

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. AB „Vilniaus šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – akcinė bendrovė, kurios pagrindinė veikla – užtikrinti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, gaminti elektros energiją bei teikti kitas paslaugas.

2. Bendrovė licencijuojamą veiklą vykdo Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2017 m. kovo 30 d. nutarimu Nr. O3-102 „Dėl energetikos veiklos licencijos akcinei bendrovei „Vilniaus šilumos tinklai“ išdavimo“ išduotos licencijos Nr. L4-ŠT-60 pagrindu. Licencija išduota tiekti šilumą Vilniaus miesto savivaldybėje.

3. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (toliau – TFAS), direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansų departamento Apskaitos skyrius (toliau – AS).

4. Bendrovė, vadovaudamasi Šilumos kainų nustatymo metodikos, patvirtintos Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika), reikalavimais, vykdo apskaitos atskyrimą. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS), kurios paskirtis Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms sistemose atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. RAS apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.

5. RAS Bendrovėje tvarkoma atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Komisijos nutarimais ir metodiniais nurodymais bei Bendrovės vidaus dokumentais. RAS tvarkymą organizuoja Bendrovės Finansų departamento Finansų kontrolės skyrius (toliau – FKS) dalyvaujant AS bei Bendrovės Finansų departamento Pardavimų apskaitos skyriui (toliau – PAS).

6. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų, pajamų, turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymą pagal verslo vienetus ir jiems priskiriamas paslaugas.

7. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Metodika.

8. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

9. Reguliavimo periodas trejų metų laikotarpiui nustatytas Vilniaus miesto savivaldybės 2016 m. spalio 12 d. sprendimu Nr. 1-651 „Dėl AB „Vilniaus šilumos tinklai“ bazinės šilumos kainos laikotarpio nustatymo“.

II SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

10. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą Microsoft „Navision“.

11. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių), kuri perskaičiuojama pagal Metodikos reikalavimus.

12. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (1 priedas).

13. Siekiant įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija yra koduojama naudojant kaštų centrus (6 priedas).

III SKYRIUS REGULIACINĖ APSKAITA

14. RAS naudojama informacija gaunama iš šių informacijos šaltinių:

14.1. buhalterinės apskaitos informacija;

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

14.3. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (8 priedas).

15. RAS naudojami pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:

15.1. **kaštų centrai** – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija. Bendrovės kaštų centras gali būti savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija buhalterinėje sistemoje (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas) arba virtualus kaštų centras, skirtas sukaupti kitais būdais tarpusavyje susijusią apskaitos informaciją. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas 6 priede.

15.2. **paskirstymo centrai** – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąrašas pateikiamas 7 priede. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama 6 priede.

15.3. **paslaugos** – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų. Detalūs paslaugų ir Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašai pateikiami atitinkamai 3 ir 4 prieduose.

16. RAS atskaitomybės parengimo procesas:

16.1. buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. V skyrių);

16.2. pajamų paskirstymas (žr. VI skyrių);

16.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VII skyrių);

16.4. sąnaudų paskirstymas (žr. VIII skyrių):

16.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

16.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

16.4.3. kogeneracinių jėgainių sąnaudų atskyrimas;

16.4.4. elektros ir šilumos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas;

16.4.5. bendrųjų sąnaudų paskirstymas.

16.5. balanso straipsnių paskirstymas (žr. IX skyrių);

16.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. X skyrių).

IV SKYRIUS REGULIACINĖ TURTO APSKAITA

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

18. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

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

20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

21. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas konkrečiai paslaugai, paskirstymo centrui arba administracinei veiklai atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.

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

23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti arba su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (5 priedas), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

24. Nustatant 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.

V SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

25. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t. y. sugrupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

26. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.

VI SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

27. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

28. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas paslaugoms atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

29. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

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

29.2. registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pagal kaštų centrą), kurioje pajamos gautos;

29.3. reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiektos atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).

30. Kitų reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais bei buhalterinės apskaitos informacija.

VII SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

31. Paslaugoms skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiąja institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla.

32. Reguluojamoms paslaugoms nepriskiriama:

32.1. ilgalaikis turtas, įsigytas už ne įmonės lėšas (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšos), yra registruojamas atskiroje byloje pagal investicinio projekto numerį, rankiniu būdu atimamas iš bendros turto vertės ir paskirstoma tik turto dalis įsigyta už įmonės lėšas;

32.2. nenaudojamas turtas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai).

33. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvieno turto vieneto naudojimo pobūdį:

33.1. **tiesioginis paskirstymas** – turto, kuris naudojamas vienai paslaugai vienoje CŠT sistemoje, vertė priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

33.2. **netiesioginis paskirstymas** – turto, kuris naudojamas kelioms paslaugoms teikti arba naudojamas veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai, vertė priskiriama paskirstymo centrui ir paskirstoma paslaugoms, naudojant paskirstymo nešiklius;

33.3. **proporcinis** paskirstymas – turto, kuris nepatenka į aukščiau išvardintas kategorijas ir kuris naudojamas Bendrovės veiklos užtikrinimui, vertė priskiriama administracinei veiklai ir paskirstoma paslaugoms proporcingai tiesioginėms/netiesioginėms sąnaudoms.

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

35. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdant atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:

35.1. 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;

35.2. 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;

35.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.

VIII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

36. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 36.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 36.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 36.3. atskiriamos kogeneracijos sąnaudos;
- 36.4. perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
- 36.5. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

37. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:

- 37.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos (1. Tiesioginis priskyrimas);
- 37.2. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (2. Koregavimas).

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

38. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos netiesioginiams kaštų centrams (3. Netiesioginis priskyrimas).

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

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

41. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas 8 priede. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas

42. Šilumos gamybos sąnaudos atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika (toliau – Kogeneracinių jėgainių metodika), patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107.

43. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:

43.1. remiantis Kogeneracinių jėgainių metodika, apskaičiuojamos šilumos gamybos alternatyviame šilumos šaltinyje sąnaudos; apskaičiuotos šilumos gamybos sąnaudos detalizuojamos pagal Metodikos sąnaudų pogrupius;

43.2. apskaičiuotos ir detalizuotos alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudos iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų:

43.2.1. priskiriamos šilumos gamybos paslaugai (prie kitų tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų sąnaudų);

43.2.2. likusios sąnaudos (iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų atėmus alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudas) priskiriamos Elektros gamybos paslaugai (prie jau anksčiau priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų).

Elektros ir šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

44. Tiesiogiai ir netiesiogiai elektros gamybos ir šilumos gamybos paslaugoms priskirtos sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotos elektros energijos ir šilumos energijos kieki.

45. Elektros energijos gamybos sąnaudos perskirstomos:

45.1. elektros energijos gamybos paslaugai – pagal į elektros energijos perdavimo sistemą patiektą (parduotą) elektros energijos kiekį;

45.2. šilumos gamybos paslaugai – pagal šilumos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį (išskyrus kogeneracines jėgaines, kadangi tokios sąnaudos joms yra priskirtos skaičiuojant alternatyvaus šilumos gamybos šaltinio kaštus);

45.3. šilumos perdavimo paslaugai – pagal šilumos perdavimui sunaudotos elektros energijos kiekį;

45.4. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos elektros energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis.

46. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal apskaitos prietaisų rodmenis ir įrengimų darbinis apkrovimus bei darbo trukmę.

47. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

47.1. šilumos gamybos paslaugai – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotos šilumos kiekį;

47.2. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis.

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

48. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos administracinės veiklos kaštų centrams.

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

50. Bendrosios sąnaudos turi sudaryti ne daugiau kaip 10 proc. visų Bendrovės per ataskaitinį laikotarpį paskirstytinų sąnaudų.

Nepaskirstytinos sąnaudos

51. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

51.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;

51.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

51.3. tantjemų išmokos;

51.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

Nebūtiniosios sąnaudos

52. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo eigoje ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:

- 52.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
- 52.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
- 52.3. reprezentacijos sąnaudos;
- 52.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapijo palaikymą;
- 52.5. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 52.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
- 52.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 52.8. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama 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;
- 52.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
- 52.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 52.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
- 52.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 52.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
- 52.14. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše reglamentuota tvarka, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui.

IX SKYRIUS BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

53. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetams.

54. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (7 priedas).

55. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo¹ ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

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

kur:

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

X_i – įstatinis kapitalas, Eur;

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

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;

CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

¹ Vadovaujantis Metodikos 23 p., perkainojimo rezervo ir kitų rezervų, išskyrus privalomojo, vertės nėra priskiriamos nuosavo kapitalo vertei.

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;
 DSi – dotacijos ir subsidijos, Eur;
 i – konkretus verslo vienetas *i*;

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

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

kur:

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

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

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

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

i – konkretus verslo vienetas *i*.

X SKYRIUS SANDORIAI TARP VERSLO VIENETŲ

57. 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.	Paslauga	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	Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji.	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji.
3.	Mažmeninis aptarnavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji.	-
4.	Karšto vandens tiekimas	Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina.	Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina.

58. Pajamų / sąnaudų perskirstymas tarp verslo vienetų nekeičia bendros visų verslo vienetų pajamų ir sąnaudų sumos, tačiau yra reikalingas tam, jog būtų galima tinkamai atskleisti verslo vieneto atitinkamoje CŠT, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, atsižvelgiant į atskirų veiklų kainų nustatymo principus.

XI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

59. Bendrovėje RAS aprašas atnaujinamas ne rečiau kaip vieną kartą per metus.

60. Vadovaujantis Metodikos nuostatomis, Bendrovės tinklapyje skelbiamas RAS aprašas, išskyrus konfidencialią informaciją.

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas
110000	Nematerialusis turtas
110100	Plėtros darbai
110101	Plėtros darbų atlikimo savikaina
110108	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)
110109	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)
110200	Prestižas
110201	Prestižo įsigijimo savikaina
110208	Prestižo vertės amortizacija (-)
110209	Prestižo vertės sumažėjimas (-)
110300	Programinė įranga
110301	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
110308	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
110309	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
110400	Konces., patent., licenc, prek. ženkl., pan. teisės
110401	Konces., patent., licenc, prek. ženkl., pan. įsig. sav.
110408	Konces., patent., licenc, prek. ženkl., vertės amort(-)
110409	Konces., patent., licenc, prek. ženkl., vertės sumaž(-)
110500	Kitas nematerialusis turtas
110501	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
110508	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)
110509	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
120000	Materialusis turtas
120100	Žemė
120101	Žemės įsigijimo savikaina
120102	Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo
120109	Žemės vertės sumažėjimas (-)
120200	Pastatai
120201	Pastatų įsigijimo savikaina
120202	Pastatų vertės pokytis dėl perkainojimo
120203	Ruošiami naudoti pastatai
120207	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
120208	Pastatų vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėv(-)
120209	Pastatų vertės sumažėjimas (-)
120300	Statiniai ir perdavimo įrenginiai
120301	Statinių ir perdavimo įrenginių įsigijimo savik.
120302	Statinių ir perd. įreng. vertės pokytis dėl perkain.
120303	Ruošiami naudoti statiniai ir perdavimo įrenginiai
120307	Statinių ir perd. įreng. įsig. savik. nusidėv. (-)
120308	Stat. ir perd. įreng. vertės pok. dėl perkain. nusid(-)
120309	Statinių ir perdavimo įrenginių vertės sumaž.(-)
120400	Mašinos ir įranga
120401	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina
120402	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo
120403	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga
120407	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėv.(-)
120408	Maš. ir įreng. vertės pokyčio dėl perkain. nusid.(-)
120409	Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (-)
120500	Transporto priemonės
120501	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
120502	Transporto priem. vertės pokytis dėl perkainojimo

Nr.	Pavadinimas
120503	Ruošiamos naudoti transporto priemonės
120507	Transporto priem. įsig. savik. nusidėvėjimas (-)
120508	Transp.priem.vertės pokyčio dėl perkain.nusidėv(-)
120509	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
120600	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai
120601	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsig. Sav.
120602	Kitų įreng.priet. ir įrank.vertės pok.dėl perkain.
120603	Ruošiami naudoti kt.įreng., prietaisai ir įrankiai
120607	Kitų įreng.prietaisų ir įrank.įsig.sav.ir nusid(-)
120608	Įreng.priet.ir įrank.vertės pok.dėl perk.nusid(-)
120609	Kitų įreng. prietaisų ir įrankių vertės sumaž.(-)
120700	Žemė, kaip investicinis turtas
120701	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina
120707	Žemės, kaip invest. turto, tikros vertės pok.(+/-)
120709	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumaž.(-)
120800	Pastatai, kaip investicinis turtas
120801	Pastatų, kaip investicinio turto, įsig. savikaina
120807	Pastatų, kaip invest. turto, tikros vertės pok.(+/-)
120808	Pastatų, kaip invest.turto, įsig.sav.nusid.(-)
120809	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumaž.(-)
122100	Vykdomi materialiojo turto statyb.(gamybos) darbai
122101	Statomas (gam.) ar rekonstruojamas materialusis IT
122102	Statomo ar rekonstr.mat.IT vert.pok.dėl perkain.
122109	Statomo ar rekonstr. IT mat. vertės sumaž.(-)
122200	Vykdomi mat.turto statybos(gam.) darbai(su parama)
122201	Statomas (gam.) ar rekonstr. IT mat.(su parama)
122202	Statomo, rekon. IT(su parama) vert.pok.dėl perkain.
122209	Statomo, rekon. IT(su parama) vertės sumaž.(-)
122300	Vykdomi mat.turto statybos (gam.) darb.(ūkio būdu)
122301	Statomas (gam) ar rekonstr.IT mat.(ūkio būdu)
122302	Statomo (gam), rekonst. IT (ūkio būdu) dėl perkain.
122309	Statomo, rekon. IT (ūkio būdu) vert.sumažėjimas(-)
128900	Teisė į turto nuomą
128901	Teisė į automobilių nuomą
128906	Nusidėvėjimas teisė į nuomą
129900	Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita
129901	Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita (nurašymui)
129902	Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita (perkainavimui)
129903	Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita (pajamavimui)
129904	Tarpinė ilgalaikio turto sąskaita (skaidymui)
150000	Nebaigta statyba
150001	Nebaigti nematerialaus turto projektai
150002	Nebaigta statyba IMT
150003	Neb. statyba IMT (ūkio būdu)
160000	Finansinis turtas
160100	Įmonių grupės įmonių akcijos
160110	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė
160111	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo sav.
160112	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumaž.(-)
160120	Dukterinių įmonių akcijų vertė
160121	Dukterinių įmonių akcijų įsigijimo savikaina
160122	Dukterinių įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
160200	Paskolos įmonių grupės įmonėms

Nr.	Pavadinimas
160210	Paskolos patronuojančiajai įmonei
160211	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė
160212	Patron. įmonei suteiktų pask. vertės sumaž.(-)
160220	Paskolos dukterinėms įmonėms
160221	Dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertė
160222	Dukterinėms įm. suteiktų paskolų vertės sumaž.(-)
160300	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos
160310	Iš patronuojančiosios įmonės gautinos sumos
160311	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė
160312	Iš patron. įm. gautinų sumų vertės sumaž.(-)
160320	Iš dukterinių įmonių gautinos sumos
160321	Iš dukterinių įmonių gautinų sumų vertė
160322	Iš dukterinių įm. gautinų sumų vertės sumaž.(-)
160400	Asocijuotųjų įmonių akcijos
160401	Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina
160409	Asocijuotųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
160500	Paskolos asocijuotosioms įmonėms
160501	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė
160509	Asocijuotosioms įm. suteiktų pask. vertės sumaž.(-)
160600	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos
160601	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertė
160609	Iš asocijuotųjų įm. gautinų sumų vertės sumaž.(-)
160700	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai
160701	Kitų įmonių nuosav. vertybinių popierių įsig.sav.
160708	Kitų įm. nuosav.vertyb.pop. tikr. vertės pok.(+/-)
160709	Kitų įm. nuosav.vertyb.pop. vertės sumaž.(-)
160800	Iki išpirkimo laikomi ne nuosav. vertyb. popieriai
160801	Iki išpirk.laikomų ne nuosav.vertyb.pop. įsig.sav.
160808	Iki išpirk.ne nuosav.vertyb.pop.amort.sav.pok(+/-)
160809	Iki išpirk.laik.nenuosav.vertyb.pop.vert.sumaž.(-)
160900	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai
160901	Kitų ne nuosav.vertyb.pop.įsig.sav.
160908	Kitų ne nuosav.vertyb.pop.tikr.vertės pok.(+ / -)
160909	Kitų ne nuosav.vertyb.pop.vertės sumaž.(-)
161000	Kiti vertybiniai popieriai
161001	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina
161008	Kitų vertyb.pop.tikrosios vertės pokytis (+ / -)
161009	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
161100	Terminuotieji indėliai
161101	Terminuotieji indėliai ilgalaikiai
161200	Po vienerių metų gautinos pirkėjų skolos
161201	Gautinų pirkėjų skolų vertė
161209	Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)
161300	Suteiktos paskolos
161301	Suteiktų paskolų vertė
161309	Suteiktų paskolų sumų vertės sumažėjimas (-)
161400	Kitos po vienerių metų gautinos sumos
161401	Ilgalaikės deponuotos lėšos garantijoms
161402	Kaupiamos lėšos -namo atnaujinimui
161408	Kitos ilgalaikės gautinos sumos
161409	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)
161500	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
161501	Sumokėti avansai už finans.turtą

Nr.	Pavadinimas
161502	Iš išvest.fin.priemonių atsiradęs fin. turtas
161503	Kito ilgalaikio finans. turto įsigijimo savikaina
161508	Kito ilg.fin. turto tikros. vertės pokytis (+ / -)
161509	Kito ilg.finans.turto vertės sumažėjimas (-)
170000	Kitas ilgalaikis turtas
170100	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
170300	Kitas ilgalaikis turtas
170301	Kito ilgalaikio turto įsigijimo savikaina
170302	Kito IT tikrosios vertės pokytis (+ / -)
170309	Kito ilgalaikio turto vertės sumažėjimas (-)
200000	Atsargos
200100	Kuras technologijai
200101	Mazutas
200102	Suskystintos dujos
200103	Dyzelinis kuras
200104	Durpės
200105	Pjuvenos
200106	Biokuras
200107	Medienos granulės
200108	Krosnių kuras
200109	Akmens anglis
200110	Medienos kuras
200117	Kitas kuras
200118	Kuras technologijai kelyje
200119	Kuras technologijai pas trečiuosius asmenis
200199	Kuro technologijai vertės sumažėjimas (-)
200200	Kitos medžiagos technologijai
200201	Druska
200202	Hydroksidas
200203	Cheminės medžiagos ir reagentai
200204	Kitos medžiagos
200205	Kitos medžiagos technologijai kelyje
200206	Kitos medž.technologijai pas trečiuosius asmenis
200299	Kitų medžiagų technologijai vertės sumažėjimas (-)
200300	Kitos atsargos
200301	Komplektavimo gaminiai
200302	Transporto atsarginės dalys
200303	Atsarginės dalys gamybai
200304	Mažavertis inventorių
200305	Kuras savo naudojimui
200306	Tara
200307	Kitos atsargos kelyje
200308	Kitos atsargos pas trečiuosius asmenis
200309	Kitų atsargų vertės sumažėjimas (-)
200400	Pirktos prekės, skirtos perparduoti
200401	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo sav.
200409	Pirktų prekių, skirtų perparduoti,vertės sumaž.(-)
200499	Atsargų tarpinė sąskaita
200500	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
200501	Materialiojo IT, skirto parduoti, savikaina
200509	Materialiojo IT, skirto parduoti, vertės sumaž.(-)
200600	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti
200601	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, savikaina

Nr.	Pavadinimas
200609	Nemat. turto, skirto parduoti, vertės sumaž.(-)
200900	Sumokėti avansai
200901	Sumokėti avansai tiekėjams už paslaugas
200902	Sumokėti avansai tiekėjams už atsargas
200903	Sumokėti užstatai
200905	Sumokėti avansai už ilgalaikį turtą
200909	Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas (-)
240000	Pirkėjų skolos
240100	Prekybos skolos
240101	Gyventojų bendrijų
240102	Gyventojų
240103	Savivaldybių biudžeto įmonių
240104	Valstybės biudžeto įmonių
240105	Kitų įmonių
240106	Gyventojų butų ūkio
240200	Pirkėjų skolos už elektros energiją
240300	Kitos pirkėjų skolos
240400	Skolos už perleistą vartotojų skolas
240500	Skolos už parduotą ilgalaikį turtą
240900	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)
240901	Gyventojų skolų vertės sumažėjimas (-)
240902	Gyventojų bendrijų skolų vertės sumažėjimas (-)
240903	Savivaldybių biudžeto įmonių skolų vertės sumaž(-)
240904	Valstybės biudžeto įmonių skolų vertės sumaž.(-)
240905	Kitų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)
240906	Gyventojų butų ūkių skolų vertės sumažėjimas (-)
240907	Pirkėjų skolų už elektros energiją vertės sumaž(-)
240908	Kitų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)
240909	Skolos už parduotą IT vertės sumažėjimas(-)
240920	Perimtos iš VE skolos nukainavimas (-)
250000	Kitos gautinos sumos
250100	Grupės įmonių skolos
250101	Patronuojančios įmonės skolų vertė
250102	Patronuojančios įmonės skolų vertės sumaž.(-)
250103	Dukterinių įmonių skolų vertė
250104	Dukterinių įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)
250200	Asocijuotųjų įmonių skolos
250201	Asocijuotųjų įmonių skolų vertė
250209	Asocijuotųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)
250300	Suteiktos paskolos
250301	Suteiktų paskolų vertė
250309	Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)
250400	Gautinos palūkanos
250401	Gautinos palūkanos už VP
250402	Gautinos palūkanos už terminuotus indėlius
250500	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
250501	Gautinas PVM iš biudžeto
250502	Gautinas vietinių tiekėjų IT pirkimų PVM
250503	Gautinas IT importo PVM
250504	Gautinas vietinių tiekėjų PVM (21%)
250505	Gautinas užsienio tiekėjų prekių LR PVM 95 str.
250506	Gautinas prekių ir atsagų importo PVM
250507	PVM nuo pasigaminto IT 96 str.

Nr.	Pavadinimas
250508	Atidėtas importo PVM
250509	Atidėtas prekių ir paslaugų PVM
250510	Ankst. laikot. PVM koregavimai (vietinių tiekėjų)
250511	Ankst. laikot. PVM koregavimai (užsienio tiekėjų)
250512	Gautinas vietinių tiekėjų PVM (9%)
250513	Reprezentacinių prekių, paslaugų PVM (leidžiami)
250514	Reprezentacinių prekių, paslaugų PVM (neleidžiami)
250515	Neatskaitomas PVM
250516	PVM_savo poreikiams
250517	Gautinas vietinių tiekėjų PVM (5%)
250599	Gautino PVM mėnesio uždarymo sąskaita
250600	Mokesčių permokos
250601	Muitinės mokesčių
250602	Akcizo mokesčių
250603	Nekilnojamojo turto mokesčio
250604	Žemės mokesčio
250605	Sumokėtas avansinis pelno mokestis
250606	Kitų mokesčių
250700	VSDf skola įmonei
250800	Gautinos kompensacijos
250801	Gautinos savivaldybių kompensacijos
250802	Gautinos kompensacijos Sausio13-osios dalyviams
250809	Gautinų kompensacijų vertės sumažėjimas (-)
250900	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos
250901	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė
250902	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertės sumaž(-)
251000	Išrašyti vekseliai
251001	Gyventojų bendrijų vekseliai
251002	Gyventojų vekseliai
251003	Savivaldybės biudžeto įmonių vekseliai
251004	Valstybės biudžeto įmonių vekseliai
251005	Kitų įmonių vekseliai
251008	Gautinos vekselių palūkanos (-)
251009	Išrašytų vekselių vertės sumažėjimas (-)
251100	Gautinas pajungimo mokestis (nenaudoti)
251101	Gautina pajungimo mokesčio suma (nenaudoti)
251102	Gautinas pajungimo mokesčio PVM(nenaudoti)
251103	Atidėta pajungimo mokesčio skola(nenaudoti)
251200	Kitos gautinos skolos
251201	Kitų gautinos skolų vertė
251202	Darbuotojų skola DU
251209	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)
251300	Gautinos dotacijos iš ESSF
251301	Gautinos dotacijos iš ESSF-VŠT investic.projektams
259900	Kitos abejotinos skolos (-)
260000	Trumpalaikės investicijos
260100	Dukterinių įmonių akcijos
260101	Dukterinių įmonių akcijų įsigijimo savikaina
260102	Dukterinių įmonių akcijų tikr. vertės pok.(+/-)
260109	Dukterinių įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
260200	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai
260201	Kitų įmonių nuosavybės vertyb.pop.įsig.sav.
260202	Kitų įm.nuos.vertyb.pop. tikr.vertės pok.(+ / -)

Nr.	Pavadinimas
260209	Kitų jm.nuosav.vertyb.pop. vertės sumaž.(-)
260300	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertyb.pop.
260301	Iki išpirk.laik.ne nuosav.vertyb.pop.jsig.sav.
260302	Iki išpirk.nenuosav.vertyb.pop.amort.sav.pok.(+/-)
260309	Iki išpirk.laik.nenuos.vertyb.pop.vertės sumaž.(-)
260400	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai
260401	Kitų ne nuosav. vertyb.pop.jsigijimo savikaina
260402	Kitų ne nuosav.vertyb.pop.tikr.vertės pok.(+/-)
260409	Kitų ne nuosav.vertyb.pop.vertės sumaž.(-)
260500	Kiti vertybiniai popieriai
260501	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina
260502	Kitų vertyb.pop.tikr.vertės pok.(+/-)
260509	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
260600	Terminuotieji indėliai
260700	Iš išvestinių fin. priemonių atsiradęs fin. turtas
260701	Iš išvestinių fin.priem.atsirad.fin.turto įsig.sav
260702	Iš išv.fin.priem.fin.turto tikr.vert.pok.(+/-)
260709	Iš išv.fin.priem.atsirad.fin.turto vertės sumaž(-)
270000	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
270100	Sąskaitos bankuose
270101	Swedbank Pagrindinė_8138
270102	SEB Pagrindinė_9501
270103	DNB Overdrafto_5980
270104	Swedbank Surenkamoji_6892
270105	SEB Surenkamoji_7290
270106	Citadele Surenkamoji_7107
270107	Šiaulių bankas Surenkamoji_7162
270108	DNB Surenkamoji_8699
270109	Medicinos bankas Surenkamoji_7090
270110	Luminor_DU_6141
270111	Perlas
270112	(laisva)
270113	(laisva)
270114	(laisva)
270115	Citadele Pagrindinė_7806
270116	Citadele Paskolos_7628
270117	SEB kortelės_5964
270118	NORDEA bankas_3317
270119	SEB bankas_1496
270120	SEB bankas (El.en. birža)_1751
270121	Swedbank_8086 (Teismo nutartys)
270122	Swedbank_8141 (vekseliai)
270200	Kasa
270201	Kasa
270300	Pinigai kelyje
270400	Pinigų ekvivalentai
270500	Įšaldytos lėšos (-)
270900	Tranzitinė sąskaita
290000	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos paj.
290100	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
290101	Ateinančių laikotarpių draudimo sąnaudos
290102	Ateinančių laikotarpių atostoginių sąnaudos
290103	Ateinančių laikotarpių atostoginių Sodra

Nr.	Pavadinimas
290109	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos
290200	Sukauptos pajamos
290201	Sukauptos pajamos už šilumą
290202	Sukauptos palūkanos
290209	Kitos sukauptos pajamos
300000	Kapitalas
300100	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagr.kapitalas)
300101	Paprastosios akcijos
300102	Privilegijuotosios akcijos
300200	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
300300	Savos akcijos (-)
310000	Akcijų priedai
320000	Perkainojimo rezervas
320100	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezerv.
320200	Finansinio turto perkainojimo rezervas
330000	Rezervai
330100	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
330200	Savoms akcijoms įsigyti
330300	Kiti rezervai
340000	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
340100	Ataskaitinių metų nepaskirst. pelnas (nuostoliai)
340101	P(N)A prip. atask.metų grynasis pelnas (nuost)
340102	P(N)A neprip.ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
340200	Ankstesnių metų nepaskirst. pelnas (nuostoliai)
340201	P(N)A prip. ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
340202	P(N)A neprip.ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
340203	Ankst.metų pelnas (nuost.) dėl apsk.polit.keitimo
340204	Ankst.metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuost.)
390000	Bendra sąskaitų suvestinė
400000	Dotacijos, subsidijos
400100	Neatlygintinai gautas turtas
400101	Neatlygintinai gauto turto suma
400109	Neatlygintinai gauto turto sumažėjimas (-)
400200	Gautos dotacijos iš ES struktūrinių fondų
400201	Gautos dotacijos iš ESSF- VE investicijoms
400202	Gautų dotacijų iš ES struktūrinių fondų suma LEM
400203	Gautos dotacijos iš ES struk. fondų-inovacijoms
400204	Gautos dotacijos iš ESSF- VŠT invest. projektams
400209	Gautų dotacijų iš ES struktūrinių fondų sumaž.(-)
400300	Gautos dotacijos iš vartotojų
400301	Gautų dotacijų iš vartotojų suma
400309	Gautų dotacijų iš vartotojų sumažėjimas (-)
400400	Kitos dotacijos ir subsidijos
400401	Kitų dotacijų ir subsidijų suma
400409	Kitų dotacijų ir subsidijų sumažėjimas (-)
400500	Su pajamomis susijusios dotacijos
410000	Atidėjiniai
410100	Ilgalaikiai atidėjiniai
410101	Pensijų ir panašių įsip.atid.- ilgalaikė dalis
410102	Mokesčių atidėjiniai - APM ilgalaikė dalis
410103	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai-ATL
410200	Trumpalaikiai atidėjiniai
410201	Pensijų ir panašių įsip.atid. - trumpalaikė dalis

Nr.	Pavadinimas
410202	Mokesčių atidėjiniai - trumpalaikė dalis
410203	Kiti trumpalaikiai atidėjiniai
420000	Po vienu metų mok. sumos ir kiti ilgalaikiai įsip.
420100	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai
420101	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius
420102	Lizingo (fin.nuomos) ar panašūs įsip.
420103	Iš išvestinių fin.priem.atsiradę įsip.
420104	Kiti skoliniai įsipareigojimai
420200	Ilgalaikės skolos kredito įstaigoms
420201	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis
420202	Kiti įsipareigojimai
420300	Gauti avansai pagal ilgalaikes sutartis
420301	Iš pirkėjų gauti avansai
420302	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai
420400	Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas
420401	Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas
420500	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojim
420501	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos
420502	Patruojuočiai įmonei mokėtinos sumos
420503	Dukterinėms įmonėms mokėtinos sumos
420504	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos
420505	Įsipareigojimai pagal pensijinius atidėjinius
420506	Teisė į automobilių nuomą ilgalaikiai įsip.
420509	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsip.
440000	Per vienus metus mok.sumos ir kiti trump.įsip.
440100	Skoliniai įsipareigojimai
440101	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius
440102	Lizingo (fin.nuomos) ar pan.įsip.ein.metų dalis
440103	Iš išvest.fin. Priem. atsiradę įsipareigojimai
440104	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
440105	Įsipareigojimai pagal perimtas skolas
440106	Teisė į automobilių nuomą trumpalaikių įsip.dalis
440109	Kiti skoliniai įsipareigojimai
440200	Skolos kredito įstaigoms
440201	Įsip. pagal trumpalaikių paskolų sutartis
440202	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis
440203	Įsipareigojimai pagal overdrafto sutartis
440204	Mokėtinas įsipareigojimo mokestis už paskolas, ove
440205	Mokėtinos palūkanos už pask., overdraftą
440209	Kiti įsipareigojimai kredito įstaigoms
440300	Gauti avansai
440301	Iš pirkėjų gauti avansai
440302	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai
440303	Konkursų dalyvių užstatai
440310	Iš GRANDIS pirkėjų gauti avansai
440311	Gyventojų bendrijų
440312	Gyventojų
440313	Savivaldybių biudžeto įmonių
440314	Valstybės biudžeto įmonių
440315	Kitų įmonių
440400	Skolos tiekėjams
440401	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas
440403	Skolos tiekėjams už IT

Nr.	Pavadinimas
440404	Skolos tiekėjams už remontą ir invest.
440405	Skolos rangovams (nebaigta statyba)
440408	Skolos VE už skolų perdavimą
440409	Kitos skolos tiekėjams
440500	Grupės įmonėms mokėtinos sumos
440501	Patronuojančiai įmonei mokėtinos sumos
440502	Dukterinėms įmonėms mokėtinos sumos
440600	Asocijuotoms įmonėms mokėtinos sumos
440700	Pelno mokesčio įsipareigojimas
440800	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
440801	Mokėtinas PVM biudžetui
440802	Šilumos pardavimo PVM (21%)
440803	Šilumos pardavimo PVM (9%)
440804	Elektros pardavimo PVM (21%)
440805	Kitų pajamų PVM (21%)
440806	Ankstesnio laikotarpio PVM
440807	Importo PVM
440808	Nuosavo IT esminio pagerinimo PVM 96 str.
440809	Užsienio tiekėjų paslaugų PVM 95 str.
440810	Ankstesnio laikotarpio užsienio tiekėjų PVM 95 str
440811	Mokėtinas PVM nuo avansų
440816	PVM savo poreikiams
440899	Pardavimų PVM mėnesio uždarymo sąskaita
440900	Kiti mokėtini mokesčiai
440901	Nekilnojamo turto mokestis
440902	Aplinkos taršos mokestis
440903	Gamtos išteklių mokestis
440904	Žemės nuomos mokestis
440905	Akcizo mokestis
440906	Kelių mokestis
440907	Žyminis mokestis
440908	VKEKK mokestis (infrastruktūra)
440909	Kiti mokesčiai
441000	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
441001	Mokėtini atlyginimai
441002	Mokėtini atostoginiai(nenaudoti)
441003	Mokėtini alimentai
441004	Mokėtina pagal Vykdomuosius raštus
441005	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
441006	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
441007	Mokėtinos garantinio fondo įmokos
441008	Kitos išmokos darbuotojams
441009	Atostoginių kaupiniai
441010	Sodra nuo atostogų kaupinių
441011	Privalomas sveikatos draudimas (liga)
441012	Gyventojų pajamų mokestis A
441100	Kitos mokėtinos sumos
441101	Mokėtini dividendai
441102	Mokėtinos tantjėmos ir atlygis valdybos nariams
441103	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos
441104	Įmonės savininkams mokėtinos sumos
441105	Kitos įvairios mokėtinos sumos
441106	Profesijų mokesčiai Vilniaus energetikų

Nr.	Pavadinimas
441107	Profsajungų mokesčiai VŠT(nenaudoti)
441108	Profsajungų mokesčiai LŠEE
441109	Mokėtinų kompensacijos žalai atlyginti
490000	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikot.pajamos
490100	Sukauptos sąnaudos
490101	Sukauptos paskolų palūkanos
490102	Sukauptos lizingo (fin.nuomos) ar pan.sip.palūk.
490103	Sukauptos sąnaudos_KAD
490109	Sukauptos kitos sąnaudos
490200	Sukauptos ateinančių laikotarpių pajamos
490201	Ateinančių laikotarpių pajamos
490202	Sukauptos palūkanų pajamos (vekselių)
500000	Pardavimo pajamos
500100	Elektros energijos pardavimai
500101	Kvotinė elektros energija
500102	Nekvotinė elektros energija
500103	Žalia elektros energija
500104	Elektros energija pagal sutartis
500105	Prekyba elektros energija
500106	Balansavimas ir reguliavimas
500107	Balansavimas (prekyba)
500108	Besisukantis galingumo rezervas
500109	Šaltas galingumo rezervas
500110	Kitos elektros energijos pardavimo pajamos
500200	Šiluminė energija (neskirstoma)
500201	Gyventojai
500202	Bendrijos
500203	Savivaldybės biudžetas
500204	Valstybės biudžetas
500205	Kitos įmonės
500206	Sukaupimai
500300	Šiluminė energija šildymui (šildymas)
500301	Gyventojai
500302	Bendrijos
500303	Savivaldybės biudžetas
500304	Valstybės biudžetas
500305	Kitos įmonės
500306	Kompensacijos
500307	Pardavimai bendrovės viduje (be PVM)
500308	Pardavimų bendrovės viduje koregavimai (be PVM)
500400	Šiluminė energija per KV sistemas (gyvatukas)
500401	Gyventojai
500402	Bendrijos
500403	Savivaldybės biudžetas
500404	Valstybės biudžetas
500405	Kitos įmonės
500406	Viršnorminė šilumos energija
500500	Šiluminė energija KV paruošimui
500501	Gyventojai
500502	Bendrijos
500503	Savivaldybės biudžetas
500504	Valstybės biudžetas
500505	Kitos įmonės

Nr.	Pavadinimas
500600	Pajamos už KV dedamąją
500601	Gyventojai
500602	Bendrijos
500603	Savivaldybės biudžetas
500604	Valstybės biudžetas
500605	Kitos įmonės
500700	Pajamos už šaltą vandenį
500701	Gyventojai
500702	Bendrijos
500703	Savivaldybės biudžetas
500704	Valstybės biudžetas
500705	Kitos įmonės
500800	Kitos eksploatacinės pajamos
500801	Pajamos už garą
500802	Pajamos už šilumos energijos nuostolius
500803	Šilumos pardavimo mokestis
500804	Pajungimo prie sistemos mokestis
500805	Pajamos už kondensatą
500806	Pajamos už technologinį vandenį
500809	Kitos P2 pajamos
500810	Dujų balansavimo pajamos
500900	Šilumos kiekio su nepaskirstytu KV pardavimo paj.
500901	Gyventojai
500902	Bendrijos
500903	Savivaldybės biudžetas
500904	Valstybės biudžetas
500905	Kitos įmonės
501000	Kitos pardavimo pajamos
501001	Šilumos ir KV sistemų aptarnavimas
501002	Pajamos už garantinį aptarnavimą
501003	Pajamos už KV apskaitos prietaisų priežiūrą
501004	Pajamos iš investicijų gražos
501009	Kitos pajamos
501100	Pajamos už ilgalaikio turto nuomą
501101	Nuomos mokestis Nr.2 (NTM)
501102	Nuomos mokestis Nr.3 (žemės nuomos mok. (IT nuoma)
501103	Nuomos mokestis Nr.4 (amortizaciniai atskaitymai)
501104	Nuomos mokestis Nr.5 (administr. išlaikymo kaštai)
501105	Nuomos mokestis (ūkio išlaidoms (IT nuoma))
501106	Kt.paj.gaut. iš UAB Vilniaus energija (IT nuoma)
509900	Nuolaidos, gražinimas (-)
509901	Elektros energijos pardavimo nuolaidos (-)
509902	Šiluminės energijos pardavimo nuolaidos (-)
509903	Kitų pardavimų nuolaidos (-)
550000	Kitos veiklos pajamos
550001	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
550002	Metalo laužo pajamos(likvidavus IT)
550003	Trumpalaikio turto perleidimo pajamos
550004	Tunelių nuomos pajamos
550005	Kitos nuomos pajamos
550006	Pajamos iš perimtų VE skolų
550007	Inventorizacijos pajamos
550008	Draudimo išmokėtos sumos

Nr.	Pavadinimas
550009	Teismo gražintos rinkliavos
550010	Gražintos antstolių vykdymo išlaidos
550011	Sąnaudų perpardavimo pajamos
550012	Įvairios kitos pajamos
550013	Elektros energijos perpardavimas
550014	Pajamos už (LE) turto priežiūros paslaugas
550015	Pajamos- neatlygintinai gauto turto (nudėv. dalis)
560000	Su apyvart.taršos leidimais (ATL) susij.paj.
560001	ATL pardavimo pajamos
560002	ATL perkainavimo pajamos
570000	Palūkanų pajamos
570001	Patron. įmonei suteiktų ilgal.paskolų palūkanos
570002	Dukterinėms įm.suteiktų ilgalaik.paskolų palūkanos
570003	Asoc.įm.suteiktų ilg. paskolų palūkanos
570004	Kitų suteiktų paskolų palūkanos
570005	Ne nuosavybės vertybinių popierių palūkanų pajamos
570006	Indėlių palūkanų pajamos
570007	Kitos palūkanų pajamos
570008	Palūkanų pajamos (vekselių)
580000	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
580001	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
580002	Pirkėjų sumokėtos baudos ir delspinigiai
580003	Kitos baudos ir delspinigiai
580004	Iš išvestinių fin.priemonių atsiradęs pelnas
580005	Investicijų tikrosios vertės pasikeitimo pelnas
580006	Investicijų perleidimo pelnas
580007	Divid. iš invest. į dukterines ir asoc.įmones
580008	Kiti dividendai
580009	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
600000	Tiesioginės ir netiesioginės gamybos sąnaudos
600100	Kuro technologijai sąnaudos
600101	Gamtinės dujos
600102	Suskystintos dujos
600103	Mazutas
600104	Krosnių kuras
600105	Mediena
600106	Pirktas kuras, įvertintas energijos kiekiu
600107	Skalūnų alyva
600108	Akmens anglis
600109	Dyzelinis kuras
600110	Pirкта šiluminė energija (perpardavimui)
600111	Pirкта elektros energija
600112	Durpės
600113	Pjuvenos
600114	Medienos granulės
600115	Biokuras
600116	Utilizavimas (smėlis, pelenai)
600122	Medienos energija
600123	Mazuto transportavimas (pervežimai)
600124	Dujų transporto išlaidos magistraliniais tinklais
600125	Dujų transporto išlaidos skirstomaisiais tinklais
600126	Skalūnų alyvos transportavimas
600127	Į tinklą perduotos šilumos kuro sąnaudų koreg.

Nr.	Pavadinimas
600128	I tinklą gautos šilumos energijos vidinės sąnaudos
600129	Kuro rezervo sandėliavimo išlaidos
600130	Biržos mokesčiai už biokurą
600131	Gamtinių dujų galios mokestis
600132	Gamtinių dujų balansavimo sąskaita
600133	SGD terminalo sąnaudos
600134	Biržos mokesčiai už elektrą
600135	Biržos mokesčiai už šilumą
600136	Biržos mokestis už dujas
600139	Kitos kuro technologijai sąnaudos
600200	KV gamybos tiesioginės sąnaudos
600201	Šaltas vanduo KV paruošimui
600202	Šalto vandens KV paruošimui nuotekų šalinimas
600300	Katilinės ir tinklo tiesioginės gamybos sąnaudos
600301	Medžiagos priežiūrai
600302	Elektros energija pirкта
600303	Reaktyvinė energija
600304	Vanduo technologijai
600305	Vandens kanalizavimo sąnaudos
600306	Įrankiai
600307	Atsarginės dalys
600308	Hydroikisas
600309	Druska
600310	Kitos medžiagos
600311	Cheminės medžiagos
600312	Savos elektros energijos perdavimas
600313	Elektros energijos balansavimo sąnaudos
600314	Reaktyvinės energijos generavimas
600315	Galios dedamoji
600316	Elektros energijos sąnaudos (prekyba)
600317	Remonto sąnaudos
600318	Elektros energijos balansavimo sąnaudos (prekyba)
600329	Kitos katilinės ir tinklo tiesioginės sąnaudos
600400	Katilinės ir tinklo netiesioginės gamybos sąnaudos
600401	Medžiagos remontui
600402	Remonto darbai ir medžiagos
600403	Eksploatacinės paslaugos
600404	Darbuotojų medicininė apžiūra
600405	Transporto priežiūra ir eksploatacija
600406	Transporto kuras
600407	Patikra ir diagnostika
600408	Įrenginių nuoma
600409	Testavimas ir diagnostika
600410	Tunelių priežiūra
600411	Katilinių Rubisafe sąnaudos
600412	Atliekų tvarkymo (utilizavimo) sąnaudos
600413	Tunelių remontas
600414	Kitos biokuro sąnaudos
600419	Kitos katilinės ir tinklo netiesioginės sąnaudos
600500	Šilumos mazgų eksploatacijos tiesioginės sąnaudos
600501	Medžiagos priežiūrai
600502	Žaliavos
600503	Atsarginės dalys

Nr.	Pavadinimas
600504	Medžiagos remontui
600505	Eksploatacinės sąnaudos
600506	Remonto darbai ir medžiagos
600507	Skaitiklių patikra
600508	Metrologinės patikros
600509	Kalibravimas
600510	Kitos remonto sąnaudos
600511	Kitos rangovų paslaugos
600512	Kuras transportui
600513	Transporto priežiūra
600514	Elektros energija
600515	Darbuotojų medicininė apžiūra
600516	Įrankiai
600517	Buitinių KV skaitiklių patikra ir pakaita
600518	KV Rubisafe sąnaudos
600519	Kitos šilumos mazgų eksploatacijos tiesioginės sąn
600600	Ilgalaikio turto nuomos sąnaudos
600601	Nuomos mokesčio Nr.2 (NTM) sąnaudos
600602	Nuomos mokesčio Nr.3 (ŽNM) sąnaudos
600603	Nuomos mokesčio Nr.4 (amort.atšk.) sąnaudos
610000	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
610100	Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos
610101	Plėtos darbų vertės amortizacija
610102	Prestižo vertės amortizacija
610103	Programinės įrangos vertės amortizacija
610104	Konces.patentų,licenc.per.ženklų ir pan.vert.amort
610105	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija
610200	Materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
610201	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
610202	Statinių ir perd.įreng.įsig.sav.nusid.
610203	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusid.
610204	Transp.priem.įsig.sav. nusidėvėjimas
610205	Kitų įreng., prietaisų ir įrankių įsig.sav.nusid.
610206	Subsidijų ir dotacijų amortizacija
610207	Nuomojamo IT nusid.sąnaudos
620000	Pardavimo sąnaudos
620100	Sąskaitų pateikimo ir pinigų surinkimo sąnaudos
620101	Komisiniai bendrijoms
620102	Komisiniai komunaliniam ūkiui
620103	Komisiniai bankams
620104	Komisiniai paštui
620105	Komisiniai skaičiavimo centrui
620106	Sąskaitų spausdinimo paslaugos
620107	Sąskaitų pristatymo klientams paslaugos
620108	Vykdyto išlaidos (antstoliams)
620109	Kitos sąnaudos
620200	Marketingo sąnaudos
620201	Reklama spaudoje ir TV
620202	Reklama bendrovės tinklapyje
620203	Reklaminės medžiagos
620204	Renginiai klientams
620206	Asociacijos nario mokestis (nenaudoti)
620209	Kitos sąnaudos

Nr.	Pavadinimas
630000	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
630100	Nuomos sąnaudos
630101	Įrenginių ir įrankių nuoma
630102	Automobilių veiklos nuoma
630103	Transporto nuomos ir važinėjimo paslaugos
630104	Kompiuterių ir IT org.technikos nuomos sąnaudos
630105	Programinės įrangos(licenzijų) nuomos sąnaudos
630109	Kito turto nuoma
630110	Turto (LE) nuomos sąnaudos
630111	Turto (LE) nuomos (IT nusidėvėjimo) sąnaudos
630112	Turto (LE) nuomos (ŽNM) sąnaudos
630113	Turto (LE) nuomos (NTM) sąnaudos
630114	Turto (LE) nuomos (draudimo) sąnaudos
630119	Turto (LE) nuomos kitos sąnaudos
630200	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
630201	Medžiagos remontui
630202	Valymo medžiagos
630203	Valymo sąnaudos
630204	Elektra
630205	Šildymas
630206	Vanduo
630207	Remonto darbai ir medžiagos
630208	Eksploatacinės sąnaudos
630209	Apsaugos sąnaudos
630210	Kitos remonto ir eksploatacijos sąnaudos
630300	Transporto sąnaudos
630301	Kuras ir tepalai
630302	Atsarginės dalys
630303	Automobilių priežiūra ir eksploatacija
630304	Eksploatacija(nenaudoti)
630305	Remontas
630306	Draudiminių įvykių sąnaudos
630309	Kitos transporto sąnaudos
630400	Draudimo sąnaudos
630401	Technologinio turto draudimo sąnaudos
630402	Automobilių draudimo sąnaudos
630403	Kito turto draudimo sąnaudos
630404	Civilinės atsakomybės draudimas
630405	Nelaimingų atsitikimų draudimas
630406	Vadovų CA draudimo sąnaudos (neleidž)
630500	Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos
630501	Pagrindinis atlyginimas
630502	Kintama dalis
630503	Atlyginimas už darbą naktimis
630504	Atlyginimas už darbą švenčių ir poilsio dienomis
630505	Atlyginimas už viršvalandžius
630506	Atostoginių rezervas
630507	Kompensacijos už atostogas
630508	Atostoginiai
630509	Priedai
630510	Išėtinės kompensacijos
630511	Prastovos sąnaudos (DK47str)
630519	Kitos išmokos darbuotojams

Nr.	Pavadinimas
630600	Socialinio draudimo ir garantinio fondo sąnaudos
630601	Pagrindinio atlyginimo SODRA
630602	SODRA(nenaudoti)
630603	Atostoginių rezervo SODRA
630604	Atostoginių SODRA
630605	Išėjinių kompensacijų SODRA
630606	Kitų išmokų SODRA
630607	Garantinis fondas
630608	Garantinis fondas nuo kitų išmokų
630700	Ryšų sąnaudos
630701	Judriojo ryšio paslaugos
630702	Kitų telefonų ryšių sąnaudos
630703	Išskirtinės linijos paslaugos
630704	Internetas
630705	Paštas
630706	Ryšų įrenginių ir priemonių remontas
630709	Kitos ryšių paslaugos
630800	Kompiuterių ir IT sąnaudos
630801	Programinės įrangos priežiūra
630802	Ekspluatacinės kompiuterių sąnaudos
630809	Kitos kompiuterių ir IT sąnaudos
630900	Konsultacinės sąnaudos
630901	Konsultacinės paslaugos
630902	Teisinės paslaugos
630903	Audito sąnaudos
630904	Bylinėjimosi sąnaudos (su VE)
630905	Vertinimų sąnaudos
630909	Kitos konsultacinių paslaugų sąnaudos
631000	Mokymų sąnaudos
631001	Privalomieji darbuotojų mokymai
631002	Seminarai ir kvalifikacijos kėlimas
631004	Metodinė techninė literatūra
631005	Studijų rėmimo sąnaudos
631009	Kitos mokymų sąnaudos
631100	Komandiruočių sąnaudos
631101	Kelionės sąnaudos
631102	Nakvynės sąnaudos
631103	Dienpinigiai
631109	Kitos kelionės sąnaudos
631200	Veiklos mokesčių sąnaudos
631201	Nekilnojamojo turto mokestis
631202	Žemės nuomos mokestis
631203	Kelių mokestis
631204	Aplinkos teršimo mokestis (stacionarus)
631205	Aplinkos teršimo mokestis (mobilūs)
631206	Mokestis už gamtos išteklius
631207	Akcizo mokestis (nenaudoti)
631208	Valstybės rinkliavos
631209	Neatskaitomas PVM
631210	Pelno mokestis prie pajamų šaltinio
631211	Žyminis mokestis (teismams)
631212	Mokesčiai nuo pajamų natūra
631213	Mokestis VKEKK

Nr.	Pavadinimas
631214	ATL mokesčių sąnaudos
631215	Dujų akcizo mokestis
631216	Elektros akcizo mokestis
631219	VE_Nuomos mokesčių sąnaudos
631300	Mažaverčio turto sąnaudos
631301	Kanceliarinės prekės
631302	Telefonai
631303	Darbo drabužiai
631304	Mažavertis inventorius
631309	Kito mažaverčio turto sąnaudos
631400	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos
631401	Gyventojų
631402	Bendrijų
631403	Savivaldybės biudžeto įmonių
631404	Valstybės biudžeto įmonių
631405	Kitų įmonių
631409	Kitos pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos
631500	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos
631501	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
631502	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos
631503	Materialiojo IT vertės sumažėjimo sąnaudos
631504	IT skirtu parduoti nukainojamas iki realiz. vertės
631600	Beviltiškų skolų sąnaudos
631601	Gyventojų
631602	Bendrijų
631603	Savivaldybės biudžeto įmonių
631604	Valstybės biudžeto įmonių
631605	Kitų įmonių
631609	Kitų skolų
631700	Atidėjinių sąnaudos
631701	Atidėjiniai pensijoms ir kitoms panašioms išmokoms
631702	Atidėjiniai, susiję su teismo bylomis
631703	Atidėjiniai tikėtinoms baudoms
631704	Atidėjiniai nuostolingoms sutartims
631705	Atidėjiniai ATL
631709	Kitų atidėjinių sąnaudos
631800	Reprezentacinės sąnaudos
631801	Reprezentacinės sąnaudos_leidžiami atsk.
631802	Reprezentacinės sąnaudos_neleidžiami atsk.
631803	Kitos reprezentacinės (neleidžiami ats.)
631804	Gautos nuolaidos (-)
631900	Kitos įvairios bendrosios sąnaudos
631901	Banko paslaugų sąnaudos
631902	Registru sąnaudos
631903	Skolų išieškojimo sąnaudos
631904	Notarų paslaugos
631905	Tyrimų sąnaudos
631906	Kontaktų centro paslaugos
631907	Geriamo vandens sąnaudos
631908	Vertimų sąnaudos
631909	Personalo paieškos sąnaudos
631910	Prenumerata
631911	Renginiai pagal soc.programą

Nr.	Pavadinimas
631912	Darbu saugos sąnaudos
631913	Pašalpos darbuotojams pagal kolektyv.sutartį
631914	Pašalpos darbuotojui mirus artimiesiems
631915	Valdybos nario atlygio sąnaudos
631916	Valdybos nario atlygio mokesčių sąnaudos
631917	Taksi ir viešojo transporto sąnaudos
631918	Asociacijos nario mokestis
631920	Sumokėtos baudos ir kompensacijos
631929	Kitos bendrosios sąnaudos
631991	Suteikta parama, labdara
631992	VŠT mokėjimai Muziejui remti (neleidž)
631993	Parama _Muziejaus IT nudevejimo dalis
640000	Kitos veiklos sąnaudos
640001	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai
640002	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos
640003	Trumpalaikio turto perleidimo sąnaudos
640004	Trumpalaikio turto nurašymo sąnaudos
640005	NŠG katilinių eksploatacijos sąnaudos
640006	Sąnaudos, skirtos perparduoti
640009	Kitos veiklos sąnaudos
650000	Su apyvert.taršos leidimais (ATL) susijusios sąn.
650001	ATL pardavimo savikaina
650002	ATL perkainavimo sąnaudos
660000	Fin.turto ir trump.invest.vertės sumaž.
660001	Ilgalaikio fin.turto vertės sumažėjimo sąnaudos
660002	Trump. investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos
670000	Palūkanų sąnaudos
670001	Paskolų palūkanų sąnaudos
670002	Overdrafto palūkanų sąnaudos
670003	Lizingo (fin.nuomos) ar panašių įsip.palūkanų sąn.
670004	Patron.įm.suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
670005	Dukterinių įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąn.
670006	Asocijuotųjų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąn.
670007	Ne nuosavybės vertybinių popierių palūkanų sąn.
670008	Teisė į turto nuomą sutarčių diskonto palūkanos
670009	Kitų skolinių įsipareigojimų palūkanų sąnaudos
680000	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
680001	Įsipareigojimo mokesčiai pagal sutartis
680002	Neigjama valiutų kursų pokyčio įtaka
680003	Baudų ir delspinigių sąnaudos
680004	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuost.
680005	Investicijų tikrosios vertės pasikeitimo nuost.
680006	Investicijų perleidimo nuostoliai
680007	Apvalinimai
680008	Bylinėjimosi išlaidos
680009	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
690000	Pelno ir panašūs mokesčiai
690001	Ataskaitinių metų pelno mokestis
690002	Ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimas
690003	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
900000	Atsargų vidinis perkėlimas
900001	Tarpinė-biokuro pasigaminimui
910000	Pajamos natūra

Nr.	Pavadinimas
920000	Neb. statybos (ūkio būdu) kapitalizavimas
990000	Likučių sukėlimui

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

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
600101	Gamtinės dujos	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
600102	Suskystintos dujos	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos
600103	Mazutas	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Mazuto įsigijimo sąnaudos
600104	Krosnių kuras	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Krosninio kuro įsigijimo sąnaudos
600105	Mediena	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitų kuro rūšių įsigijimo sąnaudos
600106	Pirktas kuras, įvertintas energijos kiekiu	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitų kuro rūšių įsigijimo sąnaudos
600107	Skalūnų alyva	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitų kuro rūšių įsigijimo sąnaudos
600108	Akmens anglis	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos
600109	Dyzelinis kuras	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Dyzelino įsigijimo sąnaudos
600110	Pirкта šiluminė energija (perpardavimui)	I.Šilumos_įsigijimo_sąnaudos	Šilumos įsigijimo sąnaudos
600111	Pirкта elektros energija	III.Elektros_energijos_technologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
600112	Durpės	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Durpių įsigijimo sąnaudos
600113	Pjuvenos	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Pjuvenų įsigijimo sąnaudos
600114	Medienos granulės	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Medienos įsigijimo sąnaudos
600115	Biokuras	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Medienos įsigijimo sąnaudos
600116	Utilizavimas (smėlis, pelenai)	IV1.Kitos_kintamos_sąnaudos	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
600122	Medienos energija	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitų kuro rūšių įsigijimo sąnaudos
600123	Mazuto transportavimas (pervežimai)	IV1.Kitos_kintamos_sąnaudos	Kitos kintamosios sąnaudos
600124	Dujų transporto išlaidos magistraliniais tinklais	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
600125	Dujų transporto išlaidos skirstomaisiais tinklais	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
600126	Skalūnų alyvos transportavimas	IV1.Kitos_kintamos_sąnaudos	Kitos kintamosios sąnaudos
600127	Į tinklą perduotos šilumos kuro sąnaudų koreg.	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
600128	Į tinklą gautos šilumos energijos vidinės sąnaudos	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
600129	Kuro rezervo sandėliavimo išlaidos	VII.Einamojo_remontu_ir_aptaunavim_o_sąnaudos	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos
600130	Biržos mokesčiai už biokurą	IV1.Kitos_kintamos_sąnaudos	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
600131	Gamtinių dujų galios mokestis	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
600132	Gamtinių dujų balansavimo sąskaita	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
600133	SGD terminalo sąnaudos	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
600134	Biržos mokesčiai už elektrą	III.Elektros_energijos_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
600135	Biržos mokesčiai už šilumą	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
600136	Biržos mokestis už dujas	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
600139	Kitos kuro technologijai sąnaudos	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
600201	Šaltas vanduo KV paruošimui	IV.Vandens_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (šaltas vanduo karšto vandens ruošimui)
600202	Šalto vandens KV paruošimui nuotekų šalinimas	IV.Vandens_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (šaltas vanduo karšto vandens ruošimui)
600301	Medžiagos priežiūrai	VII.Einamojo_remontu_ir_aplaidavimui_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
600302	Elektros energija pirкта	III.Elektros_energijos_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
600303	Reaktyvinė energija	III.Elektros_energijos_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
600304	Vanduo technologijai	IV.Vandens_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
600305	Vandens kanalizavimo sąnaudos	IV.Vandens_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
600306	Įrankiai	VII.Einamojo_remontu_ir_aplaidavimui_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
600307	Atsarginės dalys	VII.Einamojo_remontu_ir_aplaidavimui_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
600308	Hydroikisas	VII.Einamojo_remontu_ir_aplaidavimui_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
600309	Druska	VII.Einamojo_remontu_ir_aplaidavimui_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
600310	Kitos medžiagos	VII.Einamojo_remontu_ir_aplaidavimui_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
600311	Cheminės medžiagos	VII.Einamojo_remontu_ir_aplaidavimui_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
600312	Savos elektros energijos perdavimas	III.Elektros_energijos_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu
600313	Elektros energijos balansavimo sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_aplaidavimui_sąnaudos	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
600314	Reaktyvinės energijos generavimas	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
600315	Galios dedamoji	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
600316	Elektros energijos sąnaudos (prekyba)	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
600317	Remonto sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600318	Elektros energijos balansavimo sąnaudos (prekyba)	III.Elektros_energijos_tehnologinėm s_reikmėms_įsigijimo_snaudos	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu
600329	Kitos katilinės ir tinklo tiesioginės sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600401	Medžiagos remontui	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
600402	Remonto darbai ir medžiagos	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600403	Eksploatacinės paslaugos	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600404	Darbuotojų medicininė apžiūra	VIII.Personalo_snaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
600405	Transporto priežiūra ir eksploatacija	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
600406	Transporto kuras	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
600407	Patikra ir diagnostika	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600408	Įrenginių nuoma	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
600409	Testavimas ir diagnostika	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
600410	Tunelių priežiūra	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
600411	Katilinių Rubisafe sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos
600412	Atliekų tvarkymo (utilizavimo) sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600413	Tunelių remontas	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_snaudos	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
600414	Kitos biokuro sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600419	Kitos katilinės ir tinklo netiesioginės sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir apnavimo sąnaudos
600501	Medžiagos priežiūrai	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
600502	Žaliavos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
600503	Atsarginės dalys	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
600504	Medžiagos remontui	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
600505	Ekspluatacinės sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
600506	Remonto darbai ir medžiagos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
600507	Skaitiklių patikra	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
600508	Metrologinės patikros	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
600509	Kalibravimas	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
600510	Kitos remonto sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir apnavimo sąnaudos
600511	Kitos rangovų paslaugos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir apnavimo sąnaudos
600512	Kuras transportui	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
600513	Transporto priežiūra	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
600514	Elektros energija	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
600515	Darbuotojų medicininė apžiūra	VIII.Personalo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
600516	Įrankiai	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
600517	Buitinių KV skaitiklių patikra ir pakaita	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
600518	KV Rubisafe sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos
600519	Kitos šilumos mazgų eksploatacijos tiesioginės sąn	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir apnavimo sąnaudos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
600601	Nuomos mokesčio Nr.2 (NTM) sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovijim o_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
600602	Nuomos mokesčio Nr.3 (ŽNM) sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovijim o_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
600603	Nuomos mokesčio Nr.4 (amort.atšk.) sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovijim o_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
610101	Plėtos darbų vertės amortizacija	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610102	Prestižo vertės amortizacija	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610103	Programinės įrangos vertės amortizacija	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610104	Konces.patentų,licenc.per .ženklų ir pan.vert.amort	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610105	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610201	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610202	Statinių ir perd.įreng.įsig.sav.nusid.	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610203	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusid.	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610204	Transp.priem.įsig.sav. nusidėvėjimas	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610205	Kitų įreng., prietaisų ir įrankių įsig.sav.nusid.	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610206	Subsidijų ir dotacijų amortizacija	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
610207	Nuomojamo IT nusid.sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
620101	Komisiniai bendrijoms	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
620102	Komisiniai komunaliniam ūkiui	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
620103	Komisiniai bankams	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
620104	Komisiniai paštui	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
620105	Komisiniai skaičiavimo centrai	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
620106	Sąskaitų spausdinimo paslaugos	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos
620107	Sąskaitų pristatymo klientams paslaugos	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos
620108	Vykdomo išlaidos (antstoliams)	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
620109	Kitos sąnaudos	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
620201	Reklama spaudoje ir TV	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
620202	Reklama bendrovės tinklapyje	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
620203	Reklaminės medžiagos	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
620204	Renginiai klientams	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
620206	Asociacijos nario mokestis (nenaudoti)	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
620209	Kitos sąnaudos	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
630101	Įrenginių ir įrankių nuoma	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovanojimo_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
630102	Automobilių veiklos nuoma	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovanojimo_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
630103	Transporto nuomos ir važinėjimo paslaugos	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovanojimo_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
630104	Kompiuterių ir IT org.technikos nuomos sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovanojimo_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
630105	Programinės įrangos/licenzijų nuomos sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovanojimo_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
630109	Kito turto nuoma	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovanojimo_sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
630111	Turto (LE) nuomos (IT nusidėvėjimo) sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
630112	Turto (LE) nuomos (ŽNM) sąnaudos	IX.Mokesčių_sąnaudos	Žemės mokesčio sąnaudos
630113	Turto (LE) nuomos (NTM) sąnaudos	IX.Mokesčių_sąnaudos	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
630114	Turto (LE) nuomos (draudimo) sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
630119	Turto (LE) nuomos kitos sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
630201	Medžiagos remontui	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovanojimo_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
630202	Valymo medžiagos	XI.Administracinės_sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
630203	Valymo sąnaudos	XI.Administracinės_sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
630204	Elektra	XI.Administracinės_sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
630205	Šildymas	XI.Administracinės_sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
630206	Vanduo	XI.Administracinės_sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
630207	Remonto darbai ir medžiagos	VII.Einamojo_remontu_ir_apdovanojimo_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
630208	Eksploatacinės sąnaudos	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
630209	Apsaugos sąnaudos	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
630210	Kitos remonto ir eksploatacijos sąnaudos	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
630301	Kuras ir tepalai	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
630302	Atsarginės dalys	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
630303	Automobilių priežiūra ir eksploatacija	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
630304	Eksploatacija(nenaudoti)	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
630305	Remontas	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
630306	Draudiminių įvykių sąnaudos	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
630309	Kitos transporto sąnaudos	VII.Einamojo_remonto_ir_apnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
630401	Technologinio turto draudimo sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
630402	Automobilių draudimo sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
630403	Kito turto draudimo sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
630404	Civilinės atsakomybės draudimas	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
630405	Nelaimingų atsitikimų draudimas	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
630406	Vadovų CA draudimo sąnaudos (neleidž)	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
630501	Pagrindinis atlyginimas	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630502	Kintama dalis	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630503	Atlyginimas už darbą naktimis	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630504	Atlyginimas už darbą švenčių ir poilsio dienomis	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630505	Atlyginimas už viršvalandžius	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630506	Atostoginių rezervų	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630507	Kompensacijos už atostogas	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630508	Atostoginiai	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630509	Priedai	VIII.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
630510	Išaitinės kompensacijos	VIII.Personalo_sąnaudos	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
630511	Prastovos sąnaudos (DK47str)	VIII.Personalo_sąnaudos	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
630519	Kitos išmokos darbuotojams	VIII.Personalo_sąnaudos	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
630601	Pagrindinio atlyginimo SODRA	VIII.Personalo_sąnaudos	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
630602	SODRA(nenaudoti)	VIII.Personalo_sąnaudos	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
630603	Atostoginių rezervo SODRA	VIII.Personalo_sąnaudos	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
630604	Atostoginių SODRA	VIII.Personalo_sąnaudos	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
630605	Iškeitinių kompensacijų SODRA	VIII.Personalo_sąnaudos	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
630606	Kitų išmokų SODRA	VIII.Personalo_sąnaudos	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
630607	Garantinis fondas	VIII.Personalo_sąnaudos	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
630608	Garantinis fondas nuo kitų išmokų	VIII.Personalo_sąnaudos	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
630701	Judriojo ryšio paslaugos	XI.Administracinės_sąnaudos	Ryšų paslaugos
630702	Kitų telefonų ryšių sąnaudos	XI.Administracinės_sąnaudos	Ryšų paslaugos
630703	Išskirtinės linijos paslaugos	XI.Administracinės_sąnaudos	Ryšų paslaugos
630704	Internetas	XI.Administracinės_sąnaudos	Ryšų paslaugos
630705	Paštas	XI.Administracinės_sąnaudos	Pašto, pasiuntinių paslaugos
630706	Ryšų įrenginių ir priemonių remontas	XI.Administracinės_sąnaudos	Ryšų paslaugos
630709	Kitos ryšių paslaugos	XI.Administracinės_sąnaudos	Ryšų paslaugos
630801	Programinės įrangos priežiūra	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	IT aptarnavimo sąnaudos
630802	Ekspluatacinės kompiuterių sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	IT aptarnavimo sąnaudos
630809	Kitos kompiuterių ir IT sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_apnavim o_sąnaudos	IT aptarnavimo sąnaudos
630901	Konsultacinės paslaugos	XI.Administracinės_sąnaudos	Konsultacinės paslaugos
630902	Teisinės paslaugos	XI.Administracinės_sąnaudos	Teisinės paslaugos
630903	Audito sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
630904	Bylinėjimosi sąnaudos (su VE)	XI.Administracinės_sąnaudos	Teisinės paslaugos
630905	Vertinimų sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Audito (kito) sąnaudos
630909	Kitos konsultacinių paslaugų sąnaudos	XI.Administracinės_sąnaudos	Konsultacinės paslaugos
631001	Privalomieji darbuotojų mokymai	VIII.Personalo_sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
631002	Seminarai ir kvalifikacijos kėlimas	VIII.Personalo_sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
631004	Metodinė techninė literatūra	VIII.Personalo_sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
631005	Studijų rėmimo sąnaudos	VIII.Personalo_sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
631009	Kitos mokymų sąnaudos	VIII.Personalo_sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
631101	Kelionės sąnaudos	VIII.Personalo_sąnaudos	Kelionės sąnaudos
631102	Nakvynės sąnaudos	VIII.Personalo_sąnaudos	Kelionės sąnaudos
631103	Dienpinigiai	VIII.Personalo_sąnaudos	Kelionės sąnaudos
631109	Kitos kelionės sąnaudos	VIII.Personalo_sąnaudos	Kelionės sąnaudos
631201	Nekilnojamojo turto mokestis	IX.Mokesčių_sąnaudos	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
631202	Žemės nuomos mokestis	IX.Mokesčių_sąnaudos	Žemės mokesčio sąnaudos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
631203	Kelių mokestis	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631204	Aplinkos teršimo mokestis (stacionarus)	IX.Mokesčių_sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
631205	Aplinkos teršimo mokestis (mobilūs)	IX.Mokesčių_sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
631206	Mokestis už gamtos išteklius	IX.Mokesčių_sąnaudos	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
631207	Akcizo mokestis (nenaudoti)	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631208	Valstybės rinkliavos	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631209	Neatskaitomas PVM	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631210	Pelno mokestis prie pajamų šaltinio	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631211	Žyminis mokestis (teismams)	IX.Mokesčių_sąnaudos	Žyminio mokesčio sąnaudos
631212	Mokesčiai nuo pajamų natūra	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631213	Mokestis VKEKK	IX.Mokesčių_sąnaudos	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
631214	ATL mokesčių sąnaudos	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631215	Dujų akcizo mokestis	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631216	Elektros akcizo mokestis	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
631219	VE_Nuomos mokesčių sąnaudos	XIII.Šilumos ūkio turto nuomos koncesijos_sąnaudos	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija
631301	Kanceliarinės prekės	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
631302	Telefonai	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
631303	Darbo drabužiai	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
631304	Mažavertis inventorius	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
631309	Kito mažaverčio turto sąnaudos	VII.Einamojo_remontu_ir_aparnavim o_sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
631401	Gyventojų	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Beviltiškos skolos
631402	Bendrijų	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Beviltiškos skolos
631403	Savivaldybės biudžeto įmonių	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Beviltiškos skolos
631404	Valstybės biudžeto įmonių	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Beviltiškos skolos
631405	Kitų įmonių	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Beviltiškos skolos
631409	Kitos pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Beviltiškos skolos
631501	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
631502	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
631503	Materialiojo IT vertės sumažėjimo sąnaudos	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
631504	IT skirtu parduoti nukainojamas iki realiz. vertės	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
631601	Gyventojų	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Beviltiškos skolos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
631602	Bendrijų	XV.Nepaskirstomos_ sąnaudos	Beviltiškos skolos
631603	Savivaldybės biudžeto įmonių	XV.Nepaskirstomos_ sąnaudos	Beviltiškos skolos
631604	Valstybės biudžeto įmonių	XV.Nepaskirstomos_ sąnaudos	Beviltiškos skolos
631605	Kitų įmonių	XV.Nepaskirstomos_ sąnaudos	Beviltiškos skolos
631609	Kitų skolų	XV.Nepaskirstomos_ sąnaudos	Beviltiškos skolos
631701	Atidėjiniai pensijoms ir kitoms panašioms išmokoms	XIV.Kitos_paskirstomos_ sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
631702	Atidėjiniai, susiję su teismo bylomis	XIV.Kitos_paskirstomos_ sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
631703	Atidėjiniai tikėtinoms baudoms	XIV.Kitos_paskirstomos_ sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
631704	Atidėjiniai nuostolingoms sutartims	XIV.Kitos_paskirstomos_ sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
631705	Atidėjiniai ATL	XIV.Kitos_paskirstomos_ sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
631709	Kitų atidėjinių sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_ sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
631801	Reprezentacinės sąnaudos leidžiami atsk.	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_ sąnaudos	Reprezentacijos sąnaudos
631802	Reprezentacinės sąnaudos neleidžiami atsk.	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_ sąnaudos	Reprezentacijos sąnaudos
631803	Kitos reprezentacinės (neleidžiami ats.)	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_ sąnaudos	Reprezentacijos sąnaudos
631804	Gautos nuolaidos (-)	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_ sąnaudos	Reprezentacijos sąnaudos
631901	Banko paslaugų sąnaudos	X.Finansinės_ sąnaudos	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
631902	Registru sąnaudos	XI.Administracinės_ sąnaudos	Teisinės paslaugos
631903	Skolų išieškojimo sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_ sąnaudos	Skolų išieškojimo sąnaudos
631904	Notarų paslaugos	XI.Administracinės_ sąnaudos	Teisinės paslaugos
631905	Tyrimų sąnaudos	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_ sąnaudos	Rinkos tyrimų sąnaudos
631906	Kontaktų centro paslaugos	XII.Rinkodaros_ir_pardavimų_ sąnaudos	Rinkos tyrimų sąnaudos
631907	Geriamo vandens sąnaudos	XI.Administracinės_ sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
631908	Vertimų sąnaudos	XI.Administracinės_ sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos
631909	Personalo paieškos sąnaudos	VIII.Personalo_ sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
631910	Prenumerata	XI.Administracinės_ sąnaudos	Profesinė literatūra, spauda
631911	Renginiai pagal soc.programą	XI.Administracinės_ sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos
631912	Darbų saugos sąnaudos	VIII.Personalo_ sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai
631913	Pašalpos darbuotojams pagal kolektyv.sutartį	VIII.Personalo_ sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
631914	Pašalpos darbuotojui mirus artimiesiems	VIII.Personalo_ sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
631915	Valdybos nario atlygio sąnaudos	VIII.Personalo_ sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
631916	Valdybos nario atlygio mokesčių sąnaudos	VIII.Personalo_ sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
631917	Taksi ir viešojo transporto sąnaudos	XI.Administracinės_ sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
631918	Asociacijos nario mokestis	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Narystės, stojamųjų įmoku sąnaudos
631920	Sumokėtos baudos ir kompensacijos	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
631929	Kitos bendrosios sąnaudos	XI.Administracinės_sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos
631991	Suteikta parama, labdara	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Labdara, parama, švietimas
631992	VŠT mokėjimai Muziejui remti (neleidž)	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
631993	Parama _Muziejaus IT nudevejimo dalis	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VI.Nusidėvėjimo_sąnaudos
640001	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
640002	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
640003	Trumpalaikio turto perleidimo sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
640004	Trumpalaikio turto nurašymo sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
640005	NŠG katilinių eksploatacijos sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
640006	Sąnaudos, skirtos perparduoti	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
640009	Kitos veiklos sąnaudos	XIV.Kitos_paskirstomos_sąnaudos	Kitos paskirstomos sąnaudos
650001	ATL pardavimo savikaina	V.Apyvartinių_taršos_leidimų_įsigijim o_sąnaudos	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos
650002	ATL perkainavimo sąnaudos	V.Apyvartinių_taršos_leidimų_įsigijim o_sąnaudos	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu
660001	Ilgalaikio fin.turto vertės sumažėjimo sąnaudos	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos
660002	Trump. investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos
670001	Paskolų palūkanų sąnaudos	X.Finansinės_sąnaudos	Palūkanų sąnaudos
670002	Overdrafto palūkanų sąnaudos	X.Finansinės_sąnaudos	Palūkanų sąnaudos
670003	Lizingo (fin.nuomos) ar panašių įsip.palūkanų sąn.	X.Finansinės_sąnaudos	Palūkanų sąnaudos
670004	Patron.įm.suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	X.Finansinės_sąnaudos	Palūkanų sąnaudos
670005	Dukterinių įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąn.	X.Finansinės_sąnaudos	Palūkanų sąnaudos
670006	Asocijuotųjų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąn.	X.Finansinės_sąnaudos	Palūkanų sąnaudos
670007	Ne nuosavybės vertybinių popierių palūkanų sąn.	X.Finansinės_sąnaudos	Palūkanų sąnaudos
670008	Teisė į turto nuomą sutarčių diskonto palūkanos	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos
670009	Kitų skolinių įsipareigojimų palūkanų sąnaudos	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos
680001	Įsipareigojimo mokesčiai pagal sutartis	X.Finansinės_sąnaudos	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
680002	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos

Nr.	Pavadinimas	Grupė	Pogrupis
680003	Baudų ir delspinigių sąnaudos	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos
680004	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuost.	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
680005	Investicijų tikrosios vertės pasikeitimo nuost.	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
680006	Investicijų perleidimo nuostoliai	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
680007	Apvalinimai	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos
680008	Bylinėjimosi išlaidos	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos
680009	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	X.Finansinės_sąnaudos	Kitos finansinės sąnaudos
690001	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
690002	Ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimas	IX.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
690003	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	XV.Nepaskirstomos_sąnaudos	Kitos nepaskirstomos sąnaudos

PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas		
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėginių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą
2	Šilumos gamyba termofikacinėse jėgainėse	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba (tarpinė paslauga)
3	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
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 (KV) tiekimo veiklos verslo vienetas		
6	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir patiekimas vartotojams
7	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi
8	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas		
9	Sistemų einamoji 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.
10	Sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba rekonstrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privalomuosius reikalavimus
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas		
11	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas		
12	Elektros gamyba	Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su šilumos gamyba.
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
13	Kita veikla	Kitos paslaugos, kurių veikla nereguliuojama teisės aktais

CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis
1	1. Vilniaus miesto integruoto tinklo sistema (1VLN)	Termofikacinė elektrinė Nr.2 (E-2) Elektrinės g. 2
2		Rajoninė katilinė RK-7, Metalo g. 8
3		Rajoninė katilinė RK-8 Ateities g. 12
4		Konteinerinė katilinė KNK-01, Mechanikų g. 81
5		Konteinerinė katilinė KNK-02, Pramonės g. 141
6		Konteinerinė katilinė KNK-03, Keramikų g. 4a
7		Vietinė katilinė IK-01, P. Plechavičiaus g. 5
8		Vietinė katilinė IK-02, P. Plechavičiaus g. 7
9		Vietinė katilinė IK-03, Naujoji g. 22
10		Vietinė katilinė IK-04, Kalvarijų g. 49
11		Vietinė katilinė IK-05, Juodšilių g. 1A
12		Vietinė katilinė IK-06, Liepkalnio g. 67
13		Vietinė katilinė IK-07, Liepkalnio g. 71
14		Vietinė katilinė IK-08, Liepkalnio g. 75
15		Vietinė katilinė IK-11, Titnago g. 13
16		Vietinė katilinė IK-12, A.V. Kojelavičiaus g. 129
17		Vietinė katilinė IK-13, Vismaliukų g. 26
18		Vietinė katilinė IK-15, St. Batoro g. 15
19		Vietinė katilinė IK-21, Bukčių g. 58
20		Vietinė katilinė IK-22, Bukčių g. 60
21		2. Kita sistema (2KIT)
22	Vietinė katilinė IK-24, Bukčių g. 66	
23	Vietinė katilinė IK-25, Bukčių g. 68	
24	Vietinė katilinė IK-26, Bukčių g. 70	
25	Vietinė katilinė IK-29, Bukčių g. 76	
26	Vietinė katilinė IK-31, Kirtimų g. 63	
27	Vietinė katilinė IK-32, V.A. Graičiūno g. 20	
28	Vietinė katilinė IK-33, Liepkalnio g. 132A	
29	Vietinė katilinė IK-35, A. Kojelavičiaus g. 310	
30	Vietinė katilinė IK-36, A. Kojelavičiaus g. 310A	
31	Vietinė katilinė IK-37, Iešmininkų g. 17	
32	Kvartalinė katilinė KK-03, E. André g. 27	
33	Kvartalinė katilinė KK-06, Popieriaus g. 42	
34	Kvartalinė katilinė KK-07, Rukeliškių g. 44	
35	Kvartalinė katilinė KK-08, Šešėlių g. 10A	
36	Kvartalinė katilinė KK-11, Kibirskties g. 6A	
37	Kvartalinė katilinė KK-12, Agrastų g. 4	
38	Kvartalinė katilinė KK-13, Verkių Riešės g. 64	
39	Kvartalinė katilinė KK-18, Juodšilių g. 6A	

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turta ir įsipareigojimus paskirsto aukščiau nurodytoms sistemoms ir jose teikiamoms paslaugoms.

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI
NUSTATYTI ŠILUMOS KAINŲ NUSTATYMO METODIKOJE**

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis
I.	NEMATERIALUS TURTAS	3
II.1	ŽEMĖ	-
II.2.	PASTATAI	
II.2.1.	katilinės	50
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40
II.2.3	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27
II.2.4	mazuto rezervuarai	22
II.2.5	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25
II.2.7.	vamzdynai	30
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10
II.4.	ĮRENGINIAI	
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7
II.6	KITAS TURTAS	-

SUDERINTI SU KOMISIJA

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Turto pogrupis	Laikotarpis
1	Gamybinė paskirtis: kita technologinė	Chemijos pramonės gelžbetoniniai rezervuarai, bakai	24
2		Naftos gaudytuvai	15
3		Švaraus vandens rezervuarai (požeminiai, metaliniai)	20
4	IT kompiuteriniai ryšių tinklai ir įranga	Kompiuterių tinklai ir jų įranga	5
5	Kitos mašinos, įrengimai	Dyzeliniai generatoriai, kurių sukimosi greitis >500 apsis./min.	10
6		Pagalbiniai jėginiai šilumos mechaniniai įrenginiai	20
7		Elektrotechniniai įrengimai ir paskirstymo įrenginiai	25
8		Visų rūšių elektros srovės lygintuvai, įtampos stabilizatoriai	10
9		Akumulatoriai stacionariniai rūgštiniai	15
10		Mašinų gamybos ir metalo apdirbimo pramonės metalo pjovimo staklės	15
11		Mašinų gamybos ir metalo pjovimo įrenginiai	10
12		Bendrosios paskirties kompresoriniai stūmokliai	12
13		Dujų mechaninio ir elektrinio valymo įrengimai	8
14		Ventiliacinės sistemos	10
15		Kondicionieriai, oro rinktuvai, filtrai ir panašūs	7
16		Ožiniai kranai keliamoji galia > 15t.	17
17		Hidrauliniai kėlikliai	10
18		Juostiniai kilnojamieji konvejeriai	5
19		Nestandartiniai specialūs chemijos įrengimai	10
20		Kiti specialūs technologiniai įrengimai	8
21		Diskinės staklės	10
22		Kopijavimo, rašomosios ir panašios mašinos	5

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Turto pogrupis	Laikotarpis
23		Šiluminiai įrengimai	5
24		Videotechninė aparatūra	5
25		Specialios remonto technologinės mašinos ir remonto įmonių įrengimai	8
26		Dujų reguliavimo punktų įrengimų komplektas	17
27		Elektros varikliai: galingumo daugiau kaip 100 kW	10
28		Aušintuvai bokštiniai su aliuminio apdaila	10
29		Kiti statiniai	Atitveriamieji įrengimai
30	Kompiuteriai serveriai	Kompiuteriai	3
31	Pastatų inžinerinė įranga	Elektros perdavimo linijos	20
32		Ryšių kabelinės linijos su plastiniu apvalkalu kanalizacijoje	15
33	Valdymo duomenų perdavimo kontrolės sistemos	Žinybinės automatinės telefono stotys	25
34		Mobilaus telefono ryšio abonentiniai įrenginiai	5
35		Televizijos ir radijo programų perdavimo įrenginiai, signalizacijos	8
36		Laboratoriniai įrengimai, defektoskopijos įrengimai	5
37		Matavimo prietaisai, aparatūra, MGA įtaisai, rentgeno aparatūra	8
38		Kontroliniai matavimo, bandymo ir svėrimo įrenginiai	9
39		Kontrolės ir registravimo prietaisai	6

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymas	Priskyrimas	Paslauga / Paskirstymo centras
100001	Generalinis direktorius (GEND)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
100010	Vidaus audito vadovas (VAD)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
100020	Komunikacijos vadovas (KV)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
100030	Rizikų valdymo ir prevencijos vadovas (RPV)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
100100	Teisės skyrius (TS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
100200	Personalo skyrius (PS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
200001	Technikos direktorius (TD)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
209999	Technikos departamentas (bendra)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
210001	Perdavimo tinklo direktorius (PTD)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	6PER
210100	Pirmasis šilumos tinklų skyrius (ŠTS-1)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	12PER2
210200	Antrasis šilumos tinklų skyrius (ŠTS-2)	Tiesiogiai	Paslauga	Perdavimas (1VLN)
210301	Katilinių eksploatacijos skyrius (KES)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	15PERS
210302	Kvartalinė katilinė KK-02, Gamyklos g.10	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210303	Kalvarijų baras	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210304	KET Remonto baras	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	15PERS
210305	Rajoninė katilinė RK-7, Metalo g.8	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
210306	Konteinerinė katilinė KNK-01, Mechanikų g.81	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210307	Konteinerinė katilinė KNK-02, Pramonės g.141	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210308	Konteinerinė katilinė KNK-03, Keramikų g.4a	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210309	Vietinė katilinė IK-01, P.Plechavičiaus g.5	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210310	Vietinė katilinė IK-02, P.Plechavičiaus g.7	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210311	Vietinė katilinė IK-03, Naujoji g.22	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210312	Vietinė katilinė IK-04, Kalvarijų g.49	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210313	Vietinė katilinė IK-05, Juodšilių g.1A	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210314	Vietinė katilinė IK-06, Liepkalnio g.67	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210315	Vietinė katilinė IK-07, Liepkalnio g.71	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210316	Vietinė katilinė IK-08, Liepkalnio g.75	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210319	Vietinė katilinė IK-11, Titnago g.13	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210320	Vietinė katilinė IK-12, A.V.Kojelavičiaus g.129	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210321	Vietinė katilinė IK-13, Vismaliukų g.26	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210322	Vietinė katilinė IK-15, St.Batoro g.15	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210323	Vietinė katilinė IK-21, Bukčių g.58	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210324	Vietinė katilinė IK-22, Bukčių g.60	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210325	Vietinė katilinė IK-23, Bukčių g.62	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210326	Vietinė katilinė IK-24, Bukčių g.66	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210327	Vietinė katilinė IK-25, Bukčių g.68	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymas	Priskyrimas	Paslauga / Paskirstymo centras
210328	Vietinė katilinė IK-26, Bukčių g.70	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210329	Vietinė katilinė IK-29, Bukčių g.76	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210330	Vietinė katilinė IK-31, Kirtimų g.63	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210331	Vietinė katilinė IK-32, V.A. Graičiūno g.20	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210332	Vietinė katilinė IK-33, Liepkalnio g.132A	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210333	Vietinė katilinė IK-35, A.Kojelavičiaus g.310	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210334	Vietinė katilinė IK-36, A.Kojelavičiaus g.310A	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210335	Vietinė katilinė IK-37, Iešmininkų g.17	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210337	Kvartalinė katilinė KK-03, E.Andrė g.27	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210338	Kvartalinė katilinė KK-06, Popieriaus g.42	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210339	Kvartalinė katilinė KK-07, Rukeliškių g.44	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210340	Kvartalinė katilinė KK-08, Šešėlių g.10A	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210341	Kvartalinė katilinė KK-11, Kibirkšties g.6A	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210342	Kvartalinė katilinė KK-12, Agrastų g.4	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210343	Kvartalinė katilinė KK-13, Verkių Riešės g.64	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210344	Kvartalinė katilinė KK-18, Juodšilių g.6A	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
210345	Mobili katilinė	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	19GAM
210400	Tinklo plėtros ir eksploatacijos skyrius (TPES)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	6PER
210500	Tinklo valdymo skyrius (TVS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	6PER
210600	Metrologijos skyrius (MRS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	10MAT
210700	Metalų skyrius (MS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
219999	Perdavimo tinklo departamentas (bendra)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	6PER
220001	Gamybos direktorius (GD)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	19GAM
220100	Automatikos ir matavimų skyrius (AMS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	9AUT
220200	Elektros eksploatacijos skyrius (EES)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	20EIE
220300	E-2 eksploatacijos skyrius (ES-2)	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220301	Termofikacinė elektrinė Nr.2 (E-2) Elektrinės g.2	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220400	E-3 eksploatacijos skyrius (ES-3)	Tiesiogiai	Paslauga	Perdavimas (1VLN)
220401	Termofikacinė elektrinė Nr.3 (ET-3) Jočionių g.13	Tiesiogiai	Paslauga	Perdavimas (1VLN)
220402	Rajoninė katilinė RK-8 Ateities g.12	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220403	NŠG Zietelos	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220404	NŠG Paneriškių	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220405	NŠG Geco Vilnius	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220406	NŠG Pramonės energija	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220407	NŠG Grigiškių	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220408	NŠG Vilniaus baldai	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
220500	N.Vilnios katilinių ekspl.skyrius (NVKES)	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
220600	Technologinių procesų skyrius (TPRS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	19GAM

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymas	Priskyrimas	Paslauga / Paskirstymo centras
220700	Aplinkosaugos ir kokybės skyrius (AKS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	24ISIL
220800	Apskaitos ir planavimo skyrius (APS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	25PPAJ
220900	Chemijos ūkio skyrius (CHS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	11SCHE
221000	Elektrinių ir katilinių ekspl. skyrius (EKES)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	23DARB1
221001	E-2 eksploatacijos grupė (EG-2)	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
221002	N.Vilnios katilinių ekspl.grupė (NVKEG)	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (2KIT)
221003	Rajoninė katilinė RK-8 Ateities g.12	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
221004	NŠG Zietelos	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
221005	NŠG Paneriškių	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
221006	NŠG Geco Vilnius	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
221007	NŠG Pramonės energija	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
221008	NŠG Grigeo	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
221009	NŠG Vilniaus baldai	Tiesiogiai	Paslauga	Gamyba (1VLN)
221010	Termofikacinė elektrinė Nr.3 (ET-3) Jočionių g.13	Tiesiogiai	Paslauga	Perdavimas (1VLN)
229999	Gamybos departamentas (bendra)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	19GAM
230001	Remonto ir plėtros direktorius (RPD)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
230100	Techninio planavimo skyrius (TPS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	8MECH
230200	Įrengimų priežiūros skyrius (IPS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	8MECH
230300	Projektų valdymo skyrius (PVS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
230400	Kėlimo įrenginių skyrius (KJS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	8MECH
230500	Mechaninių įrengimų remonto skyrius (MIRS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	8MECH
239999	Remonto ir priežiūros departamentas (bendra)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
300001	Administravimo direktorius (AD)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
300200	Darbuotojų saugos ir sveikatos skyrius (DSS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
300300	Turto valdymo skyrius (TUVS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
300400	Dokumentų valdymo skyrius (DVS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
309999	Administravimo departamentas (bendra)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
400001	Finansų direktorius (FD)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
400100	Apskaitos skyrius (AS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
400200	Pardavimo apskaitos skyrius (PAS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	26MAZ2
400300	Finansų kontrolės skyrius (FKS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
400400	IT ir telekomunikacijų skyrius (ITTS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
400500	Pirkimų skyrius (PIRKS)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
409999	Finansų departamentas (bendra)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
500001	Klientų aptarnavimo direktorius (KAD)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
500100	Pirmas klientų aptarnavimo centras (KAC-1)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	3PERA

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymas	Priskyrimas	Paslauga / Paskirstymo centras
500200	Antras klientų aptarnavimo centras (KAC-2)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	3PERA
500300	Trečias klientų aptarnavimo centras (KAC-3)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	3PERA
500400	Skambučių centras (SC)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	26MAZ2
500500	Tiekimo skyrius (TKS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	25PPAJ
500600	Skolų administravimo skyrius (SAS)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	26MAZ2
500700	Klientų aptarnavimo kokybės vadovas (KAKV)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	26MAZ2
500800	Klientų aptarnavimo centras (KAC)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	3PERA
500801	Klientų aptarnavimo grupė (KAG)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	3PERA
500802	Skundų/prašymų nagrinėjimo grupė (SNG)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	26MAZ2
500803	Duomenų administravimo grupė (DAG)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	3PERA
500804	Apskaitos prietaisų administravimo grupė (APAG)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	3PERA
500900	Projektų vadovas (PV)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	25PPAJ
501000	Energetinių išteklių makleris (EIM)	Netiesiogiai	Paskirstymo centras	25PPAJ
509999	Komercijos ir marketingo departamentas (bendra)	Proporcingai	Administracinė veikla	-
801000	VŠT 2017.01-2017.03 mėn.	Tiesiogiai	Paslauga	Kita nereguluojama (1VLN)
802000	Bendros sąnaudos	Proporcingai	Administracinė veikla	-
803000	Muziejus	Tiesiogiai	Paslauga	Kita nereguluojama (1VLN)
804000	LE aptarnavimo sąnaudos	Tiesiogiai	Paslauga	Kita nereguluojama (1VLN)

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:

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. Bendrovėje tokių kašto centrų nėra;

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;

3. bendruosius (administracinės veiklos). 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.

PASKIRSTYMO CENTRAI

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kodas
1	Paslaugų teikimas	KV tiekimas	1KVT
2	Klientų aptarnavimas	KVP aptarnavimas sistemose	2KVP
3	Klientų aptarnavimas	Perdavimo klientų aptarnavimas sistemose	3PERA
4	Klientų aptarnavimas	M.aptarnavimas sistemose	4MAZ
5	Atsiskaitymai ir apskaita	Sąskaitos ir aptarnavimas	5ATS
6	Infrastruktūros eksploatacija	Perdavimo tinklo eksploatacija	6PER
7	Infrastruktūros eksploatacija	Kogeneracijos eksploatacija	7KOG
8	Infrastruktūros eksploatacija	Mech. įrenginių eksploatacija	8MECH
9	Infrastruktūros eksploatacija	Automatikos eksploatacija	9AUT
10	Infrastruktūros eksploatacija	Matavimo priemonių eksploatacija	10MAT
11	Infrastruktūros eksploatacija	Skyst. užpildų eksploatacija	11SCHE
12	Infrastruktūros eksploatacija	ŠTR-2 eksploatacija	12PER2
13	Veiklos vykdymas	Sąnaudos sistemose	13SAN
14	Veiklos vykdymas	Turto draudimas sistemose	14DRA
15	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų kitoje sistemoje	15PERS
16	Šilumos gamybos sąnaudos	Pagamintas šilumos kiekis	19GAM
17	Infrastruktūros eksploatacija	Elektros įrenginių remontas ir eksploatacija	20EIE
18	Infrastruktūros eksploatacija	Akcizo dujoms paskirstymas	22D_VK
19	Personalo paskirstymas	Personalos paskirstymas tarp veiklų integruotame tinkle	23DARB1
20	Veiklos vykdymas	Šilumos pagamintas kiekis kogeneracijoje ir kitose elektrinėse	24ISIL
21	Veiklos vykdymas	Sąnaudos skirstymas tarp veiklų ir sistemų	25PPAJ
22	Klientų aptarnavimas	M.aptarnavimas sistemose	26MAZ2

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO, MATERIALIOJO TURTO IR SĄNAUDŲ
PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Kodas	Paskirstymo centras	Nešiklis	Mato vnt.
1KVT	KV tiekimas	KV realizacija	m3
2KVP	KVP aptarnavimas sistemose	KVP skaičius - vid. metinis	vnt.
3PERA	Perdavimo klientų aptarnavimas sistemose	Šilumos vartotojų skaičius	vnt.
4MAZ	M.aptarnavimas sistemose	Šilumos ir KV vartotojų skaičius	vnt.
5ATS	Sąskaitos ir aptarnavimas	BK nustatyta proporcija	koef.
6PER	Perdavimo tinklo eksploatacija	Trasų ilgis	m
7KOG	Kogeneracijos eksploatacija	Šilumos gamyba	MWh
8MECH	Mech. įrenginių eksploatacija	Tiesiogiai priskirto remonto sąnaudos	Eur
9AUT	Automatikos eksploatacija	Koeficientas	koef.
10MAT	Matavimo priemonių eksploatacija	Koeficientas	koef.
11SCHE	Skyst. užpildų eksploatacija	Koeficientas	koef.
12PER2	ŠTR-2 eksploatacija	Vartotojų skaičius	vnt.
13SAN	Sąnaudos sistemose	Šilumos realizacija	MWh
14DRA	Turto draudimas sistemose	Pajamos pagal mažm.aptarnavimo veiklas	Eur
15PERS	Personalo paskirstymas tarp veiklų kitoje sistemoje	Koeficientas	koef.
19GAM	Pagamintas šilumos kiekis	Pagamintas šilumos kiekis	MWh
20EIE	Elektros įrenginių remontas ir eksploatacija	Tiesiogiai priskirto remonto sąnaudos (Eur)	Eur
22D_VK	Akcizo dujoms paskirstymas	Dujų kiekis suvartotas vandens katilais	MWh
23DARB1	Personalo paskirstymas tarp veiklų integruotame tinkle	Specialistų kiekis dirbantis Elektrinių ir katilinių eksploatacijos skyriuje	darb.
24ISIL	Šilumos pagamintas kiekis kogeneracijoje ir kitose elektrinėse	Šilumos pagamintas kiekis kogeneracijoje ir kitose elektrinėse	MWh
25PPAJ	Sąnaudos skirstymas tarp veiklų ir sistemų	Pastoviosios pajamos (BK)	Eur
26MAZ2	M.aptarnavimas sistemose	Pajamos pagal mažm.aptarnavimo veiklas	Eur

KITO TURTO, NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ
PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
Finansinis turtas		
Investicijos į antrinės ir asocijuotas įmones	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas		
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
Atsargos	Medžiagų sąnaudų (VII.6-10 pogrupiai), priskirtų verslo vienetams, dalis	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų (VII.6-10 pogrupiai), priskirtų verslo vienetams, dalis	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuoti indėliai	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
Finansinės skolos (>1 metai)	Proporcingai pagal ataskaitinio laikotarpio Bendrovės kiekvienam VV priskirto turto vertes	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	-
Atidėjiniai, atidėti mokesčiai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	-
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Proporcingai pagal ataskaitinio laikotarpio Bendrovės kiekvienam VV priskirto turto vertes	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarantioms paslaugoms, dalis	Nustatyta Metodikoje.

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
Atidėjiniai	Netaikoma	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	