

PATVIRTINTA

UAB „Raseinių šilumos
tinklai“ direktoriaus 2019
m. gruodžio 31 d. įsakymu
Nr. (1.2)-1-64

UAB „RASEINIŲ ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS LAISVOS FORMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „Raseinių šilumos tinklai“ (toliau - Bendrovė) - tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, bei teikianti kitas paslaugas.
2. 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, direktyvomis ir kitais teisės aktais.
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 ir nebūtinąsias 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 veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau - VERT) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos tarnyba, Buhalterinės apskaitos tarnyba bei kitų Bendrovės skyrių 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 tarp verslo vienetų bei šilumos sąnaudų formavimąsi.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 08 d. nutarimu Nr. 03-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau - Metodika) ir šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. 03E-470.
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia - sausio 1 d., pabaiga - gruodžio 31 d.
8. UAB „Raseinių šilumos tinklai“, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:
 - ✓ **Priežastingumo** - ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulenkia tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą ar įsipareigojimo atsiradimą;
 - ✓ **Kaupimo** - ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktų ir neatsižvelgdamas į pinigų gavimą ir išmokėjimo faktą;
 - ✓ **Objektyvumo** - per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nesiekdamas iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;
 - ✓ **Pastovumo** - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguluojamos apskaitos sistema, išskyrus atvejus, kai:
 - Dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - Reguluojančioji institucija reikalauja pakeisti Reguliavimo apskaitos

sistemą;

✓ **Skaidrumo** - ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetų ir paslaugas;

✓ **Naudingumo** - rengiama tokia reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija būtų išsami;

✓ **Patikimumo** - pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

II SKYRIUS

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

✓ RAS duomenys;

✓ RAS struktūra;

✓ RAS procesai.

9. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:
 - 9.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:
 - 9.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
 - 9.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais informacija (žr. IV skyrių);
 - 9.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:
 - 9.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 5);
 - 9.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
10. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
 - 10.1. kaštų centrai — pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus, finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija;
 - 10.2. paskirstymo centrai - tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai;
11. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
 - 11.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu - apskaitos informacijos priskyrimas paslaugoms;
 - 11.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
 - 11.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VI skyrių);
 - 11.2.2. pajamų paskirstymas (žr. VII skyrių);
 - 11.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VIII skyrių);
 - 11.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. IX skyrių);
 - 11.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 11.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 11.2.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

III SKYRIUS

BUHALTERINĖ APSKAITA

12. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Debetas“.
13. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių).
14. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas patikslintas sąskaitų planas, siekiant kuo tiksliau vykdyti reguliuojamą veiklą (Priedas Nr. 1), bei įgyvendinti Metodikos

reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Tikslinama sąnaudų sąskaitos. Jos grupuojamos pagal verslo vienetų ir jų teikiamas paslaugas.

IV SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

15. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
16. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
17. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas pagal Metodikos 4 priedą numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis - pastatų ir statinių grupei).
18. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
19. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
20. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų, subsidijų lėšas ir bendrovės lėšas.
21. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.
22. Ilgalaikio turto vertė verslo vienetams priskiriama tiesiogiai (jei turtas naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti vienoje) ir netiesiogiai (jei turtas naudojamas keliuose verslo vienetuose ar kelioms paslaugoms teikti) Netiesiogiai skirstant naudojami nešikliai (priedas Nr.5). Kai ilgalaikis turtas naudojamas bendroje veikloje, turto vertė verslo vienetams ir paslaugoms paskirstoma proporcingai pagal tam verslo vienetui priskirtą ilgalaikio turto vertę.
23. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą, Šilumos gamybos verslo vienetui, Šilumos perdavimo verslo vienetui ir Mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vienetui nepriskiriamos ilgalaikio turto vertės nurodytos Metodikoje. Šios ilgalaikio turto vertės priskiriamos nepaskirstomo turto kategorijai.
24. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

V SKYRIUS

PASLAUGOS

25. Bendrovė valdo 18 centralizuoto šilumos tiekimo (toliau CŠT) sistemų. Vadovaujantis Metodikos 16 punkto nuostata bei Komisijos 2014 m. kovo 7 d. nutarimo Nr. 03-73 "Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje" 2 punktu, Bendrovėje apskaitos atskyrimas pagal atskiras CŠT sistemas nevykdomas. Visų Bendrovės valdomų CŠT sistemų apskaita tvarkoma kaip vienos sistemos. Informacija apie Bendrovės valdomas CŠT sistemas pateikta 3 priede.
26. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto šiems verslo vienetams ir jų produktams ar paslaugoms:
 - 26.1. Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas:
 - 26.1.1. šilumos produktas;
 - 26.1.2. rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemai;
 - 26.2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas:
 - 26.2.1. šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;

- 26.3. Mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vienetas;
 - 26.3.1. mažmeninio aptarnavimo paslauga;
 - 26.4. Karšto vandens tiekimo verslo vienetas;
 - 26.4.1. karšto vandens tiekimas;
 - 26.4.2. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas;
 - 26.5. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas;
 - 26.5.1. pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra;
 - 26.6. Apyvartinių taršos šaltinių (ATL) verslo vienetas;
 - 26.6.1. apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimo paslauga;
 - 26.7. Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas;
 - 26.7.1. transporto ir pastatų nuoma.
- Kiekvieno verslo vieneto paslaugų (produktų) sąrašas su aprašymu pateikiami 2 priede.

VI SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

27. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

VII SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

28. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai valdomoje CST sistemoje verslo vienetais, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija:

- Šilumos gamybos paslaugos pajamos;
- Šilumos perdavimo paslaugos pajamos;
- Mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos;
- Karšto vandens tiekimo pajamos;
- Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros pajamos;
- ES Aplinkos apsaugos reikalavimų įgyvendinimo paslaugos pajamos;
- Kitos nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos.

Įmonės buhalterinėje apskaitoje, registruojant ūkines operacijas iš pirminių dokumentų, pajamos iš karto yra paskirstomos konkrečiai paslaugai.

29. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas verslo vienetais atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį
30. Pasibaigus finansiniams metams, bendrovės reguliuojamoje veikloje patirtos pajamos paskirstomos verslo vienetais šia tvarka:

30.1. Šilumos gamybos paslaugos pajamos = (parduotas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji);

30.2. Šilumos perdavimo paslaugos pajamos = (parduotas šilumos kiekis x perdavimo paslaugos kainos dedamoji);

30.3. Mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos = (parduotas šilumos kiekis x mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji);

30.4. Karšto vandens tiekimo paslaugos pajamos = (parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kaina) - (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūros palaikymui parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina).

VIII SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

31. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla.
32. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. IX skyrių).

IX SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

33. Ataskaitinio laikotarpio patiriamos sąnaudos suskirstomos į šias sąnaudų grupes:
- 33.1. kuro sąnaudos energijai gaminti;
 - 33.2. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 33.3. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos;
 - 33.4. apyvartinių lėšų leidimų įsigijimo sąnaudos;
 - 33.5. kitos kintamosios sąnaudos;
 - 33.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
 - 33.7. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 33.8. personalo sąnaudos;
 - 33.9. mokesčių sąnaudos;
 - 33.10. finansinės sąnaudos;
 - 33.11. administracinės sąnaudos;
 - 33.12. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
 - 33.13. kitos paskirstomos sąnaudos;
 - 33.14. nepaskirstomos sąnaudos.
34. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:
- 35.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 35.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 35.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos.
35. Bendrovė buhalterinę apskaitą vykdo naudodama detalų, veiklos poreikiams pritaikytą, pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų planą, leidžiantį įgyvendinti Metodikos reikalavimus reguliavimo apskaitos srityje (priedas Nr. I).
36. UAB „Raseinių šilumos tinklai“ veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaromos finansinės ataskaitos. Darydama buhalterinius įrašus iš pirminių dokumentų, sąnaudas paskirsto tiesioginiai (jei jos naudojamos viename Metodikos nustatytame produkte ir vienoje CŠT) ir netiesioginiai (jei jos naudojamos keliuose Metodikos nustatytuose produktuose. Netiesioginės sąnaudos bus paskirstomos naudojant sąnaudų nešiklius (nešiklių sąrašas pridedamas 5 priede).
37. Registruojant buhalterinėje apskaitoje sąnaudas sąnaudų sąskaitose, kiekviena jų yra priskiriama dar ir atitinkamam išlaidų straipsniui (pvz. kuras šildymui, elektra technologijai, vanduo karšto vandens ruošimui, darbo užmokestis, socialinis draudimas, nusidėvėjimas, prietaisų patikra, remontas, turto, aplinkos mokesčiai, degalai transportui, medžiagos, mažavertis inventorių,

draudimas it t.t.) tam, kad, vykdant Reguliuojamą apskaitą, lengviau būtų sąnaudas paskirstyti sąnaudų grupėms ir pogrupiams. Sąsaja tarp reguliuojamų ataskaitų grupių ir pogrupių ir buhalterinės apskaitos sąskaitų registro atvaizduota 6 priede.

38. Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.
39. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos pagal atitinkamo verslo vieneto ir paslaugų ilgalaikio turto nudėvėtiną likutinę vertę.
40. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:
 - 40.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
 - 40.2. paramos, labdaros sąnaudos;
 - 40.3. tantjemų išmokos;
 - 40.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu;
 - 40.5. patirtos palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
 - 40.6. reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau 0.1 proc. reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų;
 - 40.7. reklamos, rinkodaros sąnaudos, sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei tinklalapio palaikymą;
 - 40.8. atidėjinių sąnaudos;
 - 40.9. sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas, gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos, pašalpos mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas;
 - 40.10. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų;
 - 40.11. sąnaudos, patirtos dėl neteisėtų veiksmų ar neveikimo (tai nelaimingi atsitikimai darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą dėl profesinės ligos, sužalojimo);
 - 40.12. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir su potencialiai pavojingais įrenginiais;
 - 40.13. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos;
 - 40.14. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 40.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas;
 - 40.16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
 - 40.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų tvarka nesuderintus su savivaldybės taryba ir VERT;
 - 40.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
 - 40.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė;
 - 40.20. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

41. Personalo sąnaudos priskiriamos paslaugoms kiekvieną mėnesį remiantis Bendrovės direktoriaus patvirtintu pareigybių sąrašu, kuriame nurodomas kiekvienai paslaugai dirbančių darbuotojų skaičius.

42. Personalo skirstymas paslaugoms: kiekvieną darbuotoją pagal jo atliekamas funkcijas priskiria sekančiai:

42.1. darbuotojai, kurie dalyvauja teikiant vieną paslaugą, priskiriami tai paslaugai tiesiogiai;

42.2. darbuotojai, kurie dalyvauja teikiant kelias paslaugas, priskiriami paslaugoms netiesiogiai, naudojant nešiklius (priedas Nr.5);

42.3. darbuotojai, kurie dalyvauja administracijos veikloje, priskiriami paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto personalo skaičiui.

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
024	Pirkėjai	Detali	1	
049	Sukaupti delspinigiai	Detali	1	
11	Nematerialus ilgalaikis turtas	Bendra	1	
114	Programinė įranga	Bendra	2	11
1140	Įsigyjimo savikaina	Detali	3	114
1141	Perkainojimas	Bendra	3	114
1142	Ruošiami naudoti	Detali	3	114
1143	Nenaudojami	Detali	3	114
1148	Amortizacija	Detali	3	114
12	Materialusis ilgalaikis turtas	Bendra	1	
120	Žemė	Bendra	2	12
1200	Įsigyjimo savikaina	Detali	3	120
1201	Perkainojimas	Bendra	3	120
1208	Pastatų ir žemės nusidėvėjimas	Detali	3	120
121	Pastatai ir statiniai	Bendra	2	12
1210	Statinių ir mašinų savikaina	Detali	3	121
1211	Perkainojimas	Detali	3	121
1212	Ruošiami naudoti	Detali	3	121
12121	Ruošiami naudoti iš ES SF lėšų	Detali	3	121
1213	Nenaudojami	Detali	3	121
1216	Vertės sumažėjimas	Detali	3	121
1217	Įsigyjimo savikainos nusidėvėjimas	Detali	3	121
1218	Statinių ir mašinų nusidėvėjimas	Detali	3	121
1219	Perkainotos dalies nusidėvėjimas	Detali	3	121
122	Transporto priemonės	Bendra	2	12
1220	Transporto priemonių savikaina	Detali	3	122
1221	Perkainojimas	Detali	3	122
1222	Ruošiamos naudoti	Detali	3	122
1223	Nenaudojamos	Detali	3	122
1227	Perkainotos dalies nusidėvėjimas	Detali	3	122
1228	Įsigyjimo savikainos nusidėvėjimas	Detali	3	122
1229	Vertės sumažėjimas	Detali	3	122
123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir į	Bendra	2	12
1230	Įsigyjimo savikaina	Detali	3	123
1231	Perkainojimas	Detali	3	123
1232	Ruošiami naudoti	Detali	3	123
12321	Ruošiami naudoti iš ES SF lėšų	Detali	3	123
1233	Nenaudojami	Detali	3	123
1237	Perkainotos dalies nusidėvėjimas	Detali	3	123
1238	Įsigyjimo savikainos nusidėvėjimas	Detali	3	123
1239	Vertės sumažėjimas	Detali	3	123
124	Mašinos ir įrengimai	Bendra	2	12
1240	Įsigyjimo savikaina	Detali	3	124
1241	Perkainojimas	Detali	3	124
1242	Ruošiami naudoti	Detali	3	124
12421	Ruošiami naudoti iš ES SF lėšų	Detali	3	124
12422	Ruošiami naudoti iš LAIF lėšų	Detali	3	124
1243	Nenaudojami	Detali	3	124
1247	Perkainotos dalies nusidėvėjimas	Detali	3	124

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
1248	Įsigyjimo savikainos nusidėvėjimas	Detali	3	124
1249	Vertės sumažėjimas	Detali	3	124
125	Nebaigta statyba	Bendra	2	12
1250	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys	Detali	3	125
1251	Perkainojimas	Detali	3	125
1252	Išankstiniai apmokėjimai už neb..IMT	Detali	3	125
1259	Vertės sumažėjimas	Detali	3	125
126	Kitas materialus turtas	Bendra	2	12
1260	Įsigyjimo savikaina	Detali	3	126
1261	Perkainojimas	Detali	3	126
1262	Ruošiami naudoti	Detali	3	126
1263	Nenaudojamas	Detali	3	126
1264	Išankstiniai apmokėjimai	Detali	3	126
1267	Perkainotos dalies nusidėvėjimas	Detali	3	126
1268	Įsigyjimo savikainos nusidėvėjimas	Detali	3	126
1269	Vertės sumažėjimas	Detali	3	126
16	Finansinis turtas	Bendra	1	
163	Kitas finansinis turtas	Bendra	2	16
1631	Kitos investicijos	Detali	3	163
1632	Ilgalaikės inv.laikomos iki išpirk	Detali	3	163
1633	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Detali	3	163
1639	Vertės sumažėjimas	Detali	3	163
166	Ilgalaikės investicijos	Bendra	2	16
1660	Invest. į nuosav. vertyb. pop. įsig. sav	Detali	3	166
16601	Invest. į nuos. vert. pop. vert. pasikei	Detali	3	166
166010	IFT įsigijimo savikaina	Detali	3	166
168	Kitas finansinis turtas	Bendra	2	16
1680	Išankstiniai mokėjimai už IFT	Detali	3	168
1681	Išankstiniai mok. už IFT įsig. savika	Detali	3	168
17	Kitas ilgalaikis turtas	Bendra	1	
171	Atidėto pelno mokesčio turtas	Bendra	2	17
20	Atsargos, išankst. apmok., n. vyk. suta	Bendra	1	
201	Kuras	Bendra	2	20
2010	Mazutas	Detali	3	201
20100	Rezervinis biokuras	Detali	3	201
2011	Biokuras	Detali	3	201
20110	Rezervinis mazutas	Detali	3	201
201100	Nepaimamas mazutas	Detali	3	201
20111	Anglis	Detali	3	201
20112	Granulės pjuvenų	Detali	3	201
20113	Durpės	Detali	3	201
201131	Durpės rezervinės	Detali	3	201
20114	Granulės medžio	Detali	3	201
2012	Pjuvenos/pjuvenų briketai	Detali	3	201
20120	Rezervinės pjuvenos	Detali	3	201
2013	Malkos	Detali	3	201
20130	Rezervinės malkos	Detali	3	201
2014	Tepalai	Detali	3	201
2015	Benzinas	Detali	3	201

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
2016	Dyzelinis kuras	Detali	3	201
2017	Skalūnų alyva	Detali	3	201
2018	Krosninis kuras	Detali	3	201
2019	Dujos suskystintos	Detali	3	201
202	Medžiagos	Bendra	2	20
2020	Atsarginės dalys	Detali	3	202
20201	Atsarginės dalys transporto	Detali	3	202
20202	Atsarginės dalys įrengimams	Detali	3	202
2021	Statybinės medžiagos	Detali	3	202
2022	Kitos medžiagos	Detali	3	202
2023	Higienos priemonės	Detali	3	202
2024	Medžiagos transporto priemonėms	Detali	3	202
2025	Druska	Detali	3	202
203	Mažavertis inventoriųs	Detali	2	20
204	Išankstiniai apmokėjimai	Bendra	2	20
2041	Išankstiniai apmok. tiekėjams	Detali	3	204
2042	Išankst. apmokėj. biudžet., išs. pelno	Detali	3	204
2043	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Detali	3	204
2049	Abejotinos skolos(-)	Detali	3	204
205	Nebaigtos vykdyti sutartys	Bendra	2	20
2051	Savikaina	Detali	3	205
2052	Pripažintas pelnas	Detali	3	205
2053	Vertės sumažėjimas(-)	Detali	3	205
206	Pirkto prekės, skirtos perparduoti	Bendra	2	20
2060	Perparduoti skirtas turtas	Detali	3	206
207	Nelikvidai	Bendra	2	20
2070	Nelikvidai	Detali	3	207
24	Per vienerius metus gautinos sumos	Bendra	1	
240	Pirkėjai (Eur)	Detali	2	24
241	Kiti pirkėjai	Detali	2	24
242	Senai naudota (galima išmesti)	Detali	1	
243	Kitos gautinos sumos	Bendra	2	24
2431	Gautinas PVM	Detali	3	243
2432	Biudžeto skola įmonei	Detali	3	243
2433	Darbo užmokesčio avansas	Detali	3	243
2434	Sukauptos gautinos pajamos	Detali	3	243
2435	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detali	3	243
2436	Kitos gautinos sumos	Detali	3	243
2437	Kitos abejotinos skolos (-)	Detali	3	243
2438	Gautinos sumos projektams iš ES SF	Detali	3	243
2439	Gautinos dotacijos	Detali	3	243
247	Abejotinos skolos (-)	Detali	2	24
26	Kitas trumpalaikis turtas	Bendra	1	
261	Trumpalaikės investicijos	Bendra	2	26
2611	Kitų įmonių nuosavybės vertyb. papie	Detali	3	261
27	Pinigai bankuose ir kasoje	Bendra	1	
271	Sąskaitos bankuose	Bendra	2	27
2711	Sąskaitos banke	Detali	3	271
2712	Sąskaitos banke (USD)	Detali	3	271

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
2713	Sąskaitos banke (JPY)	Detali	3	271
272	Pinigai kasoje	Bendra	2	27
2721	Pinigai kasoje	Detali	3	272
2722	Pinigai kasoje Ariogala	Detali	3	272
273	Pinigai kelyje	Detali	2	27
30	Kapitalas	Bendra	1	
301	Akcinis kapitalas	Detali	2	30
31	Akcijų priedai	Bendra	1	
310	Akcijų priedai	Detali	2	31
32	Perkainojimo rezervas	Bendra	1	
321	IMT perkainojimo rezultatas	Detali	2	32
322	Ilgalaikio finansinio turto perkain	Detali	2	32
33	Rezervai	Bendra	1	
330	Privalomasis	Detali	2	33
331	Savoms akcijoms įsigyti	Detali	2	33
332	Kiti rezervai	Detali	2	33
333	Rezervas tanjemoms	Detali	2	33
34	Nepaskirstytasis pelnas(nuostolis)	Bendra	1	
340	Nepask.atask.metų pelnas(nuostolis)	Detali	2	34
341	Nepask.ankst.metų pelnas(nuostolis)	Detali	2	34
35	Kapitalo dotacijos ir subsidijos	Bendra	1	
350	3 MW ir 7 MW katilų statyba	Detali	2	35
351	01-010	Detali	2	35
352	Dotacija 2012 trasu renov ES 02-033	Detali	2	35
353	Dotacija 5 MW katilo statyba ES 001	Detali	2	35
3531	Nemakščių M.Mažvydo g-zijos katilo statyba 2019 metai ES	Detali	2	35
354	Dotacija 3 MW katilo statyba ES 012	Detali	2	35
3541	Ariogala	Detali	2	35
355	Dotacija 2014 trasu renov ES 03-033	Detali	2	35
3551	Dotacija 2018 trasų renov.ES01-0041	Detali	2	35
356	Dotacijos	Bendra	2	35
3561	Dotacija iš Šiaulių darbo biržos	Detali	3	356
3562	Dotacija iš Kauno darbo biržos	Detali	3	356
3563	Dotacijos iš savivaldybės	Detali	3	356
3564	Dotacija iš LR SADM	Detali	3	356
357	Dotacija turtu patikėjimo teise	Detali	2	35
359	Dotacija kuro sanaudų kompensavimui	Detali	2	35
39	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Detali	1	
40	Ilgalaikės finansinės skolos	Bendra	1	
400	Ilgalaikės finansinė skolos	Detali	2	40
401	Ilgalaikės finans skolos EUR kredit	Detali	2	40
402	Įsipareig.tiekėjams,išp.nuoma	Detali	2	40
403	17-017647-IN	Detali	2	40
404	Ilgalaikės finans skolos EUR invest	Bendra	2	40
4040	Ilgalaikė paskola 0641712020306-91	Detali	3	404
4041	Ilgalaikė paskola Nemakščių katilin	Detali	3	404
4042	Ilgalaikė paskola 07-099602-IN	Detali	3	404
4043	Ilgalaikė paskola 08-104571-IN "	Detali	3	404
4044	Ilgalaikė paskola 10-070280-IN	Detali	3	404

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
4045	Ilgalaikė paskola 11-021486-IN	Detali	3	404
4046	Ilgalaikė paskola 12-057670-IN	Detali	3	404
4047	Ilgalaikė paskola 13-028897-IN	Detali	3	404
4048	Ilgalaikė paskola 15-079043-IN	Detali	3	404
4049	Ilgalaikė paskola 17-017647-IN	Detali	3	404
405	Ilgalaikė 10-070279-KL	Detali	2	40
41	Atidėjiniai	Bendra	1	
413	Atidėjiniai	Detali	2	41
43	*Ilgalaikių skolų einam. metų dalis	Bendra	1	
432	*Išerkamosios nuomos įsipareig.	Detali	2	43
439	*Įvairios mokėtinų sumos	Detali	2	43
44	Trumpalaikės finansinės skolos	Bendra	1	
440	Trumpalaikės finansinės skolos	Detali	2	44
441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Bendra	2	44
4411	Lizingo ir kiti panašūs mokėjimai	Detali	3	441
4412	Ilgalaikių paskolų einam. metų dalis	Detali	3	441
4413	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų EUR	Detali	3	441
4414	Einamųjų metų 10-070279-KL	Detali	3	441
4415	Einamųjų metų 11-021489-KL	Detali	3	441
4416	Einamųjų metų 13-028901-KL	Detali	3	441
442	Trumpalaikės finansinės skolos EUR	Detali	2	44
443	Skolos tiekėjams	Detali	2	44
4431	Tiekėjai projektams iš ES SF lėšų	Detali	2	44
444	Avansu gautos sumos už paslaugas	Detali	2	44
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Detali	2	44
446	Su darbo santykiais susiję įsip.	Bendra	2	44
4460	Įsipareig. dėl netinkamai priskai. DU	Detali	3	446
4461	Mokėtini atlyginimai	Detali	3	446
4462	Pajamų mokestis	Detali	3	446
4463	Mokėtinas soc. draudimas	Detali	3	446
4464	Mokestis į garantinį fondą	Detali	3	446
4465	Pervedimai į banką	Detali	3	446
4466	Alimentai	Detali	3	446
4467	Profesijos mokestis	Detali	3	446
4468	Atostoginių kaupimai	Detali	3	446
4469	PSD	Detali	3	446
44690	Mokėt. soc. draudimas nuo autorinio	Detali	3	446
44691	Mok. lengvatinis soc. draudimas	Detali	3	446
448	Kitos mokėtinų sumos	Bendra	2	44
4484	Mokėtinas PVM	Detali	3	448
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Bendra	3	448
44851	Kelių mokestis	Detali	4	4485
44852	Nekilnojamojo turto mokestis	Detali	4	4485
44853	Mokestis už gamtos išteklius	Detali	4	4485
44854	Mokestis už aplinkos teršimą	Detali	4	4485
44855	Žemės nuomos mokestis	Detali	4	4485
44856	Pelno mokestis	Detali	4	4485
4486	Įvairios mokėtinų sumos	Detali	3	448
49	Sukauptos ateinančių laikot. pajamos	Bendra	1	

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
491	Ateinančių laikotarpių pajamos	Detali	2	49
50	Pardavimo pajamos	Bendra	1	
501	Pardavimo pajamos	Bendra	2	50
5010	Šiluma	Detali	3	501
5011	Karštas vanduo	Detali	3	501
5012	Karšto vandens pardavimas	Detali	3	501
5013	Nurašytų beviltiškų skolų pajamos	Detali	3	501
5014	Šiluma	Bendra	3	501
50141	Šilumos gamyba	Detali	4	5014
50142	Šilumos perdavimas	Detali	4	5014
50143	Šilumos mažmeninis aptarnavimas	Detali	4	5014
502	Suteiktų paslaugų pajamos	Bendra	2	50
5020	Vidaus sistemų priežiūra	Detali	3	502
52	Kitos veiklos pajamos	Bendra	1	
523	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Detali	2	52
528	Kitos netipinės veiklos pajamos	Detali	2	52
529	ATL pardavimo pajamos	Detali	2	52
53	Finans. ir invest. veiklos pajamos	Bendra	1	
531	Baudų ir delspinigių pajamos	Detali	2	53
534	Kitos finans.-invest. veiklos paj.	Detali	2	53
535	Palūkanų pajamos	Detali	2	53
536	Teigiama valiutos kursų pasik. įtaka	Detali	2	53
60	Parduotų prekių ir suteikt. pasl. sav.	Bendra	1	
600	Gamybos, pardav. ir karšt. vandens sąn.	Bendra	2	60
6000	Gamyba	Bendra	3	600
60000	Kuras su atvežimu	Detali	4	6000
60001	Elektros energija technologijai	Detali	4	6000
60002	Vanduo technologijai	Detali	4	6000
60003	Nusidėvėjimas ir amortizacija	Detali	4	6000
60004	Darb. darbo užmok. ir su juo sus. sąn.	Detali	4	6000
60005	Žaliavos ir medžiagos	Detali	4	6000
60006	Remontas	Detali	4	6000
60007	Kitų organizacijų paslaugos	Detali	4	6000
60008	Kitos sąnaudos	Detali	4	6000
60009	Nusidėvėjimas investicinės dalies	Detali	4	6000
6001	Perdavimas	Bendra	3	600
60010	Elektros energija technologijai	Detali	4	6001
60011	Vanduo technologijai	Detali	4	6001
60012	Nusidėvėjimas ir amortizacija	Detali	4	6001
60013	Darbo užm. ir su juo susij. sąnaudos	Detali	4	6001
60014	Žaliavos ir medžiagos	Detali	4	6001
60015	Remontas	Detali	4	6001
60016	Kitų organizacijų paslaugos	Detali	4	6001
60017	Kitos sąnaudos	Detali	4	6001
60018	Šilumos punktų nusidėvėjimas	Detali	4	6001
60019	Nusidėvėjimas trasų ES SF dalis	Bendra	4	6001
600190	Nusidėvėjimas trasų 2010-2011 Nr010	Detali	5	60019
600191	Nusidėvėjimas trasų 2012 Nr 2 - 033	Detali	5	60019
600192	Nusidėvėjimas trasų 2014 Nr 3 - 033	Detali	5	60019

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
600193	Nusidėvėjimas turto patikėjimo teise	Detali	5	60019
600194	Nusidėvėjimas turto iš savivaldybės	Detali	5	60019
600195	Nusidėvėjimas trasų 2018 Nr 4 -0041	Detali	5	60019
6002	Karštas vanduo	Bendra	3	600
60020	Nusidėvėjimas ir amortizacija	Detali	4	6002
60021	Darbo užmokestis ir su juo sus.sąn.	Detali	4	6002
60022	Žaliavos ir medžiagos	Detali	4	6002
60023	Remontas	Detali	4	6002
60024	Kitų organizacijų paslaugos	Detali	4	6002
60025	Vanduo	Detali	4	6002
60026	Elektra technologijai	Detali	4	6002
60027	Kitos sąnaudos	Detali	4	6002
6003	Nusidėvėjimas katilų ES SF dalis	Bendra	3	600
60030	Nusidėvėjimas 5 MW katilo Nr 01-001	Detali	4	6003
60031	Nusidėvėjimas 3 MW katilo Nr 03-012	Detali	4	6003
60032	Nusidėvėjimas turto patikėjimo teise	Detali	4	6003
60033	Nusidėvėjimas turto iš savivaldybės	Detali	4	6003
60034	Ariogala	Detali	4	6003
60035	Nemakščių g-zija	Detali	4	6003
602	Vidaus sistemų priežiūra	Bendra	2	60
6020	Vidaus sistemų priežiūros sąnaudos	Bendra	3	602
60200	Nusidėvėjimas ir amortizacija	Detali	4	6020
60201	Darbo užmokestis ir su juo sus.sąn.	Detali	4	6020
60202	Žaliavos ir medžiagos	Detali	4	6020
60203	Remontas	Detali	4	6020
60204	Kitų organizacijų paslaugos	Detali	4	6020
60205	Kitos sąnaudos	Detali	4	6020
60206	Šilumos punktų k.v. nusidėvėjimas	Detali	4	6020
60207	Šilumos punktų šild.dalies nusidėvė	Detali	4	6020
61	Veiklos sąnaudos	Bendra	1	
610	Pardavimų sąnaudos	Bendra	2	61
6101	Nusidėvėjimas ir amortizacija	Detali	3	610
6102	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	Detali	3	610
6103	Darbuotojų darbo užm.ir su juo sus.	Detali	3	610
6104	Kitos pardavimų sąnaudos	Detali	3	610
6106	Žaliavos ir medžiagos	Detali	3	610
6107	Remontas	Detali	3	610
6108	Atsisk.k.v.apsk.priet.aptar.mok.sąn	Bendra	3	610
61080	Darbuotojų darbo užmokestis ir su j	Detali	4	6108
61081	Nusidėvėjimas ir amortizacija	Detali	4	6108
61082	Žaliavos ir medžiagos	Detali	4	6108
61083	Remontas	Detali	4	6108
61084	Kitų organizacijų paslaugos	Detali	4	6108
61085	Kitos sąnaudos	Detali	4	6108
611	Bendrosios ir administracin.sąnaud.	Bendra	2	61
6110	Bendrosios sąnaudos	Bendra	3	611
61100	Bendro naud.patalp.eksplotacija	Detali	4	6110
61101	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnau	Detali	4	6110
61102	Draudimo sąnaudos	Detali	4	6110

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
61103	Darbuotojų darbo užmokestis ir su s	Detali	4	6110
61104	Nusidevėjimas ir amortizacija	Detali	4	6110
61105	Reprezentacinės sąnaudos	Detali	4	6110
61106	Abejotinų skolų sąnaudos	Detali	4	6110
61107	Kitos bendrosios sąnaudos	Detali	4	6110
61108	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Bendra	4	6110
611080	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Detali	5	61108
611081	Nematerialiojo turto vertės sum.sąn	Detali	5	61108
611082	IMT vertės sumažėjimo sąnaudos	Detali	5	61108
611083	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaud	Detali	5	61108
61109	Atidėjimų sąnaudos	Detali	4	6110
6111	Veiklos mokesčių sąnaudos	Bendra	3	611
61110	Kelių mokesčiai	Bendra	4	6111
611100	Gamyba	Detali	5	61110
611101	Perdavimas	Detali	5	61110
611103	Pardavimas	Detali	5	61110
611104	Karštas vanduo	Detali	5	61110
611105	Vidaus sistemų priežiūra	Detali	5	61110
611106	Bendrosios sąnaudos	Detali	5	61110
61111	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Bendra	4	6111
611110	Gamyba	Detali	5	61111
611111	Perdavimas	Detali	5	61111
611112	Pardavimas	Detali	5	61111
611113	Karštas vanduo	Detali	5	61111
611114	Vidaus sistemų priežiūra	Detali	5	61111
611115	Bendrosios sąnaudos	Detali	5	61111
61112	Aplinkos teršimo mokesčių sąnaudos	Bendra	4	6111
611120	Gamyba	Detali	5	61112
611121	Perdavimas	Detali	5	61112
611122	Pardavimas	Detali	5	61112
611123	Karštas vanduo	Detali	5	61112
611124	Vidaus sistemų aptarnavimo sąnaudos	Detali	5	61112
611125	Bendrosios sąnaudos	Detali	5	61112
611126	Karšto vandens pardavimas	Detali	5	61112
61113	Kitų mokesčių sąnaudos	Bendra	4	6111
611130	Gamyba	Detali	5	61113
611131	Perdavimas	Detali	5	61113
611132	Pardavimas	Detali	5	61113
611133	Karštas vanduo	Detali	5	61113
611134	Vidaus sistemų aptarnavimas	Detali	5	61113
611135	Bendrosios sąnaudos	Detali	5	61113
611136	Administracinės sąnaudos	Detali	5	61113
611137	Karšto vandens pardavimas	Detali	5	61113
6113	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Detali	3	611
6115	Administracinės sąnaudos	Bendra	3	611
61150	Administracinių patalpų eksploatavim	Detali	4	6115
61151	Nusidevėjimas ir amortizacija	Detali	4	6115
61152	Automobilių eksploatavimo sąnaudos	Detali	4	6115
61153	Darbo užmok.ir su susij.sąnaudos	Detali	4	6115

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Lygis	Aukštesnė sąskaita
61154	Kitos administracinės sąnaudos	Detali	4	6115
62	Kitos veiklos sąnaudos	Bendra	1	
621	Ilgalaikio turto perleidimo nuostol	Detali	2	62
63	Finans.ir invest.veiklos sąnaudos	Bendra	1	
630	Palūkanų sąnaudos,susij.su paskolom	Bendra	2	63
6300	Kreditinės linijos palūk.sąnaudos	Detali	3	630
6302	Investicinės paskolos palūk.sąnaud.	Detali	3	630
631	Baudos ir delspinigiai	Detali	2	63
632	Kitos finansinės veiklos sąnaudos	Detali	2	63
636	Neigiama valiutos kursų pasik.įtaka	Detali	2	63
65	Pelno paskirstymas	Bendra	1	
650	Pelno ir panašūs mokesčiai	Detali	2	65
651	Ataskait.metų pelno ir panaš.mok.	Detali	2	65
652	Atidėto pelno mok.sąnaudos(pajamos)	Detali	2	65
70	Darbinė sąskaita	Detali	1	
80	Sodros darbinė sąskaita	Detali	1	
95	Nukrypimai dėl euro	Detali	1	

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

1. Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas:
 - 1.1. šilumos produktas - tai nepertraukiamas vartotojo aprūpinimas šiluma patalpų šildymui ir karšto vandens gamybai.
 - 1.2. rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemai - bendrovės teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas:
 - 2.1. šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais - šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.
3. Mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vienetas:
 - 3.1. mažmeninio aptarnavimo paslauga - sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su šilumos pardavimu susijusi veikla.
4. Karšto vandens tiekimo verslo vienetas:
 - 4.1. karšto vandens tiekimas - karšto vandens paruošimas ir patiekimas vartotojams.
 - 4.2. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas - atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.
5. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas:
 - 5.1. pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra - pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, kolekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.
6. Apyvartinių taršos šaltinių (ATL) verslo vienetas:
 - 6.1. apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimo paslauga - prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla.

Valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas

Eil.Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1	Raseinių šilumos tinklų sistema	Raseinių katilinė	41.65
2		Ariogalos katilinė	9.6
3		Viduklės katilinė	1.6
4		Raseinių V.Petkaus pagr.m-klos katilinė	1.2
5		Girkalnio pagr.m-klos katilinė	0.64
6		Gylių pagr.m-klos katilinė	0.145
7		Paupio pagr.m-klos katilinė	0.11
8		Žaiginio pagr.m-klos katilinė	0.14
9		Šiluvos vid.m-klos katilinė	0.64
10		Viduklės S.Stanevičiaus gimnazijos katil.	0.5
11		Blinstrubiškių katilinė	2.05
12		Ilgizių pagr.m-klos katilinė	0.35
13		Betygalos vid.m-klos katilinė	0.65
14		Nemakščių seniūnijos katilinė	0.032
15		Nemakščių M.Mažvydo gimnazijos katil.	0.32
16		Pagojukų seniūnijos katilinė	0.1
17		Betygalos seniūnijos katilinė	0.04
18		Girkalnio seniūnijos katilinė	0.032

**Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo
laikotarpiai**

Eil. Nr.	Ilgalaikis turtas	Laikotarpis, metais	Pastabos
I.	Nematerialus turtas		
I.1.	standartinė programinė įranga	4	
I.2.	spec.programinė įranga	5	
I.3.	kitas nematerialus turtas	5	
II.1.	Žemė	-	
II.2.	Pastatai ir statiniai		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50	
II.2.2.	katilinės	50	
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	
II.2.5.	kuro(mazuto) rezervuarai	22	
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	
II.2.8.	vamzdynai	30	
II.2.9.	kiti pastatai	15-50	
II.3.	Mašinos ir įranga		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionariniai garo katilai	16	
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai	10	
II.3.6.	kitos mašinos ir įranga	7-16	
II.4.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai		
II.4.3..	kuro svėrimo svarstyklės	15	
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	
II.4.5.	kiti įrenginiai ir įrankiai, kompiuterinė įranga	3-15	
II.5.	Transporto priemonės		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	
II.6.	Kitas ilgalaikis turtas		
II.6.1.	baldai	10	
II.6.2.	biuro įranga	6	
II.6.3.	kitas turtas		

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

PERSONALO SĄNAUDŲ NEŠIKLIAI

PASKIRSTYMO CENTRAS	NESIKLIS	PAAISKINIMAS
Gamyba/perdavimas	Darbo laikas	Tiksliausiai atspindi
Gamyba/Perdavimas/Mažmeninis aptarnavimas/Sistemų priežiūra	Darbo laikas	Tiksliausiai atspindi
KV tiekimas/Sistemų priežiūra	Darbo laikas	Tiksliausiai atspindi

RAS grupė	RAS Pogrūpis	DK nr.	DK pavadinimas	Išlaidų str.	Išlaidų str. pavadinimas
II. Kuro sąnaudos energijai gaminti	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos	60000	Kuras su atvežimu	112	Benzinas
				447	Dyzelinas, skirtas kūrenimui
				494	Durpės
				510	Granulės medžio
				119	Mazutas
	Mazuto įsigijimo sąnaudos	60000	Kuras su atvežimu		Mazutas rezervinis
	Medienos įsigijimo sąnaudos	60000	Kuras su atvežimu	84	Transporto paslaugos kuro vežimui
				121	Malkos
				152	Transporto paslaugos kitos
				505	Tyrimai kuro
				551	Svėrimas kuro
				553	Skiedra
				590	Smulkinta mediena SM1
				591	Ligninas
					Biomasė
					Malkos rezervinės
					Pjuvenos
III. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60001	Elektros energija technologijai	143	Elektros energija technologijai
		60007	Kitų organizacijų paslaugos	248	Elektra kitai veiklai
		60010	Elektros energija technologijai	143	Elektros energija technologijai
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	248	Elektra kitai veiklai
	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	60007	Kitų organizacijų paslaugos	144	Elektros energija (reaktyvinė)
				397	Elektra vidaus apkrovų
		60016	Kitų organizacijų paslaugos	144	Elektros energija (reaktyvinė)
IV. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60002	Vanduo technologijai	141	Vanduo technolog. poreikiams
		60011	Vanduo technologijai	141	Vanduo technolog. poreikiams
		60025	Vanduo	142	Vanduo karšto vand. ruošimui
IV.1. Kitos kintamosios sąnaudos	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60000	Kuras su atvežimu	550	Mokestis apyv. už prekybą biokuro bi
	Pelenų tvarkymo sąnaudos	60000	Kuras su atvežimu	95	Neįvarumų išvežimas
IX. Mokesčių sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	611120	Gamyba	148	Mokestis už aplinkos teršimą
		611121	Perdavimas	148	Mokestis už aplinkos teršimą
		611124	Vidaus sistemų aptarnavimo sąnaudos	148	Mokestis už aplinkos teršimą
		611125	Bendrosios sąnaudos	148	Mokestis už aplinkos teršimą
	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	61154	Kitos administracinės sąnaudos	523	Perdavimo veiklos įmoka VKEKK
		611100	Gamyba	146	Mokestis - kelių
		611110	Gamyba	133	Mokestis nekilnojamo turto
		611111	Perdavimas	133	Mokestis nekilnojamo turto
	Žemės mokesčio sąnaudos	611115	Bendrosios sąnaudos	133	Mokestis nekilnojamo turto
		611130	Gamyba	145	Mokestis žemės nuomos
		611134	Vidaus sistemų aptarnavimas	145	Mokestis žemės nuomos
		611135	Bendrosios sąnaudos	145	Mokestis žemės nuomos
VI. Nusidėvėjimo sąnaudos	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	61151	Nusidėvėjimas ir amortizacija	81	Amortizacija
	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	60003	Nusidėvėjimas ir amortizacija	81	Amortizacija
		60009	Nusidėvėjimas investicinės dalies	81	Amortizacija
				465	Projekto investicinės dalies nusidė
	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	61104	Nusidėvėjimas ir amortizacija	81	Amortizacija
	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	60020	Nusidėvėjimas ir amortizacija	81	Amortizacija
		60012	Nusidėvėjimas ir amortizacija	81	Amortizacija
	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdinių) nusidėvėjimo sąnaudos	60030	Nusidėvėjimas 5 MW katilo Nr 01-001	81	Amortizacija
					"Nenurodyta"
		60200	Nusidėvėjimas ir amortizacija	81	Amortizacija
	Masinių ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	60206	Šilumos punktų k.v. nusidėvėjimas	81	Amortizacija
		60207	Šilumos punktų šild. dalies nusidėvė	81	Amortizacija
		6101	Nusidėvėjimas ir amortizacija	81	Amortizacija
VII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos				
		Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos			
		60015	Remontas	342	Remontas (š. apsk. prietaisų)
		60016	Kitų organizacijų paslaugos	150	Patikra šilumos prietaisų
		61084	Kitų organizacijų paslaugos	501	Patikra buitinių karšto vandens ska
	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	61085	Kitos sąnaudos	501	Patikra buitinių karšto vandens ska
		60006	Remontas	98	Medžiagos
				114	Atsarginės dalys
				310	Remontas siurblio
				369	Remontas žoliapjovės
				486	Remontas el. įreng. ir kita įranga
				554	Remontas katilo
					Remontas kito turto
					Remontas kompiuterių
		60007	Kitų organizacijų paslaugos	289	Dūmtraukio aptūra
				315	Kadastro pakeitimų fiksavimas
				318	El. įrenginių tikrinimas band. derin
				320	Teršalų, išmet. į aplink. orą analiz
				368	Technikos priežiūros tarnyba
				424	Patikra
				431	Sąskaitos tvark. taršos leidimų reg
				502	Paslaugos
				540	Derinimas
				563	Patikra tachografo
				583	Diagnostika
				584	Frezavimas
				589	Patikra svarstyklių
				594	Tekinimas
					Darbai p
					Išmetamųjų dujų parametrų nustatyma
					Remontas dūmtraukio
					Topografinė nuotrauka
	IT aptarnavimo sąnaudos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	207	Apsk. sistem. palaik. darbai
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	207	Apsk. sistem. palaik. darbai
	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	209	Aptarnavimo paslaugos
				315	Kadastro pakeitimų fiksavimas
		60007	Kitų organizacijų paslaugos	100	Ūkio išlaidos
				194	Laboratoriniai tyrimai
				209	Aptarnavimo paslaugos
				472	Darbai pagal iškvietimus

			505	Tyrimai kuro
			569	Tyrimai vandens
		60204	100	Ūkio išlaidos
			424	Patikra
	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60007		Metrologinė patikra
		60008	432	Šalto vandens skaitiklio mokestis
		60027	432	Šalto vandens skaitiklio mokestis
		61107	289	Dūmtraukio apžiūra
	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60007	95	Nešvarumų išvežimas
		60008	95	Nešvarumų išvežimas
		60204	95	Nešvarumų išvežimas
		60205	95	Nešvarumų išvežimas
		61107	95	Nešvarumų išvežimas
	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	6104	125	Smulkus inventorių
		60005	125	Smulkus inventorių
		60202	125	Smulkus inventorių
		61082	125	Smulkus inventorių
		61107	125	Smulkus inventorių
	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60014	128	Statybinės medžiagos
			163	Tepalas
			332	Dujos suskystintos
	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60005	98	Medžiagos
			114	Atsarginės dalys
			128	Statybinės medžiagos
			163	Tepalas
			164	Druska ir reagentai
			204	Higienos priemonės
			332	Dujos suskystintos
	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	6106	163	Tepalas
			204	Higienos priemonės
		61082	128	Statybinės medžiagos
		61083	98	Medžiagos
		61107	98	Medžiagos
			128	Statybinės medžiagos
		611080	98	Medžiagos
			128	Statybinės medžiagos
	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	60202	98	Medžiagos
			128	Statybinės medžiagos
			163	Tepalas
			204	Higienos priemonės
			332	Dujos suskystintos
	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	60007	329	Priešgaisrinės priemonės
	Pelenų išvežimo sąnaudos	60007		Transporto paslaugos (pelenai)
	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60203	98	Medžiagos
	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60015	98	Medžiagos
			310	Remontas siurblio
			344	Remontas trasos
		60016	152	Transporto paslaugos kitos
			209	Aptarnavimo paslaugos
			315	Kadastro pakeitimų fiksavimas
			368	Technikos priežiūros tarnyba
			472	Darbai pagal iškvietimus
				Darbai p
				Durpių sandėliavimas gerb.atstatymu
				Topografinė nuotrauka
	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	6104	364	Draudimas tr.priem.ir civ.vair.atsa
		6106	532	Draudimas transporto pr.kasko
		6107	503	Atsarginės dalys transporto
			83	Remontas transporto priemonių
			503	Atsarginės dalys transporto
		60005	503	Atsarginės dalys transporto
				Medžiagos transp.pr.remontui
		60006	83	Remontas transporto priemonių
		60007	199	Transporto pr.tech.apžiūra ir aptar
			364	Draudimas tr.priem.ir civ.vair.atsa
			571	Padangos montavimas
				Regitros paslaugos
		60008	364	Draudimas tr.priem.ir civ.vair.atsa
			532	Draudimas transporto pr.kasko
		60015	83	Remontas transporto priemonių
		60016	199	Transporto pr.tech.apžiūra ir aptar
			571	Padangos montavimas
		60017	364	Draudimas tr.priem.ir civ.vair.atsa
		60202	503	Atsarginės dalys transporto
		60203	83	Remontas transporto priemonių
		60204	199	Transporto pr.tech.apžiūra ir aptar
			364	Draudimas tr.priem.ir civ.vair.atsa
			571	Padangos montavimas
				Regitros paslaugos
		60205	364	Draudimas tr.priem.ir civ.vair.atsa
		61107	364	Draudimas tr.priem.ir civ.vair.atsa
		61152		Nuoma išperk.(Škoda)
				Nuoma išperk.(VW TOURAN)
				Rinkliava už automobilių stovėjimą
				Sutarties mokestis
	Transporto priemonių kuro sąnaudos	6104	123	Dyzelinas
		6106	112	Benzinas
			123	Dyzelinas
		60000	123	Dyzelinas
		60005	112	Benzinas
		60014	123	Dyzelinas
			112	Benzinas
		60202	123	Dyzelinas
			112	Benzinas
		61152	123	Dyzelinas
	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	6104	574	Nuoma serverio
		60007	152	Transporto paslaugos kitos
			294	Nuoma transporto priemonių
			394	Nuoma aušintuvo
			412	Nuoma
			575	Nuoma išper.eksk.Caterpillar

				587	Nuoma baldų
					Nuoma degiklio
				394	Nuoma aušintuvo
VIII. Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos	61107	Kitos bendrosios sąnaudos	1	Darbo užmokesčio
		6103	Darbuotojų darbo užm. ir su juo sus.	1	Darbo užmokesčio
		6104	Kitos pardavimų sąnaudos	1	Darbo užmokesčio
		60004	Darb. darbo užmok. ir su juo sus. sąn.	1	Darbo užmokesčio
		60013	Darbo užm. ir su juo susij. sąnaudos	1	Darbo užmokesčio
		60016	Kitų organizacijų paslaugos	1	Darbo užmokesčio
		60201	Darbo užmokesčio ir su juo sus. sąn.	1	Darbo užmokesčio
		61080	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su j	1	Darbo užmokesčio
		61103	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su s	1	Darbo užmokesčio
		61153	Darbo užmok. ir su susij. sąnaudos	1	Darbo užmokesčio
	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	611130	Gamyba		Mokesčio į garantinį fondą
		611131	Pardavimas		Mokesčio į garantinį fondą
		611132	Pardavimas		Mokesčio į garantinį fondą
		611134	Vidaus sistemų aptarnavimas		Mokesčio į garantinį fondą
		611135	Bendrosios sąnaudos		Mokesčio į garantinį fondą
		611136	Administracinės sąnaudos		Mokesčio į garantinį fondą
		611137	Karšto vandens pardavimas		Mokesčio į garantinį fondą
	Kelionės sąnaudos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos		Kelialapis sanatorinis
		60007	Kitų organizacijų paslaugos		Kelialapis sanatorinis
		61154	Kitos administracinės sąnaudos		Komandiruočių
	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	6103	Darbuotojų darbo užm. ir su juo sus.		GPM
		60004	Darb. darbo užmok. ir su juo sus. sąn.		Kelialapis sanatorinis
		60007	Kitų organizacijų paslaugos		GPM
		60013	Darbo užm. ir su juo susij. sąnaudos		Kelialapis sanatorinis
		60016	Kitų organizacijų paslaugos		Skiepijimas darbuotojų
		60201	Darbo užmokesčio ir su juo sus. sąn.		GPM
		60204	Kitų organizacijų paslaugos		Kelialapis sanatorinis
		61153	Darbo užmok. ir su susij. sąnaudos	500	Kelialapis sanatorinis
					Skiepijimas darbuotojų
					GPM
					Kelialapis sanatorinis
	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	88	Kadry rūšimas
		60007	Kitų organizacijų paslaugos	88	Kadry rūšimas
		60016	Kitų organizacijų paslaugos	88	Kadry rūšimas
		60204	Kitų organizacijų paslaugos	88	Kadry rūšimas
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	88	Kadry rūšimas
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	88	Kadry rūšimas
	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6103	Darbuotojų darbo užm. ir su juo sus.	2	Sodra
		6104	Kitos pardavimų sąnaudos	2	Sodra
		60004	Darb. darbo užmok. ir su juo sus. sąn.	2	Sodra
		60013	Darbo užm. ir su juo susij. sąnaudos	2	Sodra
		60201	Darbo užmokesčio ir su juo sus. sąn.	2	Sodra
		61080	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su j	2	Sodra
		61103	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su s	2	Sodra
		61153	Darbo užmok. ir su susij. sąnaudos	2	Sodra
X. Finansinės sąnaudos	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61154	Kitos administracinės sąnaudos	255	Banko patarnavimai už paslaugas
	Neigiamos mokėtinų ir gautinių sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	636	Neigiamą valiutos kursų pasik. įtaka		Neigiamą valiutų pasikeitimo įtaka
		60206	Šilumos punktų k.v. nusidėvėjimas	497	IMT vertės mažinimas
	Palūkanų sąnaudos	6300	Kreditinės linijos palūk. sąnaudos	161	Bankų palūkanos
		6302	Investicinės paskolos palūk. sąnaud.	161	Bankų palūkanos
XI. Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	117	08-104571-IN banko palūkanos
		60007	Kitų organizacijų paslaugos	117	Kanceliarinės išlaidos
		60204	Kitų organizacijų paslaugos	117	Kanceliarinės išlaidos
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	117	Kanceliarinės išlaidos
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	117	Kanceliarinės išlaidos
	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	6104	Kitos pardavimų sąnaudos		Skiepijimas darbuotojų
		60007	Kitų organizacijų paslaugos		Darbu saugos paslaugos
		60008	Kitos sąnaudos	519	Licenzija
		60016	Kitų organizacijų paslaugos		Leidimų išdavimas
		60017	Kitos sąnaudos	519	Licenzija
		60205	Kitos sąnaudos	519	Licenzija
		61084	Kitų organizacijų paslaugos	212	Sveikatos patikrinimas
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	112	Benzinas
				209	Aptarnavimo paslaugos
				432	Šalto vandens skaitiklio mokesčio
					Darbai p
		61152	Automobilių eksploatavimo sąnaudos	83	Remontas transporto priemonių
				199	Transporto pr. techn. aptiūra ir aptar
				364	Draudimas tr. priem. ir civ. vair. atsa
				503	Atsarginės dalys transporto
				532	Draudimas transporto pr. kasko
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	100	Ukio išlaidos
				125	Smulkus inventorių
				212	Sveikatos patikrinimas
				315	Kadastro pakitimų fiksavimas
				364	Draudimas tr. priem. ir civ. vair. atsa
				472	Darbai pagal iškvietimus
				519	Licenzija
				592	Straipsnio spausdinimas
				593	Sertifikatas
					Aikštelės parkavimas
					Įsipareigojimo mokesčio
					Mokesčio įsipareigojimo
					Mokesčio sutarties keitimo
					Regitros paslaugos
					Rinkliava už automobilių stovėjimą
					Skelbimai
					Sutarties mokesčio
	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	60007	Kitų organizacijų paslaugos	97	Elektros energija sav. poreikiams
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	140	Vanduo saviems poreikiams
		61150	Administracinių patalpų eksploatavim	140	Vanduo saviems poreikiams
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	397	Elektros energija sav. poreikiams
	Konsultacinės paslaugos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	166	Elektra vidaus apkrovų
		60004	Darb. darbo užmok. ir su juo sus. sąn.		Meteorologijos informacija
		60007	Kitų organizacijų paslaugos		Projektai techninis
		60016	Kitų organizacijų paslaugos		Konsultacija
					Konsultacija
					Projektai techninis
		60204	Kitų organizacijų paslaugos		Projektai techninis
		61154	Kitos administracinės sąnaudos		Konsultacija
	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	60007	Kitų organizacijų paslaugos	519	Licenzija

		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	151	Remontas
				159	Spausdinim - kopijav.aparat. aptar.
				369	Remontas žolapjovės
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	159	Spausdinim - kopijav.aparat. aptar.
					Remontas kompiuterių
	Patalpų priežiūros sąnaudos	61107	Kitos bendrosios sąnaudos	204	Higienos priemonės
				329	Priešgaisrinės priemonės
				482	Stebėjimas objekto ir patalpų
					Kilimėlių keitimas
	Profesinė literatūra, spauda	6104	Kitos pardavimų sąnaudos		Skelbimai
		60007	Kitų organizacijų paslaugos		Skelbimai
		60016	Kitų organizacijų paslaugos		Skelbimai
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	106	Spaud. prenumerata ir inform.praneš
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	106	Spaud. prenumerata ir inform.praneš
	Ryšių paslaugos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	456	Ryšių paslaugos
		60007	Kitų organizacijų paslaugos	456	Ryšių paslaugos
		60016	Kitų organizacijų paslaugos	456	Ryšių paslaugos
		60204	Kitų organizacijų paslaugos	456	Ryšių paslaugos
		61084	Kitų organizacijų paslaugos	456	Ryšių paslaugos
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	456	Ryšių paslaugos
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	456	Ryšių paslaugos
	Teisinės paslaugos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	253	
		60004	Darb.darbo užmok. ir su juo sus.sąn	253	
		60007	Kitų organizacijų paslaugos	253	
		60016	Kitų organizacijų paslaugos	253	
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	253	
XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	6102	Skelbimų ir reklamos sąnaudos		Skelbimai
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos		Parama
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	474	Reklama
	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos		Vokavimas sąskaitų
	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	82	Banko paslaugos už mok.surink.
				255	Banko patarnavimai už paslaugas
		6107	Remontas	82	Banko paslaugos už mok.surink.
XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	61154	Kitos administracinės sąnaudos	373	Auditorijų paslaugos
	Audito (kito) sąnaudos	60007	Kitų organizacijų paslaugos	373	Auditorijų paslaugos
	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)	60007	Kitų organizacijų paslaugos	212	Sveikatos patikrinimas
					Leidimų išdavimas
		60016	Kitų organizacijų paslaugos	212	Sveikatos patikrinimas
		60204	Kitų organizacijų paslaugos	212	Sveikatos patikrinimas
	Ukviuoto, nurašyto turto sąnaudos	60012	Nusidėvėjimas ir amortizacija	497	IMT vertės mažinimas
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	119	Mazutas
	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61154	Kitos administracinės sąnaudos	307	Nario mokesčiai
	Turto draudimo sąnaudos	60008	Kitos sąnaudos	337	Draudimas pastatų ir įrengimų
					Turto draudimas
		60017	Kitos sąnaudos	358	Draudimas lauko tinklų
		61102	Draudimo sąnaudos	337	Draudimas pastatų ir įrengimų
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos		Turto draudimas
	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	6104	Kitos pardavimų sąnaudos	489	Draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
		60008	Kitos sąnaudos	455	Draudimas įmonės veiklos
				489	Draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
		60205	Kitos sąnaudos	489	Draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
		61102	Draudimo sąnaudos	489	Draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
		61154	Kitos administracinės sąnaudos	489	Draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Beviltiškos skolos	61106	Abiejotinių skolų sąnaudos	404	Beviltiškų skolų sąnaudos
	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)	621	Ilgalaikio turto perleidimo nuostol		IMT pardavimo nuostolis
		6103	Darbuotojų darbo užm.ir su juo sus.	427	Atostoginių kaupimai
		6113	Neatskaitomas PVM sąnaudos	234	Neatskaitomas PVM
		60004	Darb.darbo užmok. ir su juo sus.sąn	427	Atostoginių kaupimai
				500	Pajamos natūra
					Nenurodyta
		60013	Darbo užm.ir su juo susij.sąnaudos	427	Atostoginių kaupimai
				500	Pajamos natūra
		60201	Darbo užmokestis ir su juo sus.sąn.	427	Atostoginių kaupimai
				500	Pajamos natūra
		61080	Darbuotojų darbo užmokestis ir su j	427	Atostoginių kaupimai
		61103	Darbuotojų darbo užmokestis ir su s	427	Atostoginių kaupimai
				500	Pajamos natūra
		61107	Kitos bendrosios sąnaudos	1	Darbo užmokestis
				2	Sodra
				116	Neleidžiami atskaitymai
				234	Neatskaitomas PVM
		61153	Darbo užmok.ir su susij.sąnaudos	427	Atostoginių kaupimai
		611130	Gamyba	427	Atostoginių kaupimai
		611131	Pardavimas	427	Atostoginių kaupimai
		611132	Pardavimas	427	Atostoginių kaupimai
		611134	Vidaus sistemų aptarnavimas	427	Atostoginių kaupimai
		611135	Bendrosios sąnaudos	427	Atostoginių kaupimai
		611136	Administracinės sąnaudos	427	Atostoginių kaupimai
	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	631	Baudos ir delspinigiai	113	Delspinigiai