sąnaudos	60030403 Priskaitymai garantiniam fondui 6620703 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Priskaitymai garantiniam fondui
VIII.4. Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	6320605 Darbuotojų draudimas
VIII.5. Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	6320303 Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo)
VIII.6. Išeitinės pašalpos, kompensacijos, atostoginių kaupimas	6320704 Atostoginių kaupimas
VIII.7. Apsauginiai ir darbo drabužiai	60040904 Netiesioginės gamybos išlaidos. Apsauginiai ir darbo drabužiai
VIII.8. Kelionės sąnaudos	6329903 Komandiruočių sąnaudos

VIII.9. Kaupimai pensijai	63101 Atidėjinių pensijoms sąnaudos
VII.10. Darbuotojų sveikatos patikra, skiepijimas ir pan.	
IX. MOKESČIŲ SĄNAUDOS	
IX.1. Žemės mokesčio sąnaudos	60040701 Žemės nuomos mokestis 63089 Žemės mok.
IX.2. Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63080 Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
IX.3. Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63082 Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
IX.4. Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	
IX.5. Žyminio mokesčio sąnaudos	63087 Žyminio mokesčio sąnaudos
IX.6. Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	
IX.7. Neatskaitomo PVM sąnaudos leidžiami atsk	63081 Neatskaitomo PVM sąnaudos
IX.8. Neatskaitomo PVM sąnaudos neleidžiami atsk	
IX.9. Transporto priemonių savininkų mok. sąnaudos	
IX.10. Kitų mokesčių sąnaudos	63083 Kitų mokesčių sąnaudos
X. FINANSINĖS SĄNAUDOS	
X.1. Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6320402 Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt)
X.2. Palūkanų sąnaudos	6800 Įmonių grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos 6802 Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
X.3. Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	6805 Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai 6803 Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka 6810 Kit. finansinės- investicinės veikl. sąn.
X.4. Sąnaudos susiję su paskolų aptarnavimu	
X.5. Koncesinio įsipareigojimo diskont. palūkanos	
X.6. Kitos diskontinės palūkanos	
XI. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	
XI.1. Teisinės paslaugos	6320305 Teisinės paslaugos
XI.2. Konsultacinės paslaugos	6320301 Konsultacinių paslaugų sąnaudos
XI.3. Ryšių paslaugos	6320501 Ryšio (telefono,interneto,duomenu perdavimo,radio ryšio pat.)
XI.4. Pašto, pasiuntinių paslaugos	6320502 Pašto paslaugų sąnaudos 6320503 Pašto pasiuntinių paslaugos
XI.5. Kanceliarinės sąnaudos	6320203 Kanceliarinės sąnaudos (popierius,blankai vokai ir kt.)
XI.6. Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	6320208 Inventorius įrankiai, baldai ir kt smulkmena
XI.7. Profesinė literatūra, spauda	6329901 Profesinė literatūra
XI.8. Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	630207 Komunalinės paslaugos administracijai
XI.9. Patalpų priežiūros sąnaudos	6320209 Patalpų priežiūros sąnaudos
XI.10. Vertimo paslaugos	6320304 Vertimo paslaugos
XI.11. Registrų paslaugos	6329902 Kitos
XI.12. Dokumentų archyvavimo paslaugos	
XII. RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	
XII.1. Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	62021 Reklamos ir skelbimų sąnaudos
XII.2. Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	
XII.3. Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	
XII.4. Rinkos tyrimų sąnaudos	

XII.5. Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	
XII.6. Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	
XII.7. Reprezentacijos sąnaudos	6320901 Reprezentacinės sąnaudos 6320902 Reprezentacinės sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)
XII.8. Org. technikos remonto aptarnavimo sąnaudos	
XII.9. Ryšių paslaugos	
XII.10. Hidrometeorologijos paslauga	
XII.11. Abonentų apskaitos programos nuomos ir priežiūros paslaugos	
XIII. ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	
XIII.1. Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	
XIII.2. Koncesijos eliminavimas	
XIV. KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	
XIV.1. Turto draudimo sąnaudos	6320601 Turto draudimas 6320602 Transporto civilinės atsakomybės draudimas 6320604 Transporto priemonių KASKO draudimas 60040604 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Draudimo sąnaudos
XIV.2. Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	6320603 Veiklos civilinės atsakomybės draudimas
XIV.3. Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	6320302 Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos
XIV.4. Audito (kito) sąnaudos	
XIV.5. Skolų išieškojimo sąnaudos	
XIV.6. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	
XIV.7. Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6400 Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
XIV.8. Kitos nepamintetos su veikla susijusios sąnaudos	
XV. NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	
XV.1. Labdara, parama, švietimas	63298 Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai)
XV.2. Beviltiškos skolos	631270 Abejotinų skolų sąnaudos 631271 Beviltiškų skolų sąnaudos
XV.3. Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6804 Baudų ir delspinigių sąnaudos
XV.4. Tantjemos	
XV.5. Renginių organizavimas darbuotojams	
XV.6. Atsargų padidėjimas/sumažėjimas	
XV.7. Laidojimo pašalpos, užuojautos	
XV.8. Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
XV.9. Atidėjinių pensijoms sąnaudos	63101 Atidėjinių pensijoms sąnaudos
XV.10. Atidėjiniai ATL įsigyjimui	
XV.11. Kitos nepamintetos su veikla susijusios nepaskirstomos sąnaudos	6329905 Kitos sąnaudos (neleidž.) 6329902 Kitos 6401 Kitos sąnaudos 6900 Ataskaitinių metų pelno mokesčiai

2 lentelė. Sąskaitos nevienareikšmiškai susietos su sąnaudų pogrupiu. Šiose sąskaitose kiekvienam įrašui atsižvelgiant į sąnaudų pobūdį individualiai priskiriamas sąnaudų pogrupis.

6004003	Nuoma
60040605	Kitos išlaidos
6329904	Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno
60040908	Kitos sąnaudos

60040911	Remontas rangos būdu
----------	----------------------

Priedas Nr. 3

VERSLO VIENETŲ / PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Verslo vienetas / Paslauga	Aprašymas
1. REGULIUOJAMA ŠILUMOS GAMYBOS VEIKLA		
1.1.	Reguliuojama šilumos gamybos veikla (šilumos (produkto) gamyba) bendrovės eksploatuojamose katilinėse	Šilumos karšto vandens pavidalu generavimas katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (biokurą ir kt.)
2. NEREGULIUOJAMA VEIKLA		
2.1.	Kita veikla	Visa veikla, nesusijusi su reguliuojama šilumos gamyba.

Priedas Nr. 4

REGULIUOJAMŲ ŠILUMOS GAMYBOS SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Katilinė Kalantos g. 49 Kaune	Katilinė Kalantos g. 49 Kaune	19,2

Priedas Nr.5

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
I.	PASTATAI		
I.1.	katilinės	50	-
I.2.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	-
I.3.	kiti pastatai, statiniai	50	-
II.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI		
II.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	-
II.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.4.	siurbiai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.5.	šilumos apskaitos prietaisai	7	-
II.6.	kitos mašinos ir įrengimai	15	-
III.	ĮRENGINIAI		
III.1.	mazuto rezervuarai	22	-
III.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	-
III.3.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
III.4.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
IV.1.	VAMZDYNAI	30	-
V.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	-
VI.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3	-

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

Priedas Nr.6

KAŠTŲ CENTRAI

Kaštų centrai	Tipas
Katilinė Kalantos g.49 Kaune	Tiesioginis reguliuojamas
Turto draudimas	Netiesioginis
Administracinės išlaidos	Bendrasis
Kita veikla	Tiesioginis nereguliuojamas

Priedas Nr. 7

SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Kaštų centras	Nešiklis	Nešiklio apskaičiavimas	Pastabos
Turto draudimas	Draudžiamąjo turto vertė	Pagal draudžiamąjo turto vertę apdraudimo dieną.	-

KITO TURTO, NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PASKIRTYMO NEŠIKLIAI

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

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	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 (Bendrovės vidaus duomenys)	-
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)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
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 (Bendrovės vidaus duomenys)	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis)	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
	pagal Metodikos 7 priedą) dalis		
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	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
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	