

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – akcinė bendrovė, kurios pagrindinė veikla – užtikrinti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, gaminti elektros energiją bei teikti kitas paslaugas.
2. Bendrovė licencijuojamą veiklą vykdo Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – VERT) 2019 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. O3E-169 išduotos licencijos Nr. L4-ŠT-62 pagrindu.
3. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais (toliau – VAS), direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansų skyrius.
4. Bendrovė, vadovaudamasi Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo, patvirtinto VERT 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 (toliau – VERT aprašas), reikalavimais, vykdo apskaitos atskyrimą. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS), kurios paskirtis Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, ilgalaikį turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms sistemose atskirai identifikuojant nepaskirstomas sąnaudas.
5. RAS apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
6. RAS Bendrovėje tvarkoma atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, VERT nutarimais ir metodiniais nurodymais bei Bendrovės vidaus dokumentais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Finansų skyrius, dalyvaujant ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojams.
7. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų, pajamų, turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymą pagal verslo vienetus ir jiems priskiriamas paslaugas.
8. RAS aprašas parengtas vadovaujantis VERT aprašu.
9. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. BUHALTERINĖ APSKAITA

10. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.
11. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių), kuri perskaičiuojama pagal VERT aprašo reikalavimus.
12. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (1 priedas).

III. REGULIAVIMO APSKAITA

13. RAS naudojama informacija šių informacijos šaltinių informacija:
 - 13.1. buhalterinės apskaitos informacija;
 - 13.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija (žr. IV skyrių);
 - 13.3. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (5 priedas).
14. RAS naudojami pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
 - 14.1. DK sąskaitos – pirminiai duomenų grupavimo centrai, pagal kuriuos grupuojama visa pirminė apskaitos informacija.
 - 14.2. Sąnaudų centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į veiklų grupes, vadovaujantis VERT aprašo nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai. Bendrovės naudojamų veiklų grupių ir jų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas 5 priede. Bendrovės DK sąskaitų sąsaja su dimensijomis pateikiama 2 priede.
 - 14.3. Paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis VERT aprašo nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų. Detalūs paslaugų ir Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašai pateikiami atitinkamai 3 ir 4 prieduose.
15. RAS atskaitomybės parengimo procesas:
 - 15.1. buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. V skyrių);
 - 15.2. pajamų paskirstymas (žr. VI skyrių);
 - 15.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VII skyrių);
 - 15.4. sąnaudų paskirstymas (žr. VIII skyrių).

IV. REGULIAVIMO TURTO APSKAITA

16. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
17. 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.
18. Ilgalaikio turto sąrašas yra sudarytas pagal VERT apraše ir jos prieduose numatytus turto pogrupius. Detalus turto pogrupių sąrašas pateikiamas 6 priede.
19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas VERT apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas konkrečiai paslaugai, sąnaudų centrui arba administracinei veiklai atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
22. Skaiciuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
 - 22.1. naudojami nusidėvėjimo laikotarpiai (pateikiami 6 priede) pagal VERT aprašo nuostatas, taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Turto grupėms, kurioms VERT apraše nėra numatyto nusidėvėjimo laikotarpio, taikomas Bendrovės pasirinktas nusidėvėjimo laikotarpis;
 - 22.2. nusidėvėjimo skaičiavimo pradžia laikoma kito mėnesio pirma diena po įvedimo į eksploataciją dienos;

- 22.3. turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei;
 - 22.4. iš šilumos ūkio nuomos susigražintas turtas nudėvimas toliau, taikant pirmines įvedimo į eksploataciją datas ir nusidėvėjimo laikotarpius.
23. Reguluojamoms paslaugoms nepriskiriama turto vertės dalis, nustatyta VERT aprašo 24.4. papunktyje.

V. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

- 24. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t. y. sugrupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir išipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
- 25. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsajų su VERT aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.

VI. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

- 26. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekviename valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
- 27. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas paslaugoms atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.
- 28. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
 - 28.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);
 - 28.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiektos atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).
- 29. Kitų reguliuojamų ir nereguluojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais bei buhalterinės apskaitos informacija.

VII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

- 30. Paslaugoms skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiąja institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla.
- 31. Reguluojamoms paslaugoms nepriskiriama turto vertės dalis, nustatyta VERT aprašo 24.4. papunktyje.
- 32. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvieno turto vieneto naudojimo pobūdį:
 - 32.1. tiesioginis paskirstymas – turto, kuris naudojamas vienai paslaugai vienoje CŠT sistemoje, vertė priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;
 - 32.2. netiesioginis paskirstymas – turto, kuris naudojamas kelioms paslaugoms teikti arba naudojamas veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai, vertė priskiriama veiklų grupei ir paskirstoma paslaugoms, naudojant paskirstymo nešiklius;

- 32.3. proporcinis paskirstymas – turto, kuris nepatenka į aukščiau išvardintas kategorijas ir kuris naudojamas bendram veiklos užtikrinimui, vertė priskiriama administracinei veiklai ir paskirstoma paslaugoms naudojant bendrųjų sąnaudų paskirstymo proporciją.
33. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. VIII skyrių).

VIII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

34. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:
- 34.1. atskiriamos nepaskirstomos sąnaudos;
 - 34.2. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 34.3. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 34.4. atskiriamos kogeneracijos sąnaudos;
 - 34.5. paskirstomos bendrosios sąnaudos.
 - 34.6. perskirstomos elektros technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
35. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms:
- 35.1. Pagal pirminį DK sąnaudų sąskaitų priskyrimą (2 priedas);
 - 35.2. Atliekant koregavimus, atsižvelgiant į pirminius apskaitos įrašus.

Nepaskirstomų sąnaudų atskyrimas

36. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos sąnaudos, nustatytos VERT aprašo 41 punkte.
37. Nepaskirstomos sąnaudos identifikuojamos pirminio priskyrimo metu. DK sąskaitos, kuriose apskaitomos nepaskirstomos sąnaudos pateikiamos 2 priede.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

38. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, kurios pirminio priskyrimo metu identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu.

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

39. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, pirminio priskyrimo metu priskirtos sąnaudų centrams.
40. Kiekvienas sąnaudų centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba veiklų grupei priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienai veiklos grupei priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
41. Bendrovės naudojamų sąnaudų centrų ir jų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas 5 priede. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas

42. Šilumos gamybos sąnaudos atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika (toliau – Kogeneracinių jėgainių metodika), patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107.
43. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:
 - 43.1. remiantis Kogeneracinių jėgainių metodika, apskaičiuojamos šilumos gamybos alternatyviame šilumos šaltinyje sąnaudos; apskaičiuotos šilumos gamybos sąnaudos detalizuojamos pagal VERT aprašo sąnaudų pogrupius;
 - 43.2. apskaičiuotos ir detalizuotos alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudos iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų priskiriamos šilumos gamybos paslaugai (prie kitų tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų sąnaudų);
 - 43.3. likusios sąnaudos (iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų atėmus alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudas) priskiriamos Elektros gamybos paslaugai (prie jau anksčiau priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų).

Bendrųjų sąnaudų paskirstymas

44. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos bendram veiklos palaikymui.
45. Bendram veiklos palaikymui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

Elektros sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

46. Elektros, pagamintos savuose šaltiniuose, technologinėms ir savo (administracinėms) reikmėms sąnaudos, t.y. ankstesniuose etapuose elektros gamybos paslaugai priskirtos sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai pagal energijos sunaudojimą.
47. Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms nurodomos elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų grupėje (VERT aprašo 28.3 papunktis), o elektros savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos nurodomos administracinių sąnaudų grupėje (VERT aprašo 28.12 papunktis) ir paskirstomos remiantis bendrųjų sąnaudų paskirstymo principu.
48. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal apskaitos prietaisų rodmenis ir įrengimų darbinis apkrovimus bei darbo trukmę.

IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

1. Bendrovėje RAS aprašas atnaujinamas ne rečiau kaip vieną kartą per metus.
2. Vadovaujantis VERT aprašo nuostatomis, Bendrovės tinklapyje skelbiamas RAS aprašas, išskyrus konfidencialią informaciją.

PRIEDAI

1. Sąskaitų planas
2. Sąnaudų grupavimas
3. CŠT sistemų sąrašas
4. Paslaugų sąrašas
5. Paskirstymo nešiklių sąrašas
6. Nusidėvėjimo laikotarpiai

1 PRIEDAS
SĄSKAITŲ PLANAS

| Nr. | Pavadinimas |
|-------|--|
| 1 | ILGALAIKIS TURTAS |
| 11 | Nematerialusis turtas |
| 111 | Plėtros darbai |
| 1110 | Plėtros darbų atlikimo savikaina |
| 1118 | Plėtros darbų vertės amortizacija (-) |
| 1119 | Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-) |
| 112 | Prestižas |
| 1120 | Prestižo įsigijimo savikaina |
| 1128 | Prestižo vertės amortizacija (-) |
| 1129 | Prestižo vertės sumažėjimas (-) |
| 113 | Programinė įranga |
| 1130 | Programinės įrangos įsigijimo savikaina |
| 1133 | Išankstiniai apmokėjimai už programinę įrangą (ruošiamas naudoti) |
| 1138 | Programinės įrangos vertės amortizacija (-) |
| 1139 | Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-) |
| 114 | Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės |
| 1140 | Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina |
| 1142 | Išankstiniai apmokėjimai už licencijas |
| 1148 | Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės amortizacija (?) |
| 1149 | Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės sumažėjimas (?) |
| 115 | Kitas nematerialusis turtas |
| 1150 | Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina |
| 1158 | Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-) |
| 1159 | Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-) |
| 116 | Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą |
| 12 | Materialusis turtas |
| 121 | Pastatai ir statiniai |
| 1210 | Gamybiniai pastatai |
| 12100 | Gamybinių pastatų įsigijimo savikaina |
| 12101 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12102 | Ruošiami naudoti |
| 12103 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12106 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12107 | Gamybinių pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12108 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12109 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1211 | Administraciniai pastatai |
| 12110 | Administracinių pastatų įsigijimo savikaina |
| 12111 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12112 | Ruošiama naudoti |
| 12113 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12116 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12117 | Administracinių pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12118 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12119 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1212 | Statiniai |
| 12120 | Statinių įsigijimo savikaina |
| 12121 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12122 | Ruošiama naudoti |
| 12123 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12126 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12127 | Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12128 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) |

| | |
|-------|--|
| 12129 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1213 | Perdavimo įtaisai |
| 12130 | Perdavimo įtaisų įsigijimo savikaina |
| 12131 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12132 | Ruošiama naudoti |
| 12133 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12136 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12137 | Perdavimo įtaisų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas(-) |
| 12138 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12139 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 122 | Mašinos ir įranga |
| 1221 | Jėgos mašinos ir įrengimai |
| 12210 | Jėgos mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina |
| 12211 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12212 | Ruošiama naudoti |
| 12213 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12216 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas |
| 12217 | Jėgos mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12218 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12219 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1222 | Darbo mašinos ir įrengimai |
| 12220 | Darbo mašinos ir įrengimai įsigijimo savikaina |
| 12221 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12222 | Ruošiama naudoti |
| 12223 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12226 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12227 | Darbo mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12228 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12229 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1230 | Transporto priemonės |
| 12300 | Transporto priemonių įsigijimo savikaina |
| 12301 | Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo |
| 12302 | Ruošiamos naudoti transporto priemonės |
| 12307 | Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12308 | Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-) |
| 12309 | Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-) |
| 124 | Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai |
| 1240 | Matavimo ir reguliavimo įrengimai |
| 12400 | Matavimo, reguliavimo prietaisų įsigijimo savikaina |
| 12401 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12402 | Ruošiama naudoti |
| 12403 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12406 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12407 | Matavimo ir reguliavimo priet. įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12408 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12409 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1241 | Baldai ir kita ofisinė įranga |
| 12410 | Baldų ir kitos ofisinės įrangos įsigijimo savikaina |
| 12411 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12412 | Ruošiama naudoti |
| 12413 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12416 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12417 | Baldų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12418 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12419 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1242 | Kompiuteriai ir kita skaičiavimo technika |
| 12420 | Kompiuteriai ir kita skaičiavimo technikos įsigijimo savikaina |
| 12421 | Vertės polytis dėl perkainavimo |

| | |
|--------|---|
| 12422 | Ruošiama naudoti |
| 12423 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12426 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12427 | Skaiciavimo technikos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12428 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12429 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1243 | Kiti įrengimai, įranga, įrankiai |
| 12430 | Kiti įrengimai, įranga, įrankiai įsigijimo savikaina |
| 12431 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12432 | Ruošiama naudoti |
| 12433 | Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos |
| 12436 | Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-) |
| 12437 | Kitų įrankių ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12438 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12439 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1244 | Kitas ilgalaikis turtas |
| 12440 | Įsigijimo savikaina |
| 12441 | Vertės pokytis dėl perkainavimo |
| 12442 | Ruošiama naudoti |
| 12447 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12448 | Perkainuotos dalies nusidėvėjimas (-) |
| 12449 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 125 | Investicinis turtas |
| 1250 | Žemė, kaip investicinis turtas |
| 12500 | Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina |
| 12503 | Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 12509 | Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-) |
| 1251 | Pastatai, kaip investicinis turtas |
| 12510 | Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina |
| 12513 | Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 12517 | Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12519 | Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-) |
| 126 | Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai |
| 1260 | Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą |
| 1261 | Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai |
| 12610 | Statomas ar rekonstruojamas IMT |
| 129 | Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita |
| 1291 | Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita (nurašymui) |
| 1292 | Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita (perkainavimui) |
| 1293 | Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita (pajamavimui) |
| 1294 | Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita (skaidymui) |
| 16 | Finansinis turtas |
| 160 | Įmonių grupės įmonių akcijos |
| 161 | Paskolos įmonių grupės įmonėms |
| 162 | Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos |
| 163 | Asocijuotųjų įmonių akcijos |
| 164 | Paskolos asocijuotosioms įmonėms |
| 165 | Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos |
| 166 | Ilgalaikės investicijos |
| 1660 | Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 16600 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 16601 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 16609 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 1661 | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 16610 | Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 166100 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 166101 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -) |
| 166109 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |

| | |
|--------|---|
| 16611 | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 166110 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 166111 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 166119 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 1664 | Kiti vertybiniai popieriai |
| 16640 | Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 16641 | Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 16649 | Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 1665 | Terminuotieji indėliai |
| 167 | Po vienu metų gautinos sumos |
| 1670 | Po vienu metų gautinos pirkėjų skolos |
| 16700 | Gautinų sumų vertė |
| 16709 | Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 1671 | Suteiktos paskolos |
| 16710 | Suteiktų paskolų vertė |
| 16719 | Suteiktų paskolų sumų vertės sumažėjimas (-) |
| 1672 | Po vienu metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos |
| 1674 | Kitos po vienu metų gautinos sumos |
| 16740 | Gautinų sumų vertė |
| 16749 | Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-) |
| 168 | Kitas finansinis turtas |
| 1680 | Sumokėti avansai už finansinį turtą |
| 1681 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas |
| 1682 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas |
| 16820 | Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina |
| 16821 | Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 16829 | Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-) |
| 17 | Kitas ilgalaikis turtas |
| 171 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas |
| 172 | Biologinis turtas |
| 1720 | Daugiamečiai sodiniai |
| 17200 | Daugiamečių sodinių įsigijimo savikaina |
| 17201 | Daugiamečių sodinių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 17209 | Daugiamečių sodinių vertės sumažėjimas (-) |
| 173 | Kitas turtas |
| 1730 | Kito turto įsigijimo savikaina |
| 1731 | Kito turto tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 1739 | Kito turto vertės sumažėjimas (-) |
| 2 | TRUMPALAIKIS TURTAS |
| 20 | Atsargos |
| 201 | Žaliavos, medžiagos technologijai |
| 2011 | Kuras technologijai |
| 201101 | Mazutas |
| 201102 | Dujos |
| 201103 | Dyzelinis kuras |
| 201105 | Pjuvenos |
| 201106 | Biokuras |
| 201107 | Medienos granulės |
| 201108 | Krosnių kuras |
| 201110 | Medienos kuras |
| 201111 | Kitas kuras |
| 201112 | Kuras technologijai kelyje |
| 201113 | Kuras technologijai pas trečiuosius asmenis |
| 201114 | Kuro technologijai vertės sumažėjimas (-) |
| 201115 | Rezervinių išteklių atsargos |
| 2012 | Kitos medžiagos technologijai |
| 201201 | Druska |
| 201202 | Hydroikisas |

| | |
|--------|--|
| 201203 | Cheminės medžiagos ir reagentai |
| 201204 | Kitos medžiagos |
| 201205 | Kitos medžiagos technologijai kelyje |
| 201206 | Kitos medž.technologijai pas trečiuosius asmenis |
| 201207 | Kitų medžiagų technologijai vertės sumažėjimas (-) |
| 2013 | Kitos medžiagos |
| 201301 | Medžiagos, komplektavimo gaminiai |
| 201302 | Transporto atsarginės dalys |
| 201303 | Atsarginės dalys gamybai |
| 201304 | Mažavertis inventoriūs |
| 201305 | Kuras savo naudojimui |
| 201306 | Tara |
| 201307 | Kitos atsargos kelyje |
| 201308 | Kitos atsargos pas trečiuosius asmenis |
| 201309 | Grįžtamosios medžiagos (metalo laužas) |
| 201310 | Kitų atsargų vertės sumažėjimas (-) |
| 202 | Nebaigti gaminti produktai ir vykdomi darbai |
| 2021 | Skaitliukai |
| 2022 | Kiti gaminiai |
| 203 | Produkcija |
| 2030 | Produkcijos savikaina |
| 2035 | Produkcija kelyje |
| 2036 | Produkcija pas trečiuosius asmenis |
| 2039 | Produkcijos vertės sumažėjimas (-) |
| 204 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti |
| 2040 | Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina |
| 2045 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje |
| 2046 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis |
| 2049 | Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-) |
| 206 | Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti |
| 2060 | Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, savikaina |
| 2069 | Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-) |
| 207 | Nematerialusis turtas, skirtas parduoti |
| 2070 | Nematerialiojo turto, skirto parduoti, savikaina |
| 2079 | Nematerialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-) |
| 208 | Sumokėti avansai |
| 2080 | Sumokėti avansai tiekėjams |
| 20801 | Sumokėti avansai tiekėjams |
| 20802 | Tuščia |
| 2084 | Užstatas |
| 2089 | Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas (-) |
| 24 | Per vienus metus gautinos sumos |
| 2411 | Pirkėjai |
| 241101 | Gyventojai |
| 241102 | Gyventojai butų ūkio |
| 241104 | Gyventojai bendrijų |
| 241105 | Savivaldybių biudžeto įmonių |
| 241106 | Valstybės biudžeto įmonių |
| 241107 | Kitų įmonių |
| 241108 | Kitos prekybos skolos |
| 241109 | Pirkėjų skolos už elektros energiją |
| 241110 | Skolos už perleistas vartotojų skolas |
| 241111 | Skolos už parduotą ilgalaikį turtą |
| 241112 | Tranzitinė ŠE pirkėjai |
| 241113 | Tikslinamos sumos |
| 24118 | Kontroliuotinos skolos |
| 241181 | Kontroliuotinos skolos (įmonės) |
| 24119 | Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-) |

| | |
|---------|---|
| 241191 | Gyventojų skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 241192 | Gyventojų bendrijų skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 241193 | Gyventojų butų ūkių skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 241194 | Savivaldybių biudžeto įmonių skolų vertės sumaž(-) |
| 241195 | Valstybės biudžeto įmonių skolų vertės sumaž.(-) |
| 241196 | Kitų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 241197 | Pirkėjų skolų už elektros energiją vertės sumaž(-) |
| 241198 | Kitų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 241199 | Skolos už parduotą IT vertės sumažėjimas(-) |
| 244 | Kitos gautinos sumos |
| 2440 | Suteiktos paskolos |
| 24400 | Suteiktų paskolų vertė |
| 24409 | Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-) |
| 2441 | Gautinas pridėtinės vertės mokestis |
| 244111 | Pirkimo PVM 21% |
| 2441110 | Pirkimo PVM 21% (nuo pasigaminto turto) |
| 244112 | Pirkimo paslaugų PVM (9) |
| 244113 | Pirkimo paslaugų PVM (5) |
| 244114 | Importo PVM |
| 244115 | Atvirkštinis PVM |
| 244116 | Neatskaitomas PVM (100 proc) |
| 244117 | Reprezentacinių prekių, paslaugų PVM (50%) |
| 244118 | Būsimas PVM 21 % |
| 244119 | Gautino PVM uždarymas |
| 2443 | Biudžeto skolos dėl mokesčių |
| 24431 | PVM permoka |
| 24432 | Avansu sumokėtas žemės nuomos mokestis |
| 24433 | Avansinis pelno mokestis |
| 24434 | Avansu sumokėtas GPM |
| 24435 | VSDF skola įmonei |
| 24436 | Kitų mokesčių permoka |
| 2445 | Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos |
| 24450 | Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė |
| 244501 | Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertės sumaž(-) |
| 2446 | Kitos gautinos skolos |
| 24460 | Gautinos Savivaldybių kompensacijos (k.v.) |
| 24461 | Gautinos Savivaldybių kompensacijos (šiluma.) |
| 24462 | Išrašyti vekseliai už š.e. |
| 24463 | Darbo užmokesčio avansai |
| 24467 | Gautinos sumos iš bankų |
| 24468 | Suteiktos piniginės garantijos |
| 24469 | Kitos gautinos sumos |
| 2447 | Su įmonės savininkais susijusios sumos |
| 24471 | Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas |
| 24472 | Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos |
| 2449 | Kitos abejotinos skolos (-) |
| 24491 | Gyventojų abejotinos skolos (-) |
| 24494 | Gyventojų bendrijų abejotinos skolos (-) |
| 24497 | Kitų įmonių abejotinos skolos (-) |
| 244999 | Gautino PVM mėnesio uždarymo sąskaita |
| 26 | Trumpalaikės investicijos |
| 261 | Įmonių grupės įmonių akcijos |
| 2610 | Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė |
| 26100 | Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina |
| 26101 | Patronuojančiosios įmonės akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 26103 | Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-) |
| 2611 | Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė |
| 26110 | Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina |

| | |
|-------|--|
| 26111 | Patruojuamųjų įmonių akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 26112 | Patruojuamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-) |
| 262 | Kitos investicijos |
| 2620 | Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 2621 | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 26210 | Iki išpikimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 26211 | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 2622 | Kiti vertybiniai popieriai |
| 26220 | Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 26221 | Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 26229 | Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 2623 | Terminuoti indėliai |
| 26230 | Terminuoti indėliai |
| 2624 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas |
| 26240 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto įsigijimo savikaina |
| 26241 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 26249 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto vertės sumažėjimas (-) |
| 27 | Pinigai ir pinigų ekvivalentai |
| 271 | Sąskaitos bankuose |
| 2711 | Luminor bankas Alytaus skyrius |
| 2712 | AB Swedbank atsiskaitomoji |
| 2713 | SEB Alytaus sk. |
| 2714 | Citadele bankas atsiskaitomoji |
| 2715 | Šiaulių bankas atsiskaitomoji |
| 2716 | Perlas atsiskaitomoji |
| 2717 | LVPA Projektui |
| 272 | Pinigų ekvivalentai |
| 273 | Surenkamosios sąskaitos |
| 2739 | Pingų tarpinė |
| 275 | Išaldytos lėšos (-) |
| 279 | Tranzitinė sąskaita |
| 28 | Sudengimai |
| 280 | Sudengimai |
| 29 | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos |
| 291 | Ateinančių laikotarpių sąnaudos |
| 29101 | Ateinančių laikotarpių draudimo sąnaudos |
| 29102 | Ateinančių laikotarpių darbo užmokesčio sąnaudos |
| 29103 | Prenumerata |
| 29104 | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos |
| 292 | Sukauptos pajamos |
| 29201 | Sukauptos pajamos už šilumą |
| 29202 | Sukauptos palūkanos |
| 29203 | Kitos sukauptos pajamos |
| 293 | Sukauptas rezervinis kuras |
| 3 | NUOSAVAS K |
| 30 | K |
| 301 | Įstatinis pasirašytasis K (pagrindinis K) |
| 3011 | Paprastosios akcijos |
| 3012 | Privilegijuotosios akcijos |
| 302 | Pasirašytasis neapmokėtas K (-) |
| 32 | Perkainojimo rezervas |
| 321 | Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas |
| 322 | Finansinio turto perkainojimo rezervas |
| 33 | Rezervai |
| 331 | Privalomasis arba atsargos (rezervinis) K |
| 332 | Savoms akcijoms įsigyti |
| 333 | Kiti rezervai |
| 34 | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |

| | |
|--------|--|
| 341 | Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 3411 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai) |
| 3412 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) |
| 342 | Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 34211 | Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 3422 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) |
| 3423 | Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo |
| 3424 | Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) |
| 39 | Suvestinės sąskaitos |
| 3980 | Suvestinės sąskaitos |
| 3989 | Kitos laukimo sąskaitos |
| 399999 | Tarpinė sąskaita |
| 4 | ĮSIPAREIGOJIMAI |
| 40 | Dotacijos, subsidijos |
| 401 | Gauta dotacija pagal projektą S-04.3.2-LVPA-K-102-06-0030 |
| 402 | Gauta dotacija turtu |
| 41 | Atidėjiniai |
| 411 | Atidėjiniai atsargoms |
| 412 | Atidėjiniai blogoms skoloms |
| 413 | Atidėjiniai, susiję su reorganizacija |
| 414 | Mokesčių atidėjiniai |
| 415 | Atidėjiniai pensijoms ir kitoms panašioms išmokoms |
| 416 | Atidėjiniai, susiję su teismo bylomis |
| 417 | Atidėjiniai, susiję su reorganizacija |
| 418 | Kiti atidėjimai - ATL |
| 419 | Kiti atidėjiniai |
| 42 | Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai |
| 421 | Skoliniai įsipareigojimai |
| 4210 | Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius |
| 4211 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai |
| 4213 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai |
| 4214 | Kiti skoliniai įsipareigojimai |
| 422 | Skolos kredito įstaigoms |
| 4220 | Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis |
| 4221 | Kiti įsipareigojimai |
| 423 | Gauti avansai |
| 4230 | Iš pirkėjų gauti avansai |
| 4231 | Iš paslaugų gavėjų gauti avansai |
| 424 | Skolos tiekėjams |
| 425 | Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos |
| 426 | Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos |
| 4260 | Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos |
| 4261 | Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos |
| 427 | Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos |
| 428 | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai |
| 44 | Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai |
| 440 | Skoliniai įsipareigojimai |
| 4400 | Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius |
| 4401 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis |
| 4402 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai |
| 4403 | Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis |
| 4404 | Kiti skoliniai įsipareigojimai |
| 441 | Kitos mokėtinos sumos |
| 4410 | Kitos mokėtinos sumos |
| 44101 | Dujų akcizas |
| 44102 | VKEKK įmokos |
| 44103 | Skolos tiekėjams už investicijas |
| 44104 | Mokėtini dividendai |

| | |
|---------|--|
| 44105 | Mokėtinos tantjemos /atlygis valdybos nariams |
| 4413 | Skolų kredito institucijoms einamųjų metų dalis |
| 4414 | Mokėtinos palūkanos kredito institucijoms |
| 442 | Gauti avansai |
| 4420 | Iš pirkėjų gauti avansai |
| 4421 | Iš paslaugų gavėjų gauti avansai |
| 443 | Skolos tiekėjams |
| 4430 | Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas |
| 4431 | Kitos skolos tiekėjams |
| 4432 | Atskaitingiems asmenims mokėtinos sumos |
| 4433 | Gautas užstatas |
| 4434 | Skolos tiekėjams (pagal kreditinius dokumentus) |
| 444 | Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos |
| 445 | Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos |
| 4450 | Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos |
| 4451 | Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos |
| 446 | Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos |
| 447 | Pelno mokesčio įsipareigojimai |
| 4470 | Pelno mokesčio įsipareigojimai |
| 4471 | Kiti panašūs įsipareigojimai |
| 448 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai |
| 4480 | Mokėtinas darbo užmokestis |
| 4481 | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis |
| 4482 | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos |
| 4483 | Kitos išmokos darbuotojams |
| 4484 | Atostoginių kaupiniai |
| 4485 | Įsipareigojimai išskaitų pagal vykdomuosius raštus |
| 4486 | Kitos mokėtinos sumos |
| 4487 | GPM (nesusijęs su darbo santykiais) |
| 4488 | Soc. draudimas (nesusijęs su darbo santykiais) |
| 4489 | Soc. draudimo ir GPM ateinančių laikotarpių mokėjimai |
| 449 | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai |
| 4491 | Mokėtinas PVM |
| 449101 | Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21% |
| 4491010 | Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21% (nuo pasigaminto turto) |
| 449102 | Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 9% |
| 449103 | Atvirkštinis PVM |
| 449104 | Importo PVM uždarymas |
| 449105 | Pardavimo PVM mėnesio uždarymas |
| 4492 | Nekilnojamojo turto mokestis |
| 4493 | Žemės nuomos mokestis |
| 4494 | Taršos mokestis |
| 44941 | Taršos mokestis mobilių taršos šaltinių |
| 44942 | Taršos mokestis stacionarių taršos šaltinių |
| 4496 | Kitos mokėtinos sumos |
| 44961 | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai |
| 44962 | Žalos atlyginimas |
| 44963 | Žyminis mokestis/valstybės rinkliava |
| 4499 | Mokesčių tarpinė |
| 49 | Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos |
| 491 | Sukauptos sąnaudos |
| 492 | Ateinančių laikotarpių pajamos |
| 5 | Pajamos |
| 500 | Pardavimo P |
| 50011 | Šiluminė energija šildymui |
| 5001101 | Gyventojai |
| 5001102 | Butų ūkio įmonės |
| 5001103 | Bendrijos |

| | |
|---------|---|
| 5001104 | Savivaldybės biudžetas |
| 5001105 | Valstybės biudžetas |
| 5001106 | Kitos įmonės |
| 5001107 | Kompensacijos |
| 5001108 | Pardavimai bendrovės viduje |
| 5001109 | Pardavimų bendrovės viduje koregavimai (be PVM) |
| 50012 | Šiluminė energija (neskirstoma) |
| 5001201 | Gyventojai |
| 5001202 | Butų ūkio įmonės |
| 5001203 | Bendrijos |
| 5001204 | Savivaldybės įmonės |
| 5001205 | Valstybės įmonės |
| 5001206 | Kitos įmonės |
| 50013 | Šiluminė energija per KV sistemas (gyvatukas) |
| 5001301 | Gyventojai |
| 5001302 | Butų ūkio įmonės |
| 5001303 | Bendrijos |
| 5001304 | Savivaldybės biudžetas |
| 5001305 | Valstybės biudžetas |
| 5001306 | Kitos įmonės |
| 5001307 | Viršnorminė šilumos energija |
| 50014 | Šiluminė energija KV paruošimui |
| 5001401 | Gyventojai |
| 5001402 | Butų ūkio įmonės |
| 5001403 | Bendrijos |
| 5001404 | Savivaldybės biudžetas |
| 5001405 | Valstybės biudžetas |
| 5001406 | Kitos įmonės |
| 50015 | Pajamos už šiluminę energiją nepaskirstytu KV |
| 5001501 | Gyventojai |
| 5001502 | Butų ūkio įmonės |
| 5001503 | Bendrijos |
| 5001504 | Savivaldybės biudžetas |
| 5001505 | Valstybės biudžetas |
| 5001506 | Kitos įmonės |
| 50016 | P už šaltą vandenį |
| 5001601 | Gyventojai |
| 5001602 | Butų ūkio įmonės |
| 5001603 | Bendrijos |
| 5001604 | Savivaldybės įmonės |
| 5001605 | Valstybės įmonės |
| 5001606 | Kitos įmonės |
| 50017 | P už karšto vandens dedamąją |
| 5001701 | Gyventojai |
| 5001702 | Butų ūkio įmonės |
| 5001703 | Bendrijos |
| 5001704 | Savivaldybės įmonės |
| 5001705 | Valstybės įmonės |
| 5001706 | Kitos įmonės |
| 50018 | Kitos gamybos P |
| 5001801 | P už technologinį vandenį |
| 5001802 | P už šilumos energijos nuostolius |
| 5001803 | Šilumos pardavimo mokestis |
| 5001804 | Pajungimo prie sistemos mokestis |
| 5001805 | P už kondesantą |
| 5001806 | P už technologinį vandenį |
| 50020 | Kitos pardavimo P |
| 500201 | Kitos eksploatacinės P |

| | |
|---------|---|
| 500202 | P už garantinį aptarnavimą P3 |
| 500203 | P iš investicijų grąžos P4 |
| 50021 | Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis |
| 5002101 | Gyventojai |
| 5002102 | Kitos įmonės |
| 5010 | P už elektros energiją |
| 501001 | Kvotinė elektros energija |
| 501002 | Nekvotinė elektros energija |
| 501003 | Elektros energija pagal sutartis |
| 501004 | Balansavimas ir reguliavimas |
| 501005 | Žalia elektros energija |
| 501006 | Prekyba elektros energija |
| 501007 | Balansavimas (prekyba) |
| 509 | Nuolaidos, grąžinimas (-) |
| 54 | Kitos veiklos P |
| 5400 | Ilgalaikio turto perleidimo pelnas |
| 5401 | Nuomos P |
| 54011 | Ilgalaikio turto nuomos P |
| 54012 | kitos nuomos P |
| 5402 | Su apyvart.taršos leidimais (ATL) susij.paj. |
| 54021 | ATL pardavimo P |
| 54022 | ATL perkainavimo P |
| 5403 | Kitos P |
| 54031 | Metalo laužo P(likvidavus IT) |
| 54032 | P iš trumpalaikio turto pardavimo |
| 54033 | P iš NŠG katilinių eksploatacijos |
| 54034 | Inventorizacijos metu užpajamuotas turtas |
| 54035 | Draudimo įmonių sumokėtos išmokos |
| 54036 | Šildymo sistemos hidraulinis bandymas |
| 54037 | P pardavus dujas biržoje |
| 54038 | Kitos pajamos |
| 54039 | Inventorizacijos rezultatas +/- |
| 5404 | P už šilumos punktų eksploataciją P2 |
| 5405 | Kitos neapmokestinamos pajamos |
| 58 | Finansinės investicinės veiklos P |
| 5801 | Palūkanų P teismo sprendimu |
| 5802 | Palūkanų P už sąskaitos likutį |
| 5803 | Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka |
| 5804 | Baudų ir delspinigių P |
| 5805 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas |
| 5808 | Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas |
| 5809 | Investicijų perleidimo pelnas |
| 5810 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos P |
| 6 | S |
| 60 | Pardavimo savikaina |
| 600 | Parduotų prekių ir paslaugų savikaina |
| 6000 | Tiesioginės ir netiesioginės gamybos S |
| 6001 | Tiesioginės S |
| 60010 | Kuro technologijai S |
| 600101 | Gamtinės dujos |
| 6001011 | Žaliavos kaina |
| 6001012 | Transportavimas |
| 6001013 | Perdavimas |
| 600102 | Mazutas |
| 600103 | Krosnių kuras |
| 600104 | Biokuras |
| 6001041 | Smulkinta mediena |
| 6001042 | Skiedra SM2 |

| | |
|---------|---|
| 600105 | Dyzelinis kuras |
| 600106 | Pirkta šiluminė energija |
| 600107 | Biokuro biržos mokestis |
| 600108 | Kuro rezervo sandėliavimo išlaidos |
| 60012 | Karšto vandens gamybos tiesioginės S |
| 6001201 | Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui |
| 6001202 | Nuotekos karštam vandeniui ruošti |
| 6001203 | Apskaitos prietaisų priežiūra ir aptarnavimas |
| 60013 | Katilinės, elektrinės ir tinklo ties.gamybos S |
| 6001301 | Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| 6001302 | Pagamintos elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos |
| 6001303 | Kitos sąnaudos susijusios su elektros energijos TR įsigijimu |
| 6001304 | Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| 6001305 | Nuotekų technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| 6001306 | Apskaitos prietaisų technologinėms reikmėms priežiūra ir aptarnavimas |
| 6001307 | Kitos sąnaudos susijusios su vandens TR įsigijimu |
| 6001308 | Cheminės medžiagos (reagentai, hidroksidas, druska) gamybos obj |
| 6001309 | Cheminės medžiagos tinklams |
| 6001310 | Pelenų išvežimo S |
| 6001311 | Smėlis katilo pakurai |
| 6001312 | Biokuro stumdymo darbai |
| 6001313 | Vanduo kanalizacijai (nuotekos) |
| 6001314 | Vanduo ir kanalizacija savo reikmėms |
| 6001315 | Laisva |
| 6001316 | Patikra ir diagnostika |
| 600133 | Tiesioginis darbo užmokestis (gamybos darbuotojų) |
| 6001331 | Priskaičiuotas darbo užmokestis |
| 6001332 | Atostogų kaupimai |
| 6001333 | Išėitinės pašalpos |
| 6001334 | Atostogų kompensacija |
| 600134 | Socialinis draudimas nuo tiesioginio darbo užmokesčio |
| 6001341 | Darbo užmokesčio SODRA |
| 6001342 | Atostoginių kaupimų SODRA |
| 6001343 | Išėitinės pašalpos SODRA |
| 600135 | Mokesčiai nuo pajamų natūra (neleižiami atskaitymai) |
| 6001411 | Transporto remonto ir priežiūros S |
| 60015 | Karšto vandens skaitiklių S |
| 6001501 | KV skaitiklių kt. S (ekspl./remontas) |
| 6001502 | KV skaitiklių kt. S (medžiagos/plombos/pan.) |
| 6001503 | Buitinių KV skaitiklių patikra ir pakaita |
| 6001504 | KV skaitiklių nuskaitymo paslaugos |
| 600180 | Kanceliarinės prekės |
| 6004 | Netiesioginės gamybinės išlaidos |
| 60041 | Žaliavos ir medžiagos |
| 6004101 | Medžiagos gamybos pastatų remontui |
| 6004102 | Medžiagos tinklų remontui |
| 6004103 | Gamybos objektų (įrengimų/įrenginių ir kita) priežiūros medžiagos |
| 6004104 | Tinklų priežiūros medžiagos |
| 6004105 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| 6004106 | Įrankiai, mažavertis inventorių |
| 6004107 | Darbo drabužiai ir apsauginės priemonės |
| 6004108 | Medžiagos gamybos objektų (įrengimų/įrenginių ir kita) remontui |
| 60042 | Netiesioginis darbo užmokestis |
| 6004201 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 6004202 | Atostoginių rezervas |
| 6004203 | Išėitinės pašalpos |
| 6004204 | Atostogų kompensacija |
| 60043 | Soc.draudimas nuo netiesioginio darbo užmokesčio |

| | |
|---------|--|
| 6004301 | Soc. draudimo sąnaudos |
| 6004304 | Atostoginių rezervo SODRA |
| 60045 | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos |
| 600451 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija (gamyba) |
| 600452 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (gamyba) |
| 60046 | Komunalinių paslaugų sąna (el.energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės) |
| 6004601 | Elektros energijos sąnaudos |
| 6004602 | Geriamo vandens ir nuotekų sąnaudos |
| 6004603 | Kitos sąnaudos |
| 60047 | Einamojo remonto sąnaudos |
| 6004701 | Gamybos pastatų/statinių remonto darbai rangos būdu |
| 6004702 | Tinklų remonto darbai rangos būdu |
| 6004703 | Gamybos objektų (įrengimų/įrenginių ir kita) remontas rangos būdu |
| 6004704 | Tinklų priežiūros darbai rangos būdu |
| 6004705 | Gamybos objektų (įrengimų/įrenginių ir kita) priežiūros darbai rangos būdu |
| 6004706 | Šilumos apskaitos prietaisų remontas |
| 6004707 | Įrankių remontas |
| 60048 | Kitos netiesioginės katilinės, elektrinės ir tinklo S |
| 6004801 | Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos (apsauga) |
| 6004802 | Tinklų aptarnavimo sąnaudos |
| 6004803 | Patalpų (ne administracinių) aptarnavimo sąnaudos |
| 6004804 | Matavimo prietaisų metrologinė patikra |
| 6004805 | Transporto ir įrengimų nuoma |
| 6004806 | Rezervinio kuro saugojimo išlaidos |
| 6004807 | Transporto priežiūra |
| 6004808 | Lengvųjų automobilių draudimas |
| 6004809 | Krovinių automobilių draudimas |
| 6004810 | Darbininkų med.apžiūra |
| 6004811 | Nuotolinio duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos remonto ir priežiūros sąnaudos |
| 6004812 | Kitų išorinių tiekėjų paslaugos |
| 6004813 | Aplinkosaugos sąnaudos tiesiogiai priskirtos gamybos objektams |
| 6004814 | Atliekų utilizavimo S |
| 6004815 | Kuro kokybės nustatymo sąnaudos |
| 6004816 | Šilumos apskaitos prietaisų priežiūra |
| 6004817 | Kitos perdavimo sąnaudos |
| 6004818 | Apskaitos prietaisų priežiūra |
| 609 | Nuolaidos, grąžinimas (-) |
| 62 | Pardavimo S |
| 62000 | Komisiniai už pinigų surinkimą |
| 62004 | Kitos (reg.pažymos ir kt) |
| 6201 | Pardavimų S |
| 620101 | Komisiniai už pinigų surinkimą |
| 620102 | Sąskaitų spausdinimas, vakavimo, pristatymo S |
| 620103 | Tuščia |
| 620104 | Vykdymo išlaidos (antstoliams) |
| 620105 | Kitos (reg.centro pažymos ir kt) |
| 6202 | Marketingo S |
| 620200 | Skelbimų sąnaudos |
| 620201 | Internetinio puslapio išlaikymo ir aptarnavimo sąnaudos |
| 620202 | Asociacijos nario mokesčiai |
| 620203 | Kitos (reklama, reklaminės medžiagos, lipdukai ir kt) |
| 6203 | Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios S |
| 620301 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 620303 | Atostoginių rezervas |
| 620304 | Išaitinės pašalpos |
| 620305 | Atostogų kompensacija |
| 62031 | Mokesčiai nuo pajamų natūra (neleidžiami atskaitymai) |
| 62032 | Socialinio draudimo S |

| | |
|---------|---|
| 6203201 | Soc.draudimo sąnaudos |
| 6203206 | Atostoginių kaupimų soc. draudimas |
| 6203208 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo S |
| 63 | Bendrosios ir administracinės S |
| 6300 | Nuomos S |
| 63001 | Įrengimų ir įrankių nuoma |
| 63002 | Automobilių nuoma |
| 6301 | Turto ir pastatų remonto ir eksploatavimo S |
| 63011 | Remonto sąnaudos |
| 6301101 | Patalpų (ne administracinių) remontas ir eksploatacija |
| 6301102 | Patalpų einamojo remonto sąnaudos |
| 6301103 | Patalpų (administracinių remontas) rangos būdu |
| 6301104 | Įrenginių ir įrankių (mažavertis) remontas ir priežiūra (administracinis) |
| 6301105 | Patalpų (ne administracinių) eksploatacija |
| 6301106 | Įrenginių ir įrankių (mažavertis) priežiūra |
| 6301107 | Patalpų (administracinių eksploatacija) rangos būdu |
| 63012 | Remonto sąnaudos |
| 6301201 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos administraciniams patalpoms remontas ūkio būdu |
| 6301202 | Patalpų priežiūros sąnaudos (ūkio būdu) |
| 6301203 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos (valymo medžiagos) |
| 63013 | Kitų organizacijų atliekamos paslaugos |
| 6301301 | Administracinių patalpų aptarnavimo (rangos būdu) sąnaudos |
| 6301302 | IT apranavimo sąnaudos |
| 6301303 | Apsaugos sąnaudos |
| 6301304 | Kitų organizacijų atliekamos paslaugos |
| 63021 | Ryšių S |
| 6302101 | Mobiliųjų telefonų ryšių S |
| 6302102 | Filkuoto ryšio telefonų S |
| 6302103 | Internetas, duomenų perdavimas |
| 6302104 | Pašto, pasiuntinių paslaugos |
| 63022 | Kompiuterių S |
| 6302201 | Eksploatacinės kompiuterių S |
| 6302202 | Programinės įrangos priežiūra |
| 6302203 | Serverio nuoma, tinklapių palaikymas |
| 63023 | Komunalinės paslaugos (savo reikmėms) |
| 6302301 | Elektra |
| 6302302 | Vietinė rinkliava, kitos sąnaudos |
| 6302303 | Vanduo savo reikmėms |
| 6303 | Draudimo S |
| 630301 | Nekilnojamo turto draudimo S |
| 630302 | Lengvųjų automobilių draudimo S |
| 630303 | Draudiminių įvykių žalos atlyginimo S |
| 630304 | Krovinių automobilių draudimo S |
| 630305 | Darbuotojų draudimo S |
| 630306 | Veiklos draudimo S |
| 630307 | Vadovų CA draudimo S (neleidž) |
| 6304 | Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios S |
| 63040 | Darbo užmokesčio S |
| 630400 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 630401 | Kaupimų atostoginiams S |
| 630402 | Išaitinės išmokos |
| 630403 | Atostogų kompensacija |
| 63041 | Socialinio draudimo S |
| 630410 | Priskaitytas soc.draudimas |
| 630411 | Kaupimų VSD įmokoms S |
| 63042 | Sąnaudos kolektyvinės sutarties vykdymui |
| 6304201 | Laidojimo pašalpos |
| 6304202 | Materialinės pašalpos |

| | |
|---------|--|
| 6304203 | Kitos išmokos darbuotojams (pagal kolektyvinę) |
| 6304204 | Sąnaudos profesinės sąjungos veiklai vykdyti |
| 63043 | Mokesčiai nuo pajamų natūra (neleidžiami atskaitymai) |
| 6305 | Tantjemos ir kitos panašios išmokos |
| 630501 | Valdybos nario atlygio S |
| 6306 | Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo S |
| 630601 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija |
| 630602 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (bendros ir adm) |
| 6308 | Veiklos mokesčių S |
| 630801 | Nekilnojamojo turto mokesčio S |
| 630802 | Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio S |
| 630803 | Aplinkos teršimo mokestis (stacionarūs) |
| 630804 | Aplinkos teršimo mokestis (mobilūs) |
| 630805 | Žemės nuomos mokestis |
| 630806 | Transporto priem. savininkų mokesčio sąnaudos (vinjetės) |
| 630807 | Žyminis mokestis |
| 630808 | Valstybės rinkliavos |
| 630809 | Mokestis VKEKK |
| 630810 | Kitų mokesčių sąnaudos |
| 630811 | Pervedimai profesinei sąjungai |
| 6309 | Turto vertės sumažėjimo S |
| 630901 | Atsargų vertės sumažėjimo S |
| 630902 | Ilgalaikio nematerialiojo turto vertės sumažėjimo S |
| 630903 | Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo S |
| 630904 | Kitos turto vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 630905 | Anksčiau nukainoto turto vertės atstatymas (-) |
| 630906 | Atsargų nurašymo S (Netinkamo naudoti turto nurašymas) |
| 6310 | Atidėjiniai |
| 631001 | Atidėjimų sąnaudos |
| 631002 | Atidėjiniai pensijoms ir kitoms panašioms išmokoms |
| 631003 | Atidėjiniai, susiję su reorganizacija |
| 631004 | Atidėjinių ATL S |
| 6311 | Reprezentacinės S |
| 631101 | Reprezentacinės S 50 % neleidžiami atsk. |
| 631102 | Reprezentacinės S 50 % leidžiami atsk. |
| 6312 | Komandiruočių S |
| 631201 | Dienpinigiai |
| 631202 | Kitos komandiruočių sąnaudos |
| 63128 | Transporto priemonių S |
| 6313 | Konsultacinės S |
| 631301 | Auditas ir mokestinės konsultacijos |
| 631302 | Teisinių paslaugos |
| 631303 | Kitos išorinių tiekėjų suteiktos paslaugos |
| 631304 | Finansinių, investicinių projektų rengimo paslaugos |
| 6314 | Transporto priemonių S |
| 631401 | Kuro ir tepalų S |
| 631402 | Registravimo rinkliava |
| 631403 | Automobilių priežiūra ir eksploatacija |
| 631404 | Draudiminis transporto priemonių remontas |
| 631405 | Kitos sąnaudos |
| 6315 | Kvalifikacijos kėlimo S |
| 631501 | Konsultacijos ir seminarai |
| 631502 | Darbuotojų mokymai |
| 631503 | Metodinė literatūra |
| 6316 | Kitos bendrosios ir administracinės S |
| 631601 | Bankų paslaugos |
| 631602 | Kanceliarinės prekės |
| 631603 | Kito mažaverčio turto S |

| | |
|--------|---|
| 631604 | Darbuotojų med. apžiūra |
| 631605 | Neleidžiami atskaitymai |
| 631606 | Personalo paieškos S |
| 631607 | Žalos atlyginimo sąnaudos (darbuotojams) |
| 631608 | Skirtumas dėl kainų apvalinimo |
| 631609 | Dovanos darbuotojams |
| 6317 | Beviltiškų skolų S |
| 631701 | Abejotinų skolų sąnaudos |
| 631702 | Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai) |
| 631703 | Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (leidžiami atskaitymai) |
| 64 | Kitos veiklos S |
| 6401 | Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo |
| 640101 | Ilgalaikio turto nurašymo S |
| 640102 | Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai |
| 6402 | Trumpalaikio turto perleidimo S |
| 640201 | Šilumos punktų medžiagų parduotų atsargų savikaina |
| 640202 | Kitų atsargų pardavimo savikaina |
| 6405 | Su apyvert. taršos leidimais (ATL) susijusios sąn. |
| 640501 | ATL pardavimo komisinis mok |
| 640502 | ATL sąskaitos administrav. mok |
| 640503 | ATL įsigijimo sąnaudos |
| 6406 | Komunalinės paslaugos nuomininkas |
| 640601 | Elektros S nuomininkams |
| 640602 | Vandens S nuomininkams |
| 640603 | Šilumos S nuomininkams |
| 640604 | Kitos S |
| 6407 | Šilumos punktų eksploatacija |
| 640701 | Medžiagos priežiūrai ir remontui |
| 640702 | Įrankiai, mažavertis inventorių |
| 640703 | Transporto kuras |
| 640704 | Transporto remonto ir priežiūros S |
| 640705 | Transporto nuoma |
| 640706 | Transporto draudimas |
| 640707 | Draudiminių įvykių žalos atlyginimo S |
| 640708 | Ryšų (mobilių telefonų) S |
| 640709 | Kitos S |
| 6408 | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos |
| 640801 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija |
| 640802 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (šil.punktai) |
| 67 | Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas |
| 6701 | Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo S |
| 6702 | Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo S |
| 68 | Palūkanų ir kitos panašios S |
| 6801 | Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų S |
| 6802 | Kitų suteiktų paskolų palūkanų S |
| 6803 | Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka |
| 6804 | Baudų ir delspinigių S |
| 6805 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai |
| 6806 | Palūkanų S už finansinės nuomos būdu įsigijamą turtą |
| 6807 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos S |
| 6808 | Įsipareigojimo mokesčiai bankui |
| 69 | Pelno ir panašūs mokesčiai |
| 6900 | Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai |
| 6901 | Atidėtojo pelno mokesčio S (pajamos) |

2 PRIEDAS
SAŃAUDŲ GRUPAVIMAS

A. DK priskyrimas sąnaudų pogrupiams - pritaikoma visai DK sąskaitai

| DK_nr | DK_pav | RAS_ID |
|---------|--|--------|
| | DU - skirstoma pagal darbuotojų sąrašą | |
| 6001331 | Priskaičiuotas darbo užmokestis | 901 |
| 6001341 | Darbo užmokesčio SODRA | 902 |
| 6004201 | Darbo užmokesčio sąnaudos | 901 |
| 6004301 | Soc. draudimo sąnaudos | 902 |
| 620301 | Darbo užmokesčio sąnaudos | 901 |
| 6203201 | Soc.draudimo sąnaudos | 902 |
| 630400 | Darbo užmokesčio sąnaudos | 901 |
| 630410 | Priskaičytas soc.draudimas | 902 |
| | Turtas - skirstoma pagal turto sąrašą | |
| 600451 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija (gamyba) | 700 |
| 600452 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (gamyba) | 700 |
| 630601 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija | 700 |
| 630602 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (bendros ir adm) | 700 |
| 640802 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (šil.punkta) | 700 |
| | Elektra | |
| 6001301 | Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 301 |
| | Vanduo KV ruošti | |
| 6001201 | Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui | 403 |
| 6001202 | Nuotekos karštam vandeniui ruošti | 403 |
| 6001203 | Apskaitos prietaisų priežiūra ir aptarnavimas | 403 |
| | Klaidų taisymas | |
| 6004818 | Apskaitos prietaisų priežiūra | 812 |
| 6004814 | Atliekų utilizavimo S | 817 |
| | Perkeliamas nepaskirstomoms | |
| 631702 | Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai) | 1511 |
| 631701 | Abejotinų skolų sąnaudos | 1511 |
| 631608 | Skirtumas dėl kainų apvalinimo | 1515 |
| | Suvenodinimas DK sąskaitų lygmeniu | |
| 6900 | Ataskaitinių metų pelno ir panašios mokesčiai | 1007 |
| 6901 | Atidėtojo pelno mokesčio S (palamos) | 1007 |
| | Suvenodinimas DK sąskaitų lygmeniu | |
| 600135 | Mokesčiai nuo pajamų natūra (neleidžiami atskaitymai) | 908 |
| 640101 | Ilgalaikio turto nurašymo S | 1508 |
| 640201 | Šilumos punktų medžiagų parduotų atsargų savikaina | 1514 |
| 640202 | Kitų atsargų pardavimo savikaina | 1514 |
| 6301303 | Apsaugos sąnaudos | 1209 |
| 620104 | Vykdymo išlaidos (antstoliams) | 1309 |

B.DK priskyrimas paslaugoms ir būtinumui - pritaikoma visai DK sąskaitai

| DK_nr | DK_pav | Paslauga | PASK |
|---------|--|-----------|-------|
| 600106 | Pirkti šiluminė energija | 1GAM_01 | TRUE |
| 6001201 | Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui | 4KV_01 | TRUE |
| 6001202 | Nuotekos karštam vandeniui ruošti | 4KV_01 | TRUE |
| 6001203 | Apskaitos prietaisų priežiūra ir aptarnavimas | 4KV_01 | TRUE |
| | KOG - susiję tik su biokuru | | |
| 6001041 | Smulkinta mediena | NS_30KOG | TRUE |
| 600107 | Biokuro biržos mokesčiai | NS_30KOG | TRUE |
| 6001308 | Cheminių medžiagų (reagentai, hidroksas, druska) gamybos obj | NS_30KOG | TRUE |
| 6001310 | Pelenų išvežimas S | NS_30KOG | TRUE |
| 6001311 | Smelis katilų pakurai | NS_30KOG | TRUE |
| 6001312 | Biokuro stumdymo darbai | NS_30KOG | TRUE |
| 6004815 | Kuro kokybės nustatymo sąnaudos | NS_30KOG | TRUE |
| 6004811 | Nuotoliniu duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos remonto ir priežiūra | Nuotoline | TRUE |
| 6004818 | Apskaitos prietaisų priežiūra | Nuotoline | TRUE |
| 6004816 | Šilumos apskaitos prietaisų priežiūra | ZPER_01 | TRUE |
| 630809 | Mokesčiai VKEKK | ZPER_01 | TRUE |
| 620101 | Komisiniai už pinigų surinkimą | Komercija | TRUE |
| 620102 | Sąskaitų spausdinimas, vakavimo, pristatymo S | Komercija | TRUE |
| 620104 | Vykdymo išlaidos (antstoliams) | Komercija | TRUE |
| 620202 | Asociacijos nario mokesčiai | 0BENDR_01 | FALSE |
| 6302302 | Stiklų išvežimas | 0BENDR_01 | TRUE |
| 630303 | Draudiminių įvykių žalos atlyginimo S | 0BENDR_01 | FALSE |
| 630307 | Vadovų CA draudimo S (neleidž) | 0BENDR_01 | FALSE |
| 631301 | Auditas ir mokestinės konsultacijos | 0BENDR_01 | TRUE |
| 631601 | Bankų paslaugos | 0BENDR_01 | TRUE |
| 631101 | Reprezentacinės S 50 % neleidžiami atsk. | 0BENDR_01 | FALSE |
| 631608 | Skirtumas dėl kainų apvalinimo | 0NETAIK-N | FALSE |
| 640601 | Elektros S nuomininkams | 0NETAIK-N | FALSE |
| 640602 | Vandens S nuomininkams | 0NETAIK-N | FALSE |
| 640604 | Kitos S | 0NETAIK-N | FALSE |
| 640201 | Šilumos punktų medžiagų parduotų atsargų savikaina | 9NEREG_01 | TRUE |
| 640202 | Kitų atsargų pardavimo savikaina | 9NEREG_01 | TRUE |
| 6804 | Baudų ir delspinigių S | 0NETAIK-N | FALSE |
| 6806 | Palūkanų S už finansinės nuomos būdą įsigijamą turtą | 0NETAIK-N | FALSE |
| 6900 | Ataskaitinių metų pelno ir panašios mokesčiai | 0NETAIK-N | FALSE |
| 6901 | Atidėtojo pelno mokesčio S (palamos) | 0NETAIK-N | FALSE |
| 600135 | Mokesčiai nuo pajamų natūra (neleidžiami atskaitymai) | 0NETAIK-N | FALSE |
| 640101 | Ilgalaikio turto nurašymo S | 0NETAIK-N | FALSE |
| 6301303 | Apsaugos sąnaudos | 0BENDR_01 | TRUE |
| 600452 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (gamyba) | 0NETAIK-N | FALSE |
| 630602 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (bendros ir adm) | 0BENDR_01 | TRUE |
| 630602 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (bendros ir adm) | 500-N | TRUE |
| 640802 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (šil.punkta) | 0BENDR_01 | TRUE |
| 640802 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (šil.punkta) | 6SISP_01 | TRUE |

C. Buhalterinės apskaitos dimensijų kombinacijų priskyrimas paslaugoms

| Paslauga | Sistema | KC | Priskyrimas RVA |
|----------|---------|-----------|-----------------|
| 1GAM | 1 | 100-T | 100-T |
| 1GAM | 1 | 101-T | 101-T |
| 1GAM | 1 | 102-T | 102-T |
| 1GAM | 1 | 103-T | 103-T |
| ONETAIK | 1 | 100-T | 100-T |
| 1GAM-KOG | 1 | 100-T | NS_30KOG |
| 1GAM | 1 | ONETAIK-N | 100-T |
| 1KITOS | 1 | 100-T | 100-T |
| 4KV | 1 | 320-N | 4KV_01 |
| 3MAZ | 1 | 310-N | 310-N |
| 2KITOS | 1 | 700-B | 2KITOS_01 |
| 2PER | 1 | 700-B | 2PER_01 |
| OBENDR | 1 | 0ADMIN-B | OBENDR_01 |
| ONETAIK | 1 | 500-N | 500-N |
| ONETAIK | 1 | 800-B | 800-B |
| 1GAM | 1 | 104-T | 104-T |
| 1KITOS | 1 | 102-T | 102-T |
| 1KITOS | 1 | 103-T | 103-T |
| OBENDR | 1 | 600-B | 600-B |
| OBENDR | 1 | 700-B | 700-B |
| ONETAIK | 1 | 700-B | 700-B |
| 6SISP | 1 | 400-T | 6SISP_01 |
| 3MAZ | 1 | 320-N | 4KV_01 |
| 4KVA | 1 | 320-N | 4KVA_01 |
| 3MAZ | 1 | 330-N | 330-N |
| OBENDR | 1 | 500-N | 500-N |
| OBENDR | 1 | 100-T | 100-T |
| OBENDR | 1 | 900-T | 900-T |
| OBENDR | 1 | 800-B | 800-B |
| ONETAIK | 1 | 600-B | 600-B |
| 1GAM | 1 | 900-T | 8RKITA_01 |
| 2PER | 1 | 100-T | 2PER_01 |
| 3MAZ | 1 | 700-B | 700-B |
| 4KITOS | 1 | 320-N | 4KITOS_01 |
| 4KV | 1 | 500-N | 4KV_01 |
| 7ATL | 1 | 100-T | 7ATL_01 |
| 8RKITA | 1 | 700-B | 8RKITA_01 |
| 8RKITA | 1 | 500-N | 8RKITA_01 |
| OBENDR | 1 | 310-N | 310-N |
| 1GAM | 1 | 700-B | 700-B |
| 1KITOS | 1 | 101-T | 101-T |
| 1GAM | 1 | 800-B | 800-B |
| 1KITOS | 1 | 104-T | 104-T |
| 2KITOS | 1 | 100-T | 2KITOS_01 |
| ONETAIK | 1 | ONETAIK-N | ONETAIK-N |
| 3MAZ | 1 | 400-T | 400-T |
| 6SISP | 1 | 310-N | 310-N |
| ONETAIK | 1 | 0ADMIN-B | OBENDR_01 |
| OBENDR | 1 | VS00-B | OBENDR_01 |
| OBENDR | 1 | ONETAIK-N | OBENDR_01 |
| 8RKITA | 1 | 900-T | 8RKITA_01 |
| ONETAIK | 1 | 330-N | 330-N |
| 8RKITA | 1 | 100-T | 8RKITA_01 |
| 6KITOS | 1 | 400-T | 6KITOS_01 |
| ONETAIK | 1 | VS00-B | OBENDR_01 |
| x | 1 | x | ONETAIK-N |
| 1GAM | 2 | 101-T | 101-T |
| 1GAM | 2 | 102-T | 102-T |
| 1GAM | 2 | 103-T | 103-T |
| 1GAM | 2 | 104-T | 104-T |
| ONETAIK | 2 | 100-T | 100-T |
| 2PER | 2 | 700-B | 2PER_02 |
| 1KITOS | 2 | 101-T | 101-T |
| 1KITOS | 2 | 102-T | 102-T |
| 1KITOS | 2 | 103-T | 103-T |
| OBENDR | 2 | 101-T | 101-T |
| 1KITOS | 2 | 104-T | 104-T |
| 1GAM | 2 | 100-T | 100-T |
| 7ATL | 1 | ONETAIK-N | ONETAIK-N |
| ONETAIK | 1 | 310-N | ONETAIK_01 |
| 2PER | 1 | 500-N | 2PER_01 |
| 9NEREG | 1 | x | 9NEREG_01 |

Labis sąnaudų pogrūpių priskyrimas RAS pogrūpiams

| RAS2 | Pavadinimas | RAS_modelis | RAS_modelis2 |
|------|---|-------------|---|
| 101 | Šilumos išsijimo sąnaudos | 101 | Šilumos išsijimas |
| 102 | Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos išsijimu (nurodyti) | 102 | Šilumos išsijimo kitos sąnaudos |
| 201 | Gamtinių dujų išsijimo sąnaudos | 201 | Gamtinės dujos |
| 203 | Medienos išsijimo sąnaudos | 203 | Biokuras |
| 204 | Suskystintų dujų sąnaudos | 204 | Dyzelinas |
| 301 | Elektros energijos technologinėms reikmėms išsijimo sąnaudos | 301 | Elektra technologijai |
| 401 | Vandens technologinėms reikmėms išsijimo sąnaudos | 401 | Vanduo technologijai |
| 402 | Nuotekų tvarkymo sąnaudos | 402 | Nuotekos technologijai |
| 403 | Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR išsijimu (nurodyti) | 404 | Vandens kitos sąnaudos |
| | | 403 | Vanduo KV nušimui |
| 502 | Prestizo nusidėvėjimo sąnaudos | 502 | ATL kitos sąnaudos |
| 601 | Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos | 601 | Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos |
| 602 | Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos | 602 | Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos |
| 603 | Laboratoriniai tyrimai | 604 | Laboratoriniai tyrimai |
| 604 | Kitos kintamosios sąnaudos (žaliavos, medžiagos biokuro technologijai) | 606 | Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti) |
| 605 | Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos | 606 | Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti) |
| 606 | Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos | 606 | Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti) |
| 701 | | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 703 | Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 704 | Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 706 | Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 707 | Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurbinių) r | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 708 | Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nus | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 709 | Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 710 | Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusid | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 711 | Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąn | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 712 | Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 713 | Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 715 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 716 | Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėj | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 717 | Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |

| | | | |
|------|---|------|--|
| 718 | Mašinu ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 719 | Mašinu ir įrengimų (šilumos punktu, mazgu, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 720 | Kitų mašinu ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 721 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 722 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisai) | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 723 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo) | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 724 | Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 725 | Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 727 | Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos | 700 | VII.Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 801 | Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 801 | Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 802 | Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 802 | Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 803 | Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 803 | Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 804 | IT aptarnavimo sąnaudos | 804 | IT aptarnavimo sąnaudos |
| 805 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 805 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 806 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams | 806 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams |
| 807 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams | 807 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams |
| 808 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams | 808 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams |
| 810 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams | 810 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams |
| 811 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos | 811 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos |
| 812 | Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos | 812 | Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos |
| 813 | Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos | 813 | Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 814 | Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti) | 814 | Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos |
| 815 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos | 815 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |
| 816 | Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos | 816 | Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos |
| 817 | Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų) | 817 | Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų) |
| 818 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos | 818 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos |
| 819 | Transporto priemonių kuro sąnaudos | 819 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| 821 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (aplinkos apsaugos, aplinkos apsaugos) | 821 | Metrologinės patikros sąnaudos |
| 822 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti) | 822 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti) |
| 901 | Darbo užmokesčio sąnaudos | 901 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 902 | Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos | 902 | Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos |
| 903 | Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos | 903 | Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos |
| 904 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos | 904 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos |
| 906 | Apsauginiai ir darbo drabužiai | 906 | Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| 908 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo paieška ir atranka) | 908 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti) |
| 909 | Žalos atlyginimas darbuotojams | 908 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti) |
| 1001 | Žemės mokesčio sąnaudos | 1001 | Žemės mokesčio sąnaudos |
| 1002 | Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | 1002 | Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos |
| 1003 | Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos | 1003 | Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos |
| 1004 | Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos | 1004 | Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos |
| 1005 | Žyminio mokesčio sąnaudos | 1005 | Žyminio mokesčio sąnaudos |
| 1006 | Energetikos įstatyme numatyti mokesčių sąnaudos | 1006 | Energetikos įstatyme numatyti mokesčių sąnaudos |
| 1007 | Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (neatskaitomas PVM) | 1007 | Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti) |
| 1008 | Kitų mokesčių valstybei sąnaudos | 1007 | Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti) |
| 1009 | Atidėtas pelno mokestis | 1007 | Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti) |
| 1101 | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 1101 | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos |
| 1102 | Palūkanų sąnaudos | 1102 | Palūkanų sąnaudos |
| 1104 | Kitos finansinės sąnaudos | 1104 | Kitos finansinės sąnaudos |
| 1201 | Teisinės paslaugos | 1201 | Teisinės paslaugos |
| 1202 | Konsultacinės paslaugos | 1202 | Konsultacinės paslaugos |
| 1203 | Ryšių paslaugos | 1203 | Ryšių paslaugos |
| 1204 | Pašto, pasiuntinių pastaugos | 1204 | Pašto, pasiuntinių pastaugos |
| 1205 | Kanceliarinės sąnaudos | 1205 | Kanceliarinės sąnaudos |
| 1206 | Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas | 1206 | Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas |
| 1207 | Profesinė literatūra, spauda | 1207 | Profesinė literatūra, spauda |
| 1208 | Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.) | 1208 | Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.) |
| 1209 | Patalpų priežiūros sąnaudos | 1209 | Patalpų priežiūros sąnaudos |
| 1210 | Kitos administravimo sąnaudos (vairių skelbimai, sąnaudos, susijusios su) | 1210 | Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti) |
| 1301 | Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos | 1301 | Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos |
| 1302 | Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos | 1302 | Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos |
| 1305 | Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos | 1305 | Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos |
| 1306 | Vartotojų mokėjimo administravimo, surinkimo sąnaudos | 1306 | Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos |
| 1307 | Reprezentacijos sąnaudos | 1307 | Reprezentacijos sąnaudos |
| 1308 | Švietimo ir konsultavimo sąnaudos | 1308 | Švietimo ir konsultavimo sąnaudos |
| 1309 | Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti) | 1309 | Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti) |
| 1501 | Turto draudimo sąnaudos | 1501 | Turto draudimo sąnaudos |
| 1502 | Veiklos rizikos draudimo sąnaudos | 1502 | Veiklos rizikos draudimo sąnaudos |
| 1503 | Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos | 1503 | Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos |
| 1504 | Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos | 1504 | Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos |
| 1506 | Skolų išieškojimo sąnaudos | 1506 | Skolų išieškojimo sąnaudos |
| 1507 | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos | 1507 | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos |
| 1508 | Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos | 1508 | Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos |
| 1511 | Beviltiškos skolos | 1511 | Beviltiškos skolos |
| 1512 | Priskaitytos baudos ir delspinigiai | 1512 | Priskaitytos baudos ir delspinigiai |
| 1513 | Tančijamos | 1513 | Tančijamos |
| 1514 | Kitos pastovios - paskirstomos | 1514 | Kitos pastovios - paskirstomos |
| 1514 | Kitos pastovios sąnaudos (paslaugų pardavimo sąnaudos kitiems pirkti) | 1515 | Kitos pastovios - nepaskirstomos |
| 1515 | Kitos pastovios - nepaskirstomos | 1515 | Kitos pastovios - nepaskirstomos |
| 1517 | Kitos pastovios sąnaudos (sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio s | 1515 | Kitos pastovios - nepaskirstomos |
| 1518 | Kitos pastovios - išmokos pagal kolektyvinę sutartį | 1515 | Kitos pastovios - nepaskirstomos |
| x | | 1515 | Kitos pastovios - nepaskirstomos |

3 PRIEDAS
CŠT SISTEMŲ SĄRAŠAS

| Nr. | Sistema | Šilumos gamybos šaltinis |
|------------|---|---------------------------------|
| 1 | 1. Alytaus miesto integruoto tinklo sistema | Alytaus rajoninė katilinė |
| 2 | 2. Kita sistema | Sodžiaus katilinė |
| 3 | | Alyčio katilinė |
| 4 | | Pramonės g. katilinė |
| 5 | | Mobili katilinė |

4 PRIEDAS
PASLAUGŲ SĄRAŠAS

| Nr. | Kodas | Verslo vienetas | Paslauga |
|-----|-----------|---|---|
| 1 | 1GAM-KAT | Šilumos gamyba (įskaitant perkamą šilumą) | Šilumos (produkto) gamyba: katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose |
| 2 | 1GAM-KOG | Šilumos gamyba (įskaitant perkamą šilumą) | Šilumos (produkto) gamyba: kogeneracinėse jėgainėse |
| 3 | 1PREZ-KAT | Šilumos gamyba (įskaitant perkamą šilumą) | šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas: katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose |
| 4 | 1PREZ-KOG | Šilumos gamyba (įskaitant perkamą šilumą) | šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas: kogeneracinėse jėgainėse |
| 5 | 2PER | Šilumos perdavimas | šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais |
| 6 | 2BAL | Šilumos perdavimas | balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje; |
| 7 | 3MAZ | Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas) | Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas) |
| 8 | 4KV | Karšto vandens tiekimas | Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) |
| 9 | 4KVTP | Karšto vandens tiekimas | Karšto vandens temperatūros palaikymas |
| 10 | 4KVA | Karšto vandens tiekimas | Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas |
| 11 | 5NSAP | Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas | Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas |
| 12 | 6SISP | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūras | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra |
| 13 | 6SISR | | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija |
| 11 | 7ATL | Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos | Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos |
| 12 | 8RKITA | Kita reguliuojama veikla | Elektros gamyba |
| 13 | 9NEREG | Kita nereguluojama veikla | Kita veikla |

5 PRIEDAS
PASKIRSTYMO NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

| Nr. | Veiklų grupė | Vidinė veikla | Nešiklis | Mato vnt. |
|------------|--|---|---|------------------|
| 1 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | KV tiekimo veiklų valdymas | Realizuotas KV kiekis atskirose sistemose, m3 | m3 |
| 2 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Perdavimo veiklų valdymas | Tinklų ilgis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kms | kms |
| 3 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Atsiskaitymai ir apskaita | Ataskaitinio laikotarpio Šilumos tiekimo, KVT, KVP pajamos, Eur | Eur |
| 4 | Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė | Nuotolinės duomenų nuskaitymo sistemos a | Vartotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vnt. | vnt. |
| 5 | Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė | Mažmeninio aptarnavimo valdymas | Ataskaitinio laikotarpio Šilumos tiekimo pajamos, Eur | Eur |
| 7 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | KV apskaitos prietaisų veiklų valdymas | KV skaitiklių skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vnt. | vnt, |
| 8 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Gamybos infrastruktūros eksploatacija | Pagamintas šilumos kiekis | MWh |
| 9 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Gamybos infrastruktūros eksploatacija | Instaliuota šiluminė galia, MW | MW |
| 10 | Personalo valdymo veiklų grupė | Personalo aprūpinimas | Tiesiogiai priskirtos DU sąnaudos, Eur | Eur |
| 11 | Transporto valdymo veiklų grupė | Transporto eksploatacija | Vadovybės įvertis | Eur |
| 12 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Infrastruktūros eksploatacija | Tiesiogiai priskirto turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | Eur |
| 13 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Nekilnojamojo turto eksploatacija | Tiesiogiai priskirto turto (Pastatai, statiniai) mokestinė vertė metų pabaigoje | Eur |
| 14 | Personalo valdymo veiklų grupė | Personalo valdymas 1 | Darbo laikas, remiantis vadovybės vertinimu | Proc. |
| 15 | Personalo valdymo veiklų grupė | Personalo valdymas 2 | Darbo laikas, remiantis vadovybės vertinimu | Proc. |
| 16 | Personalo valdymo veiklų grupė | Personalo valdymas 3 | Darbo laikas, remiantis vadovybės vertinimu (atsižvelgiant į apimtį tarp sistemų) | Proc. |
| 17 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Gamybos infrastruktūros eksploatacija | Ataskaitinio laikotarpio Šilumos tiekimo, KVT, KVP pajamos, Eur | Eur |
| 18 | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūra | Sistemų priežiūra | 100% sistemų priežiūros paslaugai | Proc. |
| 19 | Statybos ir remonto veiklų grupė | Statybos ir remonto skyrius | Turto įsigijimo vertė Gamybos ir perdavimo paslaugose | Eur |
| 20 | Technikos valdymo veiklų grupė | Technikos skyrius | Turto įsigijimo vertė Gamybos ir perdavimo paslaugose | Eur |
| 21 | Šilumos tinklų valdymo veiklų grupė | Šilumos tinklų techninė grupė | Tinklų ilgis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kms | kms |
| 22 | Elektros darbų valdymo veiklų grupė | Elektros darbų grupė | Turto įsigijimo vertė Gamybos, Perdavimo, KV tiekimo ir KV prietaisų paslaugose | Eur |
| 23 | Alytaus RK valdymo veiklų grupė | Alytaus rajoninė katilinė | Veikianti galia, MW | MW |
| 24 | Alytaus RK valdymo veiklų grupė | Alytaus rajoninė katilinė (elektros sąnaudos) | Elektros kiekis | kWh |
| 30 | Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Kogeneracijos valdymas | Koeficientas, 100% kogeneracija | Proc. |

6 PRIEDAS
NUSIDĖVĖJIMO LAIKOTARPIAI

| Nr. | Turto grupė | Turto pogrupis | Nusidėvėjimo laikotarpis | Taikymo pagrindas |
|------------------------------|---|---|--------------------------|-------------------|
| I.Nematerialus turtas | | | | |
| I.1.1. | I.1.Plėtos darbai | 1-1-0.Plėtos darbai | 4 | Aprašo 4 priedas |
| I.2.1. | I.2.Prestizžas | 1-2-0.Prestizžas | 4 | Aprašo 4 priedas |
| I.3.1. | I.3.Patentai licencijos įsigytos teisės | 1-3-0.Patentai licencijos įsigytos teisės | 4 | Aprašo 4 priedas |
| I.4.1. | I.4.Programinė įranga | 1-4-1.Programinė įranga standartinė | 4 | Aprašo 4 priedas |
| I.4.2. | I.4.Programinė įranga | 1-4-2.Programinė įranga spec. | 4 | Aprašo 4 priedas |
| I.5.1 | I.5.Kitas_nematerialusis_turtas | 1-5-0.Kitas_nematerialusis_turtas | 4 | Aprašo 4 priedas |
| II.Materialus turtas | | | | |
| II.1.1. | II.1.Žemė | 2-1-0.Žemė | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.2.1. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-1.Katilinės (Gamybinė paskirtis) | 50 | Aprašo 4 priedas |
| II.2.2. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-2.Konteinerinės katilinės siurblinės (Gamybinė paskirtis) | 40 | Aprašo 4 priedas |
| II.2.3. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-3.Kiti technologinės paskirties (Gamybinė paskirtis) | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.2.4. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-4.Kuro (mazuto) rezervuarai | 22 | Aprašo 4 priedas |
| II.2.5. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-5.Dūmtraukiai mūriniai gelžbetoniniai | 45 | Aprašo 4 priedas |
| II.2.6. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-6.Dūmtraukiai metaliniai | 25 | Aprašo 4 priedas |
| II.2.7. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-7.Vamzdynai | 30 | Aprašo 4 priedas |
| II.2.8. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-8.Administracinės paskirties | 50 | Aprašo 4 priedas |
| II.2.9. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-9.Gyvenamieji poilsio | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.2.10. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-10.Keliai šaligatviai aikštelės tvoros | 27 | Aprašo 4 priedas |
| II.2.11. | II.2.Pastatai statiniai | 2-2-11.Kita | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.3.1. | II.3.Mašinos įranga | 2-3-1.Katilinių įranga stacionarieji garo katilai | 16 | Aprašo 4 priedas |
| II.3.2. | II.3.Mašinos įranga | 2-3-2.Vandens šildymo katilai | 16 | Aprašo 4 priedas |
| II.3.3. | II.3.Mašinos įranga | 2-3-3.Siurbiai kiti siurblinės įranga | 10 | Aprašo 4 priedas |
| II.3.4. | II.3.Mašinos įranga | 2-3-4.Šilumos punktai mazgai moduliai | 15 | Aprašo 4 priedas |
| II.3.5. | II.3.Mašinos įranga | 2-3-5.Elektriniai įrankiai generatoriai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.3.6. | II.3.Mašinos įranga | 2-3-6.Pagalbiniai įrenginiai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.3.7. | II.3.Mašinos įranga | 2-3-7.Kita | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.1. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-1.Valdymo duomenų perdavimo kontrolės sistemos | 10 | Aprašo 4 priedas |
| II.4.2. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-2.Šilumos kiekio apskaitos prietaisai | 7 | Aprašo 4 priedas |
| II.4.3. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-3.Kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.4. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-4.Pastatų inžinerinė įranga | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.5. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-5.Saugos įranga | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.6. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-6.IT kompiuteriniai ryšių tinklai įranga | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.7. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-7.Kompiuteriai serveriai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.8. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-8.Biurui | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.9. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-9.Bučiai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.10. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-10.Įrankiai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.11. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-11.Kita įranga prietaisai įrankiai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.12. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-12.KV skaitikliai | Bendrovės | Aprašo 4 priedas |
| II.4.13. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-13.KV skaitikliai | Bendrovės | Aprašo 4 priedas |
| II.4.14. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-14.KV skaitikliai | Bendrovės | Aprašo 4 priedas |
| II.4.15. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-15.KV skaitikliai | Bendrovės | Aprašo 4 priedas |
| II.4.16. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-16.ŠP nuskaitymas | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.4.17. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-17.Kuro svėrimo svarstyklės | 15 | Aprašo 4 priedas |
| II.4.18. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-18.Džiovinimo spinta | 4 | Aprašo 4 priedas |
| II.4.29. | II.4.Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai | 2-4-22.Kita | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.5.1. | II.5.Transporto priemonės | 2-5-1.Traktoriai ekskavatoriai pan.mechanizmai | 10 | Aprašo 4 priedas |
| II.5.2. | II.5.Transporto priemonės | 2-5-2.Lengvieji automobiliai | 7 | Aprašo 4 priedas |
| II.5.3. | II.5.Transporto priemonės | 2-5-3.Kroviniai automobiliai priekabos puspriekabės | 10 | Aprašo 4 priedas |
| II.5.4. | II.5.Transporto priemonės | 2-5-4.Autobusai | 10 | Aprašo 4 priedas |
| II.5.5. | II.5.Transporto priemonės | 2-5-5.Kita | 10 | Aprašo 4 priedas |
| II.6.1. | II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drab | 2-6-1.Baldai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.6.2. | II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drab | 2-6-2.Spec rūbai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.6.3. | II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drab | 2-6-3.Kilimai užuolaidos pan. | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.6.4. | II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drab | 2-6-4.Meno kūriniai | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |
| II.6.5. | II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drab | 2-6-5.Kitas materialusis turtas | Bendrovės | Aprašo 30.4. p. |