

TVIRTINU
UAB „Kazlų Rūdos energija“
Direktoriaus
2024 m. balandžio 26 d.
Įsakymu Nr.V-21

UAB „KAZLŲ RŪDOS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „Kazlų Rūdos energija“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (Toliau VERT) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika), bei šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu.
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. RAS duomenys;
 - 8.2. RAS struktūra;
 - 8.3. RAS procesai.

9. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:

9.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

9.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);

9.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių) informacija;

9.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

9.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas (Priedas Nr. 7);

10. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:

10.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių);

10.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (jeigu tokios sąnaudos susidaro)(žr. VI skyrių);

10.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).

11. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

11.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių);

11.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

11.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);

11.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);

11.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);

11.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);

11.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

11.2.5. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XII skyrių).

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

12. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.

13. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių).

14. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

15. Siekiant įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

16. RAS pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas įtraukiamas į apskaitą vieną kartą sudarant ataskaitas.

17. Vykdamas dvi reguliuojamas veiklas, pirmiausiai atskiriamos skirtingais aprašais reglamentuojamų veiklų turtas ir sąnaudos.

IV SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

19. 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 perduotas arba nurašytas turtas.

20. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

21. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).

22. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su VERT suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

24. Ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.

25. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.

26. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojančią turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

27. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

V SKYRIUS KAŠTŲ CENTRAI

28. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas). Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6. 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:

28.1. **tiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

28.2. **netiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius;

28.3. **bendruosius**. Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai yra:

Nr.	Paskirstymo centras
1.	Gedimų šalinimas
2.	Klientų aptarnavimas
3.	Atsiskaitymai ir apskaita
4.	Infrastruktūros valdymas
5.	Paslaugų teikimas
6.	Kita veikla

29. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant nešiklius). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama Priede Nr. 6.

VII SKYRIUS PASLAUGOS

30. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

31. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.

32. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

33. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VIII SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

34. Apskaitos informacijos kodavimas yra pirmasis RAS vykdomų procesų etapas.

35. Kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

35.1. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

35.2. įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

36. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.

37. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos tiekimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdant pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

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

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir (arba) vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Sąnaudų būseną	Sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomosios/ nepaskirstomosios, arba „Netaikoma“.

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

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas.

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
		Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Pobūdis	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomos / nepaskirstomos.
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 naudojamo turto vertė/ nesuderinta turto vertė ir draudžiama priskirti turto vertė Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

IX SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

40. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

41. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsają su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

42. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

X SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

43. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje verslo vienetais, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

44. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas verslo vienetais atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

45. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos verslo vienetais šiais etapais:

45.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50010. 500105 Pajamos už šilumos tiekimą	Pajamos už šilumos tiekimą, įskaitant šilumą, panaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti
2.	50011 Pajamos už karšto vandens tiekimą 500103 Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis	Karšto vandens tiekimo pajamos
3.	500111.50011111.500112.5001120.5001122.50011221. 5001123.50011231.5001124.50011241.5001125.50011251.5001126.50011261. 5001128.5001129.	Kitos reguliuojamos veiklos pajamos

4.	500101.500103.500113.5001131. 500117.500121.5001210. 500122.5001223.5001224. 5001226.5001227.5001228.500131-5225	Kitos nereguliuojamos veiklos pajamos
----	---	---------------------------------------

45.2. registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos;

45.3. reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ¹
1.	50010. 500105 Pajamos už šilumos tiekimą	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Perdavimas	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos perdavimo kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis*, kai vartotojai mokama už suvartotą šilumos kiekį × vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kW + vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.
2.	50011Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimas	parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina, Eur/m ³ – karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis** × bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh

¹ Papildomos dedamosios dėl kuro ir (ar) šilumos įsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriamos Šilumos (produkto) verslo vienetui. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias dėl pajamų pažeidžiant teisės aktus) yra priskiriamos tiems verslo vienetams, su kuriais jos yra tiesiogiai susijusios. Tais atvejais, kai tokių pajamų priskirti tiesiogiai neįmanoma, priskiriama proporcingai pagal tiesiogiai priskirtas pajamas.

* - parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis) – vartotojams išrašytose sąskaitose nurodytas šilumos kiekis.

** - karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose.

XI SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

46. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla, pagal priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinas	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinas (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

47. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes.

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)
3.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)
4.	Proporcinis paskirstymas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

48. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. XII skyrių).

49. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią.

49.1. šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį;

49.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje. Tais atvejais, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrina būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis gali būti didesnė;

49.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį (visa įrenginių vertės dalis – Aprašo 49.1 punkte nurodyta turto vertė – Aprašo 49.2 punkte nurodyta turto vertė).

XII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

50. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 50.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 50.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 50.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

51. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:

- 51.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos (Paskirstymo būdas Nr. 1);
- 51.2. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (Paskirstymo būdas Nr. 2).

52. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

53. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrums (Paskirstymo būdas Nr. 3)

54. Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

55. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.

56. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, su kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

57. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

58. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos bendriesiems kaštų centrams.

59. Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema(-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga(-omis)

60. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.

Nepaskirstomosios sąnaudos

61. Nepaskirstomosiomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

- 61.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudas;
- 61.2. paramos, labdaros sąnaudas;
- 61.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;
- 61.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 61.5. patirtas palūkanų sąnaudas ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas išskyrus ;
- 61.5.1. reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalį neviršijančią paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų

finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unių) tikrų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos;

61.6. reprezentacinės sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

61.7. tyrimų, tarp jų ir mokslinių tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. personalo mokymo sąnaudas;

61.8. personalo mokymo sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,0 proc.

61.9. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymą;

61.10. atidėjinių sąnaudas;

61.11. sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);

61.12. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;

61.13. sąnaudas, patirtas dėl Ūkio subjekto neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Ūkio subjekto neteisėti veiksmai ar neveikimas);

61.14. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Ūkio subjekto veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Ūkio subjekto padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;

61.15. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;

61.16. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;

61.17. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;

61.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;

61.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

61.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

61.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;

61.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;

61.23. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;

61.24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

61.25. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę

Kitos nuostatos

62. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį remiantis Bendrovės direktoriaus patvirtintu Bendrovės pareigybių sąrašu, kuriame nurodomas kiekviename kaštų centre dirbančių darbuotojų skaičius.

63. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą.

64. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

XIII SKYRIUS
PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR
KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE (SANDORIAI TARP VERSLO VIENETŲ)

65. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos bei sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Verslo vienetas	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji + nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji	-
2.	Šilumos perdavimas	-	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	-	-
4.	Karšto vandens tiekimas	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos kaina)

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
11	Nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
111	Plėtros darbai	Suminė	Aktyvi
1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
112	Prestižas	Suminė	Aktyvi
1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
113	Patentai, licencijos	Suminė	Aktyvi
1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
114	Programinė įranga	Suminė	Aktyvi
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1153	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą	Detalinė	Aktyvi
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12	Materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
120	Žemė	Suminė	Aktyvi
1200	Žemės įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1201	Žemės perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
121	Pastatai ir statiniai	Suminė	Aktyvi
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12101	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (pasitikėjimas)	Detalinė	Aktyvi
12102	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (3 etapas)	Detalinė	Aktyvi
12103	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (4 etapas)	Detalinė	Aktyvi
12104	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (APVA002)	Detalinė	Aktyvi
12105	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (APVA008)	Detalinė	Aktyvi
1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Detalinė	Aktyvi
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12171	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (pasitikėjimas) (-)	Detalinė	Aktyvi
12172	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (3etapas) (-)	Detalinė	Aktyvi
12173	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (4 etapas) (-)	Detalinė	Aktyvi
12174	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (APVA002) (-)	Detalinė	Aktyvi
12175	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (APVA008) (-)	Detalinė	Aktyvi
1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
122	Mašinos ir įrenginiai	Suminė	Aktyvi
1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12201	Mašinų ir įrangos (nuosavas, be skaitiklių) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12202	Mašinų ir įrangos (skaitikliai) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12203	Mašinų ir įrangos (patikėjimasi) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai	Detalinė	Aktyvi
1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) ŠIL. TINKL	Detalinė	Aktyvi
12271	Mašinų ir įrangos (nuosavas be skaitiklių) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12272	Mašinų ir įrangos (skaitiklių) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12273	Mašinų ir įrangos (patikėjimas) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1228	Mašinų ir įrenginių perkainuotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi

123	Transporto priemonės	Suminė	Aktyvi
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12302	Transporto priemonių įsigijimo savikaina (pasitikėjimas)	Detalinė	Aktyvi
1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Detalinė	Aktyvi
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12372	Transporto priemonių (pasitikėjimas) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
124	Kita įranga	Suminė	Aktyvi
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12401	Kitos įrangos įsigijimo savikaina (lizingas)	Detalinė	Aktyvi
12402	Kitos įrangos įsigijimo savikaina (patikėjimas)	Detalinė	Aktyvi
1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1242	Ruošiama naudoti kita įranga	Detalinė	Aktyvi
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12471	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (lizingas) (-)	Detalinė	Aktyvi
12472	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (pasitikėjimas) (-)	Detalinė	Aktyvi
1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
1250	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Detalinė	Aktyvi
12501	Statomas ilgalaikis materialusis turtas (ES) projektas 0002)	Detalinė	Aktyvi
12502	Statomas ilgalaikis materialusis turtas (ES) projektas 0008)	Detalinė	Aktyvi
12503	Statomas KazlųRūdos privačių namų nuotekų surinkimo tinklai	Detalinė	Aktyvi
1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1253	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turtą	Detalinė	Aktyvi
1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
126	Kitas materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas	Detalinė	Aktyvi
1263	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turtą	Detalinė	Aktyvi
1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
129	Laikiniai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas	Detalinė	Aktyvi
16	Finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
163	Kitas finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
1631	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Detalinė	Aktyvi
16319	Finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
164	Terminuoti tieji indėliai	Detalinė	Aktyvi
17	Kitas ilgalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Detalinė	Aktyvi
173	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis	Detalinė	Aktyvi
2	TRUMPALAIKIS TURTA	Suminė	Aktyvi
20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
201	Atsargos	Suminė	Aktyvi
2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės	Suminė	Aktyvi
20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
20112	Mažavertis inventori	Detalinė	Aktyvi
201121	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina komunalinio padal	Detalinė	Aktyvi
20113	Mažosios katilinės įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
20114	Kuras technologijai	Suminė	Aktyvi
201141	Skiedra, žievė, pjūvenos	Detalinė	Aktyvi
201142	Malkinė mediena (malkos, šakos)	Detalinė	Aktyvi
201145	Rezervinis kuras (dizelinas)	Detalinė	Aktyvi
201146	Rezervinis kuras (biokuras)	Detalinė	Aktyvi
201147	Medžio pjūvenų granulės	Detalinė	Aktyvi
201148	Akmens anglys	Detalinė	Aktyvi
20115	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje	Detalinė	Aktyvi

20116	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės pas trečiuosius	Detalinė	Aktyvi
20117	Medžiagos ,atsarginės dalys šilumos mazgams	Detalinė	Aktyvi
20119	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
20120	Kuras- tepalai transportui ir įrengimams	Detalinė	Aktyvi
201201	Medžiagos , atsarginės dalys nurašomos iš karto	Detalinė	Aktyvi
201202	Nenaudojamos atsargos (KR sav.nuosavybė) komun.	Detalinė	Aktyvi
2014	Pirktos prekės skirtos perparduoti	Detalinė	Aktyvi
2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Detalinė	Aktyvi
2016	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	Detalinė	Aktyvi
202	Išankstiniai mokėjimai	Suminė	Aktyvi
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Detalinė	Aktyvi
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį	Detalinė	Aktyvi
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
20241	Spaudinių prenumerata	Detalinė	Aktyvi
20242	Turto ir gyvybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
202420	Planuojama	Detalinė	Aktyvi
20243	Medžio skiedros ir pjūvenų transportavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
202430	Traktoriaus draudimas	Detalinė	Aktyvi
202431	Šil.trasų draudimas	Detalinė	Aktyvi
20245	Kelių mokestis už įreg. transporto priemones	Detalinė	Aktyvi
202450	Kelių mokestis (Reno)	Detalinė	Aktyvi
202451	Kelių vinjetė K Metų (Reno CRAFTER)	Detalinė	Aktyvi
20246	Žemės sklypo nuoma (R.Navickė)	Detalinė	Aktyvi
20250	Planuojamas	Detalinė	Aktyvi
2029	Abejotinos skolos	Suminė	Aktyvi
203	Nebaigtų vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina	Detalinė	Aktyvi
2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
241	Pirkėjų skolos	Suminė	Aktyvi
2410	Pirkėjų įsiskolinimas už pardavimus (šildymas ,vanduo)	Suminė	Aktyvi
24100	Gyventojų skola	Detalinė	Aktyvi
241001	Gyventojų (abonentų) įsiskolinimas komun	Detalinė	Aktyvi
241001/	Abejotinos pardavimų skolos (-)	Suminė	Aktyvi
241001/1	ABEJOTINOS pardavimų (abonentų) įsiskolinimas (-)	Detalinė	Aktyvi
241002	Įmonių (abonentų) įsiskolinimas komun	Detalinė	Aktyvi
241005	Gyventojų skola bloga	Detalinė	Aktyvi
24101	Gyventojų įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
24102	Įmonių skola	Detalinė	Aktyvi
24103	Įmonių įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
24104	Kompensacijos karšto vandens ir šilumos	Detalinė	Aktyvi
2411	Kiti pardavimai	Suminė	Aktyvi
24110	Kiti pirkėjų įsiskolinimai	Detalinė	Aktyvi
24111	Kitų pirkėjų įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
2431	Pirkimo pridėtinės vertės mokestis	Suminė	Aktyvi
24310	Pirkimo PVM ataskaitinio laikotarpio	Detalinė	Aktyvi
24311	Pirkimo PVM būsimą laikotarpio	Detalinė	Aktyvi
24312	Neatskaitomas pirkimo PVM	Detalinė	Aktyvi
2432	Biudžeto skola įmonei	Suminė	Aktyvi
24321	Sodros skola įmonei	Detalinė	Aktyvi
24322	BIUDŽETO SKOLA ĮMONEI -PVM	Detalinė	Aktyvi
24323	BIUDŽETO SKOLA VMI KITOS SKOLOS	Detalinė	Aktyvi
24324	Avansu sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	Detalinė	Aktyvi
2434	Kitos gautinos skolos ESMINIS PAGERINIMAS IR KITOS	Detalinė	Aktyvi
2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos	Detalinė	Aktyvi
2436	Sukauptos gautinos pajamos	Detalinė	Aktyvi
2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
24371	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis ATSISKAITOMA	Detalinė	Aktyvi
2438	Paskolos bankų nepanaudotos	Detalinė	Aktyvi
2439	Kitos abejotinos skolos (*-)	Detalinė	Aktyvi
24391	Abejotinos vykdant skolų valdymą gautinos kaupiamųjų sumos (-)	Detalinė	Aktyvi
24392	Abejotinos vykdant skolų valdymą gautinos pirkėjų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
24393	Vykdant skolų valdymą gautinos kaupiamųjų sumos	Detalinė	Aktyvi
24394	Vykdant skolų valdymą gautinų pirkėjų skolų vertė	Detalinė	Aktyvi
24395	Abejotinos įmonių kaupiamųjų lėšų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
24396	Abejotinos gyventojų kaupiamųjų lėšų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi

2440	Kitos gautinos skolos	Detalinė	Aktyvi
2441	Gautos kompensacijos už įdarbinimą	Detalinė	Aktyvi
24411	Gautos kompensacijos už įdarbinimą iš savivaldybės biudžeto	Detalinė	Aktyvi
24412	Gautinos kompensacijos iš gyventojų už šaltą vandenį	Detalinė	Aktyvi
24413	Gautinos kompensacijos savival. tarybos sprendimu	Detalinė	Aktyvi
24414	Gautinos kompensacijos savival. už mažasias katilines	Detalinė	Aktyvi
2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Suminė	Aktyvi
24421	Avansu sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
2444	Gyventojų kaupiamųjų lėšų skolos	Detalinė	Aktyvi
2445	Įmonių kaupiamųjų lėšų skolos	Detalinė	Aktyvi
26	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
262	Terminuoti tie indėliai	Detalinė	Aktyvi
263	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
2631	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	Detalinė	Aktyvi
2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
2639	Kitas turtas	Detalinė	Aktyvi
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Suminė	Aktyvi
270	Pinigų ekvivalentai	Detalinė	Aktyvi
271	Pinigai bankai	Suminė	Aktyvi
2710	Swedbank AB	Suminė	Aktyvi
27101	Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
27102	Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
27103	Projekto saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
27104	Kaupiamųjų įmokų saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
27105	Atsiskaitoma saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
2711	Swedbank AB (komunalinio padalinys)	Detalinė	Aktyvi
27112	UAB Perlo paslaugos	Suminė	Aktyvi
271120	UAB Perlo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
2711201	UAB Perlo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
27113	AB Šiaulių bankas	Suminė	Aktyvi
271130	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271131	AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
271132	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271133	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271134	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271135	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271136	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271137	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271138	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271139	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271140	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271141	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS-KOM	Detalinė	Aktyvi
271144	KOM.ATSISK SASK ..AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
271150	KOM.ATSISK SASK LUMINOR	Detalinė	Aktyvi
271160	ATSISK SASK PAYSERA	Detalinė	Aktyvi
271161	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271162	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
272	Kasa	Suminė	Aktyvi
2720	Gryniesi pinigai kasoje	Detalinė	Aktyvi
2721	Eurai	Suminė	Aktyvi
27210	Kasa Eurai	Detalinė	Aktyvi
273	Pinigai kelyje	Suminė	Aktyvi
2731	Eurai	Suminė	Aktyvi
27310	Pinigai kelyje	Detalinė	Aktyvi
27311	Pinigai kelyje (Perlo banke)	Detalinė	Aktyvi
27312	Pinigai kelyje (Šiaulių (bankei)	Detalinė	Aktyvi
27313	Pinigai kelyje (SWEDBANKAS (bankei)	Detalinė	Aktyvi
279	Įsaldytos sąskaitos (-)	Detalinė	Aktyvi
29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Suminė	Aktyvi
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
2910	Ateinančių laikotarpių sąnaudos planuojamos	Suminė	Aktyvi
29100	Ateinančių laikotarpių sąnaudos draudimas	Detalinė	Aktyvi
29101	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitos	Detalinė	Aktyvi
3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
30	Kapitalas	Suminė	Pasyvi
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Suminė	Pasyvi

3011	Paprastosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
30111	Paprastosios akcijos iš Komunalinio	Detalinė	Pasyvi
3012	Privilegijuotosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
3013	Darbuotojų akcijos	Detalinė	Pasyvi
305	Įmonės savininko kapitalas	Detalinė	Pasyvi
31	Akcijų priedai	Suminė	Pasyvi
311	Akcijų priedai	Detalinė	Pasyvi
32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Suminė	Pasyvi
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė	Pasyvi
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė	Pasyvi
33	Rezervai	Suminė	Pasyvi
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Detalinė	Pasyvi
332	Savoms akcijoms įsigyti	Detalinė	Pasyvi
333	Kiti rezervai	Detalinė	Pasyvi
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
34111	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai) komunalinis už 2020 11 30	Detalinė	Pasyvi
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
34211	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)-komunalinio iki 2020 01 01	Detalinė	Pasyvi
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Detalinė	Pasyvi
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
35	Dotacijos ir subsidijos	Suminė	Pasyvi
351	Dotacijos, susijusios su turtu	Suminė	Pasyvi
3512	ES Gauta dotacija ir subsidija	Detalinė	Pasyvi
35121	ES gauta dotacija vandentvarkos projektams	Detalinė	Pasyvi
3513	Kita parama	Detalinė	Pasyvi
35131	SB gauta dotacija vandentvarkos projektams	Detalinė	Pasyvi
3514	Dotacija(subsidija)	Detalinė	Pasyvi
35141	Dotacija(subsidija) Atkelta iš Komunalinio	Detalinė	Pasyvi
3515	Pasitėkėjimo teise perduotas 20 metų	Detalinė	Pasyvi
35151	Patikėjimo teise iš KR sav.gautas turtas (komunal)	Detalinė	Pasyvi
35152	Patikėjimo teise 10 metų gautas turtas (komunal)	Detalinė	Pasyvi
35153	Patikėjimo teise 10 metų gautas turtas	Detalinė	Pasyvi
3516	Gautos dotacijos (ES projektas 3 etapo)-ES lėšos	Detalinė	Pasyvi
35161	Gautos dotacijos (ES projektas 3 etapo)-SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
3517	Gautos dotacijos (projektas 4 etapo)	Detalinė	Pasyvi
3518	Gautos dotacijos (ES projektas 0002) - SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
3519	Gautos dotacijos (ES projektas 0002) - ES lėšos	Detalinė	Pasyvi
35191	Gautos dotacijos (ES projektas 0008) - ES lėšos	Detalinė	Pasyvi
35192	Gautos dotacijos (ES projektas 0008) - SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
352	Dotacijos, susijusios su pajamomis	Suminė	Pasyvi
3521	DU dalies kompensacija	Detalinė	Pasyvi
390	Suvestinės sąskaitos	Detalinė	Pasyvi
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
401	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
40111	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai (planuojama)	Detalinė	Pasyvi
4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
40121	Kreditas Šiaulių banke KLS-2018-373477-18 (APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
40121/	Kreditas Šiaulių banke KLS-2018-373477-18 (APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
40122	Kreditas Šiaulių banke KS-2018-373489-18 (Litesko UAB skolos grąžinimui)	Detalinė	Pasyvi
40122/	Kreditas Šiaulių banke KS-2018-373489-18 (Litesko UAB skolos grąžinimui)	Detalinė	Pasyvi
40123	Kreditas Šiaulių banke AIKŠTELĖ	Detalinė	Pasyvi

40123/	Kreditas Šiaulių banke K-20-124787 (AIKŠTELEI 80 000)	Detalinė	Pasyvi
40124	Kreditas Šiaulių banke APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
40124/	Kreditas Šiaulių banke K-20-125077 (Apyvartai 300 0000)	Detalinė	Pasyvi
40125	Kreditas Šiaulių banke Mobiliai katilinei 240 000	Detalinė	Pasyvi
40125/	PO Kreditas Šiaulių banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
40126	Kreditas Šiaulių banke projektui LAAIF-S-10 (2020) 55 622	Detalinė	Pasyvi
40126/	PO Kreditas Šiaulių banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
40127/	PO Kreditas Luminor banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
40128/	PO Kreditas fFINANSU MINITERIJA PROJEKTUI KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
40129/	PO Kreditas Šiaulių banke Mobiliai katilinei 240 000	Detalinė	Pasyvi
4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
40130/	PO Kreditas Šiaulių banke projektui LAAIF-S-10 (2020) 55 622	Detalinė	Pasyvi
4014	Kitos finansinės skolos	Detalinė	Pasyvi
402	Skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
403	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė	Pasyvi
4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
4032	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
4033	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė	Pasyvi
404	Atidėjiniai	Suminė	Pasyvi
4041	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti	Detalinė	Pasyvi
4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
4043	Kiti atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
405	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
4052	Kitų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
406	Kitos mokėtinų sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis	Detalinė	Pasyvi
4062	Kiti įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
44	Per vienus metus mokėtinų sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
441	Ilgalaikių skolų einamoji dalis	Suminė	Pasyvi
4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų	Detalinė	Pasyvi
44111	Luminor ilgalaikės paskolos einamųjų metų Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
4412	Ilgalaikių finansinių skolų kredito įstaigoms einamoji dalis	Detalinė	Pasyvi
4413	Litų ilgalaikių skolų einamoji dalis	Detalinė	Pasyvi
4414	Kiti įsipareigojimai (Palūkanos)	Detalinė	Pasyvi
442	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
44210	Kreditas LT507181800005770601 (APYVARTINIS)	Detalinė	Pasyvi
44211	Palūkanos Kreditas LT507181800005770601 (APYVARTINIS)	Detalinė	Pasyvi
44212	Kreditas dėl litesko	Detalinė	Pasyvi
44213	Palūkanos Kreditas LITESKO	Detalinė	Pasyvi
44213/	Palūkanos Kreditas LITESKO	Detalinė	Pasyvi
44214	Kreditas AIKŠTELĖ K-20-124787 SUMA 80 000	Detalinė	Pasyvi
44215	Palūkanos Kreditas Aikštelė k-20-124787	Detalinė	Pasyvi
44216	Kreditas Apyvartai K-20-125077 SUMA 300 000	Detalinė	Pasyvi
44217	Palūkanos Kreditas Apyvartai K-20-125077 300 000	Detalinė	Pasyvi
44218	Palūkanos Kreditas KOMUN.....	Detalinė	Pasyvi
44219	EIN.M Kreditas KOMUNALINIS,,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
4422	Kitos finansinės skolos	Detalinė	Pasyvi
44220	PALUKANOS EIBS-20117-7081-18 KOMUN	Detalinė	Pasyvi
442221	EIN.M Kreditas KOMUNALINIS,,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
442222	EIN.M Kreditas LUMINOR KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
442223	PALUKANOS Kreditas LUMINOR KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
442224	EIN.M Kreditas FINANSŲ MINISTERIA PROJEKTUI KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
442225	PALUKANOS Kreditas FINANSO MINISTERIJOS KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
442226	PALUKANOS Lizingo automobilio	Detalinė	Pasyvi
442227	Einamas Kreditas Šiaulių banke Mobiliai katilinei 240 000	Detalinė	Pasyvi
442228	PALŪKANOS Kreditas Šiaulių banke Mobiliai katilinei 240 000	Detalinė	Pasyvi
442229	EINAMOJI DALIS Kreditas Šiaulių banke projektui LAAIF-S-10 (2020) 55 622	Detalinė	Pasyvi
442230	PALŪKANOS Kreditas Šiaulių banke projektui LAAIF-S-10 (2020)	Detalinė	Pasyvi
4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
4426	Kreditas Šiaulių banke 150000	Detalinė	Pasyvi
443	Skolos tiekėjams	Suminė	Pasyvi
44300	Skolos tiekėjams Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
44302	Skolos tiekėjams (ES projektas 0002) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi

443021	Sulaikyti pinigai (ES projektas 002)	Detalinė	Pasyvi
443022	Skolos k.r.savivaldybei (ES projektas 0002) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
44303	Skolos tiekėjams (ES projektas 0008) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
443031	Sulaikyti pinigai (ES projektas 008)	Detalinė	Pasyvi
44304	Skolos tiekėjams (LAAIF-S-10(2020) PROJEKTAS	Detalinė	Pasyvi
443041	Sulaikyti pinigai (LAAIF-S-10(2020) PROJEKTAS	Detalinė	Pasyvi
4431	Prekybos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
4432	Kitos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
444	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė	Pasyvi
4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
4443	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė	Pasyvi
445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
4452	Kiti panašūs įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė	Pasyvi
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė	Pasyvi
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Detalinė	Pasyvi
4465	Kitos išmokos darbuotojams	Detalinė	Pasyvi
4466	Kaupiniai susiję su darbo santykiais	Suminė	Pasyvi
44661	Atostoginių kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
44662	Kaupiniai soc. draudimo mokesčiams	Detalinė	Pasyvi
44663	Garantinio fondo kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
4467	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
447	Atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
4470	Garantinio fondo kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4481	Mokėtini dividendai	Detalinė	Pasyvi
4482	Mokėtinos tantjemos	Detalinė	Pasyvi
4483	Sukauptos sąnaudos	Detalinė	Pasyvi
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Suminė	Pasyvi
44841	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21%	Detalinė	Pasyvi
44842	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 9%	Detalinė	Pasyvi
44843	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 95 straipsnis	Detalinė	Pasyvi
44844	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 96 straipsnis	Detalinė	Pasyvi
44845	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis Biudžetui	Detalinė	Pasyvi
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Suminė	Pasyvi
44850	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, nesusijęs su darbo santykiais	Detalinė	Pasyvi
44851	Nekilnojamojo turto mokestis	Detalinė	Pasyvi
44852	Žemės mokestis	Detalinė	Pasyvi
448521	Žemės nuomos mokestis	Detalinė	Pasyvi
44853	Kelių mokestis	Detalinė	Pasyvi
44854	Aplinkos teršimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
44855	Valstybės rinkliavos mokestis	Detalinė	Pasyvi
44856	Vietinės rinkliavos mokestis	Detalinė	Pasyvi
44857	Žyminis mokestis	Detalinė	Pasyvi
44858	Kiti mokami mokesčiai	Detalinė	Pasyvi
448581	Įsipareigojimai VKEKK komisijai (komisijos pajamos nuo vandens tiek)	Detalinė	Pasyvi
448582	Įsipareigojimai VKEKK komisijai (komisijos pajamos nuo šildymo)	Detalinė	Pasyvi
44859	Aplinkos teršimo mokestis iš stacionarių šaltinių	Detalinė	Pasyvi
448591	Mokėtinas gamtos išteklių naudojimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
448592	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis iš mob. šaltinių	Detalinė	Pasyvi
4486	Kitos mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi
44860	Kitos mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
44861	Kainų komisijai mokamas mokestis	Detalinė	Pasyvi
44862	Socialinio draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
44863	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautinos kaupiamos lėšos)	Detalinė	Pasyvi
44864	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautos kaupiamos lėšos)	Detalinė	Pasyvi
44865	Įsipareigojimai savivaldybei (nuomininkų įmokos)	Detalinė	Pasyvi
448651	Iš KR sav. gautos lėšos proj.0002 finansuoti	Detalinė	Pasyvi
448652	Iš KR sav. gautos lėšos proj.0008 finansuoti	Detalinė	Pasyvi
448653	Iš KR sav. gautos lėšos kompensuoto mažasias katilines	Detalinė	Pasyvi
44866	Kitos mokėtinos sumos (ES proektas)	Detalinė	Pasyvi
448661	Kitos mokėtinos sumos RENOVACIJA MAIRONIO 18 GARANTAS	Detalinė	Pasyvi

448662	Kitos mokėtinios sumos VŠĮ INVESTICIJŲ PLĖTROS AGENTŪRAI RENOVAČIJA VALANČIAUS 11 PASKOLOS GAŽINIMAS	Detalinė	Pasyvi
448663	Abejotinos įmonių skolos	Detalinė	Pasyvi
44867	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautos lėšos kelyje)	Detalinė	Pasyvi
44868	Įsipareigojimai dėl neįsieniniatai gautų pinigų	Detalinė	Pasyvi
4487	Atskaitingiems asmenims mokėtinios sumos	Detalinė	Pasyvi
4488	Atskaitingiems asmenims pagal vyk. raštus	Detalinė	Pasyvi
492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Suminė	Pasyvi
4920	Ateinančių laikotarpių pajamos (kaupiamasis fondas)	Detalinė	Pasyvi
5	PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
50	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
500	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
5000	Parduotų prekių pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001	Suteiktų paslaugų pajamos	Suminė	Pasyvi
50010	Pajamos už šilumos energiją KATILINĖ	Detalinė	Pasyvi
500101	Renovacijos paskolos administravimas	Detalinė	Pasyvi
500102	Pajamos už šilumos energiją MAŽOSIOS KATILINĖS	Detalinė	Pasyvi
500103	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
500104	Renovacijos darbų administravimas	Detalinė	Pasyvi
500105	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Pajamos už šilumos energiją KATILINĖ	Detalinė	Pasyvi
50011	Karšto vandens pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001111	Geriamo vandens tiekimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011111	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Geriamo vandens tiekimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001112	Geriamo vandens tiekimas vartotojams karšto vandens ruošimui pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011120	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Geriamo vandens tiekimas vartotojams karšto vandens ruošimui pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001113	Geriamo vandens tiekimas (vandenvėžiu) pajamos	Detalinė	Pasyvi
500112	Nuotekų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001120	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Nuotekų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001121	Nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011211	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001122	Nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011221	Menamos pajamos SAVI POREIKIAI Nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001123	Dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011231	Menamos pajamos SAVI POREIKIAIDumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001124	Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011241	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001125	Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011251	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001126	Vartotojams pateikto karšto vandens dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011261	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Vartotojams pateikto karšto vandens dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001128	Nuotekų valymas (Asenizacinės) pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001129	Dumblo valymas (Asenizacinės) pajamos	Detalinė	Pasyvi
500113	Pardavimo veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001131	menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Pardavimo veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
500117	Nuotekų transportavimo asenizacine mašina pajamos	Detalinė	Pasyvi
500121	DGN administravimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001210	DGN techninės priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
500122	DGN eksploatavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001223	DGN teritorijų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001224	DGN atliktų darbų pajamos, apmokėjimas iš kaupiamųjų lėšų	Detalinė	Pasyvi
5001226	DGN elektros energijos perdavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001227	DGN šilumos daliklių administravimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001228	DGN šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
500131	Autobokštelio nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
500132	Ekskavatoriaus nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
500133	Automobilių nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
50014	Rangos sutaršių pajamos	Detalinė	Pasyvi
500150	Teritorijų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi

500151	Elektros įrenginių priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
500152	Gatvių apšvietimo tinklų priežiūra pajamos	Detalinė	Pasyvi
500153	Transporto paslaugų teikimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001541	Kelmų išrovimo (išgręžimo) paslaugos	Detalinė	Pasyvi
5001542	Želdinių priežiūros paslaugų teikimo paslaugos	Detalinė	Pasyvi
500155	Lietaus nuotekų tinklų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
500156	Miesto puošimo paslaugų teikimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
500157	Elektrikų ir santechnikų paslaugų teikimo savivaldybei pajamos	Detalinė	Pasyvi
500158	Pastato šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
50016	Nuotekų laboratorijos suteiktų paslaugų pajamos	Detalinė	Pasyvi
500161	Elektros ūkio atliktų vienkartinį darbų pagal aktus pajamos	Detalinė	Pasyvi
500162	Elektros energijos perdavimo pajamos (išskyrus daugiabučius)	Detalinė	Pasyvi
500171	Vandentiekio įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi
500172	Nuotekų surinkimo įrenginių įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi
500173	Nuotekų surinkimo įrenginių valymo darbai	Detalinė	Pasyvi
500174	Karšto vandens apskaitos prietaisų keitimas	Detalinė	Pasyvi
500175	Pastatų šildymo sistemų įrenginių įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi
500179	Kiti v/n baro atlikti darbai pagal aktus	Detalinė	Pasyvi
500181	DGN vienkartinį darbų pagal aktus -medžių genėjimo,nupjovimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
500184	DGN vienkartinį darbų pagal aktus kelmų išrovimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50019	Kitos pagrindinės veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
500191	Patalpų valymo pajamos (21)	Detalinė	Pasyvi
50020	Dezinfekcijos ir pan. paslaugos (Covid 19)	Detalinė	Pasyvi
509	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Detalinė	Pasyvi
52	Kitos veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
521	Ilgalaikio turto perdavimo pelnas	Detalinė	Pasyvi
522	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
5220	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
5224	Elektros energijos pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5225	Kitos nepamintos pajamos	Detalinė	Pasyvi
5226	Nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
5227	Kita nereg. veikla Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Pasyvi
52271	Menamos pajamos SAVI POREIKIAI Kita nereg. veikla Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Pasyvi
5228	Kita nereg. veikla Šildymo punktai	Detalinė	Pasyvi
5229	Metalo laužo pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5230	Atsargų pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
530	Palūkanų pajamos	Detalinė	Pasyvi
531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu	Detalinė	Pasyvi
532	Dividendų pajamos	Detalinė	Pasyvi
533	Baudų ir delspinigių pajamos	Detalinė	Pasyvi
534	Investicijų perdavimo pelnas	Detalinė	Pasyvi
536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Pasyvi
537	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas	Detalinė	Pasyvi
538	Investicijų perkainojimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
54	Pagautė	Suminė	Pasyvi
5527	Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Pasyvi
6	SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
60	Pardavimo savikaina	Suminė	Aktyvi
600	Pirkimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
600161	Elektros energijos sąnaudos (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
600162	Elektros energijos sąnaudos (DGN laiptinės ir bendro naudojimo patalpos)	Detalinė	Aktyvi
600163	Elektros energijos sąnaudos (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60021	Elektros energijos technologinėms reikmėms saugojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60031	SAVI POREIKIAI Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6004	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6005	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	Detalinė	Aktyvi
601	Kuro sąnaudos technologijai	Suminė	Aktyvi
6011	Rezervinio dyzelino įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6012	Medžio skiedros, žievės, pjūvenų įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

6013	Malkinės medienos(malkų,,šakos) įsigijimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6014	Granulės įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6015	Rezervinio kuro įsigijimo ir saugojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu	Suminė	Aktyvi
60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervežimu įmonės viduje	Detalinė	Aktyvi
602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6021	Nusidėvėjimas	Suminė	Aktyvi
60211	IT nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
603	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
60301	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60302	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60304	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
60305	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
603050	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60307	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai,darbų sauga	Detalinė	Aktyvi
603081	Apsaugios paslaugos (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
603082	Apsaugios paslaugos (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
60309	Kelionės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	Detalinė	Aktyvi
603101	Ryšių paslaugos ir internetas (transporto vldymos sistemos)	Detalinė	Aktyvi
60311	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruotpinigiai ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
604	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604031	ASCENIZACINĖS MAŠINMAN 18.190 BBP308 remontas ir priežiūra	Detalinė	Aktyvi
604032	Nuotekų laboratorijos prietaisų patikra ir remontas	Detalinė	Aktyvi
604033	Valymo įrengimų įrenginių remontas	Detalinė	Aktyvi
6040331	Nuotekų siurblių remontas	Detalinė	Aktyvi
604034	Signalizacijos tech.aparnavimas ir remontas	Detalinė	Aktyvi
604035	Šiukšlių išvežimas (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
604036	Šiukšlių išvežimas (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
604037	Apskaitos prietaisų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (kita reguliuoja)	Detalinė	Aktyvi
60404	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604041	Pirktos subrangovų paslaugos	Detalinė	Aktyvi
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604051	Vandens (nuotekų) apskaitos prietaisų patikra ir remontas	Detalinė	Aktyvi
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Detalinė	Aktyvi
604061	Medžiagų, žaliavų sąnaudos vandentvarkos veikloje tiesioginės išlaidos	Detalinė	Aktyvi
60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	Detalinė	Aktyvi
60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	Detalinė	Aktyvi
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė	Aktyvi
60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos, k vandens prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604131	Įrankių,įrengimų,dujų baliono ir pan,nuoma	Detalinė	Aktyvi
60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	Detalinė	Aktyvi
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604161	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604162	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604163	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604164	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604165	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604166	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604167	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

604168	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604169	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041691	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041692	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041693	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041694	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041695	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041696	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041697	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041698	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041699	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60417	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041700	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041701	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041702	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041703	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041704	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041705	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041706	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041707	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041708	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041709	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604171	Transporto priemonių draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60420	Pelenų išvežimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60421	Labaratoriniai tyrimai	Detalinė	Aktyvi
60422	Cheminės medžiagos	Detalinė	Aktyvi
60423	Požeminio vandens monitoringas vandvietėje	Detalinė	Aktyvi
60424	Transporto nuoma dumblo tvarkymui	Detalinė	Aktyvi
605	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
60501	Teisinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
60502	Konsultacinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
60504	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
605041	Ryšių paslaugos ir internetas (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
60506	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
60508	Profesinė literatūra	Detalinė	Aktyvi
60509	Spauda	Detalinė	Aktyvi
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60512	Kitos administravimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
605120	VKEKK mokestis	Detalinė	Aktyvi
605121	Hidrometeorologijos tarnybos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
605122	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
605123	Nekilnojamo turto mokestis	Detalinė	Aktyvi
606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	Detalinė	Aktyvi
6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	Detalinė	Aktyvi
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
607	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6071	Turto draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6072	Skolų išieškojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6073	Kitos neišvardintos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61	Veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
611	Veiklos mokesčių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6111	Žemės mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6116	Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

6117	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6118	Energetikos įstatyme numatytos mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6119	Aplinkos teršimas iš stacionarių šaltinių mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
6123	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
613	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61311	Darbo užmokesčio sąnaudos (tantjemos)	Detalinė	Aktyvi
6132	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6134	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
6135	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6137	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	Detalinė	Aktyvi
61378	Kitos su komandiruočiais susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruočių pinigai ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga	Detalinė	Aktyvi
61381	Apsaugos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61382	Pirkto darbuotojų saugos ir sveikatos, gaisrinės saugos ir civilinės saugos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61383	Saugos priemonės darbuotojams (dėl COVID-19)	Detalinė	Aktyvi
614	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6141	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė	Aktyvi
6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6147	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61471	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6149	Signalizacijos priežiūra	Detalinė	Aktyvi
615	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6150	Šiukšlių išvžimas, atliekų utilizavimas	Detalinė	Aktyvi
61501	Teisinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61502	Konsultacinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61504	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61506	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
61508	Profesinė literatūra	Detalinė	Aktyvi
61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje	Detalinė	Aktyvi
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
615101	Menamos sąnaudos PRIVATIEMS POREIKIAMS Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61512	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
615121	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61514	Registro centro paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61515	Geriamo vandens darbuotojams įsigijimo išlaidos	Detalinė	Aktyvi
615201	Elektros energijos sunaudojimas	Detalinė	Aktyvi
616	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6160	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6162	Rinkos tyrimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6163	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 50 proc.)	Detalinė	Aktyvi
61630	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 50 proc.)	Detalinė	Aktyvi
6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	Detalinė	Aktyvi
6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

617	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6170	Turto draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61701	Darbuotojų draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6173	Audito (kito) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61741	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos (Lietuvos vandens tiekėjų as)	Detalinė	Aktyvi
6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
61771	Mokesčių surinkimas	Detalinė	Aktyvi
61772	Banko paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61775	Geriamas vanduo	Detalinė	Aktyvi
61776	Nuoma	Detalinė	Aktyvi
618	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6181	Labdara, parama, švietimas	Detalinė	Aktyvi
6182	Beviltiškos skolos	Detalinė	Aktyvi
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	Detalinė	Aktyvi
6184	Tantjemos	Detalinė	Aktyvi
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6186	Abejotinų skolų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
62	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
620	Turto perleidimo nuostolis	Suminė	Aktyvi
6200	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Detalinė	Aktyvi
6202	Trumpalaikio turto pardavimas	Detalinė	Aktyvi
621	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
622	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6221	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
6222	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
623	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
62311	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
6232	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6234	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
6235	Garantinio fondo įmokų sąnaudos (Išaitinės kompensacijos)	Detalinė	Aktyvi
62350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6236	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6237	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (pašalpos)	Detalinė	Aktyvi
6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
624	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6241	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų)	Detalinė	Aktyvi
6246	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6248	Kita nereguliuojama veikla-šilumos ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Aktyvi
6249	Kita nereguliuojama veikla- šilumos punktai	Detalinė	Aktyvi
625	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6251	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
6253	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6254	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės,	Detalinė	Aktyvi
6256	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6257	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6258	Nekilnojamojo (savivaldybės) turto inventorizacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
626	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
627	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

6272	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6301	Turto remonto ir eksploataavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
630111	Savo turto remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
630112	Naudojamo trečiųjų asmenų turto remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63012	Eksploataavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6302	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Suminė	Aktyvi
63021	Elektros energijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63022	Ryšių paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63023	Kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63024	Transporto paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63026	Komunalinių paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63027	Skolų išieškojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
63090	Abejotinų skolų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63100	Palūkanų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6312	Įvairios bendrosios ir administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
63121	Atsargų nurašymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63122	Reprezentacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
631220	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 75 proc.)	Detalinė	Aktyvi
631221	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 25 proc.)	Detalinė	Aktyvi
63123	Įmonės reklamos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63124	Suteikta labdara ir parama.	Detalinė	Aktyvi
63125	Dienpinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63126	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63127	Banko paslaugos	Detalinė	Aktyvi
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6331	Neleidžiami mokėjimai sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Aktyvi
637	Finansinės veiklos sąnaudos, susiję su euro įvedimu	Detalinė	Aktyvi
639	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo	Detalinė	Aktyvi
6401	Kitos kitos veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6402	Atliekų surinkimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
64021	Atliekų tvarkymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64022	Konteinerių, spec. šiukšlių maišų pirkimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64023	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
640230	Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6402301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6402302	Kaipimų atostoginiams sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
640231	Socialinis draudimas nuo darbuotojų darbo užmokesčio	Suminė	Aktyvi
6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos	Detalinė	Aktyvi
6402311	Kaipimų VSD įmokoms sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
640232	Įmokos į Garantinį fondą nuo darbuotojų darbo užmokesčio	Suminė	Aktyvi
6402320	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6402321	Kaipimų įmokoms į Garantinį fondą sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64024	Kt. medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64025	Transporto nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64026	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
641	Netekimai	Detalinė	Aktyvi
65	Pelno ir panašūs mokesčiai	Suminė	Aktyvi
651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Detalinė	Aktyvi
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6802	Kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
68021	Palūkanos už gautas paskolas	Detalinė	Aktyvi
68022	Palūkanos už lizingą	Detalinė	Aktyvi
6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	Detalinė	Aktyvi
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
69	Pelno mokesčiai	Suminė	Aktyvi
6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Suminė	Aktyvi
69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma	Detalinė	Aktyvi
69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	Detalinė	Aktyvi

PRIEDAS NR. 2

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Rezervinio dyzelino įsigijimo sąnaudos	6011	Rezervinio dyzelino įsigijimo sąnaudos
Medienos įsigijimo sąnaudos	6012	Medžio skiedros, žievės, pjuvenų įsigijimo sąnaudos
	6013	Malkinės medienos (malkų) įsigijimo sąnaudos
	6014	Granulių įsigijimo sąnaudos
	6015	Rezervinio kuro įsigijimo ir saugojimo sąnaudos
	60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervežimu įmonės viduje
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	6012	Medžio skiedros, žievės, pjuvenų įsigijimo sąnaudos
	60162	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimo
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
	600161	Elektros energijos sąnaudos Vandentvarkos veikloje
	600162	Elektros energija nereguliuojama veikla DGN
	600163	Elektros energija (Bazė)

Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	60021	Elektros energijos technologinėms reikmėms saugojimo sąnaudos
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
	60031	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos vidinis perdavimas
Nuotekų tvarkymo sąnaudos	6004	Nuotekų tvarkymo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	6005	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	6272	Apyvartinių taršos leidimo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	
KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	60420	Pelenų išvežimo sąnaudos
Energijos išteklių išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	-	
Laboratoriniai tyrimai	60421	Laboratoriniai tyrimai
	60423	Požeminio vandens monitoringas
Kitos kintamos sąnaudos (nurodyti)	60422	Cheminės medžiagos
	60162	Kuro transportavimas
	60424	Transporto nuoma dumblo tvarkymui
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	60211	
	6022	
<i>Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamą turto grupes ir pogrupius</i>	6121	
	6122	
	6221	
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1	Plėtra
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2	Prestižas

Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3	Patentai, licencijos
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4	Programinė įranga
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5	Kitas nematerialusis turtas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.01.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.02.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.03.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (kuro rezervuarai)	II.2.04.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (dūmtraukiai mūriniai, gelžbetoniniai)	II.2.05.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (dūmtraukiai metaliniai)	II.2.06.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (vamzdynai)	II.2.07.	Pastatai ir statiniai
Administracinės paskirties statinių nusidėvėjimo sąnaudos (pastatai, statiniai)	II.2.08.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (gyvenamieji, poilsio)	II.2.09.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (keliai, šaligatviai, aikštelės, tvoros)	II.2.10.	Pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (nurodyti)	II.2.11.	Pastatai ir statiniai
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.01	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.02	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.03	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.04	Mašinos ir įrengimai
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.05	Mašinos ir įrengimai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių (valdymo, duomenų, perdavimo, kontrolės sistemos) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.01.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.02.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių (kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.03.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai

Kitos įrangos, prietaisų, įrankių (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.04.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Transporto priemonių(traktorių, ekskavatorių, pan. mechanizmų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.01	Transporto priemonės
Transporto priemonių (lengvųjų automobilių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.02	Transporto priemonės
Transporto priemonių (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.03	Transporto priemonės
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.6.	Kitas materialusis turtas
Nebaigtos statybos nusidėvėjimo sąnaudos	II.7.	Nebaigta statyba
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	Investicinis turtas
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	Kitas ilgalaikis turtas
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	604021	Lietaus nuotekų tinklų priežiūros sąnaudos
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
IT aptarnavimo sąnaudos	60404	IT aptarnavimo sąnaudos
	6141	IT aptarnavimo sąnaudos
	6241	IT aptarnavimo sąnaudos
Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams

Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
	6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	6202	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	604061	Medžiagų, žaliavų sąnaudos vandentvarkos veikloje
	6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	604037	Apskaitos prietaisų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos(kita reguliuojama)
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	604038	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas(dalikliiai)
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
	6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos

	6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
	64025	Transporto nuomos sąnaudos
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
	604035	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
	604036	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60416-6041699	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	604031	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	61471	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	6041700-6041713	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
Transporto priemonių kuro sąnaudos	60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	6147	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	6246	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	63023	Transporto priemonių kuro sąnaudos
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos

	604033	Valymo įrenginių remontas
	604034	Kita nereguliuojama
	6149	Kita nereguliuojama
	6040331	Nuotekų siurblių remontas
	630111	Nuosavo turto remontas
	6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	604032	Nuotekų laboratorijos prietaisų patikra ir remontas
	604051	Vandens prietaisų patikra ir remontas
	604052	Šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų patikros sąnaudos
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	60301	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
Darbo užmokesčio sąnaudos – atostoginių kaupimų	60302	Atostoginių kaupimų
	6132	Atostoginių kaupimų
	6232	Atostoginių kaupimų
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos – atostoginių kaupimų	60304	Privalomojo soc. Draudimo Atostoginių kaupimų
	6234	Atostoginių kaupimų
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	61701	Darbuotojų draudimo sąnaudos
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	60305	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	6135	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	6235	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	603050	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
	61350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos

	62350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
	6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
	6236	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
Išeitinės pašalpos, kompensacijos	60307	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
	6137	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
	62311	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
	603081	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga(bazė)
	603082	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga(vandentvarka)
	6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
	61381	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
	61382	Pirktos saugos paslaugos
	61383	Saugos priemonės darbuotojams(Covid-19)
	6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai
Kelionės sąnaudos	60309	Komandiruočių sąnaudos
	603091	
	60311	Komandiruočių sąnaudos
	61378	Komandiruočių sąnaudos
	61379	
	63125	Komandiruočių sąnaudos
	63126	Komandiruočių sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
	6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos administracija

	6134	Atostoginių kaupimų socialinio draudimo sąnaudos administracija
	61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
	61379	Kelionės išlaidų kompensacija
	6237	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
	61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruočių pinigai ir kt.)
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės mokesčio sąnaudos	6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
	605123	
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
	6119	
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
Žyminio mokesčio sąnaudos	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	605120	VKEKK mokestis
	605125	
	6118	
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
	6117	Kitų mokesčių sąnaudos
	6119	Aplinkos taršos iš stacionarių šaltinių mokesčių sąnaudos
	651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
	605126	Kiti mokesčiai
	652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
	69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	63127	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
	61772	
Palūkanų sąnaudos	63100	Palūkanų sąnaudos

	68022	Palūkanos už lizingą
	68021	Palūkanos už gautas paskolas
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
Kitos finansinės sąnaudos	637	Finansinės veiklos sąnaudos
	639	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	60501	Teisinės paslaugos
	61501	Teisinės paslaugos
Konsultacinės paslaugos	60502	Konsultacinės paslaugos
	61502	Konsultacinės paslaugos
Ryšių paslaugos	60504	Ryšių paslaugos
	605041	Ryšių paslaugos
	61504	Ryšių paslaugos
	603101	Ryšių paslaugos
	63022	Ryšių paslaugos
	6251	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos	60506	Kanceliarinės sąnaudos
	61506	Kanceliarinės sąnaudos
	6253	Kanceliarinės sąnaudos
	61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudo
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	60507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
	61507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
	61513	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas
Profesinė literatūra	60508	Profesinė literatūra
	61508	Profesinė literatūra
Spauda	60509	Spauda
	61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje

Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	6150	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	615101	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)vidiniai sandoriai
	615201	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	64021	Atliekų tvarkymo sąnaudos
Patalpų priežiūros sąnaudos	60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
	61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
	6256	Patalpų priežiūros sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos	60512	Kitos administravimo sąnaudos
	605121	Hidrometrologijos tarnybos paslaugos
	605122	Kitos administravimo sąnaudos
	605124	Registų centro paslaugos
	61512	Kitos administravimo sąnaudos
	615121	Kitos administravimo sąnaudos
	615124	Registų centro paslaugos
	61514	Kitos administravimo sąnaudos
	61515	Geriamo vandens darbuotojams įsigijimo išlaidos
	6248	Kitos administravimo sąnaudos

	6185	Kitos administravimo sąnaudos
	6258	Kitos administravimo sąnaudos
Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos	61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje
	6160	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapio palaikymą, sąnaudos
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
Rinkos tyrimų sąnaudos	6162	Rinkos tyrimų sąnaudos
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
Reprezentacijos sąnaudos	6163	Reprezentacijos sąnaudos (leidžiami atskaitymai 50 proc.)
	61630	Reprezentacinės sąnaudos (neleidžiami atskaitymai 50proc.)
Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	

Šato vandens įrenginių nuomos sąnaudos	604131	Įrankių, įrenginių, dujų balionų nuoma
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	6071	Turto draudimo sąnaudos
	604171	Transporto draudimas
	6170	Turto draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos	6173	Audito (kito) sąnaudos
Skolų išieškojimo sąnaudos	6072	Skolų išieškojimo sąnaudos
Kitos neišvardintos sąnaudos	6073	Kitos neišvardintos sąnaudos
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
	61741	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos(LVTA)
Ryšių su investuotojais sąnaudos	6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
	63121	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
Kitos paskirstomos sąnaudos	6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
	61771	Mokesčių surinkimas
	61775	Geriamas vanduo
	6037	Kitos paskirstomos sąnaudos
	61776	Nuoma
	6073	Kitos sąnaudos
	604041	Pirkto subrangovų paslaugos
	604039	Atliekų išvežimo sąnaudos
	6261	Kitos paskirstomos sąnaudos
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas	6181	Labdara, parama, švietimas
Beviltiškos skolos	63090	Abejotinų skolų sąnaudos
	6182	Beviltiškos skolos

Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
	633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
	6331	Baudų ir delspinigių sąnaudos
Tantjemos	6184	Tantjemos
	61311	Tantjemos
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
	6186	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
	6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
	6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis
	6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
	6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
	641	Netekimai
	61379	Kelionių sąnaudos darbuotojams
	60309	Kelionių sąnaudos darbuotojams

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Administracija		
2	Netaikoma		
3	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos vandens pavidalu generavimas įrenginiuose (katiluose), deginant kurą.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
4	Perdavimas	Šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų (šilumokaičių), palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
5	Mažmeninis aptarnavimas	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su šilumos pardavimu susijusi veikla.	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
6	Karšto vandens tiekimas	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
7	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas			
8	ES teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas			
9	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas, kurį sudaro Ūkio subjekto veikla, nereguluojama pagal Įstatymą, bet reguliuojama pagal kitą Lietuvos Respublikos įstatymą.	
10	Kitos reguliuojamos veiklos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguluojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	
Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas			
11	Nereguluojamos veiklos	Šilumos punktai, šilumos ir karšto vandens	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
		sistemų priežiūra, nuoma, daugiabučių administravimas, teritorijų priežiūra.	
12	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas.	

PRIEDAS NR. 4

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Kazlų Rūdos	Kazlų Rūdos katilinė	14,9
2.	Kazlų Rūdos savivaldybė	14 mažųjų katilinių Kazlų Rūdos savivaldybėje	

PRIEDAS NR. 5

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Pastaba
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		nustatyta metodikoje
I.1.	standartinė programinė įranga	4	nustatyta metodikoje
I.1.	spec. programinė įranga	4-15	nustatyta metodikoje
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15	nustatyta metodikoje
II.1.	ŽEMĖ	-	nustatyta metodikoje
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		nustatyta metodikoje
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	nustatyta metodikoje
II.2.2.	katilinės	50	nustatyta metodikoje
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	nustatyta metodikoje
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	nustatyta metodikoje
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	nustatyta metodikoje
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	nustatyta metodikoje
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	nustatyta metodikoje
II.2.8.	Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	nustatyta metodikoje
II.2.9.	geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	nustatyta metodikoje
II.2.10.	saulės šviesos elektrinės	20	nustatyta metodikoje
II.2.11.	kiti pastatai (nurodyti)		nustatyta metodikoje
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		nustatyta metodikoje
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	nustatyta metodikoje
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	nustatyta metodikoje
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	nustatyta metodikoje
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	nustatyta metodikoje
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	nustatyta metodikoje
II.3.6.	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		nustatyta metodikoje
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		nustatyta metodikoje
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	nustatyta metodikoje
II.4.2.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	
II.4.3.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	nustatyta metodikoje
II.4.4.	kuro svėrimo svarstyklės	15	nustatyta metodikoje
II.4.5.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	nustatyta metodikoje
II.4.6.	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		nustatyta metodikoje
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		nustatyta metodikoje
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	nustatyta metodikoje
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	nustatyta metodikoje
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		nustatyta metodikoje
II.6.1.	baldai	10	nustatyta metodikoje
II.6.2.	biuro įranga	6	nustatyta metodikoje
II.6.3.	kitas turtas		nustatyta metodikoje

PRIEDAS NR. 6

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Priskyrimas
01KAT-T	Kazlų Rūdos katilinė	Šiluma
02KAT-T	Kazlų Rūdos mažosios 14 katilinių	Šiluma
02REM-T	Remonto ir šilumos tinklų aptarnavimas	Šiluma
03APS-T	Šilumos apskaitos ir realizacijos tarnyba	Šiluma
04MAZ-T	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimo)	Šiluma
05KT-T	Kita nenurodyta veikla	Šiluma
06KV-T	Karštas vanduo	Šiluma
07KAT-T	Antanavo seniūnijos katilinė	Šiluma
08KAT-T	Jankų seniūnijos katilinė	Šiluma
09KAT-T	Plutiškių seniūnijos katilinė	Šiluma
0ADMIN-B	Administracija	Bendrosios
0NETAIK-N	Netaikoma	Šiluma
0NETIES-S	Netiesioginės šilumos sąnaudos	Šiluma
0NETIES-S-1	Netiesioginės šilumos sąnaudos (Elektros ūk ir transportas)	Šiluma
0NETIES-V	Netiesioginės vandens sąnaudos	Vanduo
0NETIES-V-1	Netiesioginės vandens sąnaudos(Ellektros ūk. ir transportas)	Vanduo
0-SAND	Sandėliai	
10KAT-T	Antanavo pagrindinės mokyklos katilinė	Šiluma
11KAT-T	Bagotosios pagrindinės mokyklos katilinė	Šiluma
12KAT-T	Jankų pagrindinės mokyklos katilinė	Šiluma
13KAT-T	Plutiškių gimnazijos katilinė	Šiluma
14KAT-T	Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokyklos katilinė	Šiluma
15KAT-T	Kazlų Rūdos Elmos mokyklos mokyklos - darželio katilinė Ažuolų Būda	Šiluma
16KAT-T	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro, Antanavo k. filialo katilinė	Šiluma
17KAT-T	Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešosios bibliotekos, Višakio Rūdos k. filialo, Višakio Rūdos k. bendruomenės katilinė	Šiluma
18KAT-T	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro, Būdos k. filialo katilinė	Šiluma
19KAT-T	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro, Jūrės mstl. filialo katilinė	Šiluma
20KAT-T	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro, Bagotosios k. filialo katilinė	Šiluma
2-10BŪVN-GVP	Būdos k. (geriamojo vandens pristatymas)	Vanduo
2-1KRVN	Kazlų Rūda vanduo/nuotekos	Vanduo
2-1KRVN-GVG	Kazlų Rūda (geriamo vandens gavyba)	Vanduo
2-1KRVN-GVP	Kazlų Rūda (geriamo vandens pristatymas)	Vanduo
2-1KRVN-GVR	Kazlų Rūda (geriamo vandens ruošimas)	Vanduo
2-1KRVN-NTD	Kazlų Rūda (nuotekų dumblo tvarkymas)	Vanduo
2-1KRVN-NTS	Kazlų Rūda (nuotekų surinkimas)	Vanduo
2-1KRVN-NTV	Kazlų Rūda (nuotekų valymas)	Vanduo
2-2PLVN	Plutiškės vanduo/nuotekos	Vanduo
2-2PLVN-GVG	Plutiškės (geriamojo vandens gavyba)	Vanduo
2-2PLVN-GVP	Plutiškės (geriamojo vandens pristatymas)	Vanduo
2-2PLVN-GVR	Plutiškės (geriamojo vandens ruošimas)	Vanduo
2-2PLVN-NTD	Plutiškės (nuotekų dumblo tvarkymas)	Vanduo
2-2PLVN-NTS	Plutiškės (nuotekų surinkimas)	Vanduo
2-2PLVN-NTV	Plutiškės (nuotekų valymas)	Vanduo
2-3BEBVN	Bebruliškes vanduo/nuotekos	Vanduo
2-3BEBVN-GVG	Bebruliškes (geriamojo vandens gavyba)	Vanduo
2-3BEBVN-GVP	Bebruliškes (geriamojo vandens pristatymas)	Vanduo
2-3BEBVN-GVR	Bebruliškes (geriamojo vandens ruošimas)	Vanduo

2-3BEBVN-NTD	Bebruliškes (nuotekų dumblo tvarkymas)	Vanduo
2-3BEBVN-NTS	Bebruliškes (nuotekų dumblo surinkimas)	Vanduo
2-3BEBVN-NTV	Bebruliškes (nuotekų dumblo valymas)	Vanduo
2-4ANVN	Antanavas vanduo/nuotekos	Vanduo
2-4ANVN-GVG	Antanavas (geriamojo vandens gavyba)	Vanduo
2-4ANVN-GVP	Antanavas (geriamojo vandens pristatymas)	Vanduo
2-4ANVN-GVR	Antanavas (geriamojo vandens ruošimas)	Vanduo
2-4ANVN-NTD	Antanavas (nuotekų dumblo tvarkymas)	Vanduo
2-4ANVN-NTS	Antanavas (nuotekų dumblo surinkimas)	Vanduo
2-4ANVN-NTV	Antanavas (nuotekų dumblo valymas)	Vanduo
2-5BGV	Bagotoji vanduo/nuotekos	Vanduo
2-5BGV-GVG	Bagotoji (geriamojo vandens gavyba)	Vanduo
2-5BGV-GVP	Bagotoji (geriamojo vandens pristatymas)	Vanduo
2-5BGV-GVR	Bagotoji (geriamojo vandens ruošimas)	Vanduo
2-6ABVN	Ažuolų Būda vanduo/nuotekos	Vanduo
2-6ABVN-GVG	Ažuolų Būda (geriamojo vandens gavyba)	Vanduo
2-6ABVN-GVP	Ažuolų Būda (geriamojo vandens pristatymas)	Vanduo
2-6ABVN-GVR	Ažuolų Būda (geriamojo vandens ruošimas)	Vanduo
2-6ABVN-NTD	Ažuolų Būda (nuotekų dumblo tvarkymas)	Vanduo
2-6ABVN-NTS	Ažuolų Būda (nuotekų dumblo surinkimas)	Vanduo
2-6ABVN-NTV	Ažuolų Būda (nuotekų dumblo valymas)	Vanduo
2-7KJVN	Kajackiškės vanduo/nuotekos	Vanduo
2-7KJVN-GVG	Kajackiškės (geriamojo vandens gavyba)	Vanduo
2-7KJVN-GVP	Kajackiškės (geriamojo vandens pristatymas)	Vanduo
2-7KJVN-GVR	Kajackiškės (geriamojo vandens ruošimas)	Vanduo
2-7KJVN-NTD	Kajackiškės (nuotekų dumblo tvarkymas)	Vanduo
2-7KJVN-NTS	Kajackiškės (nuotekų dumblo surinkimas)	Vanduo
2-7KJVN-NTV	Kajackiškės (nuotekų dumblo valymas)	Vanduo
2-8REMVN	V/N tinklų remontas ir aptarnavimas	Vanduo
2-9BŪVN	Būdos k. vanduo/nuotekos	Vanduo
2-9BŪVN-GVG	Būdos k. (geriamojo vandens gavyba)	Vanduo
3-10ELUV	Elektros ūkio veikla	Nereguliuojama
3-11TRB	Transporto baro veikla	Nereguliuojama
3-12NLB	Nuotekų laboratorija	Vanduo
3-13MVEP	Miesto viešųjų erdvių priežiūra	Nereguliuojama
3-14DGNPP	DGN teikiamos papildomos paslaugos	Nereguliuojama
3-15VNBPP	V/N baro papildomos paslaugos	Nereguliuojama
3-16RS	Rangos sutartys	Nereguliuojama
3-17SSES	Santchnikų -elektrikų ir kitos paslaugos	Nereguliuojama
3-17SSGA	Gatvių apšvietimo tinklų priežiūra	Nereguliuojama
3-17SSKRG	Kelmo išrovimas arba išgręžimas	Nereguliuojama
3-17SSLN	Lietaus nuotekų tinklų priežiūra	Nereguliuojama
3-17SSMP	Medžių ir želdinių genėjimas arba nupjovimas	Nereguliuojama
3-17SSMPUO	Miesto puošimo paslauga	Nereguliuojama
3-18ŠPP	Šilumos punktų priežiūra	Nereguliuojama
3-19NUOMA	NUOMA	Nereguliuojama
3-1ASP	Aseizacinė paslauga (surinkimas)	Nereguliuojama
3-20ATSARGOS	Atsargų pardavimas	Nereguliuojama
3-2KITA VV	Kita Vandens tarnybos veikla	Nereguliuojama
3-2ŠVAP	Šalto vandens apskaitos prietaisų ir vartotojų aptarnavimas	Nereguliuojama
3-3DGNA	DGN Administravimas	Nereguliuojama
3-4DGNTN	DGN Techninė priežiūra	Nereguliuojama
3-5DGNEK	DGN bendro naudojimo ob. eksploatavimas	Nereguliuojama
3-6DGNEL	DGN Elektros energija bendrosioms reikmėms	Nereguliuojama
3-7DGNAT	DGN aplinkos tvarkymas	Nereguliuojama
3-8DGNRE	DGN renovacijos kredito administravimas	Nereguliuojama
3-9DGNKL	DGN gyventojų lėšų kaupimas ir naudojimas	Nereguliuojama

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Netiesioginių sąnaudų – darbo užmokestis (proc.);

Kaštų centras	Sąnaudų centras	Kriterijus
Admin	Bendros sąnaudos, išskyrus ilgalaikį turtą, nusidėvėjimo sąnaudas	Proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą
Admin	Bendrosios sąnaudos-ilgalaikis nematerialus, materialus turtas, nusidėvėjimo sąnaudos	Proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų nusidėvėjimo sąnaudų sumą