

UAB „PLUNGĖS BIOENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

UAB „Plungės bioenergija“ (toliau – Bendrovė) – yra reguliuojamas nepriklausomas šilumos gamintojas. Eksploatuojantis 2 vandens šildymo katilus deginant biokurą. Gaminama šilumos energija tiekama į Plungės miesto centralizuotą šildymo sistemą.

1. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
2. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinašias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės ir energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja ir už ją yra atsakinga bendrovės direktorius. Vykdamas Reguliavimo apskaitą dalyvauja Buhalterinės apskaitos skyrius ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.
4. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
5. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas). RAS apraše naudojamos sąvokos atitinka Apraše naudojamas sąvokas.
6. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II SKYRIUS

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

7. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 7.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
 - 7.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą;
 - 7.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
8. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:
 - 8.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:
 - 8.1.1. buhalterinės apskaitos informacija;
 - 8.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais informacija;
9. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
 - 9.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas;
 - 9.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
 - 9.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas;
 - 9.2.2. pajamų paskirstymas;
 - 9.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas;
 - 9.2.4. sąnaudų paskirstymas:
 - 9.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 9.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 9.2.5. balanso straipsnių paskirstymas;
 - 9.2.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos gamybos veikloje.

III SKYRIUS

BUHALTERINĖ APSKAITA

10. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „LABBIS“.

11. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
12. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.
13. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas.

IV SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

14. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
15. 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.
16. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
17. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
18. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
19. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
20. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
21. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
22. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.
23. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas.

24. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

V SKYRIUS PASLAUGOS

25. Bendrovės valdomoje gamybos sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius produktus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

26. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienam verslo vienetui.

27. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams.

28. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3.

VI SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

29. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

29.1. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

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

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

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos gamybą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai.</i>

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
2.	Būtinumas	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.

2.	Būtinumas	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos (ar dalis sąnaudų) identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.
Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
3.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
4.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas / nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

34. Už dimensijų nustatymą atsakinga – vyriausia buhalterė.

VII SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

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

36. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsąjį su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 1.

VIII SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

37. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

38. Šilumos gamybos pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

39. Šilumos gamybos pajamos skirstomos verslo vienetams šiais etapais:

39.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą gamybą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	500 Pajamos už šiluminę energiją	Pajamos už šilumos energijos gamybą, šilumos energiją gaminant vandens šildymo katilais

39.2. registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma verslo vieneto paslauga (produktas) (pasirenkama dimensijos reikšmė), kuriame pajamos gautos;

39.3. reguliavimo apskaitoje šilumos gamybos pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ¹
1.	500 Pajamos už šiluminę energiją	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos (produkto) kainos dedamųjų, ct/kWh

IX SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO

VERTĖS PASKIRSTYMAS

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

41. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant atskyrimą atsižvelgiama į instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir reguliuojančios institucijos sprendimus.

X SKYRIUS

SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

42. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė.

43. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis Metodikos reikalavimų. Tam, kad atitiktų RAS poreikius, sąnaudų grupės skaidomos į žemesnio lygio sąskaitas, detalizuojant buhalterinės apskaitos sąskaitų planą.

44. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Metodikos 27.1 – 27.5 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

45. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Metodikos 27.6 – 27.14 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

46. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, bendrovė taiko Komisijos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (Priedas Nr.4) ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

47. Bendrovė, skaičiuodama teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Metodiką, privalo, laikydamasi priešastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms

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

(produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Bendrovė, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydama paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų nešiklius.

48. Nustatydamą sąnaudų nešiklių dydžius, Bendrovė turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Metodikos 10 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

49. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

49.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

49.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

49.3. perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

49.4. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

50. Bendrovė siekia kuo daugiau sąnaudų paskirstyti paslaugoms tiesiogiai (nenaudojant nešiklių).

51. Bendrovė identifikuoja sąnaudas, kurios buvo patirtos konkrečioms paslaugoms teikti ir priskiria jas tom paslaugoms.

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

52. Vertinama, ar sąnaudos, kurios nebuvo paskirstyto paslaugoms tiesiogiai, gali būti paskirstytos paslaugoms netiesiogiai.

53. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos tos sąnaudos, kurios patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai.

54. Tokios sąnaudos paslaugoms paskirstomos naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms. Sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

55. Sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginės, nei netiesioginės sąsajos, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

56. Bendrujų sąnaudų, kurioms Bendrovė, vadovaudamasis priešastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, ir kurios turi sudaryti ne daugiau kaip 10% paskirstytinų sąnaudų, kategorija paskirstoma verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

Nepaskirstytinos sąnaudos

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

- 57.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
- 57.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
- 57.3. tantjemų išmokos;
- 57.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

Nebūtiniosios sąnaudos

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

- 58.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
- 58.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
- 58.3. reprezentacijos sąnaudos;
- 58.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapiu palaikymą;
- 58.5. 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;
- 58.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
- 58.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 58.8. 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;
- 58.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
- 58.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 58.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba;
- 58.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

58.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;

58.14. 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, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka (Aprašo 49.3 punktas).

XI SKYRIUS

BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

59. 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.

60. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai).

61. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

62. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 5).

63. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo² ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i) = FA_i + CA_i - FL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

X_i – kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma, Lt (Eur);

E_i – nuosavas kapitalas, Lt (Eur);

Rp_i – privalomasis rezervas, Lt (Eur);

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt (Eur);

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt (Eur);

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

CA_i –
trumpalaikis turtas, Lt (Eur);
 LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt (Eur);
 CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt
(Eur); DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt (Eur).
 i – konkretus verslo vienetas i .

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

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i); \quad E_i = \frac{X_i}{X} \times E; \quad Rp_i = \frac{X_i}{X} \times Rp; \quad Pp_i = \frac{X_i}{X} \times Pp$$

kur:

X_i – i verslo vieneto kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma, Lt (Eur);

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

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

Pp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Lt (Eur); i

– konkretus verslo vienetas i .

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
1	1	ILGALAIKIS TURTAS	Aktyvi	Suminė
2	11	Nematerialusis turtas	Aktyvi	Suminė
3	111	Plėtros darbai	Aktyvi	Suminė
4	1110	Plėtros darbu atlikimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
5	1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
6	1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
7	112	Prestižas	Aktyvi	Suminė
8	1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
9	1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
10	1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
11	113	Programinė įranga	Aktyvi	Suminė
12	1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
13	1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
14	1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
15	114	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Aktyvi	Suminė
16	1140	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
17	1148	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
18	1149	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
19	115	Kitas nematerialusis turtas	Aktyvi	Suminė
20	1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
21	1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detalinė
22	1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
23	116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą	Aktyvi	Detalinė
24	12	MATERIALUSIS TURTAS	Aktyvi	Suminė
25	120	Žemė	Aktyvi	Suminė
26	1200	Žemės įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
27	1201	Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo	Aktyvi	Detalinė
28	1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
29	121	Pastatai ir statiniai	Aktyvi	Suminė
30	12100	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
31	12101	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (invest.są.būdas)	Aktyvi	Detalinė
32	12102	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (Projektas)	Aktyvi	Detalinė
33	1211	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo	Aktyvi	Detalinė

34	1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Aktyvi	Detalinė
35	1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
36	12171	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)(invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detalinė
37	12172	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)(Projektas)	Aktyvi	Detalinė
38	1218	Pastatų ir statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
39	1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
40	122	Mašinos ir įranga	Aktyvi	Suminė
41	12200	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
42	12201	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina (Invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detalinė
43	12202	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina (Projektas)	Aktyvi	Detalinė
44	1221	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo	Aktyvi	Detalinė
45	1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga	Aktyvi	Detalinė
46	12270	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
47	12271	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)(Invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detalinė
48	12272	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)(Projektas)	Aktyvi	Detalinė
49	1228	Mašinų ir įrangos vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
50	1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
51	123	Transporto priemonės	Aktyvi	Suminė
52	12300	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
53	12301	Transporto priemonių įsigijimo savikaina(invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detalinė
54	12302	Transporto priemonių įsigijimo savikaina (Projektas)	Aktyvi	Detalinė
55	1231	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo	Aktyvi	Detalinė
56	1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Aktyvi	Detalinė
57	12370	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
58	12371	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)(Invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detalinė
59	12372	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)(Projektas)	Aktyvi	Detalinė
60	1238	Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
61	1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
62	124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Aktyvi	Suminė
63	12400	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
64	12401	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina (Invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detalinė
65	12402	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina (Projektas)	Aktyvi	Detalinė

66	12403	Kitų įreng. įsig. savik. 5 MW Proj. LVPA-K-112-02-0013	Aktyvi	Detalinė
67	12404	Kitų įreng. įsig. savik. 3 MW Proj. LVPA-K-112-02-0011	Aktyvi	Detalinė
68	1241	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo	Aktyvi	Detalinė
69	1242	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Aktyvi	Detalinė
70	12470	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
71	12471	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)(Invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detalinė
72	12472	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)(Projektas)	Aktyvi	Detalinė
73	12473	Kitų įreng. įsig. savik nusidėvėjimas 5MW Proj. LVPA-K-112-02-0013	Aktyvi	Detalinė
74	12474	Kitų įreng. įsig. savik nusidėvėjimas 3MW Proj. LVPA-K-112-02-0011	Aktyvi	Detalinė
75	1248	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
76	1249	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
77	125	Investicinis turtas	Aktyvi	Suminė
78	1250	Žemė, kaip investicinis turtas	Aktyvi	Suminė
79	12500	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
80	12503	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+/-)	Aktyvi	Detalinė
81	12509	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
82	1251	Pastatai, kaip investicinis turtas	Aktyvi	Suminė
83	12510	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
84	12513	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+/-)	Aktyvi	Detalinė
85	12517	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
86	12519	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
87	126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Aktyvi	Suminė
88	1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą	Aktyvi	Detalinė
89	1261	Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Aktyvi	Suminė
90	12610	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Aktyvi	Detalinė
91	12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo	Aktyvi	Detalinė
92	12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
93	127	Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	Aktyvi	Suminė
94	1270	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė

95	1271	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokytis dėl perkainojimo	Aktyvi	Detalinė
96	1272	Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	Aktyvi	Detalinė
97	1277	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
98	1278	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
99	1279	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
100	128	Centralizuotai valdomas valstybės turtas	Aktyvi	Suminė
101	1280	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
102	1281	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokytis dėl perkainojimo	Aktyvi	Detalinė
103	1282	Ruošiamas naudoti centralizuotai valdomas valstybės turtas	Aktyvi	Detalinė
104	1287	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
105	1288	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
106	1289	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
107	16	FINANSINIS TURTAS	Aktyvi	Suminė
108	160	Įmonių grupės įmonių akcijos	Aktyvi	Suminė
109	1600	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	Aktyvi	Suminė
110	16000	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
111	16009	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
112	1601	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	Aktyvi	Suminė
113	16010	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
114	16019	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
115	161	Paskolos įmonių grupės įmonėms	Aktyvi	Suminė
116	1610	Paskolos patronuojančiajai įmonei	Aktyvi	Suminė
117	16100	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė	Aktyvi	Detalinė
118	16109	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
119	1611	Paskolos patronuojamosioms įmonėms	Aktyvi	Suminė
120	16110	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	Aktyvi	Detalinė
121	16119	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
122	162	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
123	1620	Iš patronuojančiosios įmonės gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
124	16200	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė	Aktyvi	Detalinė
125	16209	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė

126	1621	Iš patrunuojamųjų įmonių gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
127	16210	Iš patrunuojamųjų įmonių gautinų sumų vertė	Aktyvi	Detalinė
128	16219	Iš patrunuojamųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
129	163	Asocijuotųjų įmonių akcijos	Aktyvi	Suminė
130	1630	Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
131	1639	Asocijuotųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
132	164	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	Aktyvi	Suminė
133	1640	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	Aktyvi	Detalinė
134	1649	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
135	165	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
136	1650	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertė	Aktyvi	Detalinė
137	1651	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
138	166	Ilgalaikės investicijos	Aktyvi	Suminė
139	1660	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
140	16600	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
141	16601	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
142	16609	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
143	1661	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
144	16610	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
145	166100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
146	166101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
147	166109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
148	16611	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
149	166110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
150	166111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
151	166119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
152	1664	Kiti vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
153	16640	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
154	16641	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
155	16649	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
156	1665	Terminuotieji indėliai	Aktyvi	Detalinė
157	167	Po vieno metų gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
158	1670	Po vieno metų gautinos pirkėjų skolos	Aktyvi	Suminė
159	16700	Gautinų pirkėjų skolų vertė	Aktyvi	Detalinė
160	16709	Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė

161	1671	Suteiktos paskolos	Aktyvi	Suminė
162	16710	Suteiktų paskolų vertė	Aktyvi	Detalinė
163	16719	Suteiktų paskolų sumų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
164	1672	Po vienu metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos	Aktyvi	Detalinė
165	1674	Kitos po vienu metų gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
166	16740	Gautinų sumų vertė	Aktyvi	Detalinė
167	16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
168	168	Kitas finansinis turtas	Aktyvi	Suminė
169	1680	Sumokėti avansai už finansinį turtą	Aktyvi	Detalinė
170	1681	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	Aktyvi	Detalinė
171	1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Aktyvi	Suminė
172	16820	Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
173	16821	Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
174	16829	Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
175	17	Kitas ilgalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
176	171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Aktyvi	Detalinė
177	172	Biologinis turtas	Aktyvi	Suminė
178	1720	Daugiamečiai sodiniai	Aktyvi	Suminė
179	17200	Daugiamečių sodinių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
180	17201	Daugiamečių sodinių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
181	17209	Daugiamečių sodinių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
182	1725	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	Aktyvi	Suminė
183	17250	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai	Aktyvi	Suminė
184	172500	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
185	172501	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
186	172509	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
187	17251	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai	Aktyvi	Suminė
188	172510	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
189	172511	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
190	172519	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
191	173	Kitas turtas	Aktyvi	Suminė
192	1730	Kito turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
193	1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
194	1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
195	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Aktyvi	Suminė
196	20	Atsargos	Aktyvi	Suminė
197	201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Aktyvi	Suminė
198	20100	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė

199	20101	Atsarginės dalys automašinomas	Aktyvi	Detalinė
200	20102	Atsarg. dalys technolog. įrengimams	Aktyvi	Detalinė
201	20103	Spec. rūbai	Aktyvi	Detalinė
202	20104	Degalai, tepalai	Aktyvi	Detalinė
203	20105	Biokuras	Aktyvi	Detalinė
204	20106	Rezervinis kuras	Aktyvi	Detalinė
205	20107	Raštinės reikmenys	Aktyvi	Detalinė
206	20108	Kitas trumpalaikis turtas	Aktyvi	Detalinė
207	2011	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės kelyje	Aktyvi	Detalinė
208	2012	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės pas trečiuosius asmenis	Aktyvi	Detalinė
209	2019	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
210	202	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	Aktyvi	Suminė
211	2020	Nebaigta produkcija	Aktyvi	Suminė
212	20200	Nebaigtos produkcijos savikaina	Aktyvi	Detalinė
213	20209	Nebaigtos produkcijos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
214	2021	Vykdomi darbai	Aktyvi	Suminė
215	20210	Vykdomų darbų savikaina	Aktyvi	Detalinė
216	20219	Vykdomų darbų vertės sumažėjimas(-)	Aktyvi	Detalinė
217	203	Produkcija	Aktyvi	Suminė
218	2030	Produkcijos savikaina	Aktyvi	Detalinė
219	2035	Produkcija kelyje	Aktyvi	Detalinė
220	2036	Produkcija pas trečiuosius asmenis	Aktyvi	Detalinė
221	2039	Produkcijos vertės sumažėjimas(-)	Aktyvi	Detalinė
222	204	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Aktyvi	Suminė
223	2040	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
224	2045	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje	Aktyvi	Detalinė
225	2046	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	Aktyvi	Detalinė
226	2049	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
227	205	Biologinis turtas	Aktyvi	Suminė
228	2050	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	Aktyvi	Suminė
229	20500	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai	Aktyvi	Suminė
230	205000	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
231	205001	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
232	205009	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
233	20501	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai	Aktyvi	Suminė
234	205010	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
235	205011	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
236	205019	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
237	2051	Pasėliai	Aktyvi	Suminė

238	20510	Pasėlių savikaina	Aktyvi	Detalinė
239	20511	Pasėlių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
240	20519	Pasėlių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
241	206	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Aktyvi	Suminė
242	2060	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, savikaina	Aktyvi	Detalinė
243	2069	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
244	207	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	Aktyvi	Suminė
245	2070	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, savikaina	Aktyvi	Detalinė
246	2079	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
247	208	Sumokėti avansai	Aktyvi	Suminė
248	2080	Sumokėti avansai tiekėjams	Aktyvi	Detalinė
249	2084	Užstatai	Aktyvi	Detalinė
250	2089	Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
251	209	Savikainos skaičiavimo paklaida	Aktyvi	Detalinė
252	24	Per vienus metus gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
253	241	Pirkėjų skolos	Aktyvi	Suminė
254	2410	Pirkėjų skolos už šiluminę energiją	Aktyvi	Detalinė
255	2411	Pirkėjų skolos už prekes ir paslaugas	Aktyvi	Detalinė
256	2419	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
257	242	Įmonių grupės įmonių skolos	Aktyvi	Suminė
258	2420	Patruojančiosios įmonės skolos	Aktyvi	Suminė
259	24200	Patruojančiosios įmonės skolų vertė	Aktyvi	Detalinė
260	24209	Patruojančiosios įmonės skolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
261	2421	Patruojamųjų įmonių skolos	Aktyvi	Suminė
262	24210	Patruojamųjų įmonių skolų vertė	Aktyvi	Detalinė
263	24219	Patruojamųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
264	243	Asocijuotųjų įmonių skolos	Aktyvi	Suminė
265	2430	Asocijuotųjų įmonių skolų vertė	Aktyvi	Detalinė
266	2439	Asocijuotųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
267	244	Kitos gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
268	2440	Suteiktos paskolos	Aktyvi	Suminė
269	24400	Suteiktų paskolų vertė	Aktyvi	Detalinė
270	24409	Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
271	2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis	Aktyvi	Detalinė
272	2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Aktyvi	Detalinė
273	2443	Mokesčių permokos (PVM uždarymo sask)	Aktyvi	Detalinė
274	2444	VSDP skola įmonei	Aktyvi	Detalinė
275	2445	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
276	24450	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė	Aktyvi	Detalinė
277	24459	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
278	2446	Kitos gautinos skolos	Aktyvi	Suminė
279	24460	Kitų gautinų skolų vertė	Aktyvi	Detalinė
280	24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė

281	2447	Su įmonės savininkais susijusios sumos	Aktyvi	Suminė
282	24471	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	Aktyvi	Detalinė
283	24472	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos	Aktyvi	Detalinė
284	2449	Kitos abejotinos skolos (-)	Aktyvi	Detalinė
285	26	Trumpalaikės investicijos	Aktyvi	Suminė
286	261	Įmonių grupės įmonių akcijos	Aktyvi	Suminė
287	2610	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	Aktyvi	Suminė
288	26100	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
289	26101	Patronuojančiosios įmonės akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
290	26103	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
291	2611	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	Aktyvi	Suminė
292	26110	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
293	26111	Patronuojamųjų įmonių akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
294	26112	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
295	262	Kitos investicijos	Aktyvi	Suminė
296	2620	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
297	26200	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
298	26201	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
299	26209	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
300	2621	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
301	26210	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
302	262100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
303	262101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
304	262109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
305	26211	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
306	262110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
307	262111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
308	262119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
309	2622	Kiti vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
310	26220	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
311	26221	Kitų vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
312	26229	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
313	2623	Terminuotieji indėliai	Aktyvi	Suminė

314	2624	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	Aktyvi	Suminė
315	26240	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinio turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detalinė
316	26241	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Aktyvi	Detalinė
317	26249	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detalinė
318	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Aktyvi	Suminė
319	271	Sąskaitos bankuose	Aktyvi	Suminė
320	2710	Sąskaita banke €	Aktyvi	Detalinė
321	2711	Sąskaita banke kitomis valiutomis	Aktyvi	Detalinė
322	2712	Sąskaita banke Proj. LVPA-K-112-02-0013	Aktyvi	Detalinė
323	2713	Sąskaita banke Proj. LVPA-K-112-02-0011	Aktyvi	Detalinė
324	272	Kasa	Aktyvi	Suminė
325	2720	Kasa €	Aktyvi	Detalinė
326	2721	Kasa kitomis valiutomis	Aktyvi	Detalinė
327	2722	Kasos aparatas	Aktyvi	Detalinė
328	273	Pinigai kelyje	Aktyvi	Detalinė
329	274	Pinigų ekvivalentai	Aktyvi	Detalinė
330	279	Išaldytos lėšos (-)	Aktyvi	Detalinė
331	29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Aktyvi	Suminė
332	2910	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
333	2911	Ateinančių laikotarpių sąnaudos(draudimas)	Aktyvi	Detalinė
334	292	Sukauptos pajamos	Aktyvi	Detalinė
335	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Pasyvi	Suminė
336	30	Kapitalas	Pasyvi	Suminė
337	301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Pasyvi	Suminė
338	3011	Paprastosios akcijos	Pasyvi	Detalinė
339	3012	Priveligijuotosios akcijos	Pasyvi	Detalinė
340	3013	Darbuotojų akcijos	Pasyvi	Detalinė
341	3014	Pajai	Pasyvi	Detalinė
342	302	Pasirašytasis kapitalas (-)	Pasyvi	Detalinė
343	303	Savos akcijos (pajai) (-)	Pasyvi	Detalinė
344	305	Įmonės savininko kapitalas	Pasyvi	Detalinė
345	306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Pasyvi	Detalinė
346	307	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas	Pasyvi	Detalinė
347	308	Savininkų įnašai	Pasyvi	Detalinė
348	309	Nesumokėti savininkų įnašai (-)	Pasyvi	Detalinė
349	31	Akcijų priedai	Pasyvi	Detalinė
350	32	Perkainojimo rezervas	Pasyvi	Suminė
351	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas	Pasyvi	Detalinė
352	322	Finansinio turto perkainojimo rezervas	Pasyvi	Detalinė
353	33	Rezervai	Pasyvi	Suminė

354	331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Pasyvi	Detalinė
355	332	Savoms akcijoms įsigyti	Pasyvi	Detalinė
356	333	Kiti rezervai	Pasyvi	Detalinė
357	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Suminė
358	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Suminė
359	3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
360	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
361	342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Suminė
362	3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
363	3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
364	3423	Ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Pasyvi	Detalinė
365	3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Pasyvi	Detalinė
366	390	Bendra sąskaitų suvestinė	Pasyvi	Detalinė
367	4	ĮSIPAREIGOJIMAI	Pasyvi	Suminė
368	40	Dotacijos, subsidijos	Pasyvi	Suminė
369	401	Su turtu susijusios dotacijos	Pasyvi	Detalinė
370	402	Su pajamomis susijusios dotacijos	Pasyvi	Detalinė
371	403	Dotacijos, subsidijos Proj. LVPA-K-112-02-0013	Pasyvi	Detalinė
372	404	Dotacijos, subsidijos Proj. LVPA-K-112-02-0011	Pasyvi	Detalinė
373	41	Atidėjiniai	Pasyvi	Suminė
374	411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Pasyvi	Detalinė
375	412	Mokesčių atidėjiniai	Pasyvi	Detalinė
376	413	Kiti atidėjiniai	Pasyvi	Detalinė
377	42	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
378	421	Skoliniai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
379	4210	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	Pasyvi	Detalinė
380	4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
381	4213	Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantys įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
382	4214	Kiti skoliniai įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
383	422	Skolos kredito įstaigoms	Pasyvi	Suminė
384	4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis	Pasyvi	Detalinė
385	4221	Kiti įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
386	423	Gauti avansai	Pasyvi	Suminė
387	4230	Iš pirkėjų gauti avansai	Pasyvi	Detalinė
388	4231	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai	Pasyvi	Detalinė
389	424	Skolos tiekėjams	Pasyvi	Detalinė
390	425	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
391	426	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	Pasyvi	Suminė

392	4260	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
393	4261	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
394	427	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
395	428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
396	44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
397	440	Skoliniai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
398	4400	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	Pasyvi	Detalinė
399	4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Pasyvi	Detalinė
400	4402	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
401	4403	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Pasyvi	Detalinė
402	4404	Kiti skoliniai įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
403	441	Skolos kredito įstaigoms	Pasyvi	Suminė
404	4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis	Pasyvi	Detalinė
405	4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis	Pasyvi	Detalinė
406	4413	Kiti įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
407	442	Gauti avansai	Pasyvi	Suminė
408	4420	Iš pirkėjų gauti avansai	Pasyvi	Detalinė
409	4421	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai	Pasyvi	Detalinė
410	443	Skolos tiekėjams	Pasyvi	Suminė
411	4430	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	Pasyvi	Detalinė
412	4431	Kitos skolos tiekėjams	Pasyvi	Detalinė
413	444	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
414	445	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	Pasyvi	Suminė
415	4450	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
416	4451	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
417	446	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	Pasyvi	Detalinė
418	447	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
419	4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
420	4471	Kiti panašūs įsipareigojimai	Pasyvi	Detalinė
421	448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
422	4480	Mokėtinas darbo užmokestis	Pasyvi	Detalinė
423	4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Pasyvi	Detalinė
424	4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Pasyvi	Detalinė
425	4483	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Pasyvi	Detalinė
426	4484	Kitos išmokos darbuotojams	Pasyvi	Detalinė
427	4485	Atostoginių kaupiniai	Pasyvi	Detalinė
428	4486	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Pasyvi	Detalinė
429	449	Kitos mokėtinos sumos	Pasyvi	Suminė
430	4490	Mokėtini dividendai	Pasyvi	Detalinė
431	4491	Mokėtinos tantjemos	Pasyvi	Detalinė
432	4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Pasyvi	Suminė
433	44921	Mokėtinas PVM	Pasyvi	Detalinė
434	44922	Pardavimo PVM, kurį sumoka pirkėjas	Pasyvi	Detalinė

435	44923	PVM atskaita	Pasyvi	Detalinė
436	4493	Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	Pasyvi	Detalinė
437	44931	Mokėtinas turto mokestis	Pasyvi	Detalinė
438	44932	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis	Pasyvi	Detalinė
439	4494	Kitos mokėtinios sumos	Pasyvi	Detalinė
440	4495	Įmonės savininkams mokėtinios sumos	Pasyvi	Detalinė
441	49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	Pasyvi	Suminė
442	491	Sukauptos sąnaudos	Pasyvi	Detalinė
443	492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Pasyvi	Detalinė
444	5	PAJAMOS	Pasyvi	Suminė
445	50	Pardavimo pajamos	Pasyvi	Suminė
446	500	Prekių ir paslaugų pajamos	Pasyvi	Suminė
447	5000	Parduotų prekių pajamos	Pasyvi	Detalinė
448	5001	Suteiktų paslaugų pajamos	Pasyvi	Detalinė
449	5002	Pajamos už šiluminę energiją	Pasyvi	Detalinė
450	5003	Projekto pajamos už šiluminę energiją	Pasyvi	Detalinė
451	5004	Projekto pajamos už elektros energiją	Pasyvi	Detalinė
452	509	Nuolaidos, grąžinimas (-)	Pasyvi	Detalinė
453	51	Pajamos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio	Pasyvi	Detalinė
454	54	Kitos veiklos pajamos	Pasyvi	Suminė
455	5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Pasyvi	Detalinė
456	5401	Kitos pajamos	Pasyvi	Detalinė
457	55	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	Pasyvi	Suminė
458	5500	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas dividendai	Pasyvi	Detalinė
459	5501	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas	Pasyvi	Detalinė
460	56	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	Pasyvi	Suminė
461	5600	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos	Pasyvi	Detalinė
462	5601	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas	Pasyvi	Detalinė
463	5604	Kitų ilgalaikių investicijų dividendai	Pasyvi	Detalinė
464	5609	Kitos pajamos	Pasyvi	Detalinė
465	58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	Pasyvi	Suminė
466	5802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų pajamos	Pasyvi	Detalinė
467	5803	Teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	Pasyvi	Detalinė
468	5804	Baudų ir delspinigių pajamos	Pasyvi	Detalinė
469	5805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	Pasyvi	Detalinė
470	5808	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	Pasyvi	Detalinė
471	5809	Investicijų perleidimo pelnas	Pasyvi	Detalinė
472	5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Pasyvi	Detalinė
473	6	SĄNAUDOS	Aktyvi	Suminė
474	60	Pardavimo savikaina	Aktyvi	Suminė
475	600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Aktyvi	Suminė
476	6000	Parduotų prekių savikaina	Aktyvi	Detalinė
477	6001	Suteiktų paslaugų savikaina	Aktyvi	Detalinė

478	6002	Įsigytų prekių ir paslaugų savikaina	Aktyvi	Detalinė
479	60030	Tiesioginės gamybos išlaidos	Aktyvi	Detalinė
480	60031	Kuras šilumos gamybai	Aktyvi	Detalinė
481	60032	Projekto sąnaudos kurui	Aktyvi	Detalinė
482	60033	Nusidėvėjimas materialaus ilg.turto gam.	Aktyvi	Detalinė
483	600331	Projekto nusidėvėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
484	600332	Proj. LVPA-K-112-02-0013 nusidėvėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
485	600333	Proj. LVPA-K-112-02-0011 nusidėvėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
486	6004	Netiesioginės gamybos išlaidos	Aktyvi	Detalinė
487	6005	Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)	Aktyvi	Detalinė
488	6006	Šiluminės energijos savikaina	Aktyvi	Detalinė
489	600610	Elektros energija	Aktyvi	Detalinė
490	600611	Projekto sąnaudos elektros energijai	Aktyvi	Detalinė
491	600620	Vanduo ir kanalizacija	Aktyvi	Detalinė
492	600621	Vanduo projekto	Aktyvi	Detalinė
493	600630	Darbo užmokestis	Aktyvi	Detalinė
494	600631	Projekto sąnaudos darbo užmokestis	Aktyvi	Detalinė
495	600632	Soc. draudimas	Aktyvi	Detalinė
496	600633	Soc. draudimas projekto	Aktyvi	Detalinė
497	60064	Šilumos balansavimo tinkle sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
498	600641	Sąnaudos Baltpool	Aktyvi	Detalinė
499	600642	Sąnaudos laboratoriniai tyrimai	Aktyvi	Detalinė
500	600643	Sąnaudos susijusios su rezerv kuru	Aktyvi	Detalinė
501	600644	Sąnaudos susijusios su nuoma	Aktyvi	Detalinė
502	600645	Sąnaudos susijusios su remontu is eksploatac	Aktyvi	Detalinė
503	600646	Sąnaudos susijusios su trakt remontu	Aktyvi	Detalinė
504	600647	Sąnaudos trakt ir kito transp degalai	Aktyvi	Detalinė
505	600648	Sąnaudos darbo rūbai	Aktyvi	Detalinė
506	607	Dotacijos amortizuota dalis	Aktyvi	Detalinė
507	609	Nuolaidos, gražinimas (-)	Aktyvi	Detalinė
508	61	Sąnaudos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio	Aktyvi	Detalinė
509	62	Pardavimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
510	6200	Komisiniai mokesčiai pardavėjams	Aktyvi	Detalinė
511	6201	Prekybos pastatų ir įrangos vertės nusidėvėjimas	Aktyvi	Detalinė
512	6202	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
513	6203	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
514	6204	Atidėjinių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
515	6208	Kitos pardavimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
516	6209	Gautos nuolaidos (-)	Aktyvi	Detalinė
517	63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Aktyvi	Suminė
518	6300	Nuomos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
519	63010	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
520	63011	Traktoriaus ir kt.tr. eksploatacija	Aktyvi	Detalinė
521	63012	Lengv. transporto eksploatacija	Aktyvi	Detalinė
522	63015	Remontas ir eksploatacija Projekto	Aktyvi	Detalinė

523	63020	Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
524	63022	Ryšių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
525	63023	Prenumeratos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
526	63024	Banko paslaugos	Aktyvi	Detalinė
527	63025	Juridinių paslaugų sąnaudos (projekto)	Aktyvi	Detalinė
528	63026	Kanceliarinės sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
529	63027	Mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
530	63028	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąn.	Aktyvi	Detalinė
531	63029	Pelenų ir buitinių atliekų išvežimas	Aktyvi	Detalinė
532	6303	Draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
533	6304	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
534	63041	Soc. draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
535	6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	Aktyvi	Detalinė
536	6306	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
537	6307	Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
538	6308	Veiklos mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Suminė
539	63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
540	63081	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
541	63082	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
542	63083	Kitų mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
543	63084	Žyminio mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
544	6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
545	63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
546	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
547	63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
548	63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
549	63094	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
550	6310	Atidėjinių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
551	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
552	6312	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
553	6313	Gautos nuolaidos (-)	Aktyvi	Detalinė
554	64	Kitos veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
555	6400	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai	Aktyvi	Detalinė
556	64010	Kitos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
557	64011	Transporto paslaugos įv. darbams	Aktyvi	Detalinė
558	67	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	Aktyvi	Suminė
559	6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
560	6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
561	68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	Aktyvi	Suminė
562	6800	Įmonių grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Suminė
563	68001	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė

564	68002	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
565	6801	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
566	6802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
567	6803	Neigiama valiutos kursų pokyčio įtaka	Aktyvi	Detalinė
568	6804	Baudų ir despinigių sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
569	6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	Aktyvi	Detalinė
570	6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą	Aktyvi	Detalinė
571	6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	Aktyvi	Detalinė
572	6809	Investicijų perleidimo nuostoliai	Aktyvi	Detalinė
573	6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Detalinė
574	69	Pelno ir panašūs mokesčiai	Aktyvi	Suminė
575	6900	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Aktyvi	Detalinė
576	6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Aktyvi	Detalinė
577	LIK	Likučiai	Aktyvi	Detalinė

PRIEDAS NR. 2

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL
METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		
I.2.	Šilumos balansavimo tinkle sąnaudos	60064	Šilumos balansavimo tinkle sąnaudos
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos		
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	60031	Kuras šilumos gamybai
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600610	Elektros energija
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600620	Vanduo ir kanalizacija
IV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu		
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu		
Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius.			
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	63029 64011	Pelenų ir buitinių atliekų išvežimas Transporto paslaugos įv.darbams
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600641	Sąnaudos Baltpool
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		

VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	600642 6312	Laboratoriniai tyrimai Kitos bendros ir adm.sąnaudos
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai		
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
VII.1.	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1.	PLĖTROS DARBAI
VII.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2.	PRESTIŽAS
VII.3.	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3.	PATENTAI, LICENCIJOS, IŠIGYTOS TEISĖS
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4.	PROGRAMINĖ ĮRANGA
VII.5.	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5.	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.1.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KATILINĖS
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių(konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.2.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KONTEINERINĖS KATILINĖS, SIURBLINĖS
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.3.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KITI TECHNOGINĖS PASKIRTIES
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.4.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KURO (MAZUTO) REZERVUARAI
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.5.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI MŪRINIAI, GELŽBETONINIAI
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.6.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI METALINIAI
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.7.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: VAMZDYNAI
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.8.	ADMINISTRACINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.9.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: GYVENAMIEJI, POILSIO
II.2.11.		KITI PASTATAI, STATINIAI: NURODYTI	
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.10.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KELIAI, ŠALIGATVIAI, AIKŠTELĖS, TVOROS
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.1.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: KATILINIŲ ĮRENGIMAI
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.2.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: VANDENS ŠILDYMO KATILAI
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: SIURBLIAI, KITI SIURBLINĖS ĮRENGIMAI
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.4.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: ŠILUMOS PUNKTAI, MAZGAI, MODULIAI

VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.5.	KITI MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: NURODYTI
---------	---	---------	--

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.1.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: VALDYMO, DUOMENŲ PERDAVIMO, KONTROLĖS SISTEMOS
		II.4.4.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: NURODYTI
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.2.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: ŠILUMOS KIEKIO APSKAITOS PRIETAISAI
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.3.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: KITI ŠILUMOS MATAVIMO IR REGULIAVIMO PRIETAISAI
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.1.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: TRAKTORIAI, EKSKAVATORIAI, PAN. MECHANIZMAI
		II.5.2.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: LENGVIEJI AUTOMOBILIAI
		II.5.3.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: NURODYTI
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.6.	KITAS MATERIALUSIS TURTAS: BALDAI, SPEC.DRABUŽIAI, KILIMAI, UŽUOLAIDOS IR PAN.TURTAS
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	INVESTICINIS TURTAS
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600645	Remontas ir eksploatacija
		63010	Remontas ir eksploatacija
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos		
VIII.5.	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	600645	Remontas ir eksploatacija
		63010	Remontas ir eksploatacija
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams		
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams		
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų		
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		

VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	600643	Rezervinis kuras
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		
VIII.16.	Pelenų išvežimo sąnaudos	63029 64011	Pelenų ir buitinių atliekų išvežimas Transporto paslaugos įv. darbams

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
VIII.17.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	600644	Nuoma
VIII.18.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	63029 64011	Pelenų ir buitinių atliekų išvežimas Transporto paslaugos įv. darbams
VIII.19.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600646 63012	Traktoriaus ir kt.tr. eksploatacija Lengvojo transporto eksploatacija
VIII.20.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	600646 63012	Traktoriaus ir kt.tr. eksploatacija Lengvojo transporto eksploatacija
VIII.21.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		
VIII.22.	Transportavimo sąnaudos	64011	Transporto paslaugos įv. darbams
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS		
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	600630 6304	Darbo užmokestis Darbo užmokesčio sąnaudos
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	600632 63041	Soc. draudimas Soc. draudimo sąnaudos
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	63028	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos		
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai		
IX.7.	Kelionės sąnaudos		
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	63027	Mokesčių sąnaudos
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63082	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	63084	Žyminio mokesčio sąnaudos
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos		
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos		
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	63024	Banko paslaugos
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	6802	Palūkanų sąnaudos
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos		

XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
XII.1.	Teisinės paslaugos	63025	Juridinių paslaugų sąnaudos
XII.2.	Konsultacinės paslaugos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
XII.3.	Ryšių paslaugos	63022	Ryšių sąnaudos
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	6312	Kitos bendros ir adm.sąnaudos
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	63026	Kanceliarinės sąnaudos
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas		
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	63023	Prenumeratos sąnaudos
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	600620	Vanduo ir kanalizacija
		63029	Pelenų ir buitinių atliekų išvežimas
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	6312	Kitos bendros ir adm.sąnaudos
XII.10.	Kitos sąnaudos	6312	Kitos bendros ir adm.sąnaudos
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		
XIII.8.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos		
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija		
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	6303	Turto draudimo sąnaudos
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	6312	Kitos bendros ir adm.sąnaudos
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	6312	Kitos bendros ir adm.sąnaudos
XV.5.	Skolų išieškojimo sąnaudos		
XV.6.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
XV.7.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		

XV.1.	Labdara, parama, švietimas		
XV.2.	Beviltiškos skolos		

UAB „Plungės bioenergija“ RAS aprašas

XV.3.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6804	Baudos ir delspinigiai
XV.4.	Tantjemos		
XV.5.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos		

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas			
1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos ir/arba karšto vandens gamyba katiluose, deginant kurą (biokurą).	Galutinis produktas
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
2.	Kitos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	

PRIEDAS NR. 4

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1.	Pastatai		
1.1.	katilinės	40	Suderinta su Komisija
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje
1.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
1.4.	mazuto rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
1.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje
1.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
1.7.	vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje
1.8.	kiti technologinės paskirties statiniai	40	Suderinta su Komisija
1.9.	administracinės paskirties statiniai	50	Suderinta su Komisija
1.10.	gyvenamieji, poilsio pastatai	40	Suderinta su Komisija
1.11.	kiti statiniai	50	Suderinta su Komisija
2.	Mašinos ir įrengimai		
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	16, 15, 10	Suderinta su Komisija
2.5.	laboratorinė įranga	8	Suderinta su Komisija
2.6.	vandentiekio, kanalizacijos, nuotekų tinklai	25	Suderinta su Komisija
2.7.	pastatų inžinerinė įranga	14	Suderinta su Komisija
2.8.	IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga	15	Suderinta su Komisija
2.9.	vandens paruošimo įrenginiai	5	Suderinta su Komisija
2.10.	technologinės paskirties įrengimai	25	Suderinta su Komisija
2.11.	elektrotechniniai įrenginiai ir paskirstymo įrenginiai	25	Suderinta su Komisija
2.12.	kitos mašinos ir įrengimai	20	Suderinta su Komisija
3.	Įrenginiai		
3.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
3.2.	ūkinis inventorių	7	Suderinta su Komisija
3.3.	metaliniai konteineriai	15	Suderinta su Komisija
3.4.	baldai	12	Suderinta su Komisija
3.5.	meno kūriniai	30	Suderinta su Komisija
3.6.	įrankiai	4	Suderinta su Komisija
3.7.	kilimai, užuolaidos, pan. turtas	7	Suderinta su Komisija
3.8.	kiti įrenginiai		Suderinta su Komisija
4.	Transporto priemonės		
4.1.	transporto priemonės	15, 7	Suderinta su Komisija
4.2.	traktoriai, ekskavatoriai	7, 15	Suderinta su Komisija
5.	Nematerialusis turtas		

5.1.	nematerialusis turtas	3	Nustatyta Metodikoje
5.2.	kitas nematerialus turtas	4	Suderinta su Komisija
6.	Kitas turtas		
6.1.	-	-	-

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Sąnaudų pogrupis	Nešiklis
Šilumos įsigijimo sąnaudos	Netaikomas
Kuro sąnaudos energijai gaminti	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	Netaikomas
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Šilumai tik nuo suderintų investicijų
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Personalo sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Mokesčių sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Finansinės sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Administracinės sąnaudos	Proporcingai paslaugai priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumai
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	Netaikomas
Kitos paskirstomos sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui
Nepaskirstomos sąnaudos	Netaikomas

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir išipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos	Proporcingai instaliuotam šilumos kiekiui	Paskolų panaudojimo informacija	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
	galiai		
Skolos tiekėjams	Netaikoma	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Netaikoma	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Proporcingai instaliuotam šilumos kiekiui	Paskolų panaudojimo informacija	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Proporcingai instaliuotam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

Gauti išankstiniai apmokėjimai	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Proporcingai pagamintam šilumos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

