

UAB „UKMERGĖS KATILINĖ“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Ukmergės katilinė“ (toliau – Bendrovė) pagrindinė veikla šilumos gamyba.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, Verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo buhalteris arba įgaliotas juridinis asmuo.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos gamybos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja buhalteris arba įgaliotas juridinis asmuo. Vykdam Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja ir kiti Bendrovės darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31. d. nutarimu Nr. O3E-470.
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės buhalterinė apskaita vedama pagal Sąskaitų planą (Priedas Nr.1), pritaikytą Metodikos reikalavimams, įgyvendinant apskaitos atskyrimą.
9. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija perkeliama į RAS, t.y. pateikiama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų ir sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
10. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano ryšys su Metodikos sąnaudų pogrupiais pateikiamas Priede Nr. 2.

11. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turta, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus paskirsto pagal verslo vienetus, kurie numatyti Metodikos 13 punkte. Kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir aprašymas pateikiami Priede Nr. 4.

12. Bendrovė valdo vieną biokuro katilinę, kurios aprašymas pateikiamas Priede Nr. 5 (Šilumos gamybos šaltinis, instaliuota galia)

13. Duomenys apskaitos atskyrimui gaunami iš Bendrovėje naudojamos Informacinės verslo valdymo sistemos Rivilė Gama, kitų buhalterinės apskaitos registrų bei pirminių dokumentų.

III. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

14. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams, remiantis buhalterinės apskaitos informacija, perkamos-parduodamos šilumos energijos kiekio tarpusavio suderinimo aktais ir sąskaitomis išrašytomis už pateiktą šilumos energiją.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMAS

15. Bendrovės ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas skirstomas į grupes, laikantis Metodikos rekomendacijų.

16. Kiekvieno ilgalaikio turto vieneto įsigijimo (pradinė) vertė priskiriama tam verslo vienetui, kurio veikloje tas ilgalaikis turtas naudojamas

17. Kiekvieno ilgalaikio turto vieneto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (Priedas Nr. 6) ir taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Turto Likvidacinė vertė – 0,29 Eur. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, einančio po įvedimo į eksploataciją, pirmos dienos. Ilgalaikio turto sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.

18. Vertinant turto vertę, atskleidžiama kokia Ilgalaikio turto vertės dalis sukurta iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, dotacijų ar subsidijų lėšų, ūkio subjekto lėšų.

19. Šilumos gamybos verslo vienetui nepriskiriama:

- plėtros darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- prestižo vertę;
- investicinio turto vertę;
- finansinio turto vertę;
- atidėtojo pelno mokesčio turto vertę;
- tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę;
- šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;
- eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes, išskyrus Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;
- kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.

- ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertę;
- nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę bei išnuomoto, išskyrus Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį, ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;
- ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;
- ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas;
- nebenaudojamo ilgalaikio turto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu.

V. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

20. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis yra sudaroma ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė.

21. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS, visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes, laikantis Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Aprašo 31-32 punktų reikalavimų.

22. Paskirstytos sąnaudos priskiriamos sąnaudų kategorijoms šia tvarka:

- Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtys ataskaitiniu laikotarpiu
- Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis.
- Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui, kurios neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Ūkio subjekto organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.
- Nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nei tiesioginėms, nei netiesioginėms, nei bendrosioms sąnaudoms ir nurodytos Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Aprašo 41 punkte.

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
1	ILGALAIKIS TURTAS			
11	Nematerialusis turtas	S	Turtas	1
111	Plėtros darbai	S	Turtas	11
1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina	D	Turtas	111
1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	D	Turtas	111
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	111
112	Prestižas	S	Turtas	11
1120	Prestižo įsigijimo savikaina	D	Turtas	112
1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	D	Turtas	112
1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	112
113	Programinė įranga	S	Turtas	11
1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	D	Turtas	113
1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	D	Turtas	113
1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	113
114	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	S	Turtas	11
1140	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina	D	Turtas	114
1148	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės amortizacija (-)	D	Turtas	114
1149	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	114
115	Kitas nematerialusis turtas	S	Turtas	11
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	115
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	D	Turtas	115
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	115
116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą	D	Turtas	11
12	Materialusis turtas	S	Turtas	1
120	Žemė	S	Turtas	12
1200	Žemės įsigijimo savikaina	D	Turtas	120
1201	Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	120
1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	120
121	Pastatai ir statiniai	S	Turtas	12
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	D	Turtas	121
1211	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	121
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	D	Turtas	121
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	121
1218	Pastatų ir statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	121
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	121
122	Mašinos ir įranga	S	Turtas	12
1220	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina	D	Turtas	122
1221	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	122
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga	D	Turtas	122
1227	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	122
1228	Mašinų ir įrangos vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	122
1229	Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	122
123	Transporto priemonės	S	Turtas	12
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	D	Turtas	123
1231	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	123
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	D	Turtas	123
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	123
1238	Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	123
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	123
124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	S	Turtas	12

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
1240	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	D	Turtas	124
1241	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	124
1242	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	D	Turtas	124
1247	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	124
1248	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	124
1249	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	124
125	Investicinis turtas	S	Turtas	12
1250	Žemė, kaip investicinis turtas	S	Turtas	125
12500	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	D	Turtas	1250
12503	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1250
12509	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1250
1251	Pastatai, kaip investicinis turtas	S	Turtas	125
12510	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	D	Turtas	1251
12513	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1251
12517	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	1251
12519	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1251
126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	S	Turtas	12
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turą	D	Turtas	126
1261	Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	S	Turtas	126
12610	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	D	Turtas	1261
12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	1261
12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1261
127	Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	S	Turtas	12
1270	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina	D	Turtas	127
1271	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	127
1272	Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	D	Turtas	127
1277	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	127
1278	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	127
1279	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	127
128	Centralizuotai valdomas valstybės turtas	S	Turtas	128
1280	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	128
1281	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokytis dėl perkainojimo	D	Turtas	128
1282	Ruošiamas naudoti centralizuotai valdomas valstybės turtas	D	Turtas	128
1287	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	128
1288	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	D	Turtas	128
1289	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės	D	Turtas	128

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
	sumažėjimas (-)			
16	Finansinis turtas	S	Turtas	1
160	Įmonių grupės įmonių akcijos	S	Turtas	16
1600	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	S	Turtas	160
16000	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	1600
16009	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1600
1601	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	S	Turtas	160
16010	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	1601
16019	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1601
161	Paskolos įmonių grupės įmonėms	S	Turtas	16
1610	Paskolos patronuojančiajai įmonei	S	Turtas	161
16100	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	1610
16109	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1610
1611	Paskolos patronuojamosioms įmonėms	S	Turtas	161
16110	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	1611
16119	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1611
162	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	S	Turtas	16
1620	Iš patronuojančiosios įmonės gautinos sumos	S	Turtas	162
16200	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė	D	Turtas	1620
16209	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1620
1621	Iš patronuojamųjų įmonių gautinos sumos	S	Turtas	162
16210	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertė	D	Turtas	1621
16219	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1621
163	Asocijuotųjų įmonių akcijos	S	Turtas	16
1630	Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	163
1639	Asocijuotųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	163
164	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	S	Turtas	16
1640	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	164
1649	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	164
165	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	S	Turtas	16
1650	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertė	D	Turtas	165
1651	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	165
166	Ilgalaikės investicijos	S	Turtas	16
1660	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai	S	Turtas	166
16600	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	1660
16601	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1660
16609	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1660
1661	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	166
16610	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	1661
166100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	16610
166101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	D	Turtas	16610
166109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	16610
16611	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	1661



Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
166110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	16611
166111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	16611
166119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	16611
1664	Kiti vertybiniai popieriai	S	Turtas	166
16640	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	1664
16641	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1664
16649	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1664
1665	Terminuotieji indėliai	D	Turtas	166
167	Po vienu metų gautinos sumos	S	Turtas	16
1670	Po vienu metų gautinos pirkėjų skolos	S	Turtas	167
16700	Gautinų pirkėjų skolų vertė	D	Turtas	1670
16709	Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1670
1671	Suteiktos paskolos	S	Turtas	167
16710	Suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	1671
16719	Suteiktų paskolų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1671
1672	Po vienu metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos	D	Turtas	167
1674	Kitos po vienu metų gautinos sumos	S	Turtas	167
16740	Gautinų sumų vertė	D	Turtas	1674
16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1674
168	Kitas finansinis turtas	S	Turtas	16
1680	Sumokėti avansai už finansinį turta	D	Turtas	168
1681	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	D	Turtas	168
1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	S	Turtas	168
16820	Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	1682
16821	Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1682
16829	Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1682
17	Kitas ilgalaikis turtas	S	Turtas	17
171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	D	Turtas	17
172	Biologinis turtas	S	Turtas	17
1720	Daugiamėčiai sodiniai	S	Turtas	172
17200	Daugiamėčių sodinių įsigijimo savikaina	D	Turtas	1720
17201	Daugiamėčių sodinių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	1720
17209	Daugiamėčių sodinių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	1720
1725	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	S	Turtas	172
17250	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai	S	Turtas	1725
172500	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina	D	Turtas	17250
172501	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	17250
172509	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	17250
17251	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti	S	Turtas	1725
172510	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina	D	Turtas	17251
172511	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	17251
172519	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	17251
173	Kitas turtas	S	Turtas	17
1730	Kito turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	173
1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	173
1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	173
2	TRUMPALAIKIS TURTAS	S	Turtas	

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
20	Atsargos			
201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo	S	Turtas	2
2010	Biokuro įsigijimo savikaina	S	Turtas	20
2011	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	D	Turtas	201
2012	kelyje	D	Turtas	201
2012	Benzino įsigijimo savikaina	D	Turtas	201
2013	Dyzelino įsigijimo savikaina	D	Turtas	201
2019	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių	D	Turtas	201
202	vertės sumažėjimas (-)			
202	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	S	Turtas	20
2020	Nebaigta produkcija	S	Turtas	202
20200	Nebaigtos produkcijos savikaina	D	Turtas	2020
20209	Nebaigtos produkcijos vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2020
2021	Vykdomi darbai	S	Turtas	202
20210	Vykdomų darbų savikaina	D	Turtas	2021
20219	Vykdomų darbų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2021
203	Produkcija	S	Turtas	20
2030	Produkcijos savikaina	D	Turtas	203
2035	Produkcija kelyje	D	Turtas	203
2036	Produkcija pas trečiuosius asmenis	D	Turtas	203
2039	Produkcijos vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	203
204	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	S	Turtas	20
2040	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	D	Turtas	204
2045	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje	D	Turtas	204
2046	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	D	Turtas	204
2049	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	204
205	Biologinis turtas	S	Turtas	20
2050	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	S	Turtas	205
20500	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai	S	Turtas	2050
205000	Produktyvųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina	D	Turtas	20500
205001	Produktyvųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	20500
205009	Produktyvųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	20500
20501	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti	S	Turtas	2050
205010	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina	D	Turtas	20501
205011	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	20501
205019	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	20501
2051	Pasėliai	S	Turtas	205
20510	Pasėlių savikaina	D	Turtas	2051
20511	Pasėlių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2051
20519	Pasėlių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2051
206	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas	S	Turtas	20
2060	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, savikaina	D	Turtas	206
2069	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	206
207	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	S	Turtas	20
2070	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, savikaina	D	Turtas	207
2079	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	207
208	Sumokėti avansai	S	Turtas	20
2080	Sumokėti avansai tiekėjams	D	Turtas	208
2084	Užstatas	D	Turtas	208
2089	Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	208
24	Per vienus metus gautinos sumos	S	Turtas	2
241	Pirkėjų skolos	S	Turtas	24

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
2410	Pirkėjų skolų vertė	D	Turtas	241
2419	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	241
242	Įmonių grupės įmonių skolos	S	Turtas	24
2420	Patronuojančiosios įmonės skolos	S	Turtas	242
24200	Patronuojančiosios įmonės skolų vertė	D	Turtas	2420
24209	Patronuojančiosios įmonės skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2420
2421	Patronuojamųjų įmonių skolos	S	Turtas	242
24210	Patronuojamųjų įmonių skolų vertė	D	Turtas	2421
24219	Patronuojamųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2421
243	Asocijuotųjų įmonių skolos	S	Turtas	24
2430	Asocijuotųjų įmonių skolų vertė	D	Turtas	243
2439	Asocijuotųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	243
244	Kitos gautinos sumos	S	Turtas	24
2440	Suteiktos paskolos	S	Turtas	244
24400	Suteiktų paskolų vertė	D	Turtas	2440
24409	Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2440
2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis	D	Turtas	244
2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	D	Turtas	244
2443	Mokesčių permokos	D	Turtas	244
2444	VSDF skola įmonei	D	Turtas	244
2445	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos	S	Turtas	244
24450	Ingrida Žukauskienė	D	Turtas	2445
24451	Algerdas Vačerkauskas	D	Turtas	2445
24459	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2445
2446	Kitos gautinos skolos	S	Turtas	244
24460	Kitų gautinos skolų vertė	D	Turtas	2446
24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2446
2447	Su įmonės savininkais susijusios sumos	S	Turtas	244
24471	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	D	Turtas	2447
24472	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos	D	Turtas	2447
2448	Menamas pridėtinės vertės mokestis	D	Turtas	244
2449	Kitos abejotinos skolos (-)	D	Turtas	244
26	Trumpalaikės investicijos	S	Turtas	2
261	Įmonių grupės įmonių akcijos	S	Turtas	26
2610	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	S	Turtas	261
26100	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	2610
26101	Patronuojančiosios įmonės akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2610
26103	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2610
2611	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	S	Turtas	261
26110	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	D	Turtas	2611
26111	Patronuojamųjų įmonių akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2611
26112	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2611
262	Kitos investicijos	S	Turtas	26
2620	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai	S	Turtas	262
26200	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	2620
26201	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2620
26209	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2620
2621	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	262
26210	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	2621

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
262100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	26210
262101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	D	Turtas	26210
262109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	26210
26211	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	S	Turtas	2621
262110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	26211
262111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	26211
262119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	26211
2622	Kiti vertybiniai popieriai	S	Turtas	262
26220	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	D	Turtas	2622
26221	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2622
26229	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2622
2623	Terminuotieji indėliai	D	Turtas	262
2624	Iš investicinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	S	Turtas	262
26240	Iš investicinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto įsigijimo savikaina	D	Turtas	2624
26241	Iš investicinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	D	Turtas	2624
26249	Iš investicinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	D	Turtas	2624
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	S	Turtas	2
271	Luminor bankas EUR	D	Turtas	27
272	Kasa	D	Turtas	27
273	Pinigai kelyje	D	Turtas	27
274	Pinigų ekvivalentai	D	Turtas	27
275	Amber pajinė sąskaita_10-170002159	D	Turtas	27
276	Šiaulių bankas EUR	D	Turtas	27
277	Medicinos bankas EUR	D	Turtas	27
278	Sudengimai	D	Turtas	27
279	Išaldytos lėšos (-)	D	Turtas	27
29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	S	Turtas	2
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	D	Turtas	29
292	Sukauptos pajamos	D	Turtas	29
3	NUOSAVAS KAPITALAS	S	Kapitalas	
30	Kapitalas	S	Kapitalas	3
301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	S	Kapitalas	30
3011	Paprastosios akcijos	D	Kapitalas	301
3012	Privilegijuotosios akcijos	D	Kapitalas	301
3013	Darbuotojų akcijos	D	Kapitalas	301
3014	Pajai	D	Kapitalas	301
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	D	Kapitalas	30
303	Savos akcijos (pajai) (-)	D	Kapitalas	30
305	Įmonės savininko kapitalas	D	Kapitalas	30
306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	D	Kapitalas	30
307	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas	D	Kapitalas	30
308	Savininkų įnašai	D	Kapitalas	30
309	Nesumokėti savininkų įnašai (-)	D	Kapitalas	30
31	Akcijų priedai	D	Kapitalas	3
32	Perkainojimo rezervas	S	Kapitalas	3
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas	D	Kapitalas	32
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas	D	Kapitalas	32
33	Rezervai	S	Kapitalas	3

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	D	Kapitalas	33
332	Savoms akcijoms įsigyti	D	Kapitalas	33
333	Kiti rezervai	D	Kapitalas	33
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	S	Kapitalas	3
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	S	Kapitalas	34
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	341
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	341
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	S	Kapitalas	34
3421	2012 m. nuostolis	D	Kapitalas	342
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	D	Kapitalas	342
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	D	Kapitalas	342
3425	2013 m. nuostolis	D	Kapitalas	342
3426	2014 m. nuostolis	D	Kapitalas	342
3427	2015 m. pelnas	D	Kapitalas	342
3428	2016 m. nuostolis	D	Kapitalas	342
3429	2017 m. nuostolis	D	Kapitalas	342
390	Bendra sąskaitų suvestinė	D	Kapitalas	3
4	ĮSIPAREIGOJIMAI	S	Įsipareigojimai	
40	Dotacijos, subsidijos	S	Įsipareigojimai	4
401	Su turtu susijusios dotacijos	D	Įsipareigojimai	40
402	Su pajamomis susijusios dotacijos	D	Įsipareigojimai	40
41	Atidėjiniai	S	Įsipareigojimai	4
411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	D	Įsipareigojimai	41
412	Mokesčių atidėjiniai	D	Įsipareigojimai	41
413	Kiti atidėjiniai	D	Įsipareigojimai	41
42	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	S	Įsipareigojimai	4
421	Skoliniai įsipareigojimai	S	Įsipareigojimai	42
4210	Paskola iš Three thousand corporation	D	Įsipareigojimai	421
4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	421
4213	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	421
4214	Kiti skoliniai įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	421
422	Skolos kredito įstaigoms	S	Įsipareigojimai	42
4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis	D	Įsipareigojimai	422
4221	Kiti įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	422
423	Gauti avansai	S	Įsipareigojimai	42
4230	Iš pirkėjų gauti avansai	D	Įsipareigojimai	423
4231	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai	D	Įsipareigojimai	423
424	Skolos tiekėjams	D	Įsipareigojimai	42
425	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	42
426	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos	S	Įsipareigojimai	42
4260	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	426
4261	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	426
427	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	42
428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	42
44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	S	Įsipareigojimai	4
440	Skoliniai įsipareigojimai	S	Įsipareigojimai	44
4400	Paskola iš Three thousand corporation	D	Įsipareigojimai	440
4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	D	Įsipareigojimai	440
4402	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	440
4403	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	D	Įsipareigojimai	440

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
4404	Kiti skoliniai įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	440
441	Skolos kredito įstaigoms	S	Įsipareigojimai	44
4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis	D	Įsipareigojimai	441
4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis	D	Įsipareigojimai	441
4413	Kiti įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	441
442	Gauti avansai	S	Įsipareigojimai	44
4420	Iš pirkėjų gauti avansai	D	Įsipareigojimai	442
4421	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai	D	Įsipareigojimai	442
443	Skolos tiekėjams	S	Įsipareigojimai	44
4430	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	D	Įsipareigojimai	443
4431	Kitos skolos tiekėjams	D	Įsipareigojimai	443
444	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	44
445	Įmonių grupės įmonės mokėtinos	S	Įsipareigojimai	44
4450	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	445
4451	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	445
446	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	44
447	Pelno mokesčio įsipareigojimai	S	Įsipareigojimai	44
4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	447
4471	Kiti panašūs įsipareigojimai	D	Įsipareigojimai	447
448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	S	Įsipareigojimai	44
4480	Mokėtinas darbo užmokestis	D	Įsipareigojimai	448
4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	D	Įsipareigojimai	448
4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	D	Įsipareigojimai	448
4483	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	D	Įsipareigojimai	448
4484	Kitos išmokos darbuotojams	D	Įsipareigojimai	448
4485	Atostoginių kaupiniai	D	Įsipareigojimai	448
4486	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	D	Įsipareigojimai	448
4487	Mokėtinas lauko priedas	D	Įsipareigojimai	448
449	Kitos mokėtinos sumos	S	Įsipareigojimai	44
4490	Mokėtini dividendai	D	Įsipareigojimai	449
4491	Mokėtinos tantjemos	D	Įsipareigojimai	449
4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	D	Įsipareigojimai	449
4493	Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	D	Įsipareigojimai	449
4494	Mokėtinos palūkanos TTC	D	Įsipareigojimai	449
4495	Įmonės savininkams mokėtinos sumos	D	Įsipareigojimai	449
4496	Menamas pridėtinės vertės mokestis	D	Įsipareigojimai	449
49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	S	Įsipareigojimai	4
491	Sukauptos sąnaudos	D	Įsipareigojimai	49
492	Ateinančių laikotarpių pajamos	D	Įsipareigojimai	49
5	PAJAMOS	S	Pajamos	
50	Pardavimo pajamos	S	Pajamos	5
500	Prekių ir paslaugų pajamos	S	Pajamos	50
5000	Parduotų prekių pajamos	D	Pajamos	500
5001	Pajamos už šilumos energiją	D	Pajamos	500
509	Nuolaidos, gražinimas (-)	D	Pajamos	50
51	Pajamos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio	D	Pajamos	5
54	Kitos veiklos pajamos	S	Pajamos	5
5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	D	Pajamos	54
5401	Kitos pajamos	D	Pajamos	54
55	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas	S	Pajamos	5
5500	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas dividendai	D	Pajamos	55
5501	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas	D	Pajamos	55
56	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	S	Pajamos	5
5600	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos	D	Pajamos	56
5601	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas	D	Pajamos	56

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas patikimumo kategorija)	
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6041	Vanduo technologijai	Tiesioginės sąnaudos
	6042	Už nuotekas	Tiesioginės sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	-	
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	-	
KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS			
	6076	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamos paslaugos	Tiesioginės sąnaudos
	6053	Laboratorinių tyrimų atlikimo sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
	6051	Pelenų išvežimo sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS			
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6061	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai: ITK001,)	Tiesioginės sąnaudos
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	6061	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo	

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
5604	Kitų ilgalaikių investicijų dividendai	D	Pajamos	56
5609	Kitos pajamos	D	Pajamos	56
58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	S	Pajamos	5
5802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų pajamos	D	Pajamos	58
5803	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	D	Pajamos	58
5804	Baudų ir delspinigių pajamos	D	Pajamos	58
5805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	D	Pajamos	58
5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	D	Pajamos	58
5809	Investicijų perleidimo pelnas	D	Pajamos	58
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	D	Pajamos	58
6	SĄNAUDOS	S	Sąnaudos	
60	Pardavimo savikaina	S	Sąnaudos	6
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų	S	Sąnaudos	60
6000	Parduotų prekių savikaina	D	Sąnaudos	600
6001	Suteiktų paslaugų savikaina	D	Sąnaudos	600
6002	Įsigytų prekių ir paslaugų savikaina	D	Sąnaudos	600
6003	Tiesioginės gamybos išlaidos	D	Sąnaudos	600
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos	D	Sąnaudos	600
6005	Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)	D	Sąnaudos	600
601	Kuro sąnaudos energijai gaminti	S	Sąnaudos	60
6010	Biokuro įsigijimo sąnaudos	D	Sąnaudos	601
6011	Kitos kuro įsigijimo sąnaudos	D	Sąnaudos	601
602	Eksplotacijos sąnaudos	S	Sąnaudos	60
6021	Prevencinė techn. ir numat. techn. priežiūra	D	Sąnaudos	602
6022	Kitos bendr. ir administr. sąnaudos	D	Sąnaudos	602
6023	Korekcinė techninė priežiūra	D	Sąnaudos	602
6024	Operatyvinis valdymas	D	Sąnaudos	602
6025	Kitos eksploatacijos sąnaudos	D	Sąnaudos	602
6026	Šilumos įrenginių remonto sąnaudos	D	Sąnaudos	602
603	Elektros energijos įsigijimo sąnaudos	S	Sąnaudos	60
6031	Aktyvinė (+marža;+akcizas)	D	Sąnaudos	603
6032	Reaktyvinės el.energ. vartojimas	D	Sąnaudos	603
6033	Reaktyvinės el.energ. generavimas	D	Sąnaudos	603
6034	Kitos elektros energijos sąnaudos (galios ded.)	D	Sąnaudos	603
604	Vandens įsigijimo sąnaudos	S	Sąnaudos	60
6041	Vanduo technologijai	D	Sąnaudos	604
6042	Už nuotekas	D	Sąnaudos	604
605	Kitos biokuro įsigijimo sąnaudos	S	Sąnaudos	60
6051	Pelenų išvežimo sąnaudos	D	Sąnaudos	605
6052	Biokuro stumdymo darbų sąnaudos	D	Sąnaudos	605
6053	Laboratorinių tyrimų atlikimo sąnaudos	D	Sąnaudos	605
6054	Vietinė rinkliava už atliekų tvarkymą	D	Sąnaudos	605
6055	Radionuklidų aktyvumo nustatymas	D	Sąnaudos	605
6056	Biokuro sandėliavimo paslaugos	D	Sąnaudos	605
606	Nusidėvėjimo sąnaudos	S	Sąnaudos	60
6061	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	606
6062	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	606
6063	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	606
6064	Elektros įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	606
6065	Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	606
607	Kitos kintamosios sąnaudos	S	Sąnaudos	60
6071	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	D	Sąnaudos	607
6072	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	D	Sąnaudos	607
6073	Dyzelinas traktorius	D	Sąnaudos	607
6074	Benzinas Tech.direktorius	D	Sąnaudos	607
6075	Transporto priemonių nuoma	D	Sąnaudos	607
608	Personalo sąnaudos	S	Sąnaudos	60
6081	Mokymų, kvalifikacijos tobul. sąnaudos	D	Sąnaudos	608
6082	Apsauginių, darbo drabužių sąnaudos	D	Sąnaudos	608
6083	Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	D	Sąnaudos	608
6084	Darbo užmokestis (Tiesioginės sąnaudos)	D	Sąnaudos	608
6085	Darbdavio soc.draudimas (Tiesioginės)	D	Sąnaudos	608

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
	sąnaudos)			
6086	Darbo užmokestis (Bendrosios sąnaudos)	D	Sąnaudos	608
6087	Darbdavio soc.draudimas (Bendrosios sąnaudos)	D	Sąnaudos	608
6088	Lauko priedų sąnaudos (Tiesioginės sąnaudos)	D	Sąnaudos	608
6089	Darbdavio garantinio fond. įmokos (Bendrosios sąnaudos)	D	Sąnaudos	608
6090	Darbdavio garantinio fond. įmokos (Tiesioginės sąnaudos)	D	Sąnaudos	608
609	Nuolaidos, gražinimas (-)	D	Sąnaudos	60
61	Sąnaudos dėl biologinio turto tikrosios vertės	D	Sąnaudos	6
62	Pardavimo sąnaudos	S	Sąnaudos	6
6200	Komisiniai mokesčiai pardavėjams	D	Sąnaudos	62
6201	Prekybos pastatų ir įrangos vertės nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	62
6202	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	D	Sąnaudos	62
6203	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	D	Sąnaudos	62
6204	Atidėjinių sąnaudos	D	Sąnaudos	62
6208	Kitos pardavimo sąnaudos	D	Sąnaudos	62
6209	Gautos nuolaidos (-)	D	Sąnaudos	62
63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	S	Sąnaudos	6
6302	Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos	D	Sąnaudos	63
6303	Darbo užmokesčio ir su juo susiję mok. sąnaudos	S	Sąnaudos	63
63031	Pagrindinio darbo užmokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	6303
63032	Privalomojo sveikatos draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6303
63033	Atostogų rezervo sąnaudos	D	Sąnaudos	6303
63034	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	D	Sąnaudos	6303
63035	Lauko priedo sąnaudos	D	Sąnaudos	6303
6304	Banko paslaugų sąnaudos	S	Sąnaudos	63
63041	Banko komisinių sąnaudos	D	Sąnaudos	6304
6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	D	Sąnaudos	63
6308	Veiklos mokesčių sąnaudos	S	Sąnaudos	63
63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	6308
63081	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	6308
63082	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	6308
63083	Kitų mokesčių sąnaudos	D	Sąnaudos	6308
63084	Žemės mokesčių sąnaudos	D	Sąnaudos	6308
6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	S	Sąnaudos	63
63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
63094	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6309
6310	Atidėjinių sąnaudos	D	Sąnaudos	63
6313	Gautos nuolaidos (-)	D	Sąnaudos	63
6314	Draudimo sąnaudos	S	Sąnaudos	63
63141	Turto draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6314
63142	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	D	Sąnaudos	6314
6315	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	S	Sąnaudos	63
63151	Teisinės ir RC paslaugos	D	Sąnaudos	6315
63152	Konsultacinės sąnaudos	D	Sąnaudos	6315
63153	Vertimų paslaugos	D	Sąnaudos	6315
63154	Ryšių paslaugos	D	Sąnaudos	6315
63155	Pašto, siuntimo paslaugos	D	Sąnaudos	6315
63156	Kanceliarinės sąnaudos	D	Sąnaudos	6315
63157	Reprezentacinės sąnaudos (leidžiami atsk.)	D	Sąnaudos	6315
63158	Apskaitos tvarkymo sąnaudos	D	Sąnaudos	6315
63159	Valdymo paslaugų sąnaudos	D	Sąnaudos	6315
63160	Kitos sąnaudos	D	Sąnaudos	6315

Sąskaitos kodas	Pavadinimas	Tipas	Rūšis	Suminė sąskaita
63161	Audito paslaugos	D	Sąnaudos	6315
63162	Apsaugos paslaugos	D	Sąnaudos	6315
63163	Lobistinės, nario mokesčio sąnaudos	D	Sąnaudos	6315
63164	Patalpų nuomos sąnaudos	D	Sąnaudos	6315
63165	Kuro sąnaudos	D	Sąnaudos	6315
63166	Admin. ūkio prekių sąnaudos	D	Sąnaudos	6315
63167	Admin. auto remontas ir eksploatacija	D	Sąnaudos	6315
63168	Kito materialaus turto nusidėvėjimas	D	Sąnaudos	6315
6316	Narystės, stojamų įmokų sąnaudos	S	Sąnaudos	63
631601	Narystės mokesčiai	D	Sąnaudos	6316
6317	Sąnaudos, nemažinčios apmok. pelno	S	Sąnaudos	63
63170	Abejotinų skolų sąnaudos	D	Sąnaudos	6317
63171	Beviltiškų skolų sąnaudos	D	Sąnaudos	6317
63172	Baudų ir delspinigių sąnaudos	D	Sąnaudos	6317
63173	Reprezentacinės sąnaudos (neleidžiami)	D	Sąnaudos	6317
63174	Kitos sąnaudos	D	Sąnaudos	6317
63175	Neatskaitomas PVM (neleidžiami)	D	Sąnaudos	6317
64	Kitos veiklos sąnaudos	S	Sąnaudos	6
6400	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai	D	Sąnaudos	64
6401	Kitos sąnaudos	D	Sąnaudos	64
67	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	S	Sąnaudos	6
6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	67
6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	D	Sąnaudos	67
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	S	Sąnaudos	6
6800	Įmonių grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	S	Sąnaudos	68
68001	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	D	Sąnaudos	6800
68002	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	D	Sąnaudos	6800
6801	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	D	Sąnaudos	68
6802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	D	Sąnaudos	68
6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	D	Sąnaudos	68
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	D	Sąnaudos	68
6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	D	Sąnaudos	68
6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigijamą turta	D	Sąnaudos	68
6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	D	Sąnaudos	68
6809	Investicijų perleidimo nuostoliai	D	Sąnaudos	68
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	D	Sąnaudos	68
69	Pelno ir panašūs mokesčiai	S	Sąnaudos	6
6900	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	D	Sąnaudos	69
6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	D	Sąnaudos	69
D	Skirtumai žurnaluose	D	Kiti debetai	

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

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI			
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	-	-	
Mazuto įsigijimo sąnaudos	-	-	
Medienos įsigijimo sąnaudos	6010	Biokuro įsigijimo sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	6011	Kitos kuro įsigijimo sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
	6055	Radionuklidų aktyvumo nustatymas	Tiesioginės sąnaudos
	6052	Biokuro stumdymo darbų sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
	6056	Biokuro sandėliavimo sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6031	Aktyvinė (+marža;+akcizais)	Tiesioginės sąnaudos
	6032	Reaktyvinės elektros energijos vartojimas	Tiesioginės sąnaudos
	6033	Reaktyvinės elektros energijos generavimas	Tiesioginės sąnaudos
	6034	Kitos elektros energijos sąnaudos (galios dedamoji,	Tiesioginės sąnaudos

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	6061	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai):-	
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6061	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai: ITK002, ITK021, ITK022, ITK023)	Tiesioginės sąnaudos
Kitos paskirties pastatų, statinių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	6061	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai: ITK014, ITK038;ITK047)	Tiesioginės sąnaudos
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6062	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai: ITK012;ITK015 ; ITK016; ITK017; ITK018; ITK019; ITK020; ITK024; ITK025; ITK026; ITK027; ITK028;	Tiesioginės sąnaudos

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6062	ITK032; ITK033; ITK035; ITK036; ITK037; ITK039; ITK042; ITK043; ITK044; ITK048) Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai: ITK003-ITK010)	Tiesioginės sąnaudos
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6064	Elektros įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	6062	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai: ITK011; ITK013; ITK029; ITK030; ITK031; ITK034; ITK040; ITK041)	Tiesioginės sąnaudos
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	6062	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (mazuto rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	6065	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai: ITK045;ITK046)	Tiesioginės sąnaudos
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	6065	Kitos įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	6063	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	63168	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos (Inventoriniai numeriai: ITK049; ITK050; ITK051)	Bendrosios sąnaudos
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS			
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6021	Prevencinė techninė.ir numatyta techninė. priežiūra	Tiesioginės sąnaudos
	6022	Kitos bendrosios. ir administracinės sąnaudos	Netaikoma
	6023	Korekcinė techninė priežiūra	Tiesioginės sąnaudos

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
	6024	Operatyvinis valdymas	Tiesioginės sąnaudos
	6025	Kitos eksploatacijos sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
	6026	Šilumos įrenginių remonto sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	
IT aptarnavimo sąnaudos	-	-	
Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-	-	
Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-	-	
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-	-	
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	-	
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	-	-	
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-	-	
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-	-	
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-	-	
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	6072	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	6075;6077, 63160	Turto nuomos sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-	-	
	6054	Vietinė rinkliava už atliekų	

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas tvarkymą	
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	6071	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
Transporto priemonių kuro sąnaudos	6073	Dyzelinas (transporto priemonių)	Tiesioginės sąnaudos
	6074	Benzinas (Tech. Direktorius)	Netaikoma
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-	
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	-	-	
PERSONALO SĄNAUDOS			
Darbo užmokesčio sąnaudos	6084	Pagrindinio darbo užmokesčio sąnaudos (tiesioginės sąnaudos)	Tiesioginės sąnaudos
	6086	Pagrindinio darbo užmokesčio sąnaudos (bendrosios sąnaudos)	Bendrosios sąnaudos
	6088;63035	Lauko priedų sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
	63033	Atostogų rezervų sąnaudos	Nepaskirstomos
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6085	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos (tiesioginės sąnaudos)	Tiesioginės sąnaudos
	6087	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos (bendrosios sąnaudos)	Bendrosios sąnaudos

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	6089	Garantinio fondo įmokų sąnaudos (tiesioginės sąnaudos)	Netaikoma
	6090	Garantinio fondo įmokų sąnaudos (bendrosios sąnaudos)	Netaikoma
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-	-	
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	6081	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Tiesioginės sąnaudos
Išeitinės pašalpos, kompensacijos	-	-	
Apsauginiai ir darbo drabužiai	6082	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Tiesioginės sąnaudos
Kelionės sąnaudos	-	-	
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	6083	Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	
MOKESČIŲ SĄNAUDOS			
Žemės mokesčio sąnaudos	63084	Žemės mokesčio sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63080	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63082	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	-	
Žyminio mokesčio sąnaudos	-	-	
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	-	-	
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	63175	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
	63083	Kitų mokesčių sąnaudos	Bendrosios sąnaudos

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
FINANSINĖS SĄNAUDOS			
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	63041	Banko komisinių sąnaudos	Nepaskirstomosios
	-	-	
Palūkanų sąnaudos	6802	Palūkanų sąnaudos pagal Paskolos sutartis	Nepaskirstomosios
	-	-	
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	6803	Neigiama valiutų kurso pasikeitimų įtaka	Nepaskirstomosios
Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	-	-	
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS			
Teisinės paslaugos	63151	Teisinės ir Registrų centro sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Konsultacinės paslaugos	63152	Konsultacinės paslaugos	Bendrosios sąnaudos
Ryšių paslaugos	63154	Ryšių paslaugos	Bendrosios sąnaudos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	63155	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Bendrosios sąnaudos
Kanceliarinės sąnaudos	63156	Kanceliarinės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	63166	Admin.ūkio prekių sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Profesinė literatūra, spauda	-	-	
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	-	-	
Patalpų priežiūros sąnaudos	63162	Apsaugos paslaugos	Bendrosios sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	63153	Vertimų paslaugos	Bendrosios sąnaudos
	63158	Apskaitos tvarkymo sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
	63159	Valdymo paslaugų	Bendrosios sąnaudos

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
		sąnaudos	
	63036	Admin. Automobilio nuoma	Bendrosios sąnaudos
	63165	Kuro (admin. automob. panauda) sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
	63167	Admin. autom. Panaudos remontas ir eksploatavimas	Bendrosios sąnaudos
	63160	Kitos	Bendrosios sąnaudos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS			
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	-	-	
Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	-	-	
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	-	
Rinkos tyrimų sąnaudos	-	-	
Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	-	-	
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	-	-	
Reprezentacijos sąnaudos	63157	Reprezentacijos sąnaudos	Nepaskirtosios
	63173	Reprezentacijos sąnaudos	Nepaskirtosios
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (internetinės svetainės sąnaudos)	631702	internetinės svetainės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS			
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	-	-	
KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS			
Turto draudimo sąnaudos	63141	Turto draudimo sąnaudos	Bendrosios sąnaudos

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų kategorija
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	63142	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	63161	Audito sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos	-	-	
Skolų išieškojimo sąnaudos	-	-	
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	63163	Narystės, stojamųjų įmokų,	Nepaskirtomosios
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-	-	
Kitos pastoviosios sąnaudos	63164	Patalpų nuomos sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Baudų ir delspinigių sąnaudos	6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Nepaskirtomosios
atidėtasis pelno mokestis	6901	atidėtasis pelno mokestis	Nepaskirtomosios

ILGALAIKIO TURTO SĄRAŠAS

Inventorinis Numeris	IT Pavadinimas	Suderinta įsigijimo savikaina
ITK001	Pastatas-katilinė	701933,86
ITK002	Kaminas (dūmtraukis) metalinis	41126,04
ITK003	5 MW galios biokuro pakura PK5 su maitin	64445,44
ITK004	Pakuros kuro bunkeris	3680,46
ITK005	Pirminio oro ventiliatorius su dažnio ke	1809,61
ITK006	Antrinio-tretinio oro ventil. su dažn.ke	2240,37
ITK007	Tretinio oro ventiliat. su dažnio keitik	2240,37
ITK008	Pakuros orų vamzdynas su pavaromis	2944,37
ITK009	Pakuros hidraulinė sistema	13797,60
ITK010	Vandens šildymo katilas KALVIS-4000MK	79589,80
ITK011	Katilo recirkuliacijos siurblys	3586,83
ITK012	Ekonomaizeris ketinis briaunuotų vamz.si	15606,03
ITK013	Ekonomaizerio kontūro recirkuliacijos siurblys	2071,95
ITK014	Kuro sandėlio platformos	22766,19
ITK015	Sušalusio kuro trupintuvas	8203,46
ITK016	Vibrosetas su vibrovarikliais	1574,35
ITK017	Kuro sandėlio hidraulinė stotelė	8624,51
ITK018	Sandėlio grandiklinis transporteris TGK-500	33916,25
ITK019	Kuro sandėlio hidrocilindrai HC 200/100-500 3	7588,73
ITK020	Baterinis multiciklonas CB 5x6 su pelenų dozatoriumi	15051,85
ITK021	Dūmsiurbis dūmų recirkuliacijai	4475,27
ITK022	Dūmsiurbis	9607,10
ITK023	Dūmų kanalai (5,2 tn.) su dūmų recirkuliacija	24849,90
ITK024	Pelenų šalinimo hidraulinė stotelė	6657,16
ITK025	Pelenų grandiklinis transporteris	23222,56
ITK026	Pelenų konteineris	3923,67
ITK027	Pelenų konteineris	3923,67
ITK028	Pagrindinis pelenų kanalas	5383,93
ITK029	Katilinės kontūro tinklo siurblys su dažnio keitikliu	11961,16
ITK030	Katilinės kontūro tinklo siurblys su dažnio keitikliu	11961,16
ITK031	Katilinės kontūro tinklo siurblys su dažnio keitikliu	11961,16
ITK032	Automatinė vandens minkštinimo stotelė	11169,62
ITK033	Chemiškai paruošto vandens talpa	6140,12
ITK034	Tinklų papildymo siurblys	4968,66
ITK035	Cheminių reagentų dozavimo sistema	3028,96
ITK036	Membraninis išsipletimo indas	864,68
ITK037	Suspausto oro kompresorius	13086,02
ITK038	Aptarnavimo aikštelės, laiptai ir įrengimų rėmai	19538,09
ITK039	Šilumokaitis	38716,33
ITK040	Šilumoaičio kontūro siurblys G= 80 m³/h, H= 20 m,v,st., N= 7,5 kW	3397,87
ITK041	Šilumoaičio kontūro siurblys G= 80 m³/h, H= 10 m,v,st., N= 4,0 kW	2524,13
ITK042	Elektros ir automatikos dalies įrengimai	134935,18
ITK043	0,4 kV skirstykla	55559,29
ITK044	Elektros generatorius 100 kVA/80 kW su vidaus degimo varikliu su automatine paleidimo sistema	12346,51
ITK045	Vandentiekis ir nuotekų šalinimas, (Lauko tinklai)	53221,51

ITK046	Šilumos tiekimo tinklai	22176,43
ITK047	Sklypo dangos įrengimas	22690,97
ITK048	Dūmavamzdžių valymo įrenginys	880,00
ITK049	Kompiuteris	567,75
ITK050	Kompiuteris LENOVO V110	639,42
ITK51	Mob.tel APPLE iPhone 6S	449,79

PRIEDAS NR. 4

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, atliekas, medieną ir kt.).	
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
2.	Nereguliuojama veikla	Kita Bendrovės veikla, nereguliuojama Lietuvos Respublikos įstatymais (patalpų, ilgalaikio turto nuoma ir/ar pardavimas, kitos teikiamos paslaugos), suformuota kaip verslo vienetas.	

PRIEDAS NR. 5

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ APRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Katilinė	Katilinė (biokuras)	4

PRIEDAS NR. 6

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1.	Pastatai		
1.1.	katilinės	50	Nustatyta Metodikoje
1.2.	kiti pastatai	50	Nustatyta Metodikoje
2.	Mašinos ir įrengimai		
2.1.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.3.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje
2.4.	kiti įrengimai	15	Nustatyta Metodikoje
3.	Įrenginiai		
3.1.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
3.2.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
4.	Vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje
5.	Kitas materialus turtas	3	Kompiuteriai, telefonai