

UAB „ŽEMAITIJOS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „ŽEMAITIJOS ENERGIJA“ (toliau – Bendrovė) pagrindinė veikla – šilumos energijos gamyba.

2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis 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 įgaliotas juridinis asmuo.

3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir išipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja bendrovės darbuotojai.

5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).

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

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš šių informacijos šaltinių:

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

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

9. Bendrovės RAS veiksmi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje¹:

9.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VI skyrių);

9.2. pajamų paskirstymas (žr. VII skyrių);

9.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VIII skyrių);

9.4. sąnaudų paskirstymas (žr. IX skyrių):

9.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

9.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

¹ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

9.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

9.5. balanso straipsnių paskirstymas (žr. X skyrių);

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

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

11. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. pateikiama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų ir sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

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

IV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

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

14. 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.

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

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

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

18. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 2), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

19. 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.

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

V SKYRIUS PASLAUGOS

21. Bendrovė centralizuotų šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemų nevaldo, veikia Telšių miesto CŠT sistemoje kaip nepriklausomas šilumos gamintojas, teikia šilumos gamybos paslaugą šilumos gamybos verslo vienetė. Kitų paslaugų Bendrovė neteikia.

22. Bendrovė teikia vieną 21 punkte nurodytą paslaugą, dėl to Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos tiesiogiai teikiamai paslaugai, atsižvelgiant į sąnaudų kategorijas (tiesiogines, netiesiogines, bendrąsias, nepaskirstytinas, nebūtinąsias).

23. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskiriama Bendrovės verslo vienetui Telšių CŠT sistemoje.

24. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. CŠT sistemų, kuriose veikia Bendrovė, sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VI SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

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

26. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 5. Priskyrus visas sąnaudas iš buhalterinės apskaitos į RAS, jos paskirstomos į tiesiogines, netiesiogines, bendrąsias, nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas (žr. IX skyrių).

VII SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

27. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos priskiriamos tiesiogiai vieninteliam verslo vienetui, remiantis buhalterinės apskaitos informacija.

28. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos pardavimą sąskaitai:

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	5000 Šilumos pardavimo pajamos	Pajamos už šilumos gamybą

VIII SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

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

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

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

IX SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

31. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:
- 31.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 31.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 31.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos;
 - 31.4. atskiriamos nepaskirstytinos sąnaudos;
 - 31.5. atskiriamos nebūtiniosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

32. Kadangi Bendrovėje suformuotas vienas reguliuojamas verslo vienetas ir viena teikiama paslauga, pagal Metodiką tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu.

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

33. Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajumas su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus koeficientus (nešiklius).

34. Kadangi Bendrovėje nustatyta viena teikiamų paslaugų kategorija, netiesioginės sąnaudos nepatiriamos.

Bendrųjų sąnaudų paskirstymas

35. Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Ūkio subjekto organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

36. Kadangi Bendrovėje nustatyta viena teikiamų paslaugų kategorija, bendrosios sąnaudos priskiriamos tiesiogiai veiklai.

Nepaskirstytinos sąnaudos

37. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetais nepaskirstomos šios sąnaudos:

- 37.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
- 37.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
- 37.3. tantjemų išmokos;
- 37.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

Nebūtiniosios sąnaudos

38. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų.

Nebūtinąsias

sąnaudas

sudaro:

- 38.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
- 38.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
- 38.3. reprezentacijos sąnaudos;
- 38.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapių palaikymą;
- 38.5. 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;
- 38.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
- 38.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 38.8. 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 lėšos;
- 38.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
- 38.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 38.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
- 38.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 38.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto.

X SKYRIUS BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

39. 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.

40. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).

41. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

42. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo priskyrimas verslo vienetui. 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:

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

kur:

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

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.

X_i – įstatinis kapitalas, Eur;
 R_i – privalomasis 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;
 CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;
 DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur.
 i – konkretus verslo vienetas i

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Numerus	Komentaras	Sąskaitos tipas	Rūšis
1000	Ilgalaikio turto tarpinė sąskaita	Kiti	Turtas
11	*Nematerialusis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
111	*Plėtros darbai	Apjungianti sąskaita	Turtas
112	*Prestižas	Apjungianti sąskaita	Turtas
113	*Patentai, licenzijos	Apjungianti sąskaita	Turtas
1130	Patentų, licenzijų įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1138	Patentų, licenzijų amortizacija (-)	Kiti	Turtas
1139	Patentų, licenzijų įsigijimo savikaina	Kiti	Turtas
114	*Programinė įranga	Apjungianti sąskaita	Turtas
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Kiti	Turtas
1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
115	*Kitas nematerialusis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Kiti	Turtas
12	*Materialusis ilgalaikis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
120	*Žemė	Apjungianti sąskaita	Turtas
1200	Žemės įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1201	Žemės perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas
1204	*Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdoma žemė	Apjungianti sąskaita	Turtas
1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
121	*Pastatai ir statiniai	Apjungianti sąskaita	Turtas
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Kiti	Turtas
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
122	*Mašinos ir įrengimai	Apjungianti sąskaita	Turtas
1220	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1221	Mašinų ir įrengimų perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas
1227	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Kiti	Turtas
1229	Mašinų ir įrengimų vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
123	*Transporto priemonės	Apjungianti sąskaita	Turtas
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas
1234	*Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos transporto priemonės	Apjungianti sąskaita	Turtas
12340	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
12341	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas

12347	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių nusidėvėjimas (-)	Kiti	Turtas
12349	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Kiti	Turtas
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
124	*Kita įranga	Apjungianti sąskaita	Turtas
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Kiti	Turtas
1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
125	*Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas	Kiti	Turtas
1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas
1252	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis nematerialusis turtas	Kiti	Turtas
126	*Kitas materialusis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas
1264	*Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį vaidomas kitas materialusis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
12640	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
12641	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Kiti	Turtas
12647	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo kito materialiojo turto nusidėvėjimas (-)	Kiti	Turtas
12649	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Kiti	Turtas
1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
127	*Investicinis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
1270	*Žemė, kaip investicinis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
1271	*Pastatai, kaip investicinis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
128	*Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	Apjungianti sąskaita	Turtas
129	*Laikiniai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
1290	Laikiniai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
16	*Finansinis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
160	*Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones	Apjungianti sąskaita	Turtas
1600	Investicijos į dukterines įmones	Kiti	Turtas
1601	Investicijos į asocijuotąsias įmones	Kiti	Turtas
161	*Paskolos asocijuotosioms ir dukterinėms įmonėms	Apjungianti sąskaita	Turtas
1610	Paskolos dukterinėms įmonėms	Kiti	Turtas
1611	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	Kiti	Turtas
162	*Po vienerių metų gautinos sumos	Apjungianti sąskaita	Turtas

163	*Kitas finansinis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
1631	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Kiti	Turtas
1636	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Kiti	Turtas
164	*Terminuoti indėliai	Apjungianti sąskaita	Turtas
17	*Kitas ilgalaikis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
170	*Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
173	*Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis	Apjungianti sąskaita	Turtas
19	*Biologinis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
20	*Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartis	Apjungianti sąskaita	Turtas
201	*Atsargos	Apjungianti sąskaita	Turtas
2011	*Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės	Apjungianti sąskaita	Turtas
20110	Smulkus inventorių	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
20111	Kuras	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
20112	Įrankiai, smulkus inventorių	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
2012	*Nebaigta gamyba	Apjungianti sąskaita	Turtas
20120	Nebaigtos gamybos savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
20129	Nebaigtos gamybos vertės sumažėjimas (-)	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
2013	*Pagaminta produkcija	Apjungianti sąskaita	Turtas
20130	Pagamintos šilumos energijos savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
2014	*Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Apjungianti sąskaita	Turtas
20140	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
20141	Pirktų pasiūlymų, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
20146	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
20149	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
2015	*Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas perparduoti	Apjungianti sąskaita	Turtas
20150	Ilgalaikio materialiojo turto, skirtas perparduoti, įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
2016	*Nematerialusis turtas, skirtas perparduoti	Apjungianti sąskaita	Turtas
20160	Nematerialiojo turto, skirtas perparduoti, įsigijimo savikaina	Sandėlio (detalizuota pagal prekes)	Turtas
202	*Išankstiniai apmokėjimai	Apjungianti sąskaita	Turtas
2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Turtas
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Kiti	Turtas
2025	Užstatas	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Turtas
203	*Nebaigtos vykdyti sutartis	Apjungianti sąskaita	Turtas
2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina	Kiti	Turtas
2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)	Kiti	Turtas
24	*Per vienerius metus gautinos sumos	Apjungianti sąskaita	Turtas
241	*Pirkėjų įsiskolinimas	Apjungianti sąskaita	Turtas
2410	Pirkėjų įsiskolinimas	Pirkėjų skolos	Turtas
2419	Abejotinos pirkėjų skolos (-)	Pirkėjų skolos	Turtas

242	*Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių skolos	Apjungianti sąskaita	Turtas
243	*Kitos per vienerius metus gautinos sumos	Apjungianti sąskaita	Turtas
2431	*Gautinas PVM	Apjungianti sąskaita	Turtas
24310	Gautinas PVM	Kiti	Turtas
24311	Gautinas PVM (Importas)	Kiti	Turtas
24312	Gautinas PVM (ES paslaugos)	Kiti	Turtas
24313	Gautinas PVM (96 str. pirkimas)	Kiti	Turtas
24314	Gautinas PVM (96 str. pardavimas)	Kiti	Turtas
2432	Biudžeto skola įmonei	Kiti	Turtas
2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos	Avanso apyskaita	Turtas
2436	Sukauptos gautinos pajamos	Kiti	Turtas
26	*Investicijos ir terminuoti indėliai	Apjungianti sąskaita	Turtas
261	*Trumpalaikės investicijos	Apjungianti sąskaita	Turtas
262	*Terminuotieji indėliai	Apjungianti sąskaita	Turtas
2620	Indėlis	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Turtas
2621	Paskolos įmonėms	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Turtas
2622	Paskolos darbuotojams	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Turtas
263	*Kitas trumpalaikis turtas	Apjungianti sąskaita	Turtas
2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Kiti	Turtas
2634	Iš anksto sumokėtas NTM	Kiti	Turtas
27	*Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Apjungianti sąskaita	Turtas
270	*Pinigų ekvivalentai	Apjungianti sąskaita	Turtas
271	*Sąskaitos bankuose	Apjungianti sąskaita	Turtas
2710	*Bankas EUR	Apjungianti sąskaita	Turtas
27100	DNB bankas EUR	Banko	Turtas
27101	DNB bankas EC/MC EUR	Banko	Turtas
2711	*Bankas xx	Apjungianti sąskaita	Turtas
27110	DNB bankas xx	Banko	Turtas
272	*Grynieji pinigai	Apjungianti sąskaita	Turtas
2720	*Kasa	Apjungianti sąskaita	Turtas
27200	Kasa EUR	Kasos	Turtas
30	*Kapitalas	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
301	*Įstatinis pasirašytasis kapitalas	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
3011	Paprastosios akcijos	Kiti	Kapitalas
3012	Privilegijuotos akcijos	Kiti	Kapitalas
3013	Darbuotojų akcijos	Kiti	Kapitalas
302	*Pasirašytas neapmokėtas kapitalas	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
303	*Akcijų priedai	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
304	*Savos akcijos	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
305	*Įmonės savininko kapitalas	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
32	*Perkainavimo rezervas	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas	Kiti	Kapitalas
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas	Kiti	Kapitalas
33	*Rezervai	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
330	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Kiti	Kapitalas

332	Savoms akcijoms įsigyti	Kiti	Kapitalas
333	Kiti rezervai	Kiti	Kapitalas
34	*Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
3410	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų gynasis pelnas	Kiti	Kapitalas
3411	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų (nuostolis)	Kiti	Kapitalas
3420	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų gynasis pelnas	Kiti	Kapitalas
3421	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
342101	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2011	Kiti	Kapitalas
342102	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2012	Kiti	Kapitalas
342103	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2013	Kiti	Kapitalas
342104	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2014	Kiti	Kapitalas
3421041	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2014(neleidž.atsk)	Kiti	Kapitalas
342105	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2015	Kiti	Kapitalas
3421051	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2015(neleidž.atsk)	Kiti	Kapitalas
342106	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2016	Kiti	Kapitalas
3421061	Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų (nuostolis)2016(neleidž.atsk)	Kiti	Kapitalas
35	*Dotacijos ir subsidijos	Apjungianti sąskaita	Dotacijos
350	Gautos dotacijos ir subsidijos	Kiti	Dotacijos
351	Dotacijos, susijusios su turtu	Kiti	Dotacijos
352	Dotacijos, susijusios su pajamomis	Kiti	Dotacijos
39	*Sąskaitų suvestinė	Apjungianti sąskaita	Kapitalas
390	Kiti atskaitymai (sudengimai)	Skolų sudengimams	Kapitalas
391	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Skolų sudengimams	Kapitalas
392	Turto ir nuosavybės suvestinė	Skolų sudengimams	Kapitalas
40	*Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
401	*Finansinės skolos	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4011	Išperkamosios nuomos ir panašūs įsipareigojimai	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
4012	Skolos kreditinėms institucijoms	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
4014	Skolos (paskolos) akcininkams	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
402	*Skolos tiekėjams	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4021	Ilgalaikės skolos tiekėjams	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
403	*Gauti išankstiniai mokėjimai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai (garantijos)	Išankstiniai pirkėjų mokėjimai	Įsipareigojimai
4033	Būsimųjų laikotarpių pajamos	Išankstiniai pirkėjų mokėjimai	Įsipareigojimai
404	*Atidėjiniai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
405	*Atidėtų mokesčių įsipareigojimai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Kiti	Įsipareigojimai

406	*Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis	Kiti	Įsipareigojimai
44	*Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
441	*Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4411	Išperkamosios nuomos ir panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
4412	Skolų kreditinėms institucijoms einamųjų metų dalis	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
4413	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
442	*Finansinės skolos	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4421	Trumpalaikės finansinės skolos	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
4422	Trumpalaikės finansinės skolos vadovui	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
4423	Trumpalaikės paskolos iš įmonių	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
443	*Prekybos skolos	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4430	Skolos tiekėjams	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai
444	*Avansu gautos sumos	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Išankstiniai pirkėjų mokėjimai	Įsipareigojimai
4443	Būsimųjų laikotarpių pajamos	Išankstiniai pirkėjų mokėjimai	Įsipareigojimai
44431	Einamojo laik. sąnaudos kai dok. gauti vėliau	Kiti	Įsipareigojimai
445	*Pelno mokesčio ir panašus įsipareigojimai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4451	Pelno mokestis	Kiti	Įsipareigojimai
4452	Pelno avansinis mokestis	Kiti	Įsipareigojimai
446	*Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Kiti	Įsipareigojimai
4462	GPM 15% su darbo santykiais	Kiti	Įsipareigojimai
4463	Mokėtinas soc. draudimas 39.98%	Kiti	Įsipareigojimai
4464	Garantinio fondo mokestis	Kiti	Įsipareigojimai
4465	Mokėtini dienpinigiai	Kiti	Įsipareigojimai
4466	*Atostogų kaupiniai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
44660	Atostogų kaupiniai (atostoginiai)	Kiti	Įsipareigojimai
44661	Atostogų kaupiniai (soc. draudimas)	Kiti	Įsipareigojimai
4467	PSD	Kiti	Įsipareigojimai
447	*Atidėjiniai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
448	*Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
4481	Mokėtini dividendai	Kiti	Įsipareigojimai
4484	PVM	Kiti	Įsipareigojimai
44840	Mokėtinas PVM	Kiti	Įsipareigojimai
44841	Mokėtinas PVM (Importo)	Kiti	Įsipareigojimai
44842	Mokėtinas PVM (ES paslaugos)	Kiti	Įsipareigojimai
44843	Mokėtinas PVM (96 str. pirkimas)	Kiti	Įsipareigojimai
44844	Mokėtinas PVM (96 str. pardavimas)	Kiti	Įsipareigojimai
4485	*Kiti mokėtini mokesčiai	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
44851	GPM 15% ne su darbo santykiais	Kiti	Įsipareigojimai
44852	Mokėtinas taršos mokestis	Kiti	Įsipareigojimai
44853	Žemės nuomos mokestis	Kiti	Įsipareigojimai

44854	Nekilnojamojo turto mokestis	Kiti	Įsipareigojimai
448541	Mokėtinas avansinis NTM	Kiti	Įsipareigojimai
4486	*Kitos mokėtinios sumos	Apjungianti sąskaita	Įsipareigojimai
44861	Mokėtinios baudos ir delspinigiai	Kiti	Įsipareigojimai
44862	Vykdomieji raštai	Kiti	Įsipareigojimai
44863	Mokėtini alimentai	Kiti	Įsipareigojimai
44864	Kitos organizacijos	Kiti	Įsipareigojimai
44865	Atskaitymai	Kiti	Įsipareigojimai
4900	Euro apvalinimo rezultatas	Kiti	Įsipareigojimai
50	*Pardavimo pajamos	Apjungianti sąskaita	Pajamos
500	*Pardavimo pajamos	Apjungianti sąskaita	Pajamos
5000	Šilumos pardavimo pajamos	Kiti	Pajamos
5009	Laikina prekė	Kiti	Pajamos
501	*Perparduotos paslaugos	Apjungianti sąskaita	Pajamos
5010	Perparduotos paslaugos	Kiti	Pajamos
502	*Pardavimai atsargų	Apjungianti sąskaita	Pajamos
5020	Smulkus inventorių (atsargos)	Kiti	Pajamos
5021	Kuras (atsargos)	Kiti	Pajamos
5022	Prenumeratos / draudimai (atsargos)	Kiti	Pajamos
5023	Įrankiai (atsargos)	Kiti	Pajamos
505	*Suteiktos paslaugos	Apjungianti sąskaita	Pajamos
5050	Suteiktos paslaugos	Kiti	Pajamos
509	*Nuolaidos, grąžinimai (-)	Apjungianti sąskaita	Pajamos
5093	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Kiti	Pajamos
52	*Kitos veiklos pajamos	Apjungianti sąskaita	Pajamos
520	Turto pardavimo pajamos	Kiti	Pajamos
521	Patalpų nuoma	Kiti	Pajamos
522	Draudimo išmokos pagal galiojančius polišius	Kiti	Pajamos
523	Komisiniai	Kiti	Pajamos
524	Transporto paslaugos	Kiti	Pajamos
526	Automobilių nuoma	Kiti	Pajamos
529	Įvairios kitos veiklos pajamos	Kiti	Pajamos
53	*Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Apjungianti sąskaita	Pajamos
530	Skolų palūkanos	Kiti	Pajamos
531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu	Kiti	Pajamos
532	Dividendų pajamos	Kiti	Pajamos
533	Baudos ir delspinigiai už pradesta pirkėjų įsiskolinimą	Kiti	Pajamos
534	Investicijų perleidimo pelnas	Kiti	Pajamos
535	Banko palūkanos	Kiti	Pajamos
536	Teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Kiti	Pajamos
537	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas	Kiti	Pajamos
538	Investicijų perkainojimo pelnas	Kiti	Pajamos
54	*Pagautė (ypatingasis pelnas)	Apjungianti sąskaita	Pajamos

541	Kitos ypatingos pajamos		Kiti Pajamos
60	*Pardavimo savikaina	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
600	*Pardavimo savikaina	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
602	*Atsargų savikaina	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
6020	Smulkaus inventoriaus, atsargų savikaina		Kiti Sąnaudos
6021	Kuro atsargų savikaina		Kiti Sąnaudos
603	*Tiesioginės gamybos išlaidos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
6030	Tiesioginės gamybos išlaidos/šilumos gamyba	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
603001	Biokuras		Kiti Sąnaudos
603002	Mechanizmų sąnaudos		Kiti Sąnaudos
603003	Vanduo		Kiti Sąnaudos
603004	Elektra		Kiti Sąnaudos
603005	Pelečių išvežimo sąnaudos		Kiti Sąnaudos
60304	*Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
603040	Darbo užmokesčio sąnaudos (Šilumos gamyb.)		Kiti Sąnaudos
603041	Soc.draudimo sąnaudos(Šilumos gamyb.)		Kiti Sąnaudos
603042	Įmokos į garantinį fondą (Šilumos gamyb.)		Kiti Sąnaudos
604	*Netiesioginės gamybos išlaidos (-)	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
6040	Kitos netiesioginės išlaidos		Kiti Sąnaudos
6041	*Įrenginių priežiūra, eksploatavimas	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
604100	Įrenginių priežiūra, aptarnavimas		Kiti Sąnaudos
604101	Įrenginių eksploatavimo sąnaudos(tepal.,smulk.rem)		Kiti Sąnaudos
6042	Spec.rūbai, apsaugos priemonės		Kiti Sąnaudos
61	*Veiklos sąnaudos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
610	*Pardavimų sąnaudos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
6103	Parama, labdara		Kiti Sąnaudos
6104	Reprezentacinių išlaidų 75%		Kiti Sąnaudos
611	*Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
6110	*Nuomos sąnaudos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
61102	Nuomos sąnaudos (irangos)		Kiti Sąnaudos
61103	Nuomos sąnaudos (automobilių)		Kiti Sąnaudos
6111	*Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
61110	Kuras		Kiti Sąnaudos
611120	Mobiliaus, telekomo ryšių sąnaudos		Kiti Sąnaudos
61113	Kitos komunalinės paslaugos		Kiti Sąnaudos
611131	Apsauga		Kiti Sąnaudos
611140	Auto remontas		Kiti Sąnaudos
61115	Pagrindinių priemonių remontas		Kiti Sąnaudos
61124	Smulkaus inventoriaus, atsargų savikaina		Kiti Sąnaudos
61125	Kompiuterinių programų įsigijimo sąnaudos		Kiti Sąnaudos
61131	Draudimų paslaugos		Kiti Sąnaudos
6114	*Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
61140	*Administracijos	Apjungianti sąskaita	Sąnaudos
611400	Darbo užmokestis (administracija)		Kiti Sąnaudos

611401	Soc. draudimo mokestis (administracija)	Kiti	Šaunaudos
611402	Įmoka į garantinį fondą (administracija)	Kiti	Šaunaudos
61148	Kvalifikacijos, mokymų šaunaudos	Kiti	Šaunaudos
61149	Komandiruočių šaunaudos	Kiti	Šaunaudos
6115	Materialaus turto nusidevėjimas	Kiti	Šaunaudos
6116	Nematirialaus turto amortizacija	Kiti	Šaunaudos
6118	*Įvairių paslaugų šaunaudos	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
61180	Pirktų įvairių paslaugų šaunaudos	Kiti	Šaunaudos
61182	Juridinės paslaugos	Kiti	Šaunaudos
61183	Kanceliarinės šaunaudos	Kiti	Šaunaudos
61184	Apskaitos tvarkymo paslaugos	Kiti	Šaunaudos
61185	Audito paslaugos	Kiti	Šaunaudos
61186	Skolų išieškojimo šaunaudos	Kiti	Šaunaudos
61189	*Bankų komisiniai	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
611890	Bankų komisiniai	Kiti	Šaunaudos
611892	Bankų administravimo mokesčiai	Kiti	Šaunaudos
611893	Lizingo kompanijų sutartiniai mokesčiai	Kiti	Šaunaudos
612	*Veiklos mokesčių šaunaudos	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
612020	Taršos mokestis (mobilių taršos šaltinių)	Kiti	Šaunaudos
612021	Taršos mokestis (stacionarių taršos šaltinių)	Kiti	Šaunaudos
61203	Žemės nuomos mokestis	Kiti	Šaunaudos
61204	Žyminis mokestis	Kiti	Šaunaudos
61205	Nekilnojamojo turto mokestis	Kiti	Šaunaudos
614	*Atidėjinių šaunaudos	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
6141	Atostogų kaupiniai (atostoginiai)	Kiti	Šaunaudos
6142	Atostogų kaupiniai (soc.draudimas)	Kiti	Šaunaudos
615	*Baudų ir delspinigių šaunaudos	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
6154	Reprezentacinių išlaidų 25%	Kiti	Šaunaudos
619	*Kitos šaunaudos	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
6190	Kitos šaunaudos	Kiti	Šaunaudos
61981	Kitos šaunaudos (neleidžiami atskaitymai)	Kiti	Šaunaudos
61982	Kitos šaunaudos	Kiti	Šaunaudos
61983	Kitos šaunaudos apvalinimas, dėl programos taikymo	Kiti	Šaunaudos
6199	Baudos, delspinigiai (neleidž.atsk)	Kiti	Šaunaudos
62	*Kitos veiklos šaunaudos	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
620	Parduoto ilgalaikio turto šaunaudos	Kiti	Šaunaudos
622	Draudiminiai įvykiai kurie bus kompensuoti	Kiti	Šaunaudos
63	*Finansinės ir investicinės veiklos šaunaudos	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
630	Palūkanos paskolų	Kiti	Šaunaudos
6301	Palūkanos	Kiti	Šaunaudos
633	Baudos ir delspinigiai už pradestą atsiskaitymą	Kiti	Šaunaudos
65	*Pelno mokesčiai	Apjungianti sąskaita	Šaunaudos
651	Ataskaitinių metų pelno ir panašus mokesčiai	Kiti	Šaunaudos
652	Atidėto pelno mokesčio šaunaudos (pajamos)	Kiti	Šaunaudos

PRIEDAS NR. 2

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Eil. Nr.	Ilgalaikis turtas	Normatyvai, metais
1.	Pastatai	
1.1.	katilinės	50
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40
1.3.	kiti pastatai	50
2.	Mašinos ir įrengimai	
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionariniai garo katilai	16
2.2.	vandens šildymo katilai	16
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10
2.5.	šilumos apskaitos prietaisai	7
2.6.	kiti įrengimai	15
3.	Įrenginiai	
3.1.	mazuto rezervuarai	22
3.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27
3.3.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45
3.4.	dūmtraukiai metaliniai	25
4.	Vamzdynai	30
5.	Transporto priemonės	7
6.	Nematerialus turtas	3
7.	Baldai	6
8.	Kompiuteriai, kita įranga, kiti įrengimai, įrankiai	3

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, atliekas, medieną ir kt.).	Finansinė informacija priskiriama tiesiogiai, kadangi Bendrovė teikia tik vieną paslaugą (vienas verslo vienetas).

**CENTRALIZUOTŲ ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ, KURIOSE VYKDOMA ŠILUMOS
GAMYBOS VEIKLA, SĄRAŠAS**

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	TELŠIŲ CŠT	Biokuro katilinė	9,5

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus priskiria aukščiau nurodytai sistemai.

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos		
Mazuto įsigijimo sąnaudos		
Medienos įsigijimo sąnaudos	603001	Biokuro kaštai (biokuras)
Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)		
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	603004	Elektra
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	603003	Vanduo
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		
KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	603005	Pelenų išvežimo sąnaudos
Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		
Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)	603002	Mechanizmų sąnaudos/biokuro
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)		
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos		
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos		
Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		Nusidėvėjimo sąnaudų atveju naudojama ne buhalterinės apskaitos informacija, bet pagal
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos		Metodikos 6 priede nustatytus nusidėvėjimo normatyvus
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos		apskaičiuotas turto nusidėvėjimas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	604100	Įrenginių priežiūra, aptarnavimas
	604101	Įrenginių eksploatavimo sąnaudos
	6040	Kitos kintamos sąnaudos
	61102	Nuomos sąnaudos (įrangos)
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
IT aptarnavimo sąnaudos		
Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams		
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)		
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos		
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	6020	Smulkaus inventoriaus, atsargų
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos		
Transporto priemonių kuro sąnaudos		
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		
<i>Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti):</i>		
Tyrimai, reagentai ir kitos papildomos išlaidos		
Krautuvo nuoma/biokuro stumdymas		
Automobilių svėrimo sąnaudos		
Techninės apsaugos ir signalizacijos paslaugos		
Atsijų transportavimo savikaina		
Kiti kaštai		
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	603040	Darbo užmokestis(Šilumos gamyb.)
	611400	Darbo užmokestis(Administracija)
	6141	Atostogų kaupimai(atostoginiai)
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	603041	Soc.draudimo sąnaudos(Šilumos gamyb)
	611401	Soc.draudimo sąnaudos(Administracija)
	6142	Atostogų kaupiniai (soc.draudimas)
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	603042	Įmokos į garant f.(Šilumos gamyb)
	611402	Įmokos į garant f.(Administracija)
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	61148	Kvalifikacijos, mokymų sąnaudos
Išėtinės pašalpos, kompensacijos		
Apsauginiai ir darbo drabužiai	6042	Spec.rūbai, apsaugos priemonės
Kelionės sąnaudos		
Darbu saugos ir pan. paslaugos		
<i>Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti):</i>		
Komandiruočių sąnaudos	61149	Komandiruočių sąnaudos
Kitos personalo sąnaudos		
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės mokesčio sąnaudos	61203	Žemės nuomos mokestis
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	61205	Nekilnojamojo turto mokestis

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	612020	Taršos mokestis(mobilių t.š.)
	612021	Taršos mokestis(stacionarių t.š.)
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		
Žyminio mokesčio sąnaudos	61204	Žyminis mokestis
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos		
<i>Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti):</i>		
Neatskaitomo PVM sąnaudos		
Pelno mokesčiai	651	Ataskaitinių metų pelno ir panašus mokesčiai
	652	Atidėto pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	611890	Bankų komisiniai
	611892	Bankų administravimo mokesčiai
Palūkanų sąnaudos	630	Palūkanos paskolų
	6301	Palūkanos
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos		
Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	611893	Lizingo kompanijų sutartiniai mokesčiai
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	61182	Juridinės paslaugos
Konsultacinės paslaugos		
Ryšių paslaugos	611120	Mobiliaus, telekomo ryšių sąnaudos
Pašto, pasiuntinių paslaugos		
Kanceliarinės sąnaudos	61183	Kanceliarinės sąnaudos
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas		
Profesinė literatūra, spauda		
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	61113	Kitos komunalinės paslaugos
Patalpų priežiūros sąnaudos		
<i>Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti):</i>		
Vertinimo paslaugos		
Notarinės paslaugos		
Apskaitos tvarkymo sąnaudos	61184	Apskaitos tvarkymo paslaugos
Inventoriaus sąnaudos	61124	Smulkaus inventoriaus, atsargų savikaina
Kitos bendrosios sąnaudos	61103	Nuomos sąnaudos (automobilių)
	61110	Kuras
	611140	Autoremontas
	61115	Remontas
	611131	Apsaugos sąnaudos
	61180	Pirktų įvairių paslaugų sąnaudos
	61982	Kitos sąnaudos
	61983	Kitos sąnaudos apvalinimas, dėl programos
	61186	Skolos išieškojimo sąnaudos
	61125	Kompiuterinių programų įsigijimas
	6190	Kitos sąnaudos

UAB ŽEMAITIJOS ENERGIJA“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai Pavadinimas	Buhalterinės Nr.	Metodikoje numatyti sąnaudų Pavadinimas
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		
Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
Rinkos tyrimų sąnaudos		
Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		
Reprezentacijos sąnaudos	6154	Reprezentacinės sąnaudos (25%)
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	6104	Reprezentacinių išlaidų 75%
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)		
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	61131	Draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	61185	Audito sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos		
Skolų išieškojimo sąnaudos		
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		
Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)		
	620	Parduoto ilgalaikio turto sąnaudos
	622	Draudiminiai įvykiai kurie bus kompensuojami
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas	6103	Parama, Labdara
Beviltiškos skolos		
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6199 633	Baudų ir delspinigių sąnaudos Baudos delspinigiai už pradelstą atsisaitymą
Tantjemos		
Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)	61981	Kitos sąnaudos(neleidžiami astkait)