

UAB „PRAMONĖS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS (APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO) SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Pramonės energija“ (toliau – Bendrovė) Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2013 m. vasario 28 dienos nutarimu Nr. O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 03-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“ (Žin., 2013, Nr. 25-1249; 2013, Nr. 69-3506; Teisės aktų registras Nr. 2014-05843) (toliau Šilumos kainų nustatymo metodika – Metodika) ir yra privalomas Bendrovės darbuotojams.
2. Šis Aprašas atskleidžia Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Bendrovės ataskaitinis laikotarpis – laikotarpis, apimantis finansinių metų periodą nuo kiekvienų metų spalio 1 dienos iki kitų metų rugsėjo 30 dienos įskaitytinai.
4. Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3516; 2008, Nr. 79-3098) bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3515) nustatyta tvarka.

II. APSKAITOS ATSKYRIMO TIKSLAI IR PRINCIPAI

5. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo tikslas – atskleisti kiekvieno Bendrovės verslo vienetą, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą.
6. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašas parengtas vadovaujantis:
 - 6.1. priešžastingumo ir turinio svarbos principais – ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai pagal jų turinį ir ekonominę prasmę tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi tiems verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;
 - 6.2. kaupimo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemą (toliau – Reguliavimo apskaitos sistema) ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
 - 6.3. objektyvumo ir patikimumo principais – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas nešališkai, siekiant neiškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vienetą ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio), bei tiksliai atspindėti Bendrovės finansinę būklę;
 - 6.4. periodiškumo ir pastovumo principais – priskaičiuotos pajamos ir sąnaudos suskirstomos į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė, skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams taikant tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:
 - 6.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - 6.4.2. Reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;
 - 6.5. skaidrumo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms turi būti atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetams ir paslaugas bei būtų užtikrinamas Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumas, tikrumas ir savalaikiškumas;
 - 6.6. naudingumo principu – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;

- 6.7. unikalumo principu – pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į reguliavimo apskaitą tik vieną kartą – sudarant apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ataskaitas.
- 6.8. piniginio mato principu – per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotos pajamos ir patirtos sąnaudos apskaitomos pinigais.

III. VALDOMŲ ŠILUMOS GAMYBOS SISTEMŲ NUSTATYMAS

7. Bendrovė apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą vykdo pagal šias reguliuojamos veiklos šilumos gamybos sistemas (priedas Nr.4):
 - 7.1. Katilinė Vilniuje Geologų g. 12A;
 - 7.2. Elektrinė Klaipėdoje Liepų G. 85A.

IV. VERSLO VIENETAI (PASLAUGOS)

8. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto šiems verslo vienetams ir jų produktams ar paslaugoms (buhalterinio rakto kodas ir pavadinimas):
 - 8.1. *IGAM* – šilumos gamyba (reguliuojamos šilumos gamybos verslo vienetas):
 - 8.1.1. šilumos gamybos paslauga katilinėje Vilniuje Geologų g. 12A.
 - 8.1.2. šilumos gamybos paslauga elektrinėje Klaipėdoje Liepų g. 85A.
 - 8.2. *7ELE* – kita reguliuojama veikla (elektra) – elektros energijos gamyba ir pardavimas už fiksuotą tarifą elektrinėje Klaipėdoje Liepų g. 85A;
 - 8.3. *8KIT* – kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas:
 - 8.3.1. katilinių eksploatavimas, valdymas ir šilumos pardavimas;
 - 8.3.2. prekyba apyvartiniais taršos leidimais;
 - 8.3.3. finansinio lizingo paslaugos;
 - 8.3.4. nekilnojamo turto valdymas
 - 8.3.5. konsultavimo paslaugos
 - 8.4. Bendrovės paslaugų aprašymas pateikiamas priede Nr.3.

V. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

VI. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

10. Bendrovė buhalterinę apskaitą vykdo naudodama detalų, veiklos poreikiams pritaikytą, pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų planą, leidžiantį įgyvendinti Metodikos reikalavimus reguliavimo apskaitos srityje (priedas Nr.1).
11. Bendrovės veikloje patirtos sąnaudos iš buhalterinės apskaitos perkeliamos į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos veikloms bei paslaugoms ir produktams. Perkeliama visi buhalterinės apskaitos duomenys bei visi požymiai, leidžiantys kiekvieną sąnaudų eilutę priskirti atitinkamoms Aprašo sąnaudų grupėms, verslo vienetams bei produktams (priedas Nr.2).
12. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos skirstomos į šias sąnaudų grupes:
 - 12.1. šilumos įsigijimo sąnaudos;
 - 12.2. kuro sąnaudos energijai gaminti;
 - 12.3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 12.4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 12.5. kitos kintamosios sąnaudos;
 - 12.6. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
 - 12.7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
 - 12.8. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 12.9. personalo sąnaudos;
 - 12.10. mokesčių sąnaudos;
 - 12.11. finansinės sąnaudos;
 - 12.12. administracinės sąnaudos;

- 12.13. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
 - 12.14. šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos;
 - 12.15. kitos paskirstomos sąnaudos;
 - 12.16. nepaskirstomos sąnaudos.
13. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Aprašo 12.1–12.5 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
 14. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Aprašo 12.6–12.16) punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
 15. Bendrovė, laikydama Aprašo II dalyje nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:
 - 15.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 15.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajumas su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Netiesioginės sąnaudos yra priskiriamos konkrečioms paslaugoms (produktams) naudojant paskirstymo nešiklius;
 - 15.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą, ir turi sudaryti ne daugiau kaip 10 procentų paskirstytinų sąnaudų. Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.
 - 15.4. nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos beviltiškų skolų, baudų, delspinigių, paramos, labdaros, švietimo ir tantjemų, kitos nepaskirstytinos sąnaudos;
 16. nebūtinųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos šios sąnaudos: narystės, stojamųjų įmokų (išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu, reprezentacinės, palūkanų, reklamos, rinkodaros sąnaudos (išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo sąnaudas bei tinklalapio palaikymą), likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto, nebaigtos statybos, nusidėvėjimo sąnaudų dalis nuo ilgalaikio turto, sukurto už ES lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų prekybos rezultatus, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Komisija, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto.

VII. ILGALAIKIO MATERIALAUS IR NEMATERIALAUS TURTO APSKAITA

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

23. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
24. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, draudžiama reguliuojamos veiklos verslo vienetams priskirti :
 - 24.1. plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 24.2. prestižo vertę;
 - 24.3. investicinio turto vertę;
 - 24.4. finansinio turto vertę;
 - 24.5. atidėtojo mokesčio turto vertę;
 - 24.6. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Komisija, vertę;
 - 24.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 24.8. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę;
 - 24.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas.

VIII. KAŠTŲ CENTRAI

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

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

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

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

| Nr. | Dimensija | Paaškinimas |
|-----|---------------|---|
| 1. | Kaštų centras | Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir (arba) vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų. |

| Nr. | Dimensija | Paaiškinimas |
|-----|-----------|--|
| 2. | Sistema | Sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. |
| 3. | Paslauga | Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. |
| 4. | Pobūdis | Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis. |

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

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

X. BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

33. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetais.
34. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
35. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiam verslo vieneto atskiroje gamybos sistemoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetai.
36. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų gamybos sistemų verslo vienetais naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).
37. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetais. Kapitalo, privalomojo rezervo¹ ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetai kaip tam verslo vienetai priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

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

kur:

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

X_i – įstatinis kapitalas, Eur;

R_i – privalomasis rezervas, Eur;

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

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

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;
CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;
LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;
CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;
DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur.
i – konkretus verslo vienetas *i*.

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

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

kur:

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

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

X_i – *i* verslo vieneto įstatinis kapitalas, Eur;

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

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

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

i – konkretus verslo vienetas *i*.

XI. PRIEDŲ APRAŠAS

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

SĄSKAITŲ PLANAS

| Eil. Nr. | Sąskaita | Balansinės sąskaitos pavadinimas | Lygis | Aktyvumo požymis |
|----------|-------------|--|---------------|------------------|
| 1 | 1 | ILGALAIKIS TURTAS | Suminė | Aktyvi |
| 2 | 11 | Nematerialusis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 3 | 111 | Plėtros darbai | Suminė | Aktyvi |
| 4 | 111000 | Plėtros darbai. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 5 | 111080 | Plėtros darbai. Amortizacija (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 6 | 111090 | Plėtros darbai. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 7 | 112 | Prestižas | Suminė | Aktyvi |
| 8 | 112000 | Prestižas. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 9 | 112080 | Prestižas. Amortizacija (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 10 | 112090 | Prestižas. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 11 | 113 | Patentai, licencijos, koncesija | Suminė | Aktyvi |
| 12 | 113000 | Įsigijimo savikaina (Koncesijos būdu įsigitas turtas. Nuomos mok.) | Detalinė | Aktyvi |
| 13 | 113080 | Amortizacija (-) (Koncesijos būdu įsigyto turto) | Detalinė | Aktyvi |
| 14 | 113090 | Koncesijos būdu įsigytas turtas. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 15 | 114 | Programinė įranga | Suminė | Aktyvi |
| 16 | 114000 | Programinė įranga. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 17 | 114030 | Programinė įranga. Atnaujinimo išlaidos | Detalinė | Aktyvi |
| 18 | 114080 | Programinė įranga. Amortizacija (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 19 | 114090 | Programinė įranga. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 20 | 115 | Kitas nematerialusis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 21 | 115000 | Kitas nematerialus turtas. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 22 | 115010 | Kitas nematerialus turtas. Išankstiniai apmokėjimai | Detalinė | Aktyvi |
| 23 | 115080 | Kitas nematerialus turtas. Amortizacija (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 24 | 115090 | Kitas nematerialus turtas. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 25 | 12 | Materialusis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 26 | 120 | Žemė | Suminė | Aktyvi |
| 27 | 120000 | Žemė. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 28 | 120010 | Žemė. Perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 29 | 120020 | Žemė. Ruošiama naudoti | Detalinė | Aktyvi |
| 30 | 120090 | Žemė. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 31 | 121 | Pastatai ir statiniai | Suminė | Aktyvi |
| 32 | 1210 | Pastatai | Suminė | Aktyvi |
| 33 | 121000 | Pastatai. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 34 | 121010 | Pastatų perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 35 | 121020 | Ruošiami naudoti pastatai | Detalinė | Aktyvi |
| 36 | 121070 | Pastatai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 37 | 121080 | Pastatai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 38 | 121090 | Pastatai. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 39 | 1211 | Statiniai | Suminė | Aktyvi |
| 40 | 121100 | Statiniai. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 41 | 121110 | Statiniai. Perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 42 | 121120 | Ruošiami naudoti statiniai | Detalinė | Aktyvi |
| 43 | 121170 | Statiniai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 44 | 121180 | Statiniai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 45 | 121190 | Statiniai. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 46 | 1212 | Perdavimo inžinieriniai tinklai | Suminė | Aktyvi |

| | | | | |
|----|-------------|---|---------------|---------------|
| 47 | 121200 | Perdavimo inžineriniai tinklai. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 48 | 121210 | Perdavimo inžineriniai tinklų perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 49 | 121220 | Ruošiami naudoti perdavimo inžineriniai tinklai | Detalinė | Aktyvi |
| 50 | 121270 | Perdavimo inžineriniai tinklai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 51 | 121280 | Perdavimo inžineriniai tinklai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 52 | 121290 | Perdavimo inžineriniai tinklai. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 53 | 122 | Transporto priemonės | Suminė | Aktyvi |
| 54 | 122000 | Transporto priemonės. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 55 | 122010 | Transporto priemonės. Perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 56 | 122020 | Ruošiami naudoti transporto priemonės | Detalinė | Aktyvi |
| 57 | 122070 | Transporto priemonės. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 58 | 122080 | Transporto priemonės. Perkainotos dalies nusidėvėjimas | Detalinė | Aktyvi |
| 59 | 122090 | Transporto priemonės. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 60 | 123 | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | Suminė | Aktyvi |
| 61 | 123000 | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 62 | 123010 | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 63 | 123020 | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Ruošiami naudoti | Detalinė | Aktyvi |
| 64 | 123070 | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 65 | 123080 | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 66 | 123090 | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 67 | 124 | Mašinos ir įrengimai | Suminė | Aktyvi |
| 68 | 1240 | Mašinos | Suminė | Aktyvi |
| 69 | 124000 | Mašinos. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 70 | 124001 | Mašinos. Perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 71 | 124002 | Ruošiamos naudoti mašinos | Detalinė | Aktyvi |
| 72 | 124007 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 73 | 124008 | Mašinos. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 74 | 124009 | Mašinos. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 75 | 124010 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 76 | 124011 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 77 | 124012 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 78 | 124017 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 79 | 124018 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 80 | 124019 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 81 | 124070 | Mašinos. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 82 | 1241 | Įrengimai | Suminė | Aktyvi |
| 83 | 124100 | Įrengimai. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 84 | 124101 | Įrengimai. Perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 85 | 124102 | Ruošiami naudoti įrengimai | Detalinė | Aktyvi |
| 86 | 124108 | Įrengimai. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 87 | 124109 | Įrengimai. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 88 | 124170 | Įrengimai. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 89 | 125 | Nebaigta statyba | Suminė | Aktyvi |
| 90 | 1254 | Pramonės Nebaigta statyba | Suminė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|------------|---|---------------|---------------|
| 91 | 125401 | Pramonės Projektas 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 92č | 125402 | Pramonės Projektas 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 93 | 125403 | Pramonės Projektas 3 | Detalinė | Aktyvi |
| 94 | 125404 | Pramonės Projektas 4 | Detalinė | Aktyvi |
| 95 | 125405 | Pramonės Projektas 5 | Detalinė | Aktyvi |
| 96 | 125406 | Pramonės Projektas 6 | Detalinė | Aktyvi |
| 97 | 125407 | Pramonės Projektas 7 | Detalinė | Aktyvi |
| 98 | 125408 | Pramonės Projektas 8 | Detalinė | Aktyvi |
| 99 | 1259 | Nebaigta statyba. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 100 | 126 | Kitas materialusis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 101 | 126000 | Kitas materialusis turtas. Įsigijimo sąvokaina | Detalinė | Aktyvi |
| 102 | 126010 | Kitas materialusis turtas. Perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 103 | 126020 | Kitas materialusis turtas. Ruošiamas naudoti | Detalinė | Aktyvi |
| 104 | 126030 | Kitas materialusis turtas. Išankstiniai apmokėjimai | Detalinė | Aktyvi |
| 105 | 126040 | Išsinuomoto turto kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išl. | Detalinė | Aktyvi |
| 106 | 126070 | Kitas materialusis turtas. Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 107 | 126080 | Kitas materialusis turtas. Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 108 | 126090 | Kitas materialusis turtas. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 109 | 127 | Investicinis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 110 | 1270 | Žemė, kaip investicinis turtas | Detalinė | Aktyvi |
| 111 | 1271 | Pastatai, kaip investicinis turtas | Detalinė | Aktyvi |
| 112 | 130 | Biologinis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 113 | 130000 | Biologinis turtas. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 114 | 130010 | Biologinis turtas. Perkainojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 115 | 130090 | Biologinis turtas. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 116 | 16 | Finansinis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 117 | 160 | Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones | Suminė | Aktyvi |
| 118 | 1600 | Investicijos į dukterines įmones | Detalinė | Aktyvi |
| 119 | 1601 | Investicijos į asocijuotas įmones | Detalinė | Aktyvi |
| 120 | 1602 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 121 | 1603 | (nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 122 | 1609 | Investicijos į asocijuotas įmones. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 123 | 161 | Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms | Suminė | Aktyvi |
| 124 | 1610 | Paskolos dukterinėms įmonėms | Detalinė | Aktyvi |
| 125 | 1611 | Paskolos asocijuotoms įmonėms | Detalinė | Aktyvi |
| 126 | 1619 | Paskolos dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms. Abejotinos skolos (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 127 | 162 | Po vienerių metų gautinos sumos | Suminė | Aktyvi |
| 128 | 1621 | Prekybos skolos | Detalinė | Aktyvi |
| 129 | 1622 | Po vienerių metų gautinos sumos. Išankstiniai apmokėjimai | Detalinė | Aktyvi |
| 130 | 1623 | Lizingo (finansinės nuomos) skolininkai | Detalinė | Aktyvi |
| 131 | 1624 | Po vienerių metų gautinos sumos | Detalinė | Aktyvi |
| 132 | 1627 | Po vienerių metų gautinos sumos. Kiti išankstiniai apmokėjimai | Detalinė | Aktyvi |
| 133 | 163 | Kitas finansinis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 134 | 1631 | Kitos investicijos | Detalinė | Aktyvi |
| 135 | 1632 | Ilgalaikės investicijos laikomos iki išpirkimo | Detalinė | Aktyvi |
| 136 | 1633 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | Detalinė | Aktyvi |
| 137 | 1639 | Kito finansinis turtas. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|----------------|---|---------------|---------------|
| 138 | 164 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas | Suminė | Aktyvi |
| 139 | 1641 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas | Detalinė | Aktyvi |
| 140 | 1649 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 141 | 17 | Kitas ilgalaikis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 142 | 170 | Kitos ilgalaikės gautinos sumos | Detalinė | Aktyvi |
| 143 | 2 | TRUMPALAIKIS TURTAS | Suminė | Aktyvi |
| 144 | 20 | Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys | Suminė | Aktyvi |
| 145 | 201 | Atsargos | Suminė | Aktyvi |
| 146 | 2011 | Medžiagos ir komplektavimo gaminiai | Suminė | Aktyvi |
| 147 | 20110 | Medžiagos | Suminė | Aktyvi |
| 148 | 201101 | Druska, reagentai | Detalinė | Aktyvi |
| 149 | 201102 | Kitos medžiagos | Detalinė | Aktyvi |
| 150 | 201103 | Metalo laužas | Detalinė | Aktyvi |
| 151 | 201109 | Medžiagų vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 152 | 20111 | Komplektavimo gaminiai | Suminė | Aktyvi |
| 153 | 201110 | Komplektavimo gaminių įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 154 | 201119 | Komplektavimo gaminių vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 155 | 20112 | Technologinis kuras | Suminė | Aktyvi |
| 156 | 201120 | Dujos | Suminė | Aktyvi |
| 157 | 2011200 | Gamtinės dujos | Suminė | Aktyvi |
| 158 | 20112000 | Gamtinės dujos. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 159 | 20112001 | Gamtinės dujos. Įsigijimo savikaina iš SGGT | Detalinė | Aktyvi |
| 160 | 20112009 | Gamtinės dujos. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 161 | 2011201 | Suskystintos dujos | Suminė | Aktyvi |
| 162 | 20112010 | Suskystintos dujos. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 163 | 20112019 | Suskystintos dujos. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 164 | 201121 | Biokuras | Suminė | Aktyvi |
| 165 | 2011210 | Smulkintos medienos (skiedros), biokuro mišinio įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 166 | 2011211 | Medienos granulės. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 167 | 2011219 | Biokuro vertės sumaž. (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 168 | 201122 | Skysti naftos produktai | Suminė | Aktyvi |
| 169 | 2011220 | Skystas kuras. Įsigijimo savikaina. | Detalinė | Aktyvi |
| 170 | 2011221 | Mazutas. Įsigijimo savikaina. | Detalinė | Aktyvi |
| 171 | 2011222 | Skalūnų alyva. Įsigijimo savikaina. | Detalinė | Aktyvi |
| 172 | 2011223 | Dyzelinas (žymėtas). Įsigijimo savikaina. | Detalinė | Aktyvi |
| 173 | 2011224 | Krosnių kuras. Įsigijimo savikaina. | Detalinė | Aktyvi |
| 174 | 2011229 | Skysti naftos produktai. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 175 | 201124 | Akmens anglis | Suminė | Aktyvi |
| 176 | 2011240 | Akmens anglies įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 177 | 2011249 | Akmens anglies vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 178 | 201125 | Elektros energija | Suminė | Aktyvi |
| 179 | 2011250 | Elektros energijos įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 180 | 2011259 | Elektros energijos vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 181 | 201126 | Malkinė mediena | Suminė | Aktyvi |
| 182 | 2011260 | Malkinė mediena. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 183 | 2011269 | Malkinė mediena. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 184 | 201127 | Durpės | Suminė | Aktyvi |
| 185 | 2011270 | Durpės. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 186 | 2011279 | Durpės. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 187 | 201128 | Spalių briketai | Suminė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|--|---------------|---------------|
| 188 | 2011280 | Spalių briketų įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 189 | 2011289 | Spalių briketų vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 190 | 201129 | Rezervinis kuras | Suminė | Aktyvi |
| 191 | 2011290 | Dyzelinas. Įsigijimo savikaina (rezervinis kuras) | Detalinė | Aktyvi |
| 192 | 2011291 | Skalūnų alyva. Įsigijimo savikaina (rezervinis kuras) | Detalinė | Aktyvi |
| 193 | 2011292 | Biokuras (skiedra, pjuvenos, pjuvenų granulės, skiedra-smulkinta mediena) (rezervinis kuras) | Detalinė | Aktyvi |
| 194 | 2011293 | Skystas kuras (rezervinis kuras) | Detalinė | Aktyvi |
| 195 | 2011294 | Malkinė mediena (rezervinis kuras) | Detalinė | Aktyvi |
| 196 | 2011295 | Skystas žymėtas kuras (rezervinis kuras) | Detalinė | Aktyvi |
| 197 | 2011296 | Mazutas (rezervinis kuras) | Detalinė | Aktyvi |
| 198 | 2011299 | Rezervinio kuro vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 199 | 20113 | Energetiniai resursai | Suminė | Aktyvi |
| 200 | 201131 | Vanduo, nuotekos | Detalinė | Aktyvi |
| 201 | 201132 | Elektros energija | Detalinė | Aktyvi |
| 202 | 20119 | Žaliavos ir komplektavimo gaminiai. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 203 | 2012 | Nebaigta gamyba | Suminė | Aktyvi |
| 204 | 20120 | Nebaigta gamyba. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 205 | 20121 | Nebaigta gamyba. Darbo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 206 | 20122 | Nebaigta gamyba. Energijos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 207 | 20123 | Nebaigta gamyba. Amortizacinės sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 208 | 20124 | Nebaigta gamyba. Pridėtinės išlaidos | Detalinė | Aktyvi |
| 209 | 20125 | Nebaigta gamyba. Sodros sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 210 | 20129 | Nebaigta gamyba. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 211 | 2013 | Pagaminta produkcija | Suminė | Aktyvi |
| 212 | 20130 | Pagaminta produkcija. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 213 | 20139 | Pagaminta produkcija. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 214 | 2014 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti | Suminė | Aktyvi |
| 215 | 20140 | Pirktos prekės skirtos perparduoti. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 216 | 20141 | Darbo užm. sąnaudos skirtos įmonės butų remontui atlikti. | Detalinė | Aktyvi |
| 217 | 20149 | Pirktos prekės skirtos perparduoti. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 218 | 2015 | Apyvartiniai taršos leidimai ir TMV | Suminė | Aktyvi |
| 219 | 20150 | Apyvartiniai taršos leidimai (ATL) | Detalinė | Aktyvi |
| 220 | 20155 | Taršos mažinimo vienetai (TMV) | Detalinė | Aktyvi |
| 221 | 20159 | ATL ir TMV vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 222 | 2016 | Kitos atsargos | Suminė | Aktyvi |
| 223 | 20160 | Kitų atsargų įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 224 | 20169 | Kitų atsargų vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 225 | 2017 | Miškas, skirtas išskirtimui | Detalinė | Aktyvi |
| 226 | 202 | Išankstiniai apmokėjimai | Suminė | Aktyvi |
| 227 | 2021 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | Detalinė | Aktyvi |
| 228 | 2022 | Kiti išankstiniai apmokėjimai (iki vienerių metų) | Detalinė | Aktyvi |
| 229 | 2023 | Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesčių | Detalinė | Aktyvi |
| 230 | 2024 | Būsimųjų laikotarpių sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 231 | 20240 | Išnuomoto turto pagerinimai | Detalinė | Aktyvi |
| 232 | 20241 | Sekančių mėn. atlyginimas už atostogas | Detalinė | Aktyvi |
| 233 | 20242 | Soc. draudimas nuo sekančio mėn. atostogų | Suminė | Aktyvi |
| 234 | 202420 | Draudėjų soc. Draudimas 31 proc.nuo sek. mėn. atostoginių | Detalinė | Aktyvi |
| 235 | 202421 | Apdraustųjų soc. Draudimas 3 proc. nuo sek. mėn. atostoginių | Detalinė | Aktyvi |
| 236 | 20243 | Draudimas | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|--------------|---|---------------|---------------|
| 237 | 20244 | Spaudinių prenumeratos išlaidos | Detalinė | Aktyvi |
| 238 | 20245 | Kitos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 239 | 20246 | Išankstinis apmokėjimas pagal koncesijos sutartį | Detalinė | Aktyvi |
| 240 | 20247 | Išankstiniai apmokėjimai pagal koncesijos sutartį Tr 27 vas | Detalinė | Aktyvi |
| 241 | 2025 | Av. sumokėtas pelno mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 242 | 2026 | Av. sumokėtas socialinis mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 243 | 2027 | Av. sumokėtas nekilnojamo turto mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 244 | 2028 | Avansu sumokėtas PVM | Detalinė | Aktyvi |
| 245 | 2029 | Išankstiniai apmokėjimai. Abejotinos skolos (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 246 | 203 | Nebaigtos vykdyti sutartys | Suminė | Aktyvi |
| 247 | 2031 | Nebaigtos vykdyti sutartis. Savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 248 | 2032 | Nebaigtos vykdyti sutartys. Pripažintas pelnas | Detalinė | Aktyvi |
| 249 | 2033 | Nebaigtos vykdyti sutartys. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 250 | 205 | Prekės kelyje | Suminė | Aktyvi |
| 251 | 2050 | Prekės kelyje | Detalinė | Aktyvi |
| 252 | 24 | Per vienerius metus gautinos sumos | Suminė | Aktyvi |
| 253 | 241 | Pirkėjų įsiskolinimas | Suminė | Aktyvi |
| 254 | 2410 | Pirkėjai | Detalinė | Aktyvi |
| 255 | 2419 | Abejotinos skolos (-) | Suminė | Aktyvi |
| 256 | 24190 | Pirkėjai. Abejotinos skolos (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 257 | 242 | Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos | Suminė | Aktyvi |
| 258 | 2421 | Dukterinių įmonių skolos | Detalinė | Aktyvi |
| 259 | 2422 | Susijusių įmonių skolos | Detalinė | Aktyvi |
| 260 | 2423 | Susijusių įmonių skolos už palūkanas | Detalinė | Aktyvi |
| 261 | 2429 | Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos. Abejotinos skolos (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 262 | 243 | Kitos gautinos sumos | Suminė | Aktyvi |
| 263 | 2431 | Gautinas PVM | Detalinė | Aktyvi |
| 264 | 24310 | Grąžintinas iš biudžeto PVM | Detalinė | Aktyvi |
| 265 | 24311 | Gautinas PVM šalies viduje | Detalinė | Aktyvi |
| 266 | 24312 | Neatskaitomas gautinas PVM | Detalinė | Aktyvi |
| 267 | 24313 | Neatskaitomas gautinas PVM iš ES | Detalinė | Aktyvi |
| 268 | 24314 | Priskaičiuotas pirkimo PVM | Detalinė | Aktyvi |
| 269 | 24315 | Gautinas menamas PVM | Detalinė | Aktyvi |
| 270 | 24316 | Importo PVM | Detalinė | Aktyvi |
| 271 | 2432 | Biudžeto skola įmonei | Detalinė | Aktyvi |
| 272 | 2433 | Sodros skola įmonei | Detalinė | Aktyvi |
| 273 | 2434 | Kitos gautinos skolos | Suminė | Aktyvi |
| 274 | 24340 | Kitos gautinos skolos | Detalinė | Aktyvi |
| 275 | 24341 | Būsimo laikotarpio pirkimo PVM | Detalinė | Aktyvi |
| 276 | 24342 | Gautinos skolos pagal paskolų sutartis | Suminė | Aktyvi |
| 277 | 243421 | Gautinas turtas iš lizingo kompanijos | Detalinė | Aktyvi |
| 278 | 243422 | Gautinos palūkanos iš susijusių įmonių | Detalinė | Aktyvi |
| 279 | 243423 | Gautinos skolos pagal paskolų sutartis iš susijusių įmonių | Detalinė | Aktyvi |
| 280 | 24343 | Gautinos pagal įsigytą reikalavimo teisę (Baltpool birža) | Detalinė | Aktyvi |
| 281 | 24344 | Gautinos iš trečiųjų asmenų už padarytą žalą | Detalinė | Aktyvi |
| 282 | 24345 | Gautinos sumos iš darbuotojų už ryšių paslaugas | Detalinė | Aktyvi |
| 283 | 24346 | Gautinos sumos išl. atstatymui (draud. įvykiai) permokos ir kt. | Detalinė | Aktyvi |
| 284 | 24347 | Kitos gautinos sumos iš susijusių įmonių | Detalinė | Aktyvi |
| 285 | 24348 | VMĮ grąžintinas žyminis mok. nutraukus skol. išiešk. bylą | Detalinė | Aktyvi |
| 286 | 24349 | Kitos gautinos sumos | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|---|---------------|---------------|
| 287 | 2435 | Atskaitingi asmenys | Detalinė | Aktyvi |
| 288 | 2436 | Sukauptos gautinos pajamos | Detalinė | Aktyvi |
| 289 | 2439 | Kitų gautinos sumos. Abejotinos skolos (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 290 | 26 | Kitas trumpalaikis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 291 | 261 | Trumpalaikės investicijos | Suminė | Aktyvi |
| 292 | 2611 | Kitų įmonių akcijos | Detalinė | Aktyvi |
| 293 | 2612 | Obligacijos | Detalinė | Aktyvi |
| 294 | 2613 | Kiti vertybiniai popieriai | Detalinė | Aktyvi |
| 295 | 262 | Terminuoti indėliai | Suminė | Aktyvi |
| 296 | 2620 | Terminuoti indėliai | Detalinė | Aktyvi |
| 297 | 263 | Kitas trumpalaikis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 298 | 2631 | Kitas trumpalaikis turtas | Suminė | Aktyvi |
| 299 | 26310 | Kitas trumpalaikis turtas. Įsigijimo savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 300 | 26319 | Kitas trumpalaikis turtas. Vertės sumažėjimas (-) | Detalinė | Aktyvi |
| 301 | 2632 | Iš anksto sumokėtas pelno mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 302 | 2633 | Pelno mokesčio permoka | Detalinė | Aktyvi |
| 303 | 2634 | Iš anksto sumokėtas nekilnojamo turto mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 304 | 27 | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | Suminė | Aktyvi |
| 305 | 270 | Pinigų ekvivalentai | Suminė | Aktyvi |
| 306 | 271 | Sąskaitos bankuose | Suminė | Aktyvi |
| 307 | 2710 | EURAI | Suminė | Aktyvi |
| 308 | 27100 | DNB EUR | Suminė | Aktyvi |
| 309 | 271004 | Pramonės DNB EUR | Suminė | Aktyvi |
| 310 | 2710040 | Pramonės DNB EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 311 | 2710041 | Pramonės DNB EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 312 | 2710042 | Pramonės DNB EUR 3 | Detalinė | Aktyvi |
| 313 | 2710043 | Pramonės DNB EUR 4 | Detalinė | Aktyvi |
| 314 | 2710044 | Pramonės DNB EUR 5 | Detalinė | Aktyvi |
| 315 | 27101 | Nordea EUR | Suminė | Aktyvi |
| 316 | 271014 | Pramonės Nordea EUR | Suminė | Aktyvi |
| 317 | 2710140 | Pramonės Nordea EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 318 | 2710141 | Pramonės Nordea EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 319 | 2710142 | Pramonės Nordea EUR 3 | Detalinė | Aktyvi |
| 320 | 2710143 | Pramonės Nordea EUR 4 | Detalinė | Aktyvi |
| 321 | 2710144 | Pramonės Nordea EUR 5 | Detalinė | Aktyvi |
| 322 | 27102 | Swedbank EUR | Suminė | Aktyvi |
| 323 | 271024 | Pramonės Swedbank EUR | Suminė | Aktyvi |
| 324 | 2710240 | Pramonės Swedbank EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 325 | 2710241 | Pramonės Swedbank EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 326 | 27103 | SEB EUR | Suminė | Aktyvi |
| 327 | 271034 | Pramonės SEB EUR | Suminė | Aktyvi |
| 328 | 2710340 | Pramonės SEB EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 329 | 2710341 | Pramonės SEB EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 330 | 27104 | Danske EUR | Suminė | Aktyvi |
| 331 | 271044 | Pramonės Danske EUR | Suminė | Aktyvi |
| 332 | 2710440 | Pramonės Danske EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 333 | 2710441 | Pramonės Danske EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 334 | 2715 | LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 335 | 27150 | DNB LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 336 | 271504 | Pramonės DNB LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 337 | 2715040 | Pramonės DNB LTL konvertuota į EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 338 | 2715041 | Pramonės DNB LTL konvertuota į EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|---|---------------|---------------|
| 339 | 2715042 | Pramonės DNB LTL konvertuota į EUR 3 | Detalinė | Aktyvi |
| 340 | 2715043 | Pramonės DNB LTL konvertuota į EUR 4 | Detalinė | Aktyvi |
| 341 | 2715044 | Pramonės DNB LTL konvertuota į EUR 5 | Detalinė | Aktyvi |
| 342 | 27151 | Nordea LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 343 | 271514 | Pramonės Nordea LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 344 | 2715140 | Pramonės Nordea LTL konvertuota į EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 345 | 2715141 | Pramonės Nordea LTL konvertuota į EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 346 | 2715142 | Pramonės Nordea LTL konvertuota į EUR 3 | Detalinė | Aktyvi |
| 347 | 2715143 | Pramonės Nordea LTL konvertuota į EUR 4 | Detalinė | Aktyvi |
| 348 | 2715144 | Pramonės Nordea LTL konvertuota į EUR 5 | Detalinė | Aktyvi |
| 349 | 27152 | Swedbank LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 350 | 271524 | Pramonės Swedbank LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 351 | 2715240 | Pramonės Swedbank LTL konvertuota į EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 352 | 2715241 | Pramonės Swedbank LTL konvertuota į EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 353 | 27153 | SEB LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 354 | 271534 | Pramonės SEB LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 355 | 2715340 | Pramonės SEB LTL konvertuota į EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 356 | 2715341 | Pramonės SEB LTL konvertuota į EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 357 | 27154 | Danske LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 358 | 271544 | Pramonės Danske LTL konvertuota į EUR | Suminė | Aktyvi |
| 359 | 2715440 | Pramonės Danske LTL konvertuota į EUR 1 | Detalinė | Aktyvi |
| 360 | 2715441 | Pramonės Danske LTL konvertuota į EUR 2 | Detalinė | Aktyvi |
| 361 | 273 | Pinigai kelyje | Suminė | Aktyvi |
| 362 | 2730 | Pinigai kelyje EUR | Suminė | Aktyvi |
| 363 | 279 | Išaldytos sąskaitos (-) | Suminė | Aktyvi |
| 364 | 2794 | Pramonės Išaldytos sąskaitos | Detalinė | Aktyvi |
| 365 | 3 | NUOSAVAS KAPITALAS | Suminė | Pasyvi |
| 366 | 30 | Kapitalas | Suminė | Pasyvi |
| 367 | 301 | Išstatinis pasirašytasis kapitalas | Suminė | Pasyvi |
| 368 | 3011 | Paprastosios akcijos | Detalinė | Pasyvi |
| 369 | 3012 | Privilegiuotosios akcijos | Detalinė | Pasyvi |
| 370 | 3013 | Darbuotojų akcijos | Detalinė | Pasyvi |
| 371 | 302 | Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-) | Detalinė | Pasyvi |
| 372 | 303 | Akcijų priedai | Detalinė | Pasyvi |
| 373 | 304 | Savos akcijos (-) | Detalinė | Pasyvi |
| 374 | 32 | Perkainojimo rezervas (rezultatai) | Suminė | Pasyvi |
| 375 | 321 | Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas | Detalinė | Pasyvi |
| 376 | 322 | Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas | Detalinė | Pasyvi |
| 377 | 33 | Rezervai | Suminė | Pasyvi |
| 378 | 331 | Privalomasis | Suminė | Pasyvi |
| 379 | 3310 | Išstatymų nustatytas privalomasis rezervas | Detalinė | Pasyvi |
| 380 | 332 | Savoms akcijoms įsigyti | Suminė | Pasyvi |
| 381 | 333 | Kiti rezervai | Suminė | Pasyvi |
| 382 | 3330 | Nepaskirstytini | Detalinė | Pasyvi |
| 383 | 3331 | Paskirstytini | Detalinė | Pasyvi |
| 384 | 34 | Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis) | Suminė | Pasyvi |
| 385 | 341 | Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Suminė | Pasyvi |
| 386 | 3411 | Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. atask. metų pelnas (nuostolis) | Detalinė | Pasyvi |
| 387 | 3412 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje neprip. atask. metų pelnas (nuostolis) | Detalinė | Pasyvi |
| 388 | 342 | Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Suminė | Pasyvi |

| | | | | |
|-----|----------------|--|---------------|---------------|
| 389 | 3421 | Pelno (nuostolių) at-oje pripaž. ankst. metų pelnas (nuostolis) | Detalinė | Pasyvi |
| 390 | 3422 | Pelno (nuostolių) at-oje nepripaž. ankst. metų pelnas (nuostolis) | Detalinė | Pasyvi |
| 391 | 3423 | Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo pelnas (nuost.) | Suminė | Pasyvi |
| 392 | 34231 | Ankstesnių už lyginamąjį laik. nepask. pelno (nuost.) koregavimas | Detalinė | Pasyvi |
| 393 | 34232 | Lyginamojo laik. nepaskirst. pelno (nuost.) koregavimas | Detalinė | Pasyvi |
| 394 | 3424 | Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuost.) | Suminė | Pasyvi |
| 395 | 34241 | Lyginamojo laikotarpio esminių klaidų taisymo pelnas (nuostolis) | Detalinė | Pasyvi |
| 396 | 34242 | Ankst. už lyg. laikotarpį esm. klaidų tais. pelnas (nuost.) | Detalinė | Pasyvi |
| 397 | 35 | DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS | Suminė | Pasyvi |
| 398 | 350 | Gautinos dotacijos ir subsidijos | Suminė | Pasyvi |
| 399 | 3504 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos | Suminė | Pasyvi |
| 400 | 35041 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 1 | Detalinė | Pasyvi |
| 401 | 35042 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 2 | Detalinė | Pasyvi |
| 402 | 35043 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 3 | Detalinė | Pasyvi |
| 403 | 35044 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 4 | Detalinė | Pasyvi |
| 404 | 35045 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 5 | Detalinė | Pasyvi |
| 405 | 35046 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 6 | Detalinė | Pasyvi |
| 406 | 35047 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 7 | Detalinė | Pasyvi |
| 407 | 35048 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 8 | Detalinė | Pasyvi |
| 408 | 35049 | PRAMONĖS Gautinos dotacijos ir subsidijos Projektas 9 | Detalinė | Pasyvi |
| 409 | 351 | Gautos dotacijos ir subsidijos | Suminė | Pasyvi |
| 410 | 3514 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos | Suminė | Pasyvi |
| 411 | 35141 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 1 | Detalinė | Pasyvi |
| 412 | 35142 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 2 | Detalinė | Pasyvi |
| 413 | 35143 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 3 | Detalinė | Pasyvi |
| 414 | 35144 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 4 | Detalinė | Pasyvi |
| 415 | 35145 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 5 | Detalinė | Pasyvi |
| 416 | 35146 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 6 | Detalinė | Pasyvi |
| 417 | 35147 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 7 | Detalinė | Pasyvi |
| 418 | 35148 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 8 | Detalinė | Pasyvi |
| 419 | 35149 | PRAMONĖS Gautos dotacijos ir subsidijos Projektas 9 | Detalinė | Pasyvi |
| 420 | 352 | Gauti ATL | Detalinė | Pasyvi |
| 421 | 390 | Suvestinės sąskaitos | Suminė | Pasyvi |
| 422 | 3901 | Gamybos suvestinė | Detalinė | Pasyvi |
| 423 | 3902 | Pajamų ir sąnaudų suvestinė | Detalinė | Pasyvi |
| 424 | 4 | MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | Suminė | Pasyvi |
| 425 | 40 | Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 426 | 401 | Finansinės skolos | Suminė | Pasyvi |
| 427 | 4011 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 428 | 40110 | Turto vertės išpirkimo įmokos | Detalinė | Pasyvi |
| 429 | 40112 | Kitos ilgalaikės įmokos | Detalinė | Pasyvi |
| 430 | 4012 | Kredito įstaigoms | Suminė | Pasyvi |
| 431 | 40120 | Bankų paskolos ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 432 | 401201 | DNB banko paskolų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 433 | 4012014 | PRAMONĖS DNB banko paskolų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |

| | | | | |
|-----|----------------|---|---------------|---------------|
| 434 | 40120141 | PRAMONĖS DNB banko paskolos 1 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 435 | 40120142 | PRAMONĖS DNB banko paskolos 2 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 436 | 40120143 | PRAMONĖS DNB banko paskolos 3 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 437 | 401202 | Nordea banko paskolų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 438 | 4012024 | PRAMONĖS Nordea banko paskolų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 439 | 40120241 | PRAMONĖS Nordea banko paskolos 1 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 440 | 40120242 | PRAMONĖS Nordea banko paskolos 2 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 441 | 40120243 | PRAMONĖS Nordea banko paskolos 3 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 442 | 401203 | Danske banko paskolų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 443 | 4012034 | PRAMONĖS Danske banko paskolų ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 444 | 4013 | Kitų finansinių skolų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 445 | 40131 | Paskolų iš susijusių įmonių ar asmenų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 446 | 401314 | PRAMONĖS Paskolų iš susijusių įmonių ar asmenų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 447 | 4013141 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 1 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 448 | 4013142 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 2 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 449 | 4013143 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 3 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 450 | 4013144 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 4 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 451 | 4013145 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 5 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 452 | 401318 | Paskolų iš susijusių įmonių ar asmenų ilgalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 453 | 4013181 | Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 1 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 454 | 4013182 | Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 2 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 455 | 4013183 | Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 3 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 456 | 4013184 | Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 4 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 457 | 4013185 | Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 5 ilgalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 458 | 403 | Gauti išankstiniai apmokėjimai | Detalinė | Pasyvi |
| 459 | 404 | Atidėjimai | Suminė | Pasyvi |
| 460 | 4041 | Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo atidėjimai | Detalinė | Pasyvi |
| 461 | 4042 | Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai | Detalinė | Pasyvi |
| 462 | 4043 | Kiti atidėjimai | Detalinė | Pasyvi |
| 463 | 405 | Atidėtieji mokesčiai | Suminė | Pasyvi |
| 464 | 4051 | Atidėtas pelno mok. | Detalinė | Pasyvi |
| 465 | 406 | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 466 | 4061 | Įsipareigojimai pagal mokestinės paskolos sutartį | Detalinė | Pasyvi |
| 467 | 409 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 468 | 4099 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | Detalinė | Aktyvi |
| 469 | 44 | Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 470 | 441 | Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis | Suminė | Pasyvi |
| 471 | 4411 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 472 | 44110 | Turto vertės išpirkimo įmokos | Detalinė | Pasyvi |
| 473 | 44111 | PVM mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 474 | 44112 | Kitos trumpalaikės įmokos | Detalinė | Pasyvi |
| 475 | 4413 | Finansinių skolų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 476 | 441301 | DNB banko paskolų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 477 | 4413014 | PRAMONĖS DNB banko paskolų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 478 | 44130141 | PRAMONĖS DNB banko paskolos 1 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |

| | | | | |
|-----|----------------|---|---------------|---------------|
| 479 | 44130142 | PRAMONĖS DNB banko paskolos 2 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 480 | 44130143 | PRAMONĖS DNB banko paskolos 3 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 481 | 441302 | Nordea banko paskolų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 482 | 4413024 | PRAMONĖS Nordea banko paskolų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 483 | 44130241 | PRAMONĖS Nordea banko paskolos 1 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 484 | 44130242 | PRAMONĖS Nordea banko paskolos 2 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 485 | 44130243 | PRAMONĖS Nordea banko paskolos 3 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 486 | 441303 | Danske banko paskolų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 487 | 4413034 | PRAMONĖS Danske banko paskolų trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 488 | 4414 | Kitų finansinių skolų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 489 | 44141 | Paskolų iš susijusių įmonių ar asmenų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 490 | 441414 | PRAMONĖS Paskolų iš susijusių įmonių ar asmenų trumpalaikė dalis | Suminė | Pasyvi |
| 491 | 4414141 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 1 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 492 | 4414142 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 2 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 493 | 4414143 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 3 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 494 | 4414144 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 4 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 495 | 4414145 | PRAMONĖS Paskolos iš susijusių įmonių ar asmenų 5 trumpalaikė dalis | Detalinė | Pasyvi |
| 496 | 4415 | Finansinių skolų sukauptos palūkanos | Suminė | Pasyvi |
| 497 | 44154 | Pramonės Finansinių skolų sukauptos palūkanos | Detalinė | Pasyvi |
| 498 | 443 | Skolos tiekėjams | Suminė | Pasyvi |
| 499 | 4432 | Įsipareigojimai pagal gautinas sąskaitas | Detalinė | Pasyvi |
| 500 | 4433 | Atsiskaitymai su tiekėjais ES SF projekto vykdymui | Suminė | Pasyvi |
| 501 | 44333 | Skolos susijusioms įmonėms | Detalinė | Aktyvi |
| 502 | 444 | Gauti išankstiniai apmokėjimai | Suminė | Pasyvi |
| 503 | 4440 | Gauti išankstiniai apmokėjimai | Detalinė | Pasyvi |
| 504 | 445 | Pelno mokesčio įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 505 | 4450 | Avansinio pelno mokesčio įsipareigojimai | Detalinė | Pasyvi |
| 506 | 4451 | Mokėtinas pelno mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 507 | 4452 | Mokėtinas socialinis mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 508 | 446 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 509 | 4461 | Mokėtinas darbo užmokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 510 | 4462 | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 511 | 44620 | GPM nuo DU suvestinė | Detalinė | Pasyvi |
| 512 | 4463 | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos | Suminė | Pasyvi |
| 513 | 44630 | Draudėjų soc.draudimas 31% | Detalinė | Pasyvi |
| 514 | 44631 | Apdraustųjų soc. draudimas 9% | Detalinė | Pasyvi |
| 515 | 44632 | Apdraustųjų savanoriškas draudimas 1% | Detalinė | Pasyvi |
| 516 | 4464 | Mokėtinos garantinio fondo įmokos | Detalinė | Pasyvi |
| 517 | 4465 | Kitos išmokos dirbantiesiems | Detalinė | Pasyvi |
| 518 | 4466 | Atostoginių kaupimai | Detalinė | Pasyvi |
| 519 | 4467 | Kaupimai soc.draudimo įmokoms | Detalinė | Pasyvi |
| 520 | 4468 | Privalomas sveikatos draudimas (6% VMĮ) | Detalinė | Pasyvi |
| 521 | 447 | Atidėjimai | Suminė | Pasyvi |
| 522 | 4471 | Atidėjiniai ATL įsigyjimui | Detalinė | Pasyvi |
| 523 | 4472 | Atidėjimai pensijų įsipareigojimams | Detalinė | Pasyvi |

| | | | | |
|-----|--------------|--|---------------|---------------|
| 524 | 4473 | Atidėjimai audito paslaugoms | Detalinė | Pasyvi |
| 525 | 4474 | Atidėjimai premijų įsipareigojimams | Detalinė | Pasyvi |
| 526 | 448 | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 527 | 4481 | Mokėtini dividendai | Detalinė | Pasyvi |
| 528 | 4482 | Mokėtinos tantjemos | Detalinė | Pasyvi |
| 529 | 4483 | Sukauptos sąnaudos | Suminė | Pasyvi |
| 530 | 44830 | Sukauptos sąnaudos. Nuomos mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 531 | 44831 | Sukauptos sąnaudos. Palūkanos | Detalinė | Pasyvi |
| 532 | 44832 | Sekančio mėnesio sąnaudos | Detalinė | Pasyvi |
| 533 | 44833 | Sukauptos sąnaudos. Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos | Detalinė | Pasyvi |
| 534 | 44834 | Kitos sukauptos sąnaudos | Detalinė | Pasyvi |
| 535 | 44835 | Sukauptos sąnaudos. Nekilnojamo turto mok. sąnaudos | Detalinė | Pasyvi |
| 536 | 44836 | Sukauptos sąnaudos. Taršos mok. sąnaudos | Detalinė | Pasyvi |
| 537 | 4484 | Mokėtinas PVM mok. | Suminė | Pasyvi |
| 538 | 44841 | Pardavimo PVM | Detalinė | Pasyvi |
| 539 | 44842 | Kitų pardavimų PVM | Detalinė | Pasyvi |
| 540 | 44843 | Pasigaminto turto PVM | Detalinė | Pasyvi |
| 541 | 44844 | PVM atskaitos tikslinimas dėl turto naudojam. pasikeitimo | Detalinė | Pasyvi |
| 542 | 44845 | Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų pardavimo PVM | Detalinė | Pasyvi |
| 543 | 44846 | PVM mokestis už pardav./tiekėjo tiekiamas prekes (paslaugas) | Detalinė | Pasyvi |
| 544 | 44847 | PVM atskaitos tikslinimas dėl klaidų ir kt. | Detalinė | Pasyvi |
| 545 | 44848 | Beviltiškų skolų PVM | Detalinė | Pasyvi |
| 546 | 448491 | Mokėtinas menamas PVM | Detalinė | Pasyvi |
| 547 | 448492 | PVM uždarymas | Detalinė | Pasyvi |
| 548 | 448493 | Mokėtinas Importo PVM | Detalinė | Pasyvi |
| 549 | 4485 | Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui | Suminė | Pasyvi |
| 550 | 44850 | Mokėtinas kelių mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 551 | 44851 | Turto mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 552 | 44852 | Žemės mok. | Detalinė | Pasyvi |
| 553 | 44853 | Kelių mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 554 | 44854 | Mokestis už aplinkos teršimą | Detalinė | Pasyvi |
| 555 | 44855 | Mokestis už išteklių naudojimą | Detalinė | Pasyvi |
| 556 | 44856 | Transporto priemonių savininkų mok. | Detalinė | Pasyvi |
| 557 | 44857 | Žyminis mokestis | Detalinė | Pasyvi |
| 558 | 44859 | Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui | Detalinė | Aktyvi |
| 559 | 448591 | Delspinigiai | Detalinė | Pasyvi |
| 560 | 448592 | VMI mokestis 1001 | Detalinė | Pasyvi |
| 561 | 4486 | Kitos mokėtinos sumos | Suminė | Pasyvi |
| 562 | 44860 | Mokėtinos sumos iš pelno paskirstymo | Suminė | Pasyvi |
| 563 | 448601 | Praėjusių finansinių metų dividendai bei tantjemos | Detalinė | Pasyvi |
| 564 | 448602 | Ataskaitinių finansinių metų dividendai | Detalinė | Pasyvi |
| 565 | 44861 | Įsipareigojimai partneriams, akcininkams, direktoriams | Suminė | Pasyvi |
| 566 | 448610 | Įsipareigojimai vadovams | Detalinė | Pasyvi |
| 567 | 448611 | Įsipareigojimai akcininkams | Detalinė | Pasyvi |
| 568 | 448612 | Įsipareigojimai dalyvavimo ryšiais susijusioms įm. | Detalinė | Pasyvi |
| 569 | 44862 | Įsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis | Detalinė | Pasyvi |
| 570 | 44863 | Įsipareigoj. dalyv. ryšiais susij. įm.(ETC už Žalg. ir Viln.m. kat.) | Detalinė | Pasyvi |
| 571 | 44864 | Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai | Suminė | Pasyvi |
| 572 | 448640 | Vykdomieji raštai ir kt. smulkus įsipareigojimai | Detalinė | Pasyvi |

| | | | | |
|-----|--------------|---|---------------|---------------|
| 573 | 448642 | Įsipareigojimai už įsigyt. reikalavimo teisę | Detalinė | Pasyvi |
| 574 | 448643 | Mokėjimai Lizingo kompanijoms | Detalinė | Pasyvi |
| 575 | 448646 | GP mokestis nesusijęs su darbo santykiais | Detalinė | Pasyvi |
| 576 | 448647 | Privalomas sveikatos draudimas (t.sk.6% VMI ,Nedarbo santykiai)) | Detalinė | Pasyvi |
| 577 | 448648 | Priskaitymai SODRAi ir garant. fond. nesusiję su darbo santykiais | Detalinė | Pasyvi |
| 578 | 448649 | Tiekėjo pasiūlymų galiojimo užtikrinimo užstatas | Detalinė | Pasyvi |
| 579 | 44865 | Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims (komandiruotės) | Detalinė | Pasyvi |
| 580 | 448650 | Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims | Detalinė | Pasyvi |
| 581 | 448651 | Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims (tarpinė) | Detalinė | Pasyvi |
| 582 | 448652 | Kitos mokėtinos sumos | Detalinė | Pasyvi |
| 583 | 5 | PAJAMOS | Suminė | Pasyvi |
| 584 | 50 | Pardavimai ir paslaugos | Suminė | Pasyvi |
| 585 | 500 | Pardavimo pajamos | Suminė | Pasyvi |
| 586 | 5001 | Pajamos už šildymą | Suminė | Pasyvi |
| 587 | 50011 | Šildymas | Suminė | Pasyvi |
| 588 | 500114 | PRAMONĖ Šildymas | Detalinė | Pasyvi |
| 589 | 50013 | Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją | Suminė | Pasyvi |
| 590 | 500134 | Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją (Reguliuojama veikla) | Detalinė | Pasyvi |
| 591 | 500135 | Pramonės Pajamos už parduotą šilumos energiją (Nereguliuojama veikla) | Detalinė | Pasyvi |
| 592 | 5004 | Galios mokesčio pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 593 | 5005 | Negražintas "Pramonės energija" kondensatas | Detalinė | Pasyvi |
| 594 | 5007 | Pajamos už parduotą elektros energiją | Suminė | Pasyvi |
| 595 | 50071 | Pajamos už parduotą elektros energiją rinkos kaina | Detalinė | Pasyvi |
| 596 | 50072 | Pajamos už parduotą elektros energiją taikant VIAP | Detalinė | Pasyvi |
| 597 | 5008 | Kitos pardavimų pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 598 | 52 | Kitos veiklos pajamos | Suminė | Pasyvi |
| 599 | 5211 | Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo/likvidavimo | Suminė | Pasyvi |
| 600 | 52110 | Iš parduoto turto susijusioms įmonėms | Detalinė | Pasyvi |
| 601 | 52111 | Iš parduoto turto kitoms įmonėms | Detalinė | Pasyvi |
| 602 | 52112 | Pelnas iš ilgalaikio turto nurašymo/likvidavimo | Detalinė | Pasyvi |
| 603 | 5212 | Gautos pajamos iš draudimo bendrovės | Detalinė | Pasyvi |
| 604 | 52200 | Parduotų prekių pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 605 | 5221 | Kitos netipinės veiklos pajamos | Suminė | Pasyvi |
| 606 | 52212 | Iš savos gamybos ilgalaikio turto | Suminė | Pasyvi |
| 607 | 522120 | Iš savos gamybos ilgalaikio turto skirto naudoti | Detalinė | Pasyvi |
| 608 | 522121 | Iš savos gamybos ilgalaikio turto skirto perparduoti | Detalinė | Pasyvi |
| 609 | 52213 | Išsinuomoto turto remonto pardavimo pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 610 | 52214 | Kitų pardavimų pajamos | Suminė | Pasyvi |
| 611 | 522140 | Darbų pardavimo pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 612 | 522141 | Perpardavimų pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 613 | 522142 | Pajamos iš pasl.sandorių su susij. įmonėmis | Detalinė | Pasyvi |
| 614 | 522143 | Prekių pardavimo pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 615 | 52215 | Pajamos iš medžiagų realizacijos | Detalinė | Pasyvi |
| 616 | 52216 | Nuomos pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 617 | 52217 | Kitų pardavimų pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 618 | 52230 | Gautos draudimo išmokos iš draudimo bendrovių | Detalinė | Pasyvi |
| 619 | 5225 | Žalos atlyginimas ir kitos neapmokestinamos pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 620 | 5226 | ATL pardavimai | Suminė | Pasyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|--|---------------|---------------|
| 621 | 52261 | Pajamos iš ATL pardavimo | Detalinė | Pasyvi |
| 622 | 52262 | Komisinis mokestis už taršos vienetų skolinimą | Detalinė | Pasyvi |
| 623 | 52265 | Pajamos už ATL deponavimą | Detalinė | Pasyvi |
| 624 | 53 | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | Suminė | Pasyvi |
| 625 | 532 | Dividendų pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 626 | 5320 | Investicijų vertės padidėjimas | Detalinė | Pasyvi |
| 627 | 533 | Baudos, delspinigiai, netesybos. | Suminė | Pasyvi |
| 628 | 5331 | Organizacijų apmokėti delspinigiai | Detalinė | Pasyvi |
| 629 | 5332 | Netesybos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą | Detalinė | Pasyvi |
| 630 | 534 | Investicijų perleidimo pelnas | Detalinė | Pasyvi |
| 631 | 535 | Palūkanų pajamos | Suminė | Pasyvi |
| 632 | 5350 | Palūkanų pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 633 | 5351 | Palūkanos už pradelstą debitorinį įsiskolinimą pagal teismo | Detalinė | Pasyvi |
| 634 | 5352 | Diskontinės palūkanos | Detalinė | Pasyvi |
| 635 | 5353 | Palūkanos dėl IRS | Detalinė | Pasyvi |
| 636 | 5359 | Kitos palūkanos | Detalinė | Pasyvi |
| 637 | 536 | Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka | Detalinė | Pasyvi |
| 638 | 537 | Kitos pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 639 | 538 | Investicijų perkainojimo pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 640 | 539 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | Detalinė | Pasyvi |
| 641 | 6 | SĄNAUDOS | Suminė | Aktyvi |
| 642 | 60 | Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina | Suminė | Aktyvi |
| 643 | 600 | Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina | Suminė | Aktyvi |
| 644 | 6000 | Parduotų prekių savikaina | Suminė | Aktyvi |
| 645 | 60000 | Parduotų prekių savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 646 | 60002 | Apyvartiniai taršos leidimai | Detalinė | Aktyvi |
| 647 | 60003 | Transporto išlaidos | Detalinė | Aktyvi |
| 648 | 60004 | Sandėliavimo išlaidos | Detalinė | Aktyvi |
| 649 | 6001 | Suteiktų paslaugų savikaina | Suminė | Aktyvi |
| 650 | 60010 | Suteiktų paslaugų savikaina. Pagrindinių darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 651 | 60011 | Suteiktų paslaugų savikaina. Pagrindinių darbuotojų soc. draudimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 652 | 60012 | Suteiktų paslaugų savikaina. Valdymo paslaugų ir techninių konsultacijų sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 653 | 60013 | Suteiktų paslaugos. Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 654 | 6002 | Pirkimai | Suminė | Aktyvi |
| 655 | 60028 | Juridinių paslaugų sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 656 | 6003 | Tiesioginės gamybos išlaidos | Suminė | Aktyvi |
| 657 | 60030 | Kuras technologijai | Suminė | Aktyvi |
| 658 | 600300 | Dujos | Suminė | Aktyvi |
| 659 | 6003000 | Gamtinės dujos | Detalinė | Aktyvi |
| 660 | 6003001 | Dujos įsigytos iš SGGT | Detalinė | Aktyvi |
| 661 | 600301 | Biokuras | Suminė | Aktyvi |
| 662 | 6003010 | Skiedros (smulkinta mediena) | Detalinė | Aktyvi |
| 663 | 6003011 | Malkinė mediena | Detalinė | Aktyvi |
| 664 | 6003012 | Spalių briketai, grūdų išvalos | Detalinė | Aktyvi |
| 665 | 6003013 | Biokuro mišinys | Detalinė | Aktyvi |
| 666 | 6003014 | Medienos granulės | Detalinė | Aktyvi |
| 667 | 600302 | Kitas technologinis kuras | Suminė | Aktyvi |
| 668 | 6003020 | Mazutas | Detalinė | Aktyvi |
| 669 | 6003021 | Skysti naftos produktai (skystas kuras, skalūnų alyva) | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|---|---------------|---------------|
| 670 | 6003022 | Akmens anglis | Detalinė | Aktyvi |
| 671 | 6003023 | Dyzelinas (žymėtas) | Detalinė | Aktyvi |
| 672 | 6003025 | Durpės | Detalinė | Aktyvi |
| 673 | 60031 | Šilumos įsigijimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 674 | 600310 | Šilumos įsigijimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 675 | 600311 | Pirktas kondensatas | Detalinė | Aktyvi |
| 676 | 600312 | Eksplotavimo mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 677 | 600313 | Balansavimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 678 | 60032 | Elektros energija technologijai | Detalinė | Aktyvi |
| 679 | 60034 | Šaltas vanduo technologijai | Detalinė | Aktyvi |
| 680 | 60035 | Sąnaudos darbui apmokėti | Suminė | Aktyvi |
| 681 | 600350 | Darbo užmokesčio sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 682 | 600351 | Kaupimų atostoginiams sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 683 | 600352 | Kaupimai pensijai | Detalinė | Aktyvi |
| 684 | 60036 | Priskaitymai soc. draudimui | Suminė | Aktyvi |
| 685 | 600360 | Soc.draudimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 686 | 600361 | Kaupimai soc.draudimo įmokoms | Detalinė | Aktyvi |
| 687 | 60037 | Priskaitymai garantiniam fondui | Detalinė | Aktyvi |
| 688 | 60038 | Išeitinės pašalpos | Detalinė | Aktyvi |
| 689 | 60039 | Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai) | Detalinė | Aktyvi |
| 690 | 6004 | Netiesioginės gamybos išlaidos | Suminė | Aktyvi |
| 691 | 60040 | Žaliavos, medžiagos | Suminė | Aktyvi |
| 692 | 600400 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Medžiagos ekspl. gamyb. objektams, dispečerinei | Detalinė | Aktyvi |
| 693 | 600401 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Transporto priemonių kuro sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 694 | 600402 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Mažavertis inventorių | Detalinė | Aktyvi |
| 695 | 600403 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Apsauginiai ir darbo drabužiai | Detalinė | Aktyvi |
| 696 | 60041 | Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 697 | 600410 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Darbo užmokesčio sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 698 | 600411 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Atostoginių kaupimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 699 | 600412 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Priskaitymai soc. draudimui | Detalinė | Aktyvi |
| 700 | 600413 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Kaupimai soc.draudimo įmokoms | Detalinė | Aktyvi |
| 701 | 600414 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Priskaitymai garantiniam fondui | Detalinė | Aktyvi |
| 702 | 600415 | Netiesioginės gamybos išlaidos. Išeitinės pašalpos | Detalinė | Aktyvi |
| 703 | 60045 | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 704 | 600450 | Nematerialaus turto amortizacija | Suminė | Aktyvi |
| 705 | 6004500 | Plėtos darbų amortizacijos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 706 | 6004501 | Prestižo amortizacijos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 707 | 6004502 | Patentų, licencijų, išgytų teisių amortizacijos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 708 | 6004503 | Programinės įrangos amortizacijos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 709 | 6004505 | Kito nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 710 | 600451 | Gamybinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 711 | 6004510 | Katilinių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|---|---------------|---------------|
| 712 | 6004511 | Konteinerinių katilinių, siurblių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 713 | 6004519 | Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai | Detalinė | Aktyvi |
| 714 | 600452 | Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 715 | 6004520 | Kuro (mazuto) rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 716 | 6004521 | Dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 717 | 6004522 | Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 718 | 6004523 | Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 719 | 6004529 | Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 720 | 600453 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 721 | 6004530 | Kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 722 | 6004531 | Šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimas | Detalinė | Aktyvi |
| 723 | 6004532 | Kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 724 | 6004539 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 725 | 600454 | Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 726 | 6004540 | Katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 727 | 6004541 | Vandens šildymo katilų nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 728 | 6004542 | Siurblių, kitų siurblinės įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 729 | 6004543 | Šilumos punktų, mazgų, modulių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 730 | 6004549 | Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 731 | 600455 | Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 732 | 600456 | Kito materialaus turto nusidėvėjimas | Detalinė | Aktyvi |
| 733 | 600457 | Investicinio turto nusidėvėjimas | Detalinė | Aktyvi |
| 734 | 600458 | Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas | Detalinė | Aktyvi |
| 735 | 60046 | Netiesioginės paslaugos | Suminė | Aktyvi |
| 736 | 600460 | Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 737 | 600461 | Apsauga | Detalinė | Aktyvi |
| 738 | 6004610 | Nuoma | Detalinė | Aktyvi |
| 739 | 6004611 | Draudimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 740 | 6004612 | (Nenaudojama) | Detalinė | Aktyvi |
| 741 | 600462 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 742 | 600464 | Automobilių/mašinų aptarnavimas (tech. apžiūra, servisinis aptarn.) | Detalinė | Aktyvi |
| 743 | 600465 | Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra | Detalinė | Aktyvi |
| 744 | 600466 | Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 745 | 600468 | Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno | Detalinė | Aktyvi |
| 746 | 600469 | Komun. paslaugų sąnaud. (el.energija, vanduo, nuotekos, šiuokšlės) | Detalinė | Aktyvi |
| 747 | 6004691 | Tinklų aptarnavimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 748 | 6004692 | Telemetrijos pasl. | Detalinė | Aktyvi |
| 749 | 6004693 | Ryšių paslaugos | Detalinė | Aktyvi |
| 750 | 6004694 | Pelenų išvežimas | Detalinė | Aktyvi |
| 751 | 6004695 | Kitos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 752 | 60047 | Nuoma | Suminė | Aktyvi |
| 753 | 600471 | Nuomos administracinis mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 754 | 600472 | Paskolų grąžinimas | Detalinė | Aktyvi |
| 755 | 600473 | Nuomos palūkanos už paskolas | Detalinė | Aktyvi |
| 756 | 600474 | Nuomos mok. nekilnojamo turto mokestis | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|--|---------------|---------------|
| 757 | 600475 | Nuomos mok. žemės mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 758 | 600476 | Nuomos mok. kelių mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 759 | 600477 | Nuomos mok. amortizacija ir nusidėvėjimas | Detalinė | Aktyvi |
| 760 | 600478 | Nuomos mok. delspinigiai | Detalinė | Aktyvi |
| 761 | 600479 | Kita nuoma | Detalinė | Aktyvi |
| 762 | 60048 | Remontas | Suminė | Aktyvi |
| 763 | 600480 | Nuomoto turto remontas | Suminė | Aktyvi |
| 764 | 6004800 | Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 765 | 600481 | Nuosavo turto remontas | Suminė | Aktyvi |
| 766 | 6004810 | Gamybos objektų remontas | Detalinė | Aktyvi |
| 767 | 6004812 | Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 768 | 6004813 | Remontas rangos būdu | Detalinė | Aktyvi |
| 769 | 6004814 | Remontas po draudiminio įvykio | Detalinė | Aktyvi |
| 770 | 6005 | Atsargų padidėjimas/sumažėjimas | Detalinė | Aktyvi |
| 771 | 60071 | Kitos pardavimo sąnaudos susijusios su ATL prekyba | Detalinė | Aktyvi |
| 772 | 60072 | ATL pardavimo -pirkimo komisiniai ir pan. sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 773 | 60081 | Savikaina. Nario mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 774 | 6080 | Finansinės-investicinės veiklos įsipareigojimų perkainojimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 775 | 609 | Nuolaidos,grąžinimai(-) | Detalinė | Aktyvi |
| 776 | 61 | Veiklos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 777 | 610 | Pardavimų sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 778 | 611 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 779 | 6110 | Nuomos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 780 | 61100 | Patalpų nuomos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 781 | 61101 | Automobilių nuomos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 782 | 6111 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 783 | 61110 | Eksploatacijos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 784 | 611100 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Medžiagos | Detalinė | Aktyvi |
| 785 | 611101 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Transporto priemonių kuro sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 786 | 611102 | Kanceliarinės sąnaudos (popierius,blankai vokai ir kt.) | Detalinė | Aktyvi |
| 787 | 611103 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Mažavertis inventorių | Detalinė | Aktyvi |
| 788 | 611104 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Apsauginiai ir darbo drabužiai | Detalinė | Aktyvi |
| 789 | 611105 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 790 | 611106 | Org. technikos aptarnavimas, remontas | Detalinė | Aktyvi |
| 791 | 611107 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. IT aptarnavimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 792 | 611109 | Kitos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 793 | 61111 | Remonto sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 794 | 611110 | Nuosavo turto remontas ir rekonstrukcija | Detalinė | Aktyvi |
| 795 | 611111 | Nuomoto turto remonto amortizacija | Detalinė | Aktyvi |
| 796 | 6112 | Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 797 | 61120 | Komunalinės paslaugos administracijai | Detalinė | Aktyvi |
| 798 | 61122 | Konsultacinių paslaugų sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 799 | 61123 | Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt) | Detalinė | Aktyvi |
| 800 | 611230 | Banko komisiniai už aptarnavimą | Detalinė | Aktyvi |
| 801 | 61124 | Ryšio (telefono,interneto,duomenu perdavimo,radio ryšio pat.) | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|--------------|--|---------------|---------------|
| 802 | 61125 | Kompiuterinių programų aptarnavimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 803 | 61126 | Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos | Detalinė | Aktyvi |
| 804 | 61127 | Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) | Detalinė | Aktyvi |
| 805 | 61128 | Profesinė literatūra | Detalinė | Aktyvi |
| 806 | 611280 | Pašto paslaugų sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 807 | 611281 | Inventorius, įrankiai, baldai ir kt. smulkmena | Detalinė | Aktyvi |
| 808 | 61129 | Patalpų priežiūros sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 809 | 611291 | Pašto pasiuntinių paslaugos | Detalinė | Aktyvi |
| 810 | 611292 | Spauda | Detalinė | Aktyvi |
| 811 | 611293 | Vertimo paslaugos | Detalinė | Aktyvi |
| 812 | 611294 | Teisinės paslaugos | Detalinė | Aktyvi |
| 813 | 611299 | Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 814 | 6113 | Draudimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 815 | 61130 | Turto draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 816 | 61131 | Transporto civilinės atsakomybės draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 817 | 61132 | Tiekimo laidavimo draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 818 | 61133 | Prekinio kredito draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 819 | 61134 | Veiklos civilinės atsakomybės draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 820 | 61135 | Transporto priemonių KASKO draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 821 | 61136 | Finansinių nuostolių draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 822 | 61137 | Darbuotojų draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 823 | 61138 | Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų | Detalinė | Aktyvi |
| 824 | 6114 | Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 825 | 61140 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Darbo užmokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 826 | 61141 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Priskaitymai socialiniam draudimui | Detalinė | Aktyvi |
| 827 | 61142 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Priskaitymai garantiniam fondui | Detalinė | Aktyvi |
| 828 | 61143 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Išaitinės pašalpos | Detalinė | Aktyvi |
| 829 | 61144 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Atostoginių kaupimai | Detalinė | Aktyvi |
| 830 | 61145 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Kaupimai soc.draudimo įmokoms | Detalinė | Aktyvi |
| 831 | 61146 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Kaupimai pensijai | Detalinė | Aktyvi |
| 832 | 6115 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 833 | 61150 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 834 | 61151 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos(neleidžiami atskait.) | Detalinė | Aktyvi |
| 835 | 61152 | Ilgalaikio turto amor. ir nusidėv. sąnaudos nemaž. apmok. pelno | Detalinė | Aktyvi |
| 836 | 6116 | Amortizacijos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 837 | 61160 | Administracinės paskirties pastato (išsinuomotas) remonto amortizacija | Detalinė | Aktyvi |
| 838 | 61161 | Amortizacijos sąnaudos(neleidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 839 | 61162 | Amortizacijos sąnaudos (leidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 840 | 6117 | Abejotinų skolų sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 841 | 61170 | Abejotinų skolų sąnaudos(leidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 842 | 61171 | Abejotinų skolų sąnaudos(neleidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 843 | 6118 | Kitos bendrosios sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 844 | 61180 | Reprezentacinės sąnaudos | Suminė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|--------------|--|---------------|---------------|
| 845 | 611800 | Reprezentacinės sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 846 | 611801 | Reprezentacinės sąnaudos(neleidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 847 | 61181 | Nario mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 848 | 61182 | Komandiruočių sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 849 | 611820 | Komandiruočių sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 850 | 611821 | Komandiruočių sąnaudos(neleidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 851 | 611822 | Komandiruočių dienpinigių sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 852 | 61183 | Premijos | Detalinė | Aktyvi |
| 853 | 61184 | Laidojimo pašalpos,užuojautos, vainikai | Detalinė | Aktyvi |
| 854 | 611840 | Pajamos natūra | Detalinė | Aktyvi |
| 855 | 611842 | Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno | Detalinė | Aktyvi |
| 856 | 611843 | Kaupiamasis gyvybės draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 857 | 61185 | Išmokėtos pašalpos | Detalinė | Aktyvi |
| 858 | 611860 | Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 859 | 611861 | Suteikta parama (leidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 860 | 61187 | Renginių organizavimas | Detalinė | Aktyvi |
| 861 | 61188 | Kitos sąnaudos (neleidž.) | Detalinė | Aktyvi |
| 862 | 61189 | Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų vertė | Detalinė | Aktyvi |
| 863 | 6119 | Nurašytų skolų sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 864 | 61190 | Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (leidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 865 | 61191 | Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai) | Detalinė | Aktyvi |
| 866 | 612 | Veiklos mokesčių sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 867 | 6120 | Įmokos VKEKK | Detalinė | Aktyvi |
| 868 | 6121 | Kelių mokesčio sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 869 | 6122 | Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 870 | 6123 | Neatskaitomo PVM sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 871 | 61230 | Leidžiami atskaitimai | Detalinė | Aktyvi |
| 872 | 61231 | Neleidžiami atskaitymai | Detalinė | Aktyvi |
| 873 | 6124 | Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 874 | 6125 | Kitų mokesčių sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 875 | 6126 | Transp. priem. savininkų mokesčio sąnaudos (t.t. vinjietės) | Detalinė | Aktyvi |
| 876 | 6127 | Žyminio mokesčio sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 877 | 6129 | Žemės mok. | Detalinė | Aktyvi |
| 878 | 613 | Turto vertės sumažėjimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 879 | 6131 | Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 880 | 6132 | Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 881 | 6133 | Materialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 882 | 6134 | Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 883 | 614 | Atidėjimų sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 884 | 6140 | Atidėjimai gyventojų abejotinioms skoloms už paslaugas | Detalinė | Aktyvi |
| 885 | 6141 | Atidėjinių pensijoms sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 886 | 6142 | Atidėjimai organizacijų skoloms už paslaugas | Detalinė | Aktyvi |
| 887 | 6143 | Atidėjiniai ATL įsigijimui | Detalinė | Aktyvi |
| 888 | 6144 | Atidėjiniai premijoms | Detalinė | Aktyvi |
| 889 | 615 | Kitos administracinės sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 890 | 6150 | Nuostolis dėl įsipareigojimų perėmimo | Detalinė | Aktyvi |
| 891 | 6151 | Nuostolis dėl įsisenėjusio debitorinio įsiskolinimo | Detalinė | Aktyvi |
| 892 | 6152 | Nuostolis dėl žalos atlyginimo | Detalinė | Aktyvi |
| 893 | 6153 | Nuostolis dėl grąžinto išsinuomoto turto remonto nurašymo | Detalinė | Aktyvi |
| 894 | 6154 | Nuostolis dėl praėjusių mokesč. laikotarp.klaidų taisymo | Detalinė | Aktyvi |
| 895 | 6155 | Nuostolis dėl prarasto/nurašyto turto | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|---|---------------|---------------|
| 896 | 6156 | Nuostolis dėl sutarties nutraukimo | Detalinė | Aktyvi |
| 897 | 6157 | Nuostolis dėl išsinuom. turto rem. nurašymo finans. apsk. | Detalinė | Aktyvi |
| 898 | 6158 | Nuostolis dėl rezervinio kuro atnaujinimo kainos. | Detalinė | Aktyvi |
| 899 | 6159 | Nuostolis dėl atsargų nurašymo/pardavimo | Detalinė | Aktyvi |
| 900 | 62 | Kitos veiklos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 901 | 621 | Ilgalaikio turto perleidimo/likvidavimo nuostolis | Suminė | Aktyvi |
| 902 | 6210 | Nuostolis iš parduoto turto susijusioms įmonėms | Detalinė | Aktyvi |
| 903 | 6211 | Nuostolis iš perleisto turto | Detalinė | Aktyvi |
| 904 | 6212 | Nuostolis iš ilgalaikio turto nurašymo/likvidavimo | Detalinė | Aktyvi |
| 905 | 622 | Kitos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 906 | 62212 | Einamojo remonto sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 907 | 62214 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 908 | 6222 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 909 | 62220 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Medžiagos | Detalinė | Aktyvi |
| 910 | 62221 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Darbo užmokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 911 | 62222 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 912 | 62223 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Garantinis fondas | Detalinė | Aktyvi |
| 913 | 62224 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Kitos | Detalinė | Aktyvi |
| 914 | 6224 | Kitų pardavimų sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 915 | 62240 | Darbų pardavimo sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 916 | 622400 | Darbų pardavimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 917 | 622401 | Darbų pardavimo sąnaudos. Darbo užmokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 918 | 622402 | Darbų pardavimo sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 919 | 622403 | Darbų pardavimo sąnaudos. Garantinis fondas | Detalinė | Aktyvi |
| 920 | 622404 | Darbų pardavimo sąnaudos. Atostoginių kaupimai | Detalinė | Aktyvi |
| 921 | 622405 | Darbų pardavimo sąnaudos. Kaupimai pensijai | Detalinė | Aktyvi |
| 922 | 62241 | Perpardavimų sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 923 | 62242 | Darbų pardavimo sąnaudos. Parduotų prekių savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 924 | 62249 | Ilgalaikio turto perleidimo sąvokaina | Detalinė | Aktyvi |
| 925 | 6225 | Realizuotų medžiagų savikaina | Detalinė | Aktyvi |
| 926 | 6226 | Transporto ir kitų mechanizmų nuomos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 927 | 6227 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 928 | 62270 | Eksploatacijos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 929 | 622700 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Gyvybės draudimo įmokos | Detalinė | Aktyvi |
| 930 | 622701 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Darbo užmok. sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 931 | 6227010 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Išaitinė pašalpa | Detalinė | Aktyvi |
| 932 | 622702 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 933 | 622703 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Garantinis fondas | Detalinė | Aktyvi |
| 934 | 622704 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kaupimai atostogoms | Detalinė | Aktyvi |
| 935 | 622705 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kaupimai soc. draudimui nuo sukauptų atostoginių | Detalinė | Aktyvi |
| 936 | 622706 | Eksploatacijos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 937 | 6227060 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai) | Detalinė | Aktyvi |
| 938 | 6227061 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Medžiagų sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 939 | 6227062 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Transporto priemonių ekspl. sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 940 | 6227063 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Transporto priemonių kuro sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|---------------|---|---------------|---------------|
| 941 | 6227064 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Apsauginiai darbo drabužiai | Detalinė | Aktyvi |
| 942 | 6227065 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Mažaverčio inventoriaus sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 943 | 6227066 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Pelenų išvežimas | Detalinė | Aktyvi |
| 944 | 622707 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Nekilnojamo turto mokesčiai | Detalinė | Aktyvi |
| 945 | 622708 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Ryšių paslaugos | Detalinė | Aktyvi |
| 946 | 622709 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos (tech.aparn. ir kt.) | Detalinė | Aktyvi |
| 947 | 62271 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos, neleidžiami atskaitymai. | Detalinė | Aktyvi |
| 948 | 62272 | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 949 | 622720 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 950 | 622721 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 951 | 622722 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 952 | 62273 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Turto draudimas | Detalinė | Aktyvi |
| 953 | 6228 | Nuomos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 954 | 62280 | Nuomojamo turto sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 955 | 62281 | Nuomos sąnaudos. Iš kitų | Detalinė | Aktyvi |
| 956 | 62282 | Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis | Detalinė | Aktyvi |
| 957 | 62283 | Butų nuoma (išl. butų nuomai) | Detalinė | Aktyvi |
| 958 | 622830 | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 959 | 6228301 | Kitos paskirties pastatų (butų) nusidėvėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 960 | 622831 | Kitos su butų nuoma susijusios išlaidos | Detalinė | Aktyvi |
| 961 | 6229 | Kitos sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 962 | 623 | ATL ir TMV pard./panaud. sąnaudos ir registro sąskaitos adm. sąn. | Suminė | Aktyvi |
| 963 | 6231 | ATL pardavimo komisinis mok. | Detalinė | Aktyvi |
| 964 | 6232 | ATL sąskaitos administravimo pasl. | Detalinė | Aktyvi |
| 965 | 6233 | Taršos mažinimo vientų panaudojimas | Detalinė | Aktyvi |
| 966 | 6234 | Taršos mažinimo vientų registr.sąsk. tvark. | Detalinė | Aktyvi |
| 967 | 6235 | ATL įsigijimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 968 | 6239 | Kitos ATL sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 969 | 63 | Finansinės - investicinės veiklos sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 970 | 630 | Palūkanų sąnaudos | Suminė | Aktyvi |
| 971 | 6300 | Palūkanų sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 972 | 6301 | Sąnaudos, susiję su paskolų aptarnavimu | Detalinė | Aktyvi |
| 973 | 63010 | Palūkanos pgl. išvestines finansines priemones | Detalinė | Aktyvi |
| 974 | 6304 | Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 975 | 631 | Baudų ir delspinigių sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 976 | 634 | Finansinės sąnaudos susijusios su išleistomis obligacijomis | Detalinė | Aktyvi |
| 977 | 636 | Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka | Detalinė | Aktyvi |
| 978 | 637 | Kit. finansinės- investicinės veikl. sąn. | Detalinė | Aktyvi |
| 979 | 638 | Investicijų perkainavimo sąnaudos | Detalinė | Aktyvi |
| 980 | 64 | Netekimai | Detalinė | Aktyvi |
| 981 | 65 | Pelno mokesčiai | Suminė | Aktyvi |
| 982 | 651 | Ataskaitinių metų pelno mokesčiai | Detalinė | Aktyvi |
| 983 | 652 | Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius | Detalinė | Aktyvi |

| | | | | |
|-----|------------|---|---------------|---------------|
| 984 | 653 | Ataskaitinių metų socialinis mokestis | Detalinė | Aktyvi |
| 985 | 69 | Pelno paskirstymas | Suminė | Aktyvi |
| 986 | 690 | Prėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis | Detalinė | Aktyvi |
| 987 | 691 | Pervedimai į įstatymų numatytus rezervus | Suminė | Aktyvi |
| 988 | 692 | Pervedimai į kitus rezervus | Suminė | Aktyvi |
| 989 | 693 | Nepaskirstytasis pelnas | Detalinė | Aktyvi |
| 990 | 694 | Dividendai | Detalinė | Aktyvi |
| 991 | 696 | Kiti paskirstymai | Detalinė | Aktyvi |

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

1 lentelė. Sąskaitos vienareikšmiškai susietos su sąnaudų pogrupiu.

| Sąnaudų pogrupis | Sąnaudų sąskaita |
|---|---|
| I. ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | |
| I.1. Šilumos įsigijimo sąnaudos | 600310 Šilumos įsigijimo sąnaudos |
| I.2. Pirktas kondensatas | 600311 Pirktas kondensatas |
| I.3. Balansavimo sąnaudos | 600313 Balansavimo sąnaudos |
| II. KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI | |
| II.1. Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos | 6003000 Gamtinės dujos 6003001 Dujos įsigytos iš SGGT |
| II.2. Mazuto įsigijimo sąnaudos | 6003020 Mazutas |
| II.3. Medienos kilmės biokuro įsigijimo sąnaudos | 60000 Parduotų prekių savikaina |
| II.4. Skiedrų įsigijimo sąnaudos | |
| II.5. Pjuvenų įsigijimo sąnaudos | |
| II.6. Biokuro mišinio įsigijimo sąnaudos | |
| II.7. Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos | |
| II.8. Medžio drožlių įsigijimo sąnaudos | |
| II.9. Medžio granulių įsigijimo sąnaudos | |
| II.10. Medienos briketų įsigijimo sąnaudos | |
| II.11. Kito medienos kilmės biokuro įsigijimo sąnaudos | |
| II.12. Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos | 6003021 Skysti naftos produktai (skystas kuras, skalūnų alyva) |
| II.13. Dyzelino įsigijimo sąnaudos | 6003023 Dyzelinas (žymėtas) |
| II.15. Amens anglies įsigijimo sąnaudos | 6003022 Akmens anglis |
| II.18. Durpių įsigijimo sąnaudos | 6003025 Durpės |
| II.20. Elektros energijos elektrodinėse katilinėse įsigijimo sąnaudos | 6003024 Elektros energija elektrodinėse katilinėse |
| II.21. Kito technologinio kuro įsigijimo sąnaudos | 6003027 Kitas technologinis kuras |
| III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | |
| III.1. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 60032 Elektros energija technologijai |
| IV. VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | |
| IV.1. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 60034 Šaltas vanduo technologijai |
| IV.2. Vandens karšto vandens paruošimui įsigijimo sąnaudos | 60033 Šaltas vanduo pašildymui |
| IV.11. Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos | 6004694 Pelenų išvežimas 6227066 Katilinių eksploatacinės sąnaudos. Pelenų išvežimas |
| V. APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | |
| V.1. Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos | 6235 ATL įsigijimo sąnaudos |
| V.2. ATL sąskaitos administravimo paslaugos | 6232 ATL sąskaitos administravimo pasl. 6234 Taršos mažinimo vienetų registr.sąsk. tvark. 6239 Kitos ATL sąnaudos |
| V.3. ATL pardavimo komisinis mok. | 6231 ATL pardavimo komisinis mok. |
| V.4. Taršos mažinimo vienetų panaudojimas | 6233 Taršos mažinimo vienetų panaudojimas |
| VI. NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS | |
| VI.1. Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos | 6004500 Plėtos darbų amortizacijos sąnaudos |

| | |
|---|--|
| VI.2. Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos | 6004501 Prestižo amortizacijos sąnaudos |
| VI.3. Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos | 6004502 Patentų, licencijų, išgytų teisių amortizacijos sąnaudos |
| VI.4. Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos | 6004503 Programinės įrangos amortizacijos sąnaudos 61045 Nematerialaus turto amortizacija |
| VI.5. Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004505 Kito nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos |
| VI.6. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos | 622720 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.7. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004511 Konteinerinių katilinių, siurblių nusidėvėjimo sąnaudos 60048020 Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katil. siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.8. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004519 Kiti gamybinės paskirties pastatai, statiniai |
| VI.9. Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004520 Kuro (mazuto) rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos 622721 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.10. Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004521 Dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.11. Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004522 Dūmtraukių metalinių nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.12. Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60048021 Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos 6004523 Vamzdynų nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.13. Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos | 61160 Administracinės paskirties pastato (išsinuomotas) remonto amortizacija |
| VI.14. Kitos paskirties pastatų (gyvenamieji, poilsio) nusidėvėjimo sąnaudos | 6228301 Kitos paskirties pastatų (butų) nusidėvėjimo sąnaudos 6004529 Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.15. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004530 Kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.16. Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004540 Katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų nusidėvėjimo sąnaudos 622722 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.17. Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004541 Vandens šildymo katilų nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.18. Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004542 Siurblių, kitų siurblinės įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.19. Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004543 Šilumos punktų, mazgų, modulių nusidėvėjimo sąnaudos 62214 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos 622170 Mašinos ir įrengimai (šilumos punktai, mazgai, moduliai) |
| VI.20. Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004549 Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos |

| | |
|--|---|
| VI.21. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (valdymo, duomenų perdavimo, kontrolės) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004539 Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos 610441 Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kompiuteriai) sąnaudos 61150 Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.22. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004531 Šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimas 610440 Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos apskaitos prietaisai, įranga nusk. Šil. Skait. butuose) |
| VI.23. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6004532 Kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.24. Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos | 600455 Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos |
| VI.25. Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos | 600456 Kito materialaus turto nusidėvėjimas |
| VI.26. Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos | 600457 Investicinio turto nusidėvėjimas |
| VI.27. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos | 600458 Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| VII. EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS | |
| VII.1. Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 600460 Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos 6004800 Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos 6004810 Gamybos objektų remontas 6004812 Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| VII.2. Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 6004691 Tinklų aptarnavimo sąnaudos 6004801 Tinklų einamojo remonto sąnaudos 6004811 Tinklų remontas |
| VII.3. Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 622120 Šil. punktų einamojo remonto sąnaudos 622121 Išsinuom. šil. punktų einamojo remonto sąnaudos 62213 Šil. punktų aptarnavimo, priežiūros sąnaudos |
| VII.4. IT aptarnavimo sąnaudos | 611107 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. IT aptarnavimo sąnaudos 610482 Pardavimų sąnaudos. IT aptarnavimo sąnaudos 61125 Kompiuterinių programų aptarnavimo sąnaudos |
| VII.5. Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 62203 Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Vidaus šildymo sistemų ein. remonto, aptarn. sąn. 611110 Nuosavo turto remontas ir rekonstrukcija |
| VII.6. Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams | 60039 Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai) 600400 Netiesioginės gamybos išlaidos. Medžiagos ekspl. Gamyb. Objektams, dispečerinei |
| VII.7. Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams | 600404 Netiesioginės. Medžiagų, žaliavų sąnaudos, tinklams |
| VII.8. Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams | |

| | |
|--|--|
| VII.9. Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT | |
| VII.10. Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams | 611100 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Medžiagos 6227060 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Pagrindinės medžiagos (druska, reagentai) 6227061 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Medžiagų sąnaudos 61041 Kitos pardavimo sąnaudos. Medžiagų sąnaudos |
| VII.11. Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos | 600462 Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos |
| VII.12. Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos | 6004692 Telemetrijos pasl. |
| VII.13. Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos | |
| VII.14. Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos | 600466 Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos |
| VII.15. Mažaverčio inventoriaus sąnaudos | 600402 Netiesioginės gamybos išlaidos. Mažavertis inventorių 611103 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Mažavertis inventorių 611281 Inventorių, įrankiai, baldai ir kt. smulkmena 6227065 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Mažaverčio inventoriaus sąnaudos 61042 Kitos pardavimo sąnaudos. Mažavertis inventorių 6006010 Karšto vandens tiekimas. Mažavertis inventorių |
| VII.16. Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos | 6004610 Nuoma 61100 Patalpų nuomos sąnaudos 61101 Automobilių nuomos sąnaudos |
| VII.17. Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų) | 600469 Komun. paslaugų sąnaud. (el.energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės) |
| VII.18. Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos | 6227062 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Transporto priemonių ekspl. sąnaudos 600464 Automobilių/mašinių aptarnavimas (tech. apžiūra, servisinis aptarn.) 622012 Vidaus šildymo sistemų aptarnavimas. Transporto priem. ekspl. sąn. 600602 Karšto vandens tiekimas. Transporto paslaugos 611105 Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos |
| VII.19. Transporto priemonių kuro sąnaudos | 611101 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Transporto priemonių kuro sąnaudos 6227063 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Transporto priemonių kuro sąnaudos 61040 Kitos pardavimo sąnaudos. Degalai, tepalai 600401 Netiesioginės gamybos išlaidos. Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| VII.20. Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos | |
| VII.21. Pervežimo paslaugos (ne pelenų) | |
| VII.22. Ryšių paslaugos | 6004693 Ryšių paslaugos |

| | |
|--|---|
| VII.23. Remontas po draudiminio įvykio | 6004814 Remontas po draudiminio įvykio |
| VII.24. Paslaugos ir darbai pagal sutartis | 60003 Transporto išlaidos 60004 Sandėliavimo išlaidos 600461 Apsauga |
| VII.25. Aptarnavimas pramonės katilinėse | |
| VII.26. Eksploatavimo mokestis | 600312 Eksploatavimo mokestis |
| VII.27. Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra | 600465 Matavimo prietaisų ir potencialiai pavojingų įrenginių patikra |
| VII.28. Smulkus įrangos remontas | |
| VIII. PERSONALO ŠAŅAUDOS | |
| VIII.1. Darbo užmokesčio sąnaudos | 600350 Darbo užmokesčio sąnaudos 600411 Netiesioginės gamybos išlaidos. Atostoginių kaupimo sąnaudos 622404 Darbų pardavimo sąnaudos. Atostoginių kaupimai 622701 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Darbo užmok.sąnaudos 61034 Pardavimų sąnaudos. Atostoginių kaupimai 61140 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Darbo užmokestis 61144 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Atostoginių kaupimai 600410 Netiesioginės gamybos išlaidos. Darbo užmokesčio sąnaudos 622704 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kaupimai atostogoms 61030 Pardavimų sąnaudos. Darbo užmokestis 622401 Darbų pardavimo sąnaudos. Darbo užmokestis 600351 Kaupimų atostoginiams sąnaudos |
| VIII.2. Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos | 600413 Netiesioginės gamybos išlaidos. Kaupimai soc.draudimo įmokoms 622705 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kaupimai soc. draudimui nuo sukauptų atostoginių 61145 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Kaupimai soc.draudimo įmokoms 61141 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Priskaitymai socialiniam draudimui 600412 Netiesioginės gamybos išlaidos. Priskaitymai soc. draudimui 622402 Darbų pardavimo sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos 61031 Pardavimų sąnaudos. Priskaitymai soc. draudimui 600361 Kaupimai soc.draudimo įmokoms 61035 Pardavimų sąnaudos. Kaupimai soc. draudimo įmokoms 600360 Soc.draudimo sąnaudos 622702 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Soc. draudimo sąnaudos |
| VIII.3. Garantinio fondo įmokų sąnaudos | 61142 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Priskaitymai garantiniam fondui |

| | |
|---|---|
| | 600414 Netiesioginės gamybos išlaidos. Priskaitymai garantiniam fondui 622403 Darbų pardavimo sąnaudos. Garantinis fondas 60037 Priskaitymai garantiniam fondui 622703 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Garantinis fondas 61032 Pardavimų sąnaudos. Priskaitymai garantiniam fondui |
| VIII.4. Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos | 61138 Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų 622700 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Gyvybės draudimo įmokos |
| VIII.5. Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos | 61127 Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) |
| VIII.6. Išeitinės pašalpos, kompensacijos | 600415 Netiesioginės gamybos išlaidos. Išeitinės pašalpos 61033 Pardavimų sąnaudos. Išeitinės pašalpos 60038 Išeitinės pašalpos 61143 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Išeitinės pašalpos 6227010 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Išeitinė pašalpa |
| VIII.7. Apsauginiai ir darbo drabužiai | 600403 Netiesioginės gamybos išlaidos. Apsauginiai ir darbo drabužiai 611104 Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Apsauginiai ir darbo drabužiai 6227064 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Apsauginiai darbo drabužiai 610484 Pardavimų sąnaudos. Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| VIII.8. Kelionės sąnaudos | 611820 Komandiruočių sąnaudos 611821 Komandiruočių sąnaudos(neleidžiami atskaitymai) 611822 Komandiruočių dienpinigių sąnaudos |
| VIII.9. Kaupimai pensijai | 600352 Kaupimai pensijai 622405 Darbų pardavimo sąnaudos. Kaupimai pensijai |
| VII.10. Darbuotojų sveikatos patikra, skiepijimas ir pan. | |
| IX. MOKESČIŲ ŠAŪAUDA | |
| IX.1. Žemės mokesčio sąnaudos | 6129 Žemės mok. |
| IX.2. Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | 6122 Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos 622707 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Nekilnojamo turto mokesčiai |
| IX.3. Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos | 6124 Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos |
| IX.4. Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos | |
| IX.5. Žyminio mokesčio sąnaudos | 6127 Žyminio mokesčio sąnaudos |
| IX.6. Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos | 6120 Įmokos VKEKK |
| IX.7. Neatskaitomo PVM sąnaudos leidžiami atsk | 61230 Leidžiami atskaitimai |
| IX.8. Neatskaitomo PVM sąnaudos neleidžiami atsk | 61231 Neleidžiami atskaitymai |
| IX.9. Transporto priemonių savininkų mok. sąnaudos | 6126 Transp. priem. savininkų mokesčio sąnaudos (t.t. vinjetės) |
| IX.10. Kitų nepaminėtų mokesčių sąnaudos | 6125 Kitų mokesčių sąnaudos |
| X. FINANSINĖS ŠAŪAUDA | |

| | |
|---|--|
| X.1. Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 61123 Bankų išlaidos (sąskaitų aptarnavimo ir kt) |
| X.2. Palūkanų sąnaudos | 6300 Palūkanų sąnaudos |
| X.3. Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos | 636 Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka 637 Kit. finansinės- investicinės veikl. sąn. |
| X.4. Sąnaudos susiję su paskolų aptarnavimu | 6301 Sąnaudos, susiję su paskolų aptarnavimu |
| X.5. Koncesinio įsipareigojimo diskont. palūkanos | |
| X.6. Kitos diskontinės palūkanos | |
| XI. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS | |
| XI.1. Teisinės paslaugos | 611294 Teisinės paslaugos |
| XI.2. Konsultacinės paslaugos | 61122 Konsultacinių paslaugų sąnaudos |
| XI.3. Ryšių paslaugos | 61124 Ryšio (telefono, interneto, duomenų perdavimo, radio ryšio pat.) |
| XI.4. Pašto, pasiuntinių paslaugos | 611291 Pašto pasiuntinių paslaugos |
| XI.5. Kanceliarinės sąnaudos | 611102 Kanceliarinės sąnaudos (popierius, blankai vokai ir kt.) |
| XI.6. Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas | 611106 Org. technikos aptarnavimas, remontas |
| XI.7. Profesinė literatūra, spauda | 61128 Profesinė literatūra 611292 Spauda |
| XI.8. Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) | 61120 Komunalinės paslaugos administracijai |
| XI.9. Patalpų priežiūros sąnaudos | 61129 Patalpų priežiūros sąnaudos |
| XI.10. Vertimo paslaugos | 611293 Vertimo paslaugos |
| XI.11. Registrų paslaugos | |
| XI.12. Dokumentų archyvavimo paslaugos | |
| XII. RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS | |
| XII.1. Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos | 61021 Skelbimų ir reklamos sąnaudos |
| XII.2. Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos | 61020 Interneto puslapio išlaikymo sąnaudos |
| XII.3. Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos | |
| XII.4. Rinkos tyrimų sąnaudos | |
| XII.5. Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos | 61043 Kitos pardavimo sąnaudos. Kanceliarinės išlaidos |
| XII.6. Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos | 6100 Komisiniai už pajamų surinkimą |
| XII.7. Rezentacijos sąnaudos | 611800 Rezentacinės sąnaudos 611801 Rezentacinės sąnaudos (neleidžiami atskaitymai) |
| XII.8. Org. technikos remonto aptarnavimo sąnaudos | 61047 Org. technikos remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| XII.9. Ryšių paslaugos | 610483 Pardavimų sąnaudos. Ryšių paslaugos |
| XII.10. Hidrometeorologijos paslauga | |
| XII.11. Abonentų apskaitos programos nuomos ir priežiūros paslaugos | |
| XIII. ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS | |
| XIII.1. Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos | |
| XIII.2. Koncesijos eliminavimas | |
| XIV. KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS | |
| XIV.1. Turto draudimo sąnaudos | 61130 Turto draudimas 61131 Transporto civilinės atsakomybės draudimas |

| | |
|---|--|
| | 61135 Transporto priemonių KASKO draudimas 62273 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Turto draudimas |
| XIV.2. Veiklos rizikos draudimo sąnaudos | 61134 Veiklos civilinės atsakomybės draudimas |
| XIV.3. Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos | 61126 Auditas ir mokest., teisinės konsultacijos |
| XIV.4. Audito (kito) sąnaudos | |
| XIV.5. Skolų išieškojimo sąnaudos | 61048 Skolų išieškojimo išlaidos (skelb.teismui, anstol.reg.paž.) 610481 Skolos administravimo sąnaudos |
| XIV.6. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos | 61181 Nario mokestis |
| XIV.7. Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos | 61186 Nuraš.nuom.turto rem.nutrauk.sut. (neleidž.atskait.) 6153 Nuostolis dėl grąžinto išsinuomoto turto remonto nurašymo 6155 Nuostolis dėl prarasto/nurašyto turto |
| XIV.8. Kitos nepaminėtos su veikla susijusios sąnaudos | 62241 Perpardavimų sąnaudos 62242 Darbų pardavimo sąnaudos. Parduotų prekių savikaina 62243 Sąnaudos iš pasl. sandorių su susij. įmonėmis 6225 Realizuotų medžiagų savikaina 62280 Nuomojamo turto sąnaudos 62281 Nuomos sąnaudos. Iš kitų 62283 Butų nuoma (išl. butų nuomai) |
| XV. NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS | |
| XV.1. Labdara, parama, švietimas | 611860 Suteikta parama (neleidžiami atskaitymai) 611861 Suteikta parama (leidžiami atskaitymai) |
| XV.2. Beviltiškos skolos | 61170 Abejotinų skolų sąnaudos(leidžiami atskaitymai) 61171 Abejotinų skolų sąnaudos(neleidžiami atskaitymai) 61190 Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (leidžiami atskaitymai) 61191 Nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos (neleidžiami atskaitymai) |
| XV.3. Priskaitytos baudos ir delspinigiai | 631 Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| XV.4. Tantjemos | |
| XV.5. Renginių organizavimas darbuotojams | 61187 Renginių organizavimas |
| XV.6. Atsargų padidėjimas/sumažėjimas | 6131 Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos |
| XV.7. Laidojimo pašalpos, užuojautos | 61184 Laidojimo pašalpos,užuojautos, vainikai |
| XV.8. Turto vertės sumažėjimo sąnaudos | 6132 Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos 6133 Materialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos |
| XV.9. Atidėjinių pensijoms sąnaudos | 6141 Atidėjinių pensijoms sąnaudos |
| XV.10. Atidėjiniai ATL įsigyjimui | 6143 Atidėjiniai ATL įsigyjimui |
| XV.11. Kitos nepaminėtos su veikla susijusios nepaskirstomos sąnaudos | 651 Ataskaitinių metų pelno mokesčiai 61188 Kitos sąnaudos (neleidž.) 61189 Perduotų neatlygintinai prekių, paslaugų vertė |

| | |
|--|---|
| | 6150 Nuostolis dėl įsipareigojimų perėmimo 6151 Nuostolis dėl įsisenėjusio debitorinio įsiskolinimo 6152 Nuostolis dėl žalos atlyginimo 6154 Nuostolis dėl praėjusių mokest. laikotarp. klaidų taisymo 6156 Nuostolis dėl sutarties nutraukimo 6159 Nuostolis dėl atsargų nurašymo/pardavimo 62271 Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos, neleidžiami atskaitymai. |
|--|---|

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

| | |
|---------|--|
| 60002 | Apyvartiniai taršos leidimai |
| 60010 | Suteiktų paslaugų savikaina. Pagrindinių darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60011 | Suteiktų paslaugų savikaina. Pagrindinių darbuotojų soc. draudimo sąnaudos |
| 60012 | Suteiktų paslaugų savikaina. Valdymo paslaugų ir techninių konsultacijų sąnaudos |
| 60013 | Suteiktų paslaugos. Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 60028 | Juridinių paslaugų sąnaudos |
| 6004510 | Katilinių nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6004611 | Draudimo sąnaudos |
| 6004612 | (Nenaudojama) |
| 600468 | Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno |
| 6004695 | Kitos sąnaudos |
| 600471 | Nuomos administracinis mokestis |
| 600472 | Paskolų grąžinimas |
| 600473 | Nuomos palūkanos už paskolas |
| 600474 | Nuomos mok. nekilnojamo turto mokestis |
| 600475 | Nuomos mok. žemės mokestis |
| 600476 | Nuomos mok. kelių mokestis |
| 600477 | Nuomos mok. amortizacija ir nusidėvėjimas |
| 600478 | Nuomos mok. delspinigiai |
| 600479 | Kita nuoma |
| 6004813 | Remontas rangos būdu |
| 6005 | Atsargų padidėjimas/sumažėjimas |
| 60071 | Kitos pardavimo sąnaudos susijusios su ATL prekyba |
| 60072 | ATL pardavimo -pirkimo komisiniai ir pan. sąnaudos |
| 60081 | Savikaina. Nario mokestis |
| 6080 | Finansinės-investicinės veiklos įsipareigojimų perkainojimo sąnaudos |
| 609 | Nuolaidos, grąžinimai(-) |
| 611109 | Kitos sąnaudos |
| 611111 | Nuomoto turto remonto amortizacija |
| 611230 | Banko komisiniai už aptarnavimą |
| 611280 | Pašto paslaugų sąnaudos |
| 611299 | Kitos mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos |
| 61132 | Tiekimo laidavimo draudimas |
| 61133 | Prekinio kredito draudimas |
| 61136 | Finansinių nuostolių draudimas |
| 61137 | Darbuotojų draudimas |
| 61146 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos. Kaupimai pensijai |
| 61151 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos(neleidžiami atskait.) |
| 61152 | Ilgalaikio turto amor. ir nusidėv. sąnaudos nemaž. apmok. pelno |
| 61161 | Amortizacijos sąnaudos(neleidžiami atskaitymai) |

| | |
|--------|--|
| 61162 | Amortizacijos sąnaudos (leidžiami atskaitymai) |
| 61183 | Premijos |
| 611840 | Pajamos natūra |
| 611842 | Kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno |
| 611843 | Kaupiamasis gyvybės draudimas |
| 61185 | Išmokėtos pašalpos |
| 6121 | Kelių mokesčio sąnaudos |
| 6134 | Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 6140 | Atidėjimai gyventojų abejotinoms skoloms už paslaugas |
| 6142 | Atidėjimai organizacijų skoloms už paslaugas |
| 6144 | Atidėjiniai premijoms |
| 6157 | Nuostolis dėl išsinuom.turto rem.nurašymo finans. apsk. |
| 6158 | Nuostolis dėl rezervinio kuro atnaujinimo kainos. |
| 6210 | Nuostolis iš parduoto turto susijusioms įmonėms |
| 6211 | Nuostolis iš perleisto turto |
| 6212 | Nuostolis iš ilgalaikio turto nurašymo/likvidavimo |
| 62220 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Medžiagos |
| 62221 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Darbo užmokestis |
| 62222 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Soc.draudimo sąnaudos |
| 62223 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Garantinis fondas |
| 62224 | Ilgalaikio turto pasigaminimo sąnaudos. Kitos |
| 622400 | Darbų pardavimo sąnaudos |
| 6226 | Transporto ir kitų mechanizmų nuomos sąnaudos |
| 622709 | Katilinių eksploatacijos sąnaudos. Kitos sąnaudos (tech.aparn. ir kt.) |
| 62282 | Sąnaudos pagal paslaugų sutartis su susijusiomis įmonėmis |
| 622831 | Kitos su butų nuoma susijusios išlaidos |
| 6229 | Kitos sąnaudos |
| 63010 | Palūkanos pgl. išvestines finansines priemones |
| 6304 | Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 634 | Finansinės sąnaudos susijusios su išleistomis obligacijomis |
| 638 | Investicijų perkainavimo sąnaudos |
| 64 | Netekimai |
| 652 | Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius |
| 653 | Ataskaitinių metų socialinis mokestis |
| 690 | Prėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis |
| 693 | Nepaskirstytasis pelnas |
| 694 | Dividendai |
| 696 | Kiti paskirstymai |

VERSLO VIENETŲ / PASLAUGŲ APRAŠYMAS

| Eil. Nr. | Verslo vienetas / Paslauga | Aprašymas |
|--|---|--|
| 1. REGULIUOJAMA ŠILUMOS GAMYBOS VEIKLA | | |
| 1.1. | Reguliuojama šilumos gamybos veikla (šilumos (produkto) gamyba) bendrovės eksploatuojamose katilinėse | Šilumos karšto vandens pavidalu generavimas katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (biokurą ir kt.) |
| 2. KITA REGULIUOJAMA VEIKLA (ELEKTROS GAMYBA) | | |
| 2.1. | Reguliuojama elektros gamybos veikla bendrovės eksploatuojamose kogeneracinėse elektrinėse | Elektros energijos gamyba ir pardavimas už fiksuotą tarifą Bendrovės eksploatuojamose kogeneracinėse elektrinėse |
| 3. NEREGULIUOJAMA VEIKLA | | |
| 3.1. | Katilinių eksploatavimas, valdymas ir šilumos pardavimas | Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (gamtinės dujas, mazutą, biokurą ir kt.), katilinių valdymas ir šilumos pardavimas |
| 3.2. | Kita veikla | Visa veikla, nesusijusi su reguliuojama arba nereguliuojama šilumos gamyba. |

REGULIUOJAMŲ ŠILUMOS GAMYBOS SISTEMŲ SĄRAŠAS

| Nr. | Sistema | Šilumos gamybos šaltinis | Instaliuota galia (MW) |
|-----|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| 1. | Katilinė Geologų g. 12A Vilniuje | Katilinė Geologų g. 12A Vilniuje | 19,2 |
| 2. | Elektrinė Liepų g. 85A Klaipėdoje* | Elektrinė Liepų g. 85A Klaipėdoje | 24,8 |

*Reguliuojama šilumos gamyba tik nuo 2017 m. sausio mėn. Iki 2017 m. gruodžio 31 d. šilumos gamyba Klaipėdos elektrinėje nebuvo reguliuojama.

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

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

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

KAŠTŲ CENTRAI

| Kaštų centrai | Tipas |
|---|--|
| Katilinė Geologų g. 12A Vilniuje | Tiesioginis reguliuojamas |
| Elektrinė Liepų g. 85A Klaipėdoje (šilumos gamyba) | Tiesioginis reguliuojamas* |
| Elektrinė Liepų g. 85A Klaipėdoje (elektros gamyba) | Tiesioginis reguliuojamas (kita reguliuojama veikla) |
| Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos grupė | Netiesioginis |
| Turto draudimas | Netiesioginis |
| Administracinės išlaidos | Bendrasis |
| Kita veikla | Tiesioginis nereguliuojamas |

*Reguliuojama šilumos gamyba tik nuo 2017 m. sausio mėn. Iki 2017 m. gruodžio 31 d. šilumos gamyba Klaipėdos elektrinėje nebuvo reguliuojama.

SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

| Kaštų centras | Nešiklis | Nešiklio apskaičiavimas | Pastabos |
|---|--------------------------|---|----------|
| Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklos grupė | Darbo laikas | Techninio aptarnavimo darbuotojų darbo užmokesčio, socialinio draudimo, garantinio fondo, atostoginių kaupimų sąnaudų, jų naudojamo turto paskirstymas proporcingai darbo laikui, sugaištam atitinkamam objektui. | - |
| Turto draudimas | Draudžiamąjo turto vertė | Pagal draudžiamąjo turto vertę apdraudimo dieną. | - |

KITO TURTO, NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PASKIRTYMO NEŠIKLIAI

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

| Balanso straipsnis | Nešiklis | Apskaičiavimas | Pastabos |
|---|---|---|----------------------------------|
| Kitos gautinos sumos | Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | - |
| KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS | | | |
| Trumpalaikės investicijos | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Terminuotieji indėliai | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitas trumpalaikis turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | | | |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | Nustatyta Metodikoje. |
| DOTACIJOS, SUBSIDIJOS | | | |
| Dotacijos, subsidijos | Netaikoma | - | Priskiriama tiesiogiai |
| PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| Finansinės skolos (>1 metai) | Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis | Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys) | - |
| Skolos tiekėjams (>1 metai) | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | - |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai) | Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | - |
| Atidėjiniai, atidėti mokesčiai įsipareigojimai (>1 metai) | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai) | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | - |
| PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis | Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis | Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys) | Nustatyta Metodikoje. |
| Finansinės skolos | Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | |
| Skolos tiekėjams | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | |

| Balanso straipsnis | Nešiklis | Apskaičiavimas | Pastabos |
|---|--|---|-------------------------------------|
| | Metodikos 7 priedą), dalis | | |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai | Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarantioms paslaugoms, dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | Nustatyta Metodikoje. |
| Atidėjiniai | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | |
