

PATVIRTINTA

UAB „Nemenčinės komunalininkas“ direktoriaus
2015-__ - __ įsakymu Nr. _____

**UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“
ŠILUMOS TIEKIMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ (toliau – Bendrovė) yra šilumos energijos tiekėjas Vilniaus rajone.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. 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 nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Buhalterinės apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinių 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 Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė
 - 7.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams). Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei eksploatuojamą turtą.
 - 7.3. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga - galutinis sąnaudų paskirstymo objektas.
 - 7.4. **Nešiklis** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis konkrečios pajamų, sąnaudų, turto ir (ar) įsipareigojimų sumos yra priskiriamos verslo vienetams ir (arba) paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų,

sąnaudų, turto ar įsipareigojimų straipsnio ir to pajamų, sąnaudų, turto ar įsipareigojimų straipsnio, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.

- 7.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms pasalogoms.
- 7.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.
- 7.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.
- 7.8. **Nepaskirstytos sąnaudos** - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai galutinėms reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą
- 7.9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

- 8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
- 8.2. RAS struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
- 8.3. Procesai, vykdomi surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.

RAS informacija

9. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:

- 9.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
- 9.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).

10. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:

- 10.1. Paskirstymo nešikliai ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr.2).
- 10.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.

RAS struktūra

11. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:

- 11.1. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, kuriems priskirta finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. V skyrių).
- 11.2. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija (žr. VI skyrių).
- 11.3. CŠT sistemos – Bendrovė valdo 21 katilinę Vilniaus rajone. Bendrovei neprivalomas apskaitos atskyrimas pagal atskiras centralizuoto šilumos tiekimo sistemas (Priedas Nr.1).

RAS procesai

12. Pagrindiniai RAS procesai vykdomi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 12.1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VII skyrių);
 - 12.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII skyrių);
 - 12.3. Sąnaudų paskirstymas (žr. IX skyrių);
 - 12.4. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 12.5. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. XI skyrių);
 - 12.6. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos tiekimo veiklose (žr. XII0 skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.
15. Buhalterinėje apskaitoje naudojamos Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 3), kurie leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

16. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojami ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto nusidėvėjimo/ amortizacijos normatyvai skiriasi nuo normatyvų, naudojamų RAS tikslais, todėl RAS ilgalaikio turto apskaita vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
17. 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.
18. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
23. 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.
24. 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.
25. Šilumos generavimo įrenginių vertė priskiriama tiesiogiai šilumos gamybai ir rezervinės galios užtikrinimui sistemoje paslaugoms, atsižvelgiant į CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį:
- 25.1. šilumos gamybai (produktui) priskiriama vertė tik tų gamybos įrenginių, kurių bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį. Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį.
- 25.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių, užtikrinančių papildomos galios poreikį, vertės dalis. Rezervinės galios užtikrinimui priskiriami įrenginiai, kurių galia atitinka konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje;
- 25.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama vertė įrenginių (jei tokių yra), kurių galia viršija šilumos gamybai priskirtų įrenginių, užtikrinančių maksimalų sistemos galios poreikį, ir rezervinės galios užtikrinimui, priskirtų įrenginių galias.
26. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms (produktams), vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms (produktams) pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugos (produkto) tiekimo veikloje.
27. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal to turto nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymą paslaugoms.
28. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
- 28.1. plėtos darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios);
- 28.2. investicinio turto vertė;
- 28.3. ilgalaikio turto, sukurto įvykdžius investicinius projektus, nesuderintus su savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė;
- 28.4. bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
- 28.5. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose turto vienetų vertė;
- 28.6. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
- 28.7. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už ES struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų ir subsidijų lėšas;
- 28.8. ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertė, išskyrus turtą, kuris po pardavimo bus naudojamas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) teikti.

V. PASKIRSTYMO CENTRAI

29. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms.
30. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų ir jiems nustatytų nešiklių informacija pateikiama Priede Nr. 6.

VI. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

31. Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

32. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas		
1.1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos generavimas katilinių įrenginiuose (VŠK), deginant gamtines ir suskystintas dujas ir kitą kurą
1.2.	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
2.1.	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos pristatymas galutiniams vartotojams, šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus techninius šilumnešio kokybės parametrus
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas		
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla
Sistemų priežiūros verslo vienetas		
4.1.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, eksploatavimas ir einamasis remontas daugiabučių gyvenamųjų namų
4.2.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekosntrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba rekosntrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privalomuosius reikalavimus
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas		
5.1	Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamoms atskirti, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas		
6.1	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
7.1	Atliekų ir teritorijų tvarkymas	Buitinių atliekų išvežimas, teritorijų tvarkymas
7.2.	Pirties administravimas	Pirties ir turgaus administravimas
7.3.	Patalpų ir transporto nuoma	Bendrovės nuosavybėje esančio turto (transporto, patalpų, kaminų) nuoma
7.4.	Kitos paslaugos	Kitos vienkartinės, netipinės įmonės veiklai paslaugos

VII. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

33. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
34. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 4.
35. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

VIII. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

36. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
37. Šilumos pardavimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

37.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50501 Gyvenamųjų patalpų šildymas	Pajamos už pagrindinę veiklą (įskaitant šilumos energiją)
2.	50502 Šilumos energija (Vilniaus raj.sav.adm.pavalduose es.įm.)	Pajamos už pagrindinę veiklą (įskaitant šilumos energiją)
3.	50503 Organizacijų patalpų šildymas	Pajamos už pagrindinę veiklą (įskaitant šilumos energiją)
4.	50504 Subsidija už parduota gyventojams šiluminės energijos	Pajamos už šilumos subsidijos

37.2. Reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms pamėnesiui pagal kiekvieno mėnesio šilumos kainos dedamąsias:

Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
DK sąskaitos	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
50501 Gyvenamųjų patalpų šildymas 50502 Šilumos energija (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldumės.įm.) 50503 Organizacijų patalpų šildymas 50504 Subsidija už parduota gyventojams šiluminės energijos	Šiluma (produktas)	Pagal šilumos kainos dedamąsias
	Perdavimas	Pagal šilumos kainos dedamąsias
	Mažmeninis aptarnavimas	Pagal šilumos kainos dedamąsias

IX. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

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

39. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į Reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis Metodikos reikalavimų. Tam, kad atitiktų Reguliavimo apskaitos poreikius, sąnaudų grupės skaidomos į žemesnio lygio sąskaitas, detalizuojant (tikslinant) buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų planą (Priedas Nr. 3).

40. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas:

40.1. I etapas - paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

40.2. II etapas - paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

40.3. III - perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

40.4. IV - paskirstomos bendrosios sąnaudos.

40.5. V – identifikuojamos ir atskiriamos nebūtinios sąnaudos

40.6. VI – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos

I etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

41. Bendrovė siekia kuo daugiau sąnaudų paskirstyti paslaugoms tiesiogiai (nenaudojant nešiklių ir subjektyvių vertinimų).

42. Atitinkamai, pirmojo sąnaudų skirstymo etapo metu Bendrovė identifikuoja sąnaudas, kurios buvo patirtos konkrečioms paslaugoms teikti ir priskiria jas tomis paslaugoms.

II etapas - netiesioginis sąnaudų paskirstymas

43. Šio etapo metu vertinama, ar sąnaudos, kurios nebuvo paskirstytos paslaugoms tiesiogiai, gali būti paskirstytos paslaugoms netiesiogiai.

44. Netiesiogiai paslaugoms skirstomos tos sąnaudos, kurios buvo patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai.

45. Tokios sąnaudos paslaugoms priskiriamos paskirstymo centrams (žr. V skyrių) ir naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms.
46. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
47. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

III etapas – šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

48. Tiesiogiai ir netiesiogiai šilumos gamybos paslaugai priskirtos sąnaudos perskirstomos:
 - 48.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotos šilumos kiekį;
 - 48.2. Bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. žemiau).

IV etapas – bendrųjų sąnaudų paskirstymas

49. Sąnaudos, kurios negalėjo būti paskirstytos paslaugoms nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, paslaugoms paskirstomos proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
50. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų pastoviųjų sąnaudų sumos.

V etapas – nebūtiniųjų sąnaudų identifikavimas

51. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų.
52. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:
 - 52.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
 - 52.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
 - 52.3. reprezentacijos sąnaudos;
 - 52.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapių palaikymą;
 - 52.5. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
 - 52.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 52.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 52.8. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas;
 - 52.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;

- 52.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 52.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
- 52.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtos darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
- 52.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
- 52.14. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka.

VI etapas - nepaskirstytinų sąnaudų identifikavimas

- 53. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:
 - 53.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
 - 53.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
 - 53.3. tantjemų išmokos;
 - 53.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

Kitos nuostatos

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

X. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

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

XI. BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

- 56. 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.
- 57. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
- 58. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto veikloje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

59. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 2).

60. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams:

60.1. Į straipsnį „IV.Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)“ įkeliami:

- ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai); ir
- skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje;

60.2. Skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje skirtomas paslaugoms proporcingai pagal paslaugoms priskirtą ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertę;

60.3. Likę nuosavo kapitalo straipsniai: kapitalas, privalomasis rezervas ir nepaskirstyto 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 nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

E_i – nuosavas kapitalas, Lt;

Rp_i – privalomas rezervas, Lt;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt;

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt.

i – konkretus verslo vienetą i ;

60.4. Atskirai vienam verslo vienetui priskirta kapitalo, privalomasis rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto 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 nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma;

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

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

Pp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

i – konkretus verslo vienetą i .

XII. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS TIEKIMO VEIKLOJE

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

Nr.	Verslo vienetas	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis $\times$ šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji + nepaskirstytas šilumos kiekis $\times$ šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji	-
2.	Šilumos perdavimas	-	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis $\times$ šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	-	-

PRIEDAS NR. 1

ŠILUMOS GAMYBOS ŠALTINIŲ SĄRAŠAS

Nr.	Katilinė	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia, MW
1	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24)	Katilas Nr.1	1,860
2	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24)	Katilas Nr.2	3,150
3	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24)	Katilas Nr.3	1,300
4	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7)	Katilas Nr.1	3,000
5	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7)	Katilas Nr.2	1,860
6	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7)	Katilas Nr.3	3,500
7	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3)	Katilas Nr.1	0,830
8	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3)	Katilas Nr.2	0,700
9	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a)	Katilas Nr.1	0,300
10	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.)	Katilas Nr.1	0,100
11	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.)	Katilas Nr.2	0,180
12	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla)	Katilas Nr.1	0,400
13	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla)	Katilas Nr.2	0,150
14	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.)	Katilas Nr.1	0,300
15	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.)	Katilas Nr.2	0,200
16	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.)	Katilas Nr.1	0,400
17	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.)	Katilas Nr.2	0,400
18	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.)	Katilas Nr.1	0,300
19	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.)	Katilas Nr.2	0,300
20	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.)	Katilas Nr.1	0,300
21	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.)	Katilas Nr.2	0,300
22	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.)	Katilas Nr.1	0,100
23	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.)	Katilas Nr.2	0,100
24	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.)	Katilas Nr.3	0,200
25	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.)	Katilas Nr.1	0,210
26	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.)	Katilas Nr.2	0,160
27	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija)	Katilas Nr.1	0,040
28	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija)	Katilas Nr.2	0,025
29	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.)	Katilas Nr.1	0,230
30	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.)	Katilas Nr.2	0,230
31	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine)	Katilas Nr.1	0,180
32	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine)	Katilas Nr.2	0,080
33	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine)	Katilas Nr.3	0,055
34	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.)	Katilas Nr.1	0,895

35	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.)	Katilas Nr.2	0,895
36	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.)	Katilas Nr.1	0,570
37	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.)	Katilas Nr.1	0,980
38	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.)	Katilas Nr.2	1,200
39	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.)	Katilas Nr.1	3,000
40	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.)	Katilas Nr.2	1,860
41	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9)	Katilas Nr.1	0,720
42	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9)	Katilas Nr.2	0,580
43	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8)	Katilas Nr.1	0,063
44	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8)	Katilas Nr.2	0,063
Iš viso:			32,266

PRIEDAS NR. 2

BALANSO STRAIPSNIŲ 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
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės 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	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			

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

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
	pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis		
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VI, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nešiklis nustatytas Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VI, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	

PRIEDAS NR. 3**SĄSKAITŲ PLANAS**

Nr.	Sąskaita
0121.10	Perduot.į Nemenčinės sen.balansą pastato savikaina
0121.17	Perduoto į Nemenčinės sen.balansą pastato nusidėvėjimas
073	Prekių savininkai ir konsignatoriai
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialusis turtas
111	Plėtros darbai
1110	Įsigijimo savikaina
1118	Amortizacija
1119	Vertės sumažėjimas
112	Prestižas
1120	Įsigijimo savikaina
1128	Amortizacija
1129	Vertės sumažėjimas
113	Patentai,licencijos
1130	Įsigijimo savikaina
1138	Amortizacija
1139	Vertės sumažėjimas
114	Programinė įranga
1140	Įsigijimo savikaina PROGRAMINĖ ĮRANGA
1148	Amortizacija
1149	Vertės sumažėjimas
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Įsigijimo savikaina
1151	Išankstiniai apmokėjimai
1158	Amortizacija
1159	Vertės sumažėjimas
12	Materialusis turtas
120	Žemė
1200	Įsigijimo savikaina
1201	Perkainojimas
1209	Vertės sumažėjimas
121	Pastatai ir Įrenginiai,statiniai,gręžiniai ,rezervuarai ir kt.
121.1	Pastatai
121.10	Įsigijimo savikaina PASTATAI
121.11	Perkainojimas
121.12	Ruošiami naudoti
121.17	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
121.18	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
121.19	Vertės sumažėjimas
121.2	Įrenginiai ,statiniai,gręžiniai , rezervuarai ir kt.

Nr.	Sąskaita
121.20	Įsigijimo savikaina ĮRENGINIAI, STATINIAI, GRĘŽINIAI IR KT.
121.21	Perkainojimas
121.22	Ruošiami naudoti
121.27	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
121.28	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
121.29	Vertės sumažėjimas
122	Transporto priemonės
1220	Įsigijimo savikaina TRANSPORTO PRIEMONĖS
1221	Perkainojimas
1222	Ruošiami naudoti
1227	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1228	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
1229	Vertės sumažėjimas
123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir kt.
123.1	Įranga, prietaisai, įrankiai ir kt.
123.10	Įsigijimo savikaina ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI IR KT.
123.11	Perkainojimas
123.12	Ruošiami naudoti
123.17	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
123.18	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
123.19	Vertės sumažėjimas
123.2	Baldai ir kita biuro įranga, ūkio inventorių
123.20	Įsigijimo savikaina BALDAI IR KITA BIURO ĮRANGA, ŪKIO INV.
123.21	Perkainojimas
123.22	Ruošiami naudoti
123.27	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
123.28	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
123.29	Vertės sumažėjimas
123.3	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės
123.30	Įsigijimo savikaina KOMPIUTERINĖ TECHNIKA IR RYŠIŲ PRIEM.
123.31	Perkainojimas
123.32	Ruošiami naudoti
123.37	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
123.38	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
123.39	Vertės sumažėjimas
124	Mašinos ir įrengimai, vamzdynai
124.1	Mašinos ir įrengimai
124.10	Įsigijimo savikaina MAŠINOS IR ĮRENGIMAI
124.11	Perkainojimas
124.12	Ruošiami naudoti
124.17	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
124.18	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
124.19	Vertės sumažėjimas
124.2	Vamzdynai
124.20	Įsigijimo savikaina VAMZDYNAI
124.21	Perkainojimas
124.27	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas

Nr.	Sąskaita
125	Nebaigta statyba
1250	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys
125001	Maišiagalos gyvenv.vandentiek. ir nuot. rekonstr.(Sut.A56-554-(3.189)
125002	Maišiagalos nuotekų valyklos statyba (Sut. A56-678-(3.18))
125003	Sudervės gyvenv.vandentiek.ir nuot. plėtra bei rekonstr.(Sut.A56-649-
125004	Sudervės nuotekų valyklos statyba (Sut.A56-679-(3.18))
125005	Sudervės VGI (Vandens ruošimo įrenginių ir gręžinių statyba)
125006	Maišiagalos VGI (Vandens ruošimo įrenginių ir gręžinių statyba)
125007	Centralizuoto šilumos tiekimo tinklų modernizavimas Nemenčinės m.
125008	Centralizuoto šilumos tiekimo tinklų modernizavimas Buivydiškių gyvenv
125009	Vandentiekio tinklai Gudelių k. (vandentiekio rekonstr.)
125010	Buitinių nuotekų valymo įrenginiai Sužionių k. (valyklos statyba)
125011	Zujūnų,D.Riešės,M.Riešės vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra
125012	M.Riešės nuotekų tinklų plėtra
125013	Zujūnų nuotekų tinklų plėtra
125014	Automatinio valdymo sistema katiliniuose
125015	Paberžės Šv.S.Kostkos vid.mokyklos katilinės rekonstrukcija (kurą-akme
125016	Avižienių k. nuotekų tinklai ir nuotekų siurblinė
125017	Didžiųjų Kabiškių katilinės rekonstrukcija(kurą-akmens anglį keičiant
125018	Bukiškio k.vandentiekio rekonstrukcija
125019	Buivydių k.buitinių nuotekų valymo sist.modernizavimas
125020	Bezdonių k.biologinio valymo įrenginių rekonstrukcija
125021	Vandens tiek.ir nuotekų tvark. infrastrukt. plėtros Paberžėje,Anavilyj
125022	Buivydių k.I buitinių nuotekų valymo įrenginiai
125023	Centralizuot.šilumos tiekimo tinklų rekonstr.Nemenčinės m. ir Bezdonių
125024	Arkinis sandėlis (Piliakalnio g.50)
1251	Perkainojimas
1252	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį tur
1259	Vertės sumažėjimas
126	Lizingas
1260	Įsigijimo savikaina
1261	Perkainojimas
1262	Ruošiami naudoti
1267	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1268	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
1269	Vertės sumažėjimas
127	Kitas materialusis turtas
1270	Įsigijimo savikaina
1271	Perkainojimas
1272	Ruošiami naudoti
1273	Išankstiniai apmokėjimai
1277	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1278	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
1279	Vertės sumažėjimas
16	Finansinis turtas
160	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones
1600	Investicijos į dukterines įmones

Nr.	Sąskaita
1601	Investicijos į asocijuotas įmones
1609	Vertės sumažėjimas
161	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms
1610	Paskolos dukterinėms įmonėms
1611	Paskolos asocijuotoms įmonėms
1619	Abejotinos skolos
162	Kitas finansinis turtas
1621	Kitos investicijos
1622	Kitos ilgalaikės investicijos
1623	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
1624	Vertės sumažėjimas
163	Po vienerių metų gautinos sumos
164	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
2	TRUMPALAIKIS TURTAI
20	Atsargos, išankst. apmokėjimai ir nebaigt. vykdyti sutartys
201	Atsargos
2011	Medžiagos, žaliavos ir komplektavimo gaminiai
20110	Sandelis (Danuta Kliukovska)
20111	Medžiagos
201111	medžiagos transporto remontui -Stefan Ingelevič
201112	medžiagos - Voitech Šarko
201113	medžiagos -administravimas(D.Gasperavičius)
201114	medžiagos (senos, naudotos -parduot.)
201115	kanceliarinės prekės - Marija Agejeva
201116	medžiagos -Algirdas Stukėnas, Viktor Stepončuk
201117	Pirtis Upelio, 1 (N.Šarko)
201118	PIRTIS Paberžės (G.Paškovskaja)
2012	Technologinis kuras
20120	Akmens anglis
20121	Malkos
20122	Gamt. dujos
20123	Pjūvenų briketai (tn)
20124	Medžio granulės
20125	Skalūnų alyva
20126	Kitos (Eurai)
20127	Presuotas biomasės ritiniai
20128	Akmens anglis Ekogrošekas
2013	Transporto kuras(Stefan Ingelevič)
20130	DK
20131	Benzinas
20132	Automobilinės dujos
2014	Pirktos prekės, skirtos perparduoti
20140	Knygynas (Alina Rynkevič)
20141	Knygyno prekės 21 %
20142	Knygyno prekės 9 %
202	Išankstiniai apmokėjimai
2020	Išankstiniai apmokėjimai - tiekėjams

Nr.	Sąskaita
20201	Išankstiniai apmok. rangovams(Maišiagalos gyvenv.vandentiek.ir nuotekų
20202	Išankstiniai apmok.rangovams (Maišiagalos nuotekų valyklos statyba UAB
20203	Išankstiniai apmok.rangovams (Sudervės gyvenv.vandentiekio ir nuotekų
20204	Išankstiniai apmok. rangovams (Sudervės nuotekų valyklų statyba UAB Gr
20205	Išankstiniai apmok.rangovams (Techninė priežiūra UAB Statybų techninė
20206	Išankstiniai apmok.rangovams (Maišiagalos vandens ruošimo įreng.ir grę
20207	Išankstiniai apmok.rangovams (Sudervės vandens ruošimo įreng.ir gręž.s
20208	Išankst.apmok.rang.(Paberžėje ir Anavilyje vandens tiek.ir nuot.tvark.infrastrukt. plėtra)
20209	Išankstiniai apmokėjimai rangovams (Zujūnų,D.Riešės ir M.Riešės nuotek
2021	Išankstiniai apmokėjimai - administravimas
2022	Išankstiniai apmokėjimai - prenumerata
2023	Išankstiniai apmokėjimai - draudimas
2024	Išankstiniai apmokėjimai - tiekėjams (3500)
2025	Išankstiniai apmokėjimai - VMI -pelno mekestis
2026	Išankstiniai apmokėjimai - VMI -nekilnojam.turto mok.
2029	Abejotinos skolos
203	Nebaigtos vykdyti sutartys
2031	Savikaina
24	Per vienerius metus gautinos sumos
240	Pirkėjų įsiskolinimas
2400	Pirkėjai
2401	Kompensac.gyventojams už komunal.pasl.
2402	Pirkėjai (atsisk.mok.kortelėmis)
2409	Abejotinos skolos
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas PVM
24311	Gautinas PVM - 21 %
24312	Gautinas PVM - 9 %
24313	Gautinas (permoketas) PVM -užskaita
24314	Gautinas PVM - 21 % (96str.1dalį)
24315	Gautinas PVM (Neries upės baseino projektas)
2432	Biudžeto skola įmonei
2433	Sodros skola įmonei
2434	Kitos gautinos sumos
24340	Kitos gautinos sumos -pagal automob.nuomos sutartį
24341	Kompensacija gyventojams
243411	Kompensacija gyventojams - už el.vand.šildytuvus
243412	Kompensacija nepriklausomybės gynėjams
24342	Vykdomieji raštai (t.sk. Alimentai)
24343	Alga-skola
24344	Išmokėtas atlyginimas (avansas)į banko sąskaitą kortelę ir kasa
24345	Z.Butkevič-išT91-s.2400
24346	Nebaigtos vykdyti sutartis finansuotos iš dotacijų
24347	Subsidijos už šilum.energ.
2435	Atskaitingi asmenys
24350	Sąsk.nenaudojama
24351	Sąsk.nenaudojama

Nr.	Sąskaita
243511	Jurij Aliancevič
243512	Andrejus Junda
243513	Stanislav Liachovič
243514	Valentinas Vasilevskis
243515	Juozas Petrauskas
24352	Marija Agejeva(raštvedė)
243521	Sąsk.nenaudojama
243522	Alina Rynkevič
24353	Algirdas Stukėnas(vyr.inžinierius šil.gamyb.)
24354	Voitech Šarko (vyr.inžinierius vandentvarkai ir remontams)
24355	Stefan Ingelevič(mechanikas)
243557	Direktorius Vladislav Jedinskij
243559	Miroslav Javelskij
24356	Josif Taraškevič (direktoriaus pavad.)
24357	Ana Korenis savartyno darbuotojas
24358	Rita Malinauskaitė
24359	Regina Jurkevičienė (knygynas)
243591	Andžej Dyna (inžinierius-energetikas)
243592	Sąsk.nenaudojama
243593	Sąsk.nenaudojama
243594	Ala Voitkevičienė
243595	Sąsk.nenaudojama
243596	Česlav Liachovič Avižienių padalinio skyriaus vedėjas
243597	Maišiagalos padalinio skyriaus vedėjas Vladimiras Muravjovas
243598	Direktorius Zbigneu Jedinskij
243599	Romualdas Džiugas Administratorius
2436	Sukauptos gautinos pajamos (adm.pastat.remontas-Piliakalnio 50)
2437	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
24371	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos-DRAUDIMAS
24372	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos-PRENUMERATA
2439	Abejotinos skolos(-)
26	Kitas trumpalaikis turtas
261	Kitas trumpalaikis turtas-Knygynas pagal sutartį (Kansignacija)
262	Kitas trumpalaikis turtas-Pirtis
263	Kitas trumpalaikis turtas- konteineriai
264	Kitas trumpalaikis turtas- šalt.vand.skaitiklis
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
271	Sąskaitos bankuose
2710	AB Swedbank a/s LT047300010002432453 (LTL)
27101	Danske Bankas a/s LT607400042290723810 LTL
27102	Danske Bankas a/s LT897400000104324860 (LTL)
27103	Danske Bankas a/s LT 96 7400 0000 8821 1870 (LTL) (nuo 2013.11.15 iki
27104	Danske bankas sts.s.Nr.LT897400000104324860 (EUR)
27105	Danske Bankas a/s LT987400045624823810 LTL
2711	AB Swedbank a/s LT047300010002432453 (JPY)
2714	AB Swedbank a/s LT467300010037375365 (LTL)
2715	AB DnB bankas a/s LT214010042400041516 (LTL)

Nr.	Sąskaita
2716	AB DnB bankas a/s LT824010042401383383 (LTL)
2717	AB DNB bankas a/s LT434010042403324861 (LTL)
2718	AB DnB bankas a/s LT304010042402734850(LTL)
2719	AB DnB bankas a/s LT434010042402775356 (LTL)
272	Kasa
2720	Centrinė kasa (Lt.)
2721	Kasa- knygynas (Lt.)
2722	Kasa -pirtis Paberžė
2723	Kasa-pirtis Nemenčinė
2724	Kasa-Pagirių padaliniai
273	Pinigai kelyje
2730	Pinigai kelyje-gyventojai
2731	Pinigai kelyje-gyventojai
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas
3011	Paprastosios akcijos
3012	Privilegijuotosios akcijos
3013	Darbuotojų akcijos
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas
303	Akcijų priedai
304	Savos akcijos
32	Perkainojimo rezervas(rezultatas)
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas
33	Rezervai
331	Privalomasis
332	Savoms akcijoms įsigyti
333	Kiti rezervai
334	Vilniaus raj.savivaldyb. nuosavyb. teise priklausančių turtą 5 met.
335	Sąsk.nenaudojama
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių)ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynasis ne
3412	Pelno (nuostolių)ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų grynasis
342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas(nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių)ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų grynasis ne
3422	Pelno (nuostolių)ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų grynasis
343	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
3431	2006 metų uždarymas
3432	Ataskaitinių metų pajamų ir sąnaudų uždarymas
35	Dotacijos ir Subsidijos
350	Gautinos(gautos) dotacijos ir subsidijos
3500	Gautinos(gautos) dotacijos ir subsidijos
35001	Gautinos subsid. Maišiagalos gyven.vand. ir nuot.rekonstr.(Sut.A56-554
35002	Gautinas PVM Maišiagalos gyvenv.vandent.ir nuot.rekonstr.(Sut.A56-55
35003	Gautinos subsid.Maišiagalos nuotekų valyklos stat.(Sut.A56-678-(3.18)
35005	Gautinos subsid.Sudervės gyv.vandent.ir nuotekų tinklų rekonstr.(Sut.A

Nr.	Sąskaita
35007	Gautinos subsid.Sudervės nuotekų valyklos statyba(Sut.A56-679-(3.18)UA
35009	Gautinos subsidijos Sudervės VGĮ
350091	Gautinos subsid.Maišiagalos VGĮ
350093	Gautinos subsid. (Centralizuoto šil.tiekimo tinklų modernizav.Nemenčin
350095	Gautinos subsid.(Centralizuoto šil. tiekimo tinklų modernizav.Buivydiš
350096	Gautinos subsid.Sudervės vandens ruošimo įreng.ir gręž.stat.(Sut.A56-1
350097	Gautinos subsid.Maišiagalos vandens ruošimo įreng.ir gręž.stat.(Sut.A5
350098	Gautinos subsidijos (Zujūnų,D.Riešės ir M.Riešės nuotekų t. plėtra)
350099	Gautinos subsid. (Paberžėje ir Anavilyje Vandens tiek. ir nuotekų tvark.infrastrukt.plėtra)
3501	Gautinos (gautos)subsidijos iš savivald.gyv.namų remontui
3502	Avansu gautos subsidijos (Maišiagalos gyvenv.vand.ir nuot.rekonstr. AB
3503	Avansu gautos subsidijos (Maišiagalos gyvenv.nuotekų valyklos statyba
3504	Avansu gautos subsidijos (Sudervės gyvenv.vandentiek.ir nuotekų rekons
3505	Avansu gautos subsidijos (Sudervės nuotekų valyklos statyba UAB Grundo
3506	Avansu gautos subsidijos (Techninė priežiūra) UAB Statybų techninė pri
3507	Avansu gautos subsidijos (Maišiagalos vandens ruošimo įreng.ir gręž.st
3508	Avansu gautos subsidijos (Sudervės vandens ruošimo įreng.ir gręž.stat.
3509	Avansu gautos subsidijos(Galutinių ataskaitų rengimas UAB Nacionalinių
35091	Avansu gautos subsid.(Zujūnų,D.Riešės ir M.Riešės nuotekų t.plėtra)
351	Gautos dotacijos ir subsidijos
3511	2006m.Su pajamomis susijusios gautos dotacijos ir subsidijos už šilum.
3512	2007m.Su pajamomis susijusios gautos datacijos ir subsidijos už šilum.
3513	Su pajamomis susijusios dotacijos ir subsidijos už šilum.energiją
4	Mokėtinų sumų ir įsipareigojimai
40	Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikiai įsipareigojimai
401	Finansinės skolos
4011	Lizingo(finansinės nuomos)ar panašūs įsipareigojimai
40111	HANZA Lizingas
40111.1	HANZA Lizingas sut.LT035311(2006.06.-2011.06)
40111.2	HANZA Lizingas sut.LT068255(2008.01.-2014.01)
40112	SEB VB Lizingas
40112.1	SEB VB Lizingas sut.2006-100014 (2006.10-2013.10)
40113	UAB Snoro lizingas
40113.1	UAB Snoro Lizingas sut.V888020522BA (2008.02-
40114	UAB Swedbank lizingas
40114.1	Swedbank lizingas sut.LT095586 (2012.05.25-2017.05.30)
40114.2	Swedbank lizingas sut.LT095587 (2012.05.25-2017.05.30)
4012	Kredito įstaigoms
40121	DnB NORD bankas
401211	Kredito linija DnB NORD bankas(iki 2007.01.31)
401212	Kredito linija DnB NORD bankas (2006.10 - 2008.09.30)
401213	Kreditas AB DNB bankas(sut.2012.12.11 Nr.K-2400-2012-974(iki 2017m.)
4013	Kitos finansinės skolos
40131	Kitos finansinės skolos (Turto bankas)
402	Po vienerių metų skolos tiekėjams
403	Gauti išankstiniai apmokėjimai
4031	Gauti išankstiniai apmokėjimai - Administravimas

Nr.	Sąskaita
40311	Gauti išankstiniai apmokėjimai - Administravimas ūkio išl.(0,06;0,08Lt
40312	Gauti išankstiniai apmokėjimai - Administravimas -ekspl.priež..(0,12Lt
403120	Gauti išankst.apmok.-Administravimas-ekspl.priež.(0.12Lt} Nemenčinės s
403121	Gauti išankst.apmok.-Administravimas-ekspl.priež.(0.12Lt} Buivydžių se
403122	Gauti išankst.apmok.-Administravimas-ekspl.priež.(0.12Lt} Bezdonių sen
403123	Gauti išankst.apmok.-Administravimas-ekspl.priež.(0.12Lt} Sužionių sen
403124	Gauti išankst.apmok.-Administravimas-ekspl.priež.(0.12Lt} Paberžės sen
403125	Gauti išankst.apmok.-Administravimas-ekspl.priež.(0.12Lt} Riešės sen.
403126	Gauti išankst.apmok.-Administravimas-ekspl.priež.(0.12Lt} Nemenčinės m
40313	Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaupimo fondas remontam
403130	Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaup.f.rem.Nemenčinės s
403131	Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaup.f.remontams -Buivy
403132	Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaup.f.rem.-Bezdonių se
403133	Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaup.f.rem.-Sužionių se
403134	Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaup.f.rem.-Paberžės se
403135	Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaup.f.rem.-Riešės sen.
403136	Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaup.f.rem.-Nemenčinės
40314	Gauti išankstiniai apmokėjimai-šildymo sistemos priežiūra
404	Atidėjimai
40422	Kredito linija DnB Nord
405	Atidėtieji mokesčiai
4051	Atidėtasis pelno mokestis
406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
4411	Lizingo įsipareigojimai (einamųjų metų dalis)
44111	HANSA Lizingas
44111.1	HANSA Lizingas sut.LT035311(2006.06-2011.06)
44111.2	HANSA Lizingas sut.LT068255(2008.01-2014.01)
44112	SEB VB Lizingas
44112.1	SEB VB Lizingas sut.2006-10014 (2006.10-2013.10)
44113	UAB Snoro lizingas
44113.1	UAB Snoro lizingas sut.V888020522BA (2008.02.05-
44114	UAB Swedbank lizingas
44114.1	Swedbank lizingas sut.LT095586 (2012.05.25-2017.05.30)
44114.2	Swedbank lizingas sut.LT095587 (2012.05.25-2017.05.30)
4412	Prekybos skolos
4413	Kitos skolos
44131	Kitos skolos (Turto bankas)
442	Finansinės skolos
4421	Kredito įstaigoms
44211	Kredito linija DnB NORD bankas (iki 2007.01.31)
44212	Kredito linija DnB NORD bankas (2006.10 - 2008.09.30)
44213	Kreditas AB DNB bankas (sut.2012.12.11 sut.Nr.K-2400-2012-974)5m.
44214	Kredito linija Danske Bankas (2012.12.06 - 2013.12.06)
443	Skolos tiekėjams
444	Gauti išankstiniai apmokėjimai

Nr.	Sąskaita
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis -suvest. BONUS
44611	Mokėtinas darbo užmokestis
44612	Mokėtinas užmokestis pagal automob.nuomos sut.
44613	Soc.draudimo 6% mokestis nuo nedarbingumo lap.
44614	Soc.draudimo 6% mokestis nuo nuomos
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
44621	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis (Sutkauskis)
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4464	Mokėtinos Garantinio fondo įmokos
4465	Kitos išmokos dirbantiems (pagal mašin.nuom.15 %)
4466	Atostoginių kaupimai
44661	Atostoginių kaupimai-alga
44662	Atostoginių kaupimai-sodra
44663	Atostoginių kaupimai-garant.f-as
4467	Vykdomieji raštai ir alimentai
447	Atidėjiniai
4471	Kiti atidėjiniai
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4480	Mokėtinas PVM mokestis
44801	Mokėtinas PVM mokestis 21%
44802	Mokėtinas PVM mokestis 5%
44803	Įskaityti PVM pagal prašymą
44804	PVM pagal 96 str.1 dal.
44805	Mokėtinas PVM mokestis 9% (knygynas)
4481	Žemės nuomos mokestis
4482	Nekilnojamojo turto mokestis
4483	Mokestis už aplinkos teršimą
4484	Mokestis už gamtos išteklius
4485	Pelno mokestis
4486	Kitos mokėtinos sumos
44861	Kitos mokėtinos sumos - UAB Hanza lizingas,numos sut.LT044831 2007.01.
44862	Kitos mokėtinos sumos - Reorganizacija 2006.01.01
44863	Kitos mokėtinos sumos-Reorganizacija 2008.10.01
44864	Kitos mokėtinos sumos (Įsipareigojimai akcininkams)
44865	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma AB YIT Kausta A56-554-(3.18)
44866	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB Grundolita A56-649-(3.18)
44867	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB Grundolita A-56-678-(3.18)
44868	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB Grundolita A56-679-(3.18)
44869	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB Santeika A56-190-(3.18)
448691	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB Santeika A56-191-(3.18)
448692	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB KRS)
448693	Kitos mokėtinos sumos- netinkamai finansuoti lėšos (APVA)
4487	Antkainis
44871	Antkainis 21 %
44872	Antkainis 9 %

Nr.	Sąskaita
4489	Naudotojo mokestis keliuose kroviniui transportui
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
500	Pardavimo pajamos
505	Suteiktų paslaugų pajamos
5050	Pajamos už šiluminę energiją (patalpų šildymas)
50501	Gyvenamųjų patalpų šildymas
505010	Gyvenamųjų patalpų šildymas Nemenčinės sen.
505011	Gyvenamųjų patalpų šildymas Buivydžių sen.
505012	Gyvenamųjų patalpų šildymas Bezdonių sen.
505013	Gyvenamųjų patalpų šildymas Sužionių sen.
505014	Gyvenamųjų patalpų šildymas Paberžės sen.
505015	Gyvenamųjų patalpų šildymas Riešės sen.
505016	Gyvenamųjų patalpų šildymas Nemenčinės m.
505017	Kompensacija - gyvenamųjų patalpų šildymas (Viln.raj.sav.)
505018	Gyvenamųjų patalpų šildymas-padaliniai
50502	Šilumos energija (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)
50503	Organizacijų patalpų šildymas
50504	Subsidija už parduota gyventojams šiluminės energijos
5051	Šildymo sistemų priežiūra
50511	Gyvenamųjų namų šildymo sistemų priežiūra
505110	Gyvenamųjų namų šildymo sistemų priežiūra Nemenčinės sen.
505111	Gyvenamųjų namų šildymo sistemų priežiūra Buivydžių sen.
505112	Gyvenamųjų namų šildymo sistemų priežiūra Bezdonių sen.
505113	Gyvenamųjų namų šildymo sistemų priežiūra Sužionių sen.
505114	Gyvenamųjų namų šildymo sistemų priežiūra Paberžės sen.
505115	Gyvenamųjų namų šildymo sistemų priežiūra Riešės sen.
505116	Gyvenamųjų namų šildymo sistemų priežiūra Nemenčinės m.
505117	Gyvenamųjų namų šildymo sistemos priežiūra-padaliniai
50512	Šildymo sistemų priežiūra (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)
50513	Organizacijų šildymo sistemų priežiūra
50514	Gyv.namu šildymo sistemos priežiūra
5052	Buitinių atliekų išvežimas
50521	Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas
505210	Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas Nemenčinės sen.
505211	Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas Buivydžių sen.
505212	Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas Bezdonių sen.
505213	Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas Sužionių sen.
505214	Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas Paberžės sen.
505215	Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas Riešės sen.
505216	Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas Nemenčinės m.
505217	Buitinių atliekų išvežimas-(VAATC) nuo 2012.05.01
50522	Buitinių atliekų išvežimas (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)
50523	Organizacijų buitinių atliekų išvežimas
50524	Kitos-Popierinės ir plastikinės pakuotės atliekos
50525	Buitinių atliekų išvežimas (Viln.raj.sav.administr.) nuo 2012.05.01
50526	Padangų surinkimo ir transportavimo paslaugos (nuo 2012.06.01)

Nr.	Sąskaita
50527	Stambiagabaričių atliekų išvežimas
5053	Remonto darbai ir kaupimo fondas pagal prašymą
50531	Gyvenamųjų namų remonto darbai ir kaupimo fondas pagal prašymą
505311	Gyvenamųjų namų remonto darbai
5053110	Gyvenamųjų namų remonto darbai Nemenčinės sen.
5053111	Gyvenamųjų namų remonto darbai Buivydžių sen.
5053112	Gyvenamųjų namų remonto darbai Beždonių sen.
5053113	Gyvenamųjų namų remonto darbai Sužionių sen.
5053114	Gyvenamųjų namų remonto darbai Paberžės sen.
5053115	Gyvenamųjų namų remonto darbai Riešės sen.
5053116	Gyvenamųjų namų remonto darbai Nemenčinės m.
505312	Gyvenamųjų namų kaupimo fondas pagal prašymą
5053120	Gyvenamųjų namų kaupimo fondas pagal prašymą Nemenčinės sen.
5053121	Gyvenamųjų namų kaupimo fondas pagal prašymą Buivydžių sen.
5053122	Gyvenamųjų namų kaupimo fondas pagal prašymą Beždonių sen.
5053123	Gyvenamųjų namų kaupimo fondas pagal prašymą Sužionių sen.
5053124	Gyvenamųjų namų kaupimo fondas pagal prašymą Paberžės sen.
5053125	Gyvenamųjų namų kaupimo fondas pagal prašymą Riešės sen.
5053126	Gyvenamųjų namų kaupimo fondas pagal prašymą Nemenčinės m..
50532	Remonto darbai (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)
50533	Remonto darbai organizacijoms
50534	Kiti remonto darbai
5054	Bendro naudojimo objektų administravimas
50541	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos
505411	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin.-ūkio išlaidos (0.08;0,
5054110	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Nemenčinės sen.
5054111	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Buivydžių sen.
5054112	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Beždonių sen.
5054113	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Sužionių sen.
5054114	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Paberžės sen.
5054115	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Riešės sen.
5054116	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Nemenčinės m.
5054117	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektų admin.(ūkio išlaid.)-padalini
50542	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksploatacija ir priežiūra
505421	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.(0.06Lt ir 0.12Lt)
5054210	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Nemenčinės sen.
5054211	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Buivydžių sen.
5054212	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Beždonių sen.
5054213	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Sužionių sen.i
5054214	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Paberžės sen.
5054215	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Riešės sen.
5054216	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Nemenčinės m.
50543	Kitų bendro naudojimo objektų administravimas
505431	Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-ūkio išlaid.
505432	Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-eksp.priež.namų
505433	Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-2003-2006m.
505434	Administravimo kaupimo fondas-remontas

Nr.	Sąskaita
5055	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas
50551	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)
505511	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)
5055110	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)
5055111	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)- Buivydžių sen.
5055112	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai) - Bezdonių sen.
5055113	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai) - Sužionių sen.
5055114	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)- Paberžės sen.
5055115	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)- Riešės sen.
5055116	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)- Nemenčinės m.
5055117	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas(gyventojai)-padaliniai
5055118	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)kompensacija
5055119	Subsidijos gyventojams už šaltą vandenį ir nuotekų šalinimą
505512	Šaltas vanduo (Gyventojai)
5055120	Šaltas vanduo (gyventojai) - Nemenčinės sen.
5055121	Šaltas vanduo (gyventojai) - Buivydžių sen.
5055122	Šaltas vanduo (gyventojai) -Bezdonių sen.
5055123	Šaltas vanduo (gyventojai) - Sužionių sen.
5055124	Šaltas vanduo (gyventojai) - Paberžės sen.
5055125	Šaltas vanduo (gyventojai) - Riešės sen.
5055126	Šaltas vanduo (gyventojai) - Nemenčinės m.
505513	Nuotekų šalinimas (Gyventojai)
5055130	Nuotekų šalinimas (gyventojai) - Nemenčinės sen.
5055131	Nuotekų šalinimas (gyventojai) - Buivydžių sen.
5055132	Nuotekų šalinimas (gyventojai) - Bezdonių sen.
5055133	Nuotekų šalinimas (gyventojai) - Sužionių sen.
5055134	Nuotekų šalinimas (gyventojai) - Paberžės sen.
5055135	Nuotekų šalinimas (gyventojai) - Riešės sen.
5055136	Nuotekų šalinimas (gyventojai) - Nemenčinės m.
50552	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.
505520	Šaltas vanduo (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)
505521	Nuotekų šalinimas (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)
50553	Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (organizacijos)
505530	Šaltas vanduo (organizacijos)
505531	Nuotekų šalinimas (organizacijos)
505532	Šalto vanduo ir nuotekų šalinimas - kitos paslaug.
50554	Asenizacinės mašinos paslaugas
505541	Asenizacinės mašinos paslaugas (organizacijos)
505542	Asenizacinės mašinos paslaugas (Viln.r.sav.adm.pavaldume esant.įmon..)
505543	Asenizacinės mašinos paslaugos (gyventojai)
5056	Elektros energijos paslaugos
50561	Elektros energijos paslaugos (gyventojai)
505611	Elektros energija laiptinėje (gyventojai)
5056110	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Nemenčinės sen.
5056111	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Buivydžių sen.
5056112	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Bezdonių sen.
5056113	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Sužionių sen.

Nr.	Sąskaita
5056114	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Paberžės sen.
5056115	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Riešės sen.
5056116	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Nemenčinės m.
5056117	Elektros energiją laiptinėje (gyventojai)-padaliniai
505612	Elektros energijos sunaudojimas (gyvenamųjų namų šiluminiame mazge)
5056120	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Nemenčinės sen.
5056121	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Buivydžių sen.
5056122	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Bezdonių sen.
5056123	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Sužionių sen.
5056124	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Paberžės sen.
5056125	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Riešės sen.
5056126	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Nemenčinės m.
5056127	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil. mazge)-padaliniai
50562	Elektros energijos paslaugos (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)
50563	Elektros paslaugos (organizacijos)
50564	Kitos elektros paslaugos
5057	Gyvenamųjų namų renovacija
50571	Projekto įgyvendinimo administravimo pajamos
52	Kitos veiklos pajamos
520	Kitos pardavimo paslaugos
5201	Kitos pardavimo paslaugos
5202	Ilgalaikio turto pardavimas
5203	Metalo laužas
521	Prekių pardavimas
5211	Prekių pardavimas - iš sandėlių
5212	Prekių pardavimas - kitas trumpalaikis turtas
5213	Prekių pardavimas - skirtos perparduoti
522	Mechanizmų teikiamos paslaugos
5221	Mechanizmų teikiamos paslaugos (gyventojai)
5222	Mechanizmų teikiamos paslaugos (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)
5223	Mechanizmų teikiamos paslaugos (organizacijos)
5224	Kitos mechanizmų teikiamos paslaugos
523	Sąvartyno paslaugos
5231	Sąvartyno paslaugos
5232	
5233	
5234	Kitos sąvartyno paslaugos
524	Knygynas
5241	pardavimas
5242	kitas pardavimas
525	Patalpų nuoma
5251	Patalpų nuoma
52511	Patalpų nuoma (rinkl. už kom.atl.tvark.)
52512	Patalpų (kita) nuoma
5252	konteinerio nuoma (konteinerio pristatymas)
5253	Nuoma už mobil.ryšio tinklo baz.stoties įrengimo
526	Pirtis

Nr.	Sąskaita
5261	Pirtis - Paberžė
5262	Pirtis - Nemenčinė
53	Finansinės-investicinės veiklos pajamos
532	Dividendų pajamos
533	Baudų ir delspinigių pajamos
534	Investicijų padidėjimas(perleidimo pelnas)
535	Palūkanų pajamos
5351	Banko palūkanos
53511	Hansabankas
53512	AB DnB bankas
53513	SEB VB bankas
5352	Kitos palūkanos
5353	Kitos pajamos nesusijusios su pardavimu
5354	Kitos neapmokestinamosios pajamos
536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
538	Investicijų perkainojimo pajamos
539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
5391	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos (LR FM)
5392	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
54	Pagautė
59	Pelno paskirstymas
591	Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas
592	Pervedimai iš rezervų
593	Nepaskirstytasis nuostolis
594	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti
6	SĄNAUDOS
60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
600	Sąnaudos suteiktų paslaugų
6000	Parduotų prekių savikaina
6001	Suteiktų paslaugų sąvokaina už šiluminę energiją ir šild.sist.priež.
600101	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24)
6001010	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Kuras
6001011	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Elektros energija
6001012	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Vanduo
6001013	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Remontas,tech.apnavimas
6001014	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Amortizacija
6001015	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Alga
6001016	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Sodra 30,98%
6001017	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Mokesčiai
6001018	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Mokestis už vart.pajėg.
600102	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7)
6001020	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Kuras
6001021	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Elektros energija
6001022	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Vanduo
6001023	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Remontas,tech.apnavimas
6001024	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Amortizacija
6001025	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Alga

Nr.	Sąskaita
6001026	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Sodra 30,98%
6001027	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Mokesčiai
6001028	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7} Mokestis už vart.pajėg.
600103	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3)
6001030	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Kuras
6001031	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Elektros energija
6001032	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Vanduo
6001033	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Remontas,tech.aparnavimas
6001034	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Amortizacija
6001035	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Alga
6001036	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Sodra 30,98%
6001037	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Mokesčiai
6001038	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3} Mokestis už vart.pajėg.
600104	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a)
6001040	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Kuras
6001041	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Elektros energija
6001042	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Vanduo
6001043	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Remontas,tech.aparnavimas
6001044	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Amortizacija
6001045	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Alga
6001046	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Sodra 30,98%
6001047	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Mokesčiai
6001048	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a} Mokestis už vart.pajėg.
600105	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42)
6001050	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Kuras
6001051	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Elektros energija
6001052	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Vanduo
6001053	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Remontas
6001054	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Amortizacija
6001055	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Alga
6001056	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Sodra 30,98%
6001057	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Mokesčiai
600106	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.)
6001060	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.) Kuras
6001061	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.) Elektros energija
6001062	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.) Vanduo
6001063	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.) Remontas
6001064	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.) Amortizacija
6001065	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.) Alga
6001066	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.) Sodra 30,98%
6001067	Katilinė Nr.6 (Tuščiųjų k.) Mokesčiai
600107	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla)
6001070	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Kuras
6001071	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Elektros energija
6001072	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Vanduo
6001073	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Remontas
6001074	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Amortizacija

Nr.	Sąskaita
6001075	Katilinė Nr.7 (Paberž. mokykla) Alga
6001076	Katilinė Nr.7 (Paberž. mokykla) Sodra 30,98%
6001077	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Mokesčiai
600108	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.)
6001080	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Kuras
6001081	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Elektros energija
6001082	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Vanduo
6001083	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Remontas
6001084	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Amortizacija
6001085	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Alga
6001086	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Sodra 30,98%
6001087	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Mokesčiai
600109	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.)
6001090	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Kuras
6001091	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Elektros energija
6001092	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Vanduo
6001093	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Remontas,tech.aparnavimas
6001094	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Amortizacija
6001095	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Alga
6001096	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Sodra 30,98 %
6001097	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Mokesčiai
6001098	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Mokestis už vart.pajėg.
600110	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.)
6001100	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Kuras
6001101	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Elektros energija
6001102	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Vanduo
6001103	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Remontas
6001104	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Amortizacija
6001105	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Alga
6001106	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Sodra 30,98%
6001107	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Mokesčiai
600111	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.)
6001110	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Kuras
6001111	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Elektros energija
6001112	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Vanduo
6001113	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Remontas
6001114	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Amortizacija
6001115	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Alga
6001116	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Sodra 30,98%
6001117	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Mokesčiai
600112	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.)
6001120	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Kuras
6001121	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Elektros energija
6001122	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Vanduo
6001123	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Remontas
6001124	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Amortizacija
6001125	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Alga

Nr.	Sąskaita
6001126	Katilinė Nr.13 (Rudausų k.) Sodra 30,98%
6001127	Katilinė Nr.13 (Rudausų k.) Mokesčiai
600113	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.)
6001130	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Kuras
6001131	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Elektros energija
6001132	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Vanduo
6001133	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Remontas,tech.apnavimas
6001134	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Amortizacija
6001135	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Alga
6001136	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Sodra 30,98%
6001137	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Mokesčiai
6001138	Katilinė Nr.20 (Riešės k.) Mokestis už vart.pajėg.
600114	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija)
6001140	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Kuras
6001141	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Elektros energija
6001142	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Vanduo
6001143	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Remontas
6001144	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Amortizacija
6001145	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Alga
6001146	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Sodra 30,98%
6001147	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Mokesčiai
600115	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.)
6001150	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Kuras
6001151	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Elektros energija
6001152	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Vanduo
6001153	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Remontas,tech.apnavimas
6001154	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Amortizacija
6001155	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Alga
6001156	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Sodra 30,98%
6001157	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Mokesčiai
6001158	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Mokestis už vart.pajėg.
600116	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine)
6001160	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Kuras
6001161	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Elektros energija
6001162	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Vanduo
6001163	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Remontas
6001164	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Amortizacija
6001165	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Alga
6001166	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Sodra 30,98%
6001167	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Mokesčiai
600117	Šilumos trasų remontas
6001173	Šilumos trasų remontas - Medžiagos,remontas, tyrimai
6001174	Šilumos trasų remontas - Amortizacija
6001175	Šilumos trasų remontas - Alga
6001176	Šilumos trasų remontas Sodra - 30,98%
6001177	Šilumos trasų remontas - a/m nuoma,benzinas,mokestis
600118	Šildymo sistemų priežiūra

Nr.	Sąskaita
6001183	Šildymo sistemų priežiūra - Medžiagos, tyrimai, skaitikl. patikra
6001185	Šildymo sistemų priežiūra - Alga (3 darbin.- 50%)
6001186	Šildymo sistemų priežiūra-Transporto medžiagos, remontas
6001187	Šildymo sistemų priežiūra - Sodra 30,98%
6001188	Šildymo sistemų priežiūra -transp. kuras
6001189	Šildymo sistemų priežiūra - amortizacija
600119	Elektroninės katilinės
6001194	Elektroninės katilinės - Amortizacija
600120	Katilinė Nr. (Glitiškės km.)
6001201	Katilinė Nr. (Glitiškių km.) Elektro energija
6001204	Katilinė Nr. (Glitiškių km.) Amortizacija
600121	Katilinė Nr. (Arvydai km.)
6001211	Katilinė Nr. (Arvydų km.) Elektro energija
6001214	Katilinė Nr. (Arvydai km.) Amortizacija
600122	Katilinė Nr. (Paberžės km.)
6001221	Katilinė Nr. (Paberžės km.) Elektro energija
6001222	Katilinė r. (Paberžės km.) Užteršto vandens utilizacija
6001224	Katilinė Nr. (Paberžės km.) Amortizacija
600123	Kieto kuro katilinė Nr. (Pakrantės g.5.Nemenčinė)
6001234	Kieto kuro katilinė Nr. (Pakrantės g.5.Nemenčinė) Amortizacija
600124	Katilinė Nr. (Pailgės km.)
6001241	Sąskaita nenaudojama
600125	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.)
6001251	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Kuras
6001252	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Elektros energija
6001253	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Vanduo
6001254	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Remontas
6001255	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Nusidėvėjimas
6001256	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Atlyginimas
6001257	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Sodra 30,98/
6001258	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Mokesčiai
6001259	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
600126	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.)
6001261	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Kuras
6001262	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Elektros energija
6001263	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Vanduo
6001264	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Remontas
6001265	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Nusidėvėjimas
6001266	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Atlyginimas
6001267	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Sodra 30,98/
6001268	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Mokesčiai
6001269	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
600127	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.)
6001271	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Kuras
6001272	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Elektros energija
6001273	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Vanduo
6001274	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Remontas

Nr.	Sąskaita
6001275	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Nusidėvėjimas
6001276	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Atlyginimas
6001277	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Sodra 30,98/
6001278	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Mokesčiai
6001279	Katilinė Nr.42 (M.Rešės k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
600128	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.)
6001281	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Kuras
6001282	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Elektros energija
6001283	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Vanduo
6001284	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Remontas
6001285	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Nusidėvėjimas
6001286	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Atlyginimas
6001287	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Sodra 30,98/
6001288	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Mokesčiai
6001289	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
600129	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.)
6001291	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Kuras
6001292	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Elektros energija
6001293	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Vanduo
6001294	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Remontas
6001295	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Nusidėvėjimas
6001296	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Atlyginimas
6001297	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Sodra 30,98/
6001298	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Mokesčiai
6001299	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
600130	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Konteinierinė
6001300	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Kuras
6001301	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Elektros energija
6001302	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Vanduo
6001303	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Remontas
6001304	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Nusidėvėjimas
6001305	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Atlyginimas
6001306	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Sodra 30,98/
6001307	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Mokesčiai
6001308	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Mokesčiai už vart.pajėg.
600131	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8)
6001310	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Kuras
6001311	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Elektros energija
6001312	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Vanduo
6001313	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Remontas
6001314	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Nusidėvėjimas
6001315	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Atlyginimas
6001316	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Sodra 30,98/
6001317	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Mokesčiai
6001318	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Mokesčiai už vart.pajėg.
600132	Katilinė Lauko g.8,Nemenčinė
6001320	Katilinė Lauko g.8,Nemenčinė - nusidevėjimas

Nr.	Sąskaita
6002	Buitinių atliekų išvežimas (šiukšlės)
60021	Buitinių atliekų išvežimas - Lipdukai
60022	Buitinių atliekų išvežimas - amortizacija
60023	Buitinių atliekų išvežimas- Alga
60024	Buitinių atliekų išvežimas - Sodra 30,98%
60025	Buitinių atliekų išvežimas - transporto kuras
60026	Buitinių atliekų išvežimas - kitos(konteineriai 1,1m3)
60027	Buitinių atliekų išvežimas - Transporto remontas ir medžiagos
60028	Buitinių atliekų išvežimas (konteineriai mažos talpos)
60029	Buitinių atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas (padangos)
6003	Remonto darbai ir kaupimo fondas pagal prašymą
6004	Bendro naudojimo objektų administravimas
60041	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos(mūsų)
600411	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Alga
600412	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Sodra 30,9
600413	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - ryšių pasl
600414	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - medžiagos
600415	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - amortizaci
600416	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - mokesčiai
600417	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - kuras
600418	Bendro naudojimas objektų administravimas-ūkio išlaidos.Transporto med
60042	Bendro naudojimo objektų administravimas - eksploatacija ir priežiūra
600421	Bendro naudojimo objekto administravimas - ekspl. ir priež. - Alga
600422	Bendro naudojimo objekto administravimas - ekspl.ir priež.- Sodra 30,
600423	Bendro naudojimo objekto administravimas - ekspl. ir priež.-ryšių pa
600424	Bendro naudojimo objekto administravimas - ekspl. ir priež.-medžiagos
600425	Bendro naudojimo objekto administravimas - ekspl. ir priež.-amortizac
600426	Bendro naudojimo objekto administravimas - ekspl. ir priež.- mokesčiai
600427	Bendro naudojimo objekto administravimas - ekspl. ir priež.-kuras
600428	Administravimo kaupimo fondas remontas
6005	Šaltas vanduo ir nuotekų tvarkymas (kanalizacija)
60051	Šaltas vanduo
600510	Šaltas vanduo-transporto medžiagos,remontas
600511	Šaltas vanduo - remontas,technin.projektas
600512	Šaltas vanduo - Alga
600513	Šaltas vanduo - Sodra 30,98%
600514	Šaltas vanduo - Mokesčiai
600515	Šaltas vanduo - Tyrimus
600516	Šaltas vanduo - kuras
600517	Šaltas vanduo - amortizacija
600518	Šaltas vanduo - šalt.vandens skaitikliai,remontas ir patikra
6005180	Šaltas vanduo - vandentiekio trasų kadastr.matav.
600519	Šaltas vanduo-el. energija
60052	Nuotekų tvarkymas (kanalizacija)
600521	Nuotekų tvarkymas - elektros energija -perpompavimo stotis,valymo įren
600522	Nuotekų tvarkymas - Alga
600523	Nuotekų tvarkymas - Sodra 30,98%

Nr.	Sąskaita
600524	Nuotekų tvarkymas - Mokesčiai
600525	Nuotekų tvarkymas - Tyrimus
600526	Nuotekų tvarkymas - kuras
600527	Nuotekų tvarkymas - amortizacija
600528	Nuotekų tvarkymas- remontas,techninis projektas
60053	Asenizacinės mašinos
600531	Asenizacinės mašinos-Alga
600532	Asenizacinės mašinos - Sodra 30,98%
600533	Asenizacinės mašinos - kuras
600534	Asenizacinės mašinos - amortizacija
600535	Asenizacinės mašinos- remontas,medžiagos
6006	Elektros energija
60061	Elektros energija - laiptinių apšvietimas
60062	Elektros energija - gatvių apšvietimas
60063	Elektros energija - Paberžės bendrabutis
60064	Elektros energija - Lauko g.34, Nemenčinė (Bendrabutis)
60065	Elektros energija- medžiagos
6007	Pagirių komunalininkas (laikinas)
60071	Pagirių komunalininkas -Alga
60072	Pagirių komunalininkas -30,98 % Sodra
6008	Daugiabučių namų renovacija
60081	Daugiabučių namų renovacija - Alga
60082	Daugiabučių namų renovacija - Sodra 31,22%(nuo 2014m.31,17/)
60083	Daugiabučių namų renovacija - transporto kuras
60084	Daugiabučių namų renovacija - kvalifikacijos kėlimas,seminarai
60085	Daugiabučių namų renovacija - ryšių paslaugas
60086	Daugiabučių namų renovacija - projektų ir rangos darbų pirkimų organiz
61	Veiklos sąnaudos
610	Pardavimų sąnaudos
6100	Mechanizmų teikiamų paslaugų (transporto baras)
61001	Mechanizmų teikiamų paslaugų - Alga
61002	Mechanizmų teikiamų paslaugų- Sodra 30,98 %
61003	Mechanizmų teikiamų paslaugų - Transporto kuras
61004	Sąsk.nenaudojama
61005	Sąsk.nenaudojama
61006	Mechanizmų teikiamų paslaugų - Medžiagos,atsarg.dal.,transporto remont
61007	Mechanizmų teikiamų paslaugų - amortizacija
61008	Sąsk.nenaudojama
61009	Sąsk.nenaudojama
610091	Sąsk.nenaudojama
6101	Sąvartyno paslaugos
61011	Sąvartyno paslaugos - Alga
61012	Sąvartyno paslaugos - Sodra 30,98%
61013	Sąvartyno paslaugos - ūkio išlaidos
61014	Sąvartyno paslaugos
61015	Sąvartyno paslaugos-amortizacija
6102	Knygynas

Nr.	Sąskaita
61021	Knygynas - Alga
61022	Knygynas - Sodra 30,98 %
61023	Knygynas - elektros energija
61024	Knygynas - vanduo
61025	Knygynas - prekių savikaina
61026	Knygynas - amortizacija
61027	Knygynas - ūkio išlaidas
61028	Knygynas - kuras
61029	Knygynas - prekių nurašymas
6103	Pardavimo prekių sąnaudos
61031	Pardavimo prekių sąnaudos - pardavimas iš sandelių ir kitos
61032	Pardavimo prekių sąnaudos - kitas trumpalaikis turtas
61033	Pardavimo prekių sąnaudos - prekių skirtų perparduoti
6104	Skelbimų ir reklamos sąnaudos
61041	Sąsk.nenaudojama
61042	
6105	Kitos pardavimo sąnaudos
61051	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma
610511	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Elektros sąnaudos
610512	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Draudimas
610513	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Remontas
610514	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - amortizacija
610515	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - vanduo ir nuotekų tvark.
610516	Kitos pardavimo sąnaudos-Patalpų nuoma-įvairios kitos sąnaudos
610517	Kitos pardavimo sąnaudos-patalpų nuoma-rinkliava už kom.atl.tvark.
61052	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis
610520	Kitos pardavimo sąnaudos - amortizacija
610521	Kitos pardavimo sąnaudos - Alga
610522	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Sodra 30,98 %
610523	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Kuras
610524	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis- Elektros energija
610525	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Vanduo
610526	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Apsauga (signalizacija)
610527	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Remontas
610528	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Draudimas
610529	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Ūkio išlaidos
61053	Kitos pardavimo sąnaudos
610531	Kitos pardavimo sąnaudos - atsiskaitymo knygelės skaičiavimo darbų pas
610532	Kitos pardavimo sąnaudos - spec.meteorologinė informac.
610533	Kitos pardavimo sąnaudos - pašto paslaugos
610534	Kitos pardavimo sąnaudos - tech.aptařnavimas,remontas
610535	Kitos pardavimo sąnaudos-pardavimų koregavimas
610536	Kitos pardavimo sąnaudos- nuoma
610537	Kitos pardavimo sąnaudos- automob.kuras
610538	Kitos pardavimo sąnaudos-gesintuvo užpildymas,patikra
610539	Kitos pardavimo sąnaudos-kitos
611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Nr.	Sąskaita
6110	Automobilių sąnaudos
61101	Nuomos automobilių sąnaudos,kuras
61102	Automobilių sąnaudos - kuras
61103	Automobilių sąnaudos- nusidevėjimas (lengv.autom.)
6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
61110	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - nusidevejimas
61111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - elektros energija
61112	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - vanduo
61113	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - remontas ir kitos
61114	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - ūkio išlaidos
61115	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - signalizacija
61116	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - metrologonė patikra
61117	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - kasos aparat.aparnavim.
61118	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - kompiuterinės programos priežiūra
61119	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - AGA baliono nuoma
6112	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos
61121	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos - Alga
61122	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos - Sodra 30,9
61123	Atostogų kaupimo fondo sąnaudos(atostoginiai)
61124	Administrac.pastato (3aukšto laipt.vida us apdaila)
61125	Administracinio pastato priežiūra
6113	Draudimo sąnaudos
61131	Draudimo sąnaudos - transportas (privalom.draud.ir CASKO draud)
61132	Draudimo sąnaudos - turto draud.
61133	Draudimo sąnaudos - nuo nelaimingų atsitikimų
61134	Draudimo sąnaudos - bendrosios civilinės atsakomybės draudimas
6114	Dirbtuvės-sąnaudos
61141	Dirbtuvės-Atlyginimas
61142	Dirbtuvės-Sodra 30,98/
61143	Dirbtuvės-Nusidėvėjimas
61144	Dirbtuvės - remontas
6115	Kitos administracinės sąnaudos
61150	Kvalifikacijos kėlimas,seminarai
61151	Ryšių paslaugos (interneto paslaugos)
61152	Žemės sklypo topografinio plano sudarymas
61153	Automob.nuomos sąnaudos
61154	Automobilio remonto sąnaudos
61155	Įmokos nuo šilumos perdavimo veiklos pajamų
61156	Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą sąnaudos
61157	Komandiruočių sąnaudos
6116	Abejotinų skolų sąnaudos
61161	Abejotinų skolų sąnaudos
6119	Kitos bendrosios sąnaudos
61190	Kitos bendrosios sąnaudos - audito paslaugos
61191	Kitos bendrosios sąnaudos - banko paslaugos,pirkim.ir pardav.valiutos
61192	Kitos bendrosios sąnaudos - pašto paslaugos
61193	Kitos bendrosios sąnaudos - prenumerata

Nr.	Sąskaita
61194	Kitos bendrosios sąnaudos - mokestis nuo išieškotos sumos
61195	Kitos bendrosios sąnaudos - saugos darbe paslaugas
61196	Kitos bendrosios sąnaudos - paslaug.VĮ Registrų centras
61197	Kitos bendrosios sąnaudos - notaro paslaugos, nario mok., advokat.
61198	Kitos bendrosios sąnaudos - kanc.prek.,ir kitos bendros.sąnaud.
61199	Kitos bendrosios sąnaudos - nuomos mok., el.energija
611990	Sąsk.nenaudojama
611991	Sąsk.nenaudojama
611992	Sąsk.nenaudjama
612	Veiklos mokesčių sąnaudos
6120	Neatskaitomo PVM sąnaudos
6121	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6123	Aplinkos teršimą mokesčio sąnaudos
6124	Gamtos išteklius mokesčio sąnaudos
6125	rinkliava,tech.apžiūra ir kitos mok.
6126	Naudotojo mokestis keliuose kroviniui transportui
6127	Žyminis mokestis
6128	Garantinis fondas
613	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
6132	Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6133	Materialaus ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6134	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos
614	Atidėjamų sąnaudos
6141	Bendro naudojimo objektų administravimas - eksploatacija ir priežiūra
615	Kitos administracinės sąnaudos
6151	Kitos administracinės sąnaudos (nuomos.maš. pagal sut.)
6152	Kitos administracinės sąnaudos - turto vertinimas
6153	Kitos administracinės sąnaudos - išlaidos netinkamos finansuoti
62	Kitos veiklos sąnaudos
6202	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
621	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
622	Kitos sąnaudos(2006m.-629 sąsk.)
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
630	Palūkanų sąnaudos
6301	Palūkanų sąnaudos - HANZA Lizingas
63011	Palūkanų sąnaudos - HANZA Lizingas - (sut.Nr.LT035311 2006.06.)
63012	Palūkanų sąnaudos - HANZA Lizingas - (veiklos nuomos sut.Nr.LT044831)
63013	Palūkanų sąnaudos - HANZA Lizingas - (sut.Nr.LT068255 2008.01)
6302	Palūkanų sąnaudos - SEB VB Lizingas
63021	Palūkanų sąnaudos - SEB VB Lizingas - (finansinio lizingo sut.Nr.2006-
6303	Palūkanų sąnaudos - Danske bank
63031	Palūkanų sąnaudos - Danske Bank-kredito linija (2012.12.06-2013.12.06)
6304	Palūkanų sąnaudos - AB DnB NORD bankas
63041	Palūkanų sąnaudos - AB DnB NORD bankas - (overdrafto sutartis)
63042	Palūkanų sąnaudos - AB DnB NORD bankas -kredito linijos sut.Nr.3821-06

Nr.	Sąskaita
63043	Palūkanų sąnaudos- DNB bankas-pagal ilgalaik.paskolą
6305	Palūkanų sąnaudos-(AB Lietuvos dujos)
63051	Palūkanų sąnaudos-(AB Lietuvos dujos)
6306	Palūkanų sąnaudos -UAB Swedbank lizingas
63063	Palūkanų sąnaudos -Swedbank lizingas sut.095586 (2012.05-2017.05)
63064	Palūkanų sąnaudos-Swedbank lizingas sut.095587 (2012.05-2017.05)
632	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos
633	Investicijų perleidimo nuostolis
634	Investicijų perkainojimo sąnaudos
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6351	Baudų sąnaudos
6352	Delspinigių sąnaudos
6353	Sąnaudos nesusijusios su pardavimu
636	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
637	Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos
6371	Abejotinos skolos
6372	Nuostolių dalis (UAB Bioenepro)
64	Netekimai
65	Pelno mokesčiai
651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
6511	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai - Pelno mok. 15 %
6512	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai - Socialinis mok. 4%
652	Pervedimai į atidėtuosius mokesčius
69	Pelno paskirstymas
690	Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis
691	Pervedimai į įstatymo nustatytus rezervus
692	Nepaskirstytasis pelnas
693	Pervedimai į kitus rezervus
694	Dividendai
696	Kiti paskirstymai
KOREKCIJA	korekcija
LIK	Likutis
LIK2007	Likutis 2007.01.01
TARPINIS	tarpinis(korekcija)
Z99	Atsiskaitymų likučiai iki 2007 m.

PRIEDAS NR. 4
SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu		
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Biokuro įsigijimo sąnaudos	6001060	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Kuras
	6001080	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Kuras
	6001160	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Kuras
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6001010	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Kuras
	6001020	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Kuras
	6001030	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Kuras
	6001040	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Kuras
	6001130	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Kuras
	6001150	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Kuras
	6001261	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Kuras
	6001271	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Kuras
	6001281	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Kuras
	6001291	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Kuras
	6001300	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Kuras
	6001090	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Kuras
	6001310	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Kuras
Skysto kuro įsigijimo sąnaudos	6001010	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Kuras
	6001020	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Kuras
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	6001080	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Kuras
	6001070	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Kuras
	6001100	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Kuras
	6001110	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Kuras
	6001120	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Kuras
	6001140	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Kuras
	6001050	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Kuras
	6001251	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Kuras
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001011	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Elektros energija
	6001021	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Elektros energija
	6001031	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Elektros energija
	6001041	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Elektros energija
	6001051	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Elektros energija

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	6001061	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Elektros energija
	6001071	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Elektros energija
	6001081	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Elektros energija
	6001091	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Elektros energija
	6001101	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Elektros energija
	6001111	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Elektros energija
	6001121	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Elektros energija
	6001131	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Elektros energija
	6001141	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Elektros energija
	6001151	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Elektros energija
	6001161	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Elektros energija
	6001201	Katilinė Nr. (Glitiškių km.) Elektro energija
	6001211	Katilinė Nr. (Arvydų km.) Elektro energija
	6001221	Katilinė Nr. (Paberžės km.) Elektro energija
	6001252	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Elektros energija
	6001262	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Elektros energija
	6001272	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Elektros energija
	6001282	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Elektros energija
	6001292	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Elektros energija
	6001301	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Elektros energija
	6001311	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Elektros energija
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu		
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001012	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Vanduo
	6001022	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Vanduo
	6001032	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Vanduo
	6001042	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Vanduo
	6001052	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Vanduo
	6001062	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Vanduo
	6001072	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Vanduo
	6001082	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Vanduo
	6001092	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Vanduo
	6001102	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Vanduo
	6001112	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Vanduo
	6001122	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Vanduo
	6001132	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Vanduo
	6001142	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Vanduo
	6001152	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Vanduo
	6001162	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Vanduo
	6001253	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Vanduo
	6001263	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Vanduo
	6001273	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Vanduo
	6001283	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Vanduo

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	6001293	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Vanduo
	6001302	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Vanduo
	6001312	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Vanduo
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu		
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu		
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6001014	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Amortizacija
	6001024	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Amortizacija
	6001034	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Amortizacija
	6001044	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Amortizacija
	6001054	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Amortizacija
	6001064	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Amortizacija
	6001074	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Amortizacija
	6001084	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Amortizacija
	6001094	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Amortizacija
	6001104	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Amortizacija
	6001114	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Amortizacija
	6001124	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Amortizacija
	6001134	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Amortizacija
	6001144	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Amortizacija
	6001154	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Amortizacija
	6001164	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčinė) Amortizacija
	6001174	Šilumos trasų remontas - Amortizacija
	6001189	Šildymo sistemų priežiūra - amortizacija
	6001194	Elektroninės katilinės - Amortizacija
	6001204	Katilinė Nr. (Glitiškių km.) Amortizacija
	6001214	Katilinė Nr. (Arvydai km.) Amortizacija
	6001224	Katilinė Nr. (Paberžės km.) Amortizacija
	6001234	Kieto kuro katilinė Nr. (Pakrantės g.5.Nemenčinė) Amortizacija
	6001255	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Nusidėvėjimas
	6001265	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Nusidėvėjimas
	6001275	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Nusidėvėjimas
	6001285	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Nusidėvėjimas
	6001295	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Nusidėvėjimas
	6001304	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Nusidėvėjimas
	6001314	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Nusidėvėjimas
	6001320	Katilinė Lauko g.8,Nemenčinė - nusidėvėjimas
	60022	Buitinių atliekų išvežimas - amortizacija
	600415	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - amortizaci

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	600425	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež.-amortizac
	600517	Šaltas vanduo - amortizacija
	600527	Nuotekų tvarkymas - amortizacija
	600534	Asenizacinės mašinos - amortizacija
	61007	Mechanizmų teikiamų paslaugų - amortizacija
	61015	Sąvartyno paslaugos-amortizacija
	61026	Knygynas - amortizacija
	610514	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - amortizacija
	610520	Kitos pardavimo sąnaudos - amortizacija
	61103	Automobilių sąnaudos- nusidevėjimas (lengv.autom.)
	61110	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - nusidevėjimas
	61143	Dirbtuvės-Nusidėvėjimas
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001013	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001023	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001033	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001043	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001053	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Remontas
	6001063	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Remontas
	6001073	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Remontas
	6001083	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Remontas
	6001093	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001103	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Remontas
	6001113	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Remontas
	6001123	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Remontas
	6001133	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001143	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Remontas
	6001153	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001163	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčinė) Remontas
	6001254	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Remontas
	6001264	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Remontas
	6001274	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Remontas
	6001284	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Remontas
	6001294	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Remontas
	6001303	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Remontas
	6001313	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Remontas
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001013	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001023	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001033	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Remontas,tech.ap tarnavimas
	6001043	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a)

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Remontas,tech.apnavimas
	6001053	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Remontas
	6001063	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Remontas
	6001073	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Remontas
	6001083	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Remontas
	6001093	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Remontas,tech.apnavimas
	6001103	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Remontas
	6001113	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Remontas
	6001123	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Remontas
	6001133	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Remontas,tech.apnavimas
	6001143	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Remontas
	6001153	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Remontas,tech.apnavimas
	6001163	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčinė) Remontas
	6001254	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Remontas
	6001264	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Remontas
	6001274	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Remontas
	6001284	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Remontas
	6001294	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Remontas
	6001303	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Remontas
	6001313	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Remontas
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
IT aptarnavimo sąnaudos		
Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600510	Šaltas vanduo-transporto medžiagos,remontas
	600511	Šaltas vanduo - remontas,technin.projektas
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6001173	Šilumos trasų remontas - Medžiagos,remontas, tyrimai
	6001183	Šildymo sistemų priežiūra - Medžiagos,tyrimai,skaitikl.patikra
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	6001173	Šilumos trasų remontas - Medžiagos,remontas, tyrimai
	6001183	Šildymo sistemų priežiūra - Medžiagos,tyrimai,skaitikl.patikra
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	600414	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - medžiagos
	61006	Mechanizmų teikiamų paslaugų - Medžiagos,atsarg.dal.,transporto remont
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos		
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	610527	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Remontas
	610513	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Remontas
	610534	Kitos pardavimo sąnaudos - tech.apnavimas,remontas
	61144	Dirbtuvės - remontas
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		
Pelenų išvežimo sąnaudos		
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	610536	Kitos pardavimo sąnaudos- nuoma
	61101	Nuomos automobilių sąnaudos,kuras
	61119	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - AGA baliono nuoma
	61153	Automob.nuomos sąnaudos
	61199	Kitos bendrosios sąnaudos - nuomos mok., el.energija
	6151	Kitos administracinės sąnaudos (nuomos.maš. pagal sut.)
	6001177	Šilumos trasų remontas - a/m nuoma,benzinas,mokestis
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60061	Elektros energija - laiptinių apšvietimas
	60062	Elektros energija - gatvių apšvietimas
	60063	Elektros energija - Paberžės bendrabutis
	60064	Elektros energija - Lauko g.34, Nemenčinė (Bendrabutis)
	61023	Knygynas - elektros energija
	61024	Knygynas - vanduo
	610511	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Elektros sąnaudos
	610515	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - vanduo ir nuotekų tvark.
	610516	Kitos pardavimo sąnaudos-Patalpų nuoma-įvairios kitos sąnaudos
	610517	Kitos pardavimo sąnaudos-patalpų nuoma-rinkliava už kom.atl.tvark.
	610524	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis- Elektros energija
	610525	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Vanduo
	61112	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - vanduo
	61111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - elektros energija
	61028	Knygynas - kuras
	600521	Nuotekų tvarkymas - elektros energija -perpompavimo stotis, valymo įren
	600526	Nuotekų tvarkymas - kuras
	600533	Asenizacinės mašinos - kuras
	610523	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Kuras
	600519	Šaltas vanduo-el. energija
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	6001186	Šildymo sistemų priežiūra-Transporto medžiagos,remontas
	60027	Buitinių atliekų išvežimas - Transporto remontas ir medžiagos
	61154	Automobilio remonto sąnaudos
Transporto priemonių kuro sąnaudos	60025	Buitinių atliekų išvežimas - transporto kuras
	60083	Daugiabučių namų renovacija - transporto kuras
	61003	Mechanizmų teikiamų paslaugų - Transporto kuras
	610537	Kitos pardavimo sąnaudos- automob.kuras
	61101	Nuomos automobilių sąnaudos,kuras
	61102	Automobilių sąnaudos - kuras
	6001177	Šilumos trasų remontas - a/m nuoma,benzinas,mokestis
	6001188	Šildymo sistemų priežiūra -transp. kuras

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	6003	Remonto darbai ir kaupimo fondas pagal prašymą
	61113	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - remontas ir kitos
	6001222	Katilinė r. (Paberžės km.) Užteršto vandens utilizacija
	6005180	Šaltas vanduo - vandentiekio trasų kadastr.matav.
	600515	Šaltas vanduo - Tyrimus
	600525	Nuotekų tvarkymas - Tyrimus
	600535	Asenizacinės mašinos- remontas,medžiagos
	600528	Nuotekų tvarkymas- remontas,techninis projektas
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	6001015	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Alga
	6001025	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Alga
	6001035	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Alga
	6001045	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Alga
	6001055	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Alga
	6001065	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Alga
	6001075	Katilinė Nr.7 (Paberž. mokykla) Alga
	6001085	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Alga
	6001095	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Alga
	6001105	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Alga
	6001115	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Alga
	6001125	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Alga
	6001135	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Alga
	6001145	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Alga
	6001155	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Alga
	6001165	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Alga
	6001175	Šilumos trasų remontas - Alga
	6001185	Šildymo sistemų priežiūra - Alga (3 darbin.- 50%)
	6001256	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Atlyginimas
	6001266	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Atlyginimas
	6001276	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Atlyginimas
	6001286	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Atlyginimas
	6001296	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Atlyginimas
	6001305	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Atlyginimas
	6001315	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Atlyginimas
	60023	Buitinių atliekų išvežimas- Alga
	600411	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Alga
	600421	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Alga
	600512	Šaltas vanduo - Alga
	600522	Nuotekų tvarkymas - Alga
	600531	Asenizacinės mašinos-Alga
	60071	Pagirių komunalininkas -Alga
	60081	Daugiabučių namų renovacija - Alga

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	61001	Mechanizmų teikiamų paslaugų - Alga
	61011	Sąvartyno paslaugos - Alga
	61021	Knygynas - Alga
	610521	Kitos pardavimo sąnaudos - Alga
	61121	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos - Alga
	61141	Dirbtuvės-Atlyginimas
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6001016	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Sodra 30,98%
	6001026	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Sodra 30,98%
	6001036	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Sodra 30,98%
	6001046	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Sodra 30,98%
	6001056	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Sodra 30,98%
	6001066	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Sodra 30,98%
	6001076	Katilinė Nr.7 (Paberž. mokykla) Sodra 30,98%
	6001086	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Sodra 30,98%
	6001096	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Sodra 30,98 %
	6001106	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Sodra 30,98%
	6001116	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Sodra 30,98%
	6001126	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Sodra 30,98%
	6001136	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Sodra 30,98%
	6001146	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Sodra 30,98%
	6001156	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Sodra 30,98%
	6001166	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Sodra 30,98%
	6001176	Šilumos trasų remontas Sodra - 30,98%
	6001187	Šildymo sistemų priežiūra - Sodra 30,98%
	6001257	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Sodra 30,98/
	6001267	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Sodra 30,98/
	6001277	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Sodra 30,98/
	6001287	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Sodra 30,98/
	6001297	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Sodra 30,98/
	6001306	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Sodra 30,98/
	6001316	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Sodra 30,98/
	60024	Buitinių atliekų išvežimas - Sodra 30,98%
	600412	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Sodra 30,9
	600422	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl.ir priež.- Sodra 30,
	600513	Šaltas vanduo - Sodra 30,98%
	600523	Nuotekų tvarkymas - Sodra 30,98%
	600532	Asenizacinės mašinos - Sodra 30,98%
	60072	Pagirių komunalininkas -30,98 % Sodra
	60082	Daugiabučių namų renovacija - Sodra 31,22%(nuo 2014m.31,17/)
	61002	Mechanizmų teikiamų paslaugų- Sodra 30,98 %
	61012	Sąvartyno paslaugos - Sodra 30,98%
	61022	Knyginas - Sodra 30,98 %

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	610522	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Sodra 30,98 %
	61122	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos - Sodra 30,9
	61142	Dirbtuvės-Sodra 30,98/
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	6128	Garantinis fondas
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60084	Daugiabučių namų renovacija - kvalifikacijos kėlimas, seminarai
	61150	Kvalifikacijos kėlimas, seminarai
Išaitinės pašalpos, kompensacijos	61123	Atostogų kaupimo fondo sąnaudos(atostoginiai)
Apsauginiai ir darbo drabužiai		
Kelionės sąnaudos	61157	Komandiruočių sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	61195	Kitos bendrosios sąnaudos - saugos darbe paslaugas
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6121	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6123	Aplinkos teršimą mokesčio sąnaudos
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6124	Gamtos išteklius mokesčio sąnaudos
Žyminio mokesčio sąnaudos		
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąn.		
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	612	Veiklos mokesčių sąnaudos
	6126	Naudotojo mokestis keliuose kroviniui transportui
	6127	Žyminis mokestis
	6511	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai - Pelno mok. 15 %
	6512	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai - Socialinis mok. 4%
	652	Pervedimai į atidėtuosius mokesčius
	6001017	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Mokesčiai
	6001018	Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Mokestis už vart.pajėg.
	6001027	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Mokesčiai
	6001028	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Mokestis už vart.pajėg.
	6001037	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Mokesčiai
	6001038	Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Mokestis už vart.pajėg.
	6001047	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Mokesčiai
	6001048	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Mokestis už vart.pajėg.
	6001057	Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Mokesčiai
	6001067	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Mokesčiai
	6001077	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Mokesčiai
	6001087	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Mokesčiai
	6001097	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Mokesčiai
	6001098	Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Mokestis už vart.pajėg.
	6001107	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Mokesčiai
	6001117	Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Mokesčiai
	6001127	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Mokesčiai
	6001137	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Mokesčiai
	6001138	Katilinė Nr.20 (Riešės k.) Mokestis už vart.pajėg.

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	6001147	Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Mokesčiai
	6001157	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Mokesčiai
	6001158	Katilinė Nr.22 (Raudondvario k. } Mokestis už vart.pajėg.
	6001167	Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčinė) Mokesčiai
	6001258	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Mokesčiai
	6001259	Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
	6001268	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Mokesčiai
	6001269	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
	6001278	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Mokesčiai
	6001279	Katilinė Nr.42 (M.Rešės k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
	6001289	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Mokesčiai už vart.pajėg.
	6001298	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Mokesčiai
	6001299	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.)Mokesčiai už vart.pajėg.
	6001307	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Mokesčiai
	6001308	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Mokesčiai už vart.pajėg.
	6001317	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Mokesčiai
	6001318	Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Mokesčiai už vart.pajėg.
	600416	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - mokesčiai
	600426	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež.- mokesčiai
	600514	Šaltas vanduo - Mokesčiai
	600524	Nuotekų tvarkymas - Mokesčiai
	6001288	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Mokesčiai
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61191	Kitos bendrosios sąnaudos - banko paslaugos,pirkim.ir pardav.valiutos
Palūkanų sąnaudos	63011	Palūkanų sąnaudos - HANZA Lizingas - (sut.Nr.LT035311 2006.06.)
	63012	Palūkanų sąnaudos - HANZA Lizingas - (veiklos nuomos sut.Nr.LT044831)
	63013	Palūkanų sąnaudos - HANZA Lizingas - (sut.Nr.LT068255 2008.01)
	63021	Palūkanų sąnaudos - SEB VB Lizingas - (finansinio lizingo sut.Nr.2006-
	63031	Palūkanų sąnaudos - Danske Bank-kredito linija (2012.12.06-2013.12.06)
	63041	Palūkanų sąnaudos - AB DnB NORD bankas - (overdrafto sutartis)
	63042	Palūkanų sąnaudos - AB DnB NORD bankas -kredito linijos sut.Nr.3821-06
	63043	Palūkanų sąnaudos- DNB bankas-pagal ilgalaik.paskolą
	63051	Palūkanų sąnaudos-(AB Lietuvos dujos)
	63063	Palūkanų sąnaudos -Swedbank lizingas sut.095586 (2012.05-2017.05)
	63064	Palūkanų sąnaudos-Swedbank lizingas sut.095587 (2012.05-2017.05)
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	636	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
Kitos finansinės sąnaudos	632	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	633	Investicijų perleidimo nuostolis
	634	Investicijų perkainojimo sąnaudos
	6353	Sąnaudos nesusijusios su pardavimu
	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
	6132	Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos
	6133	Materialaus ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
	6134	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos
	6372	Nuostolių dalis (UAB Bioenepro)
	6120	Neatskaitomo PVM sąnaudos
	610535	Kitos pardavimo sąnaudos-pardavimų koregavimas
	6202	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
	690	Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis
	691	Pervedimai į įstatymo nustatytus rezervus
	692	Nepaskirstytasis pelnas
	693	Pervedimai į kitus rezervus
	694	Dividendai
	696	Kiti paskirstymai
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	61197	Kitos bendrosios sąnaudos - notaro paslaugos, nario mok., advokat.
	6152	Kitos administracinės sąnaudos - turto vertinimas
Konsultacinės paslaugos	61196	Kitos bendrosios sąnaudos - paslaug.VĮ Registrų centras
Ryšių paslaugos	600413	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - ryšių pasl
	600423	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež.-ryšių pa
	60085	Daugiabučių namų renovacija - ryšių paslaugas
	61151	Ryšių paslaugos (interneto paslaugos)
Pašto, pasiuntinių paslaugos	610533	Kitos pardavimo sąnaudos - pašto paslaugos
	61192	Kitos bendrosios sąnaudos - pašto paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos	61198	Kitos bendrosios sąnaudos - kanc.prek.,ir kitos bendros.sąnaud.
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas		
Profesinė literatūra, spauda	61193	Kitos bendrosios sąnaudos - prenumerata
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	600417	Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - kuras
Patalpų priežiūros sąnaudos	610526	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Apsauga (signalizacija)
	61115	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - signalizacija
	61124	Administrac.pastato (3aukšto laipt.vidaus apdaila)
	61125	Administracinio pastato priežiūra
	6141	Bendro naudojimo objektų administravimas - eksploatacija ir priežiūra
Kitos administravimo sąnaudos	60086	Daugiabučių namų renovacija - projektų ir rangos darbų pirkimų organiz
	600418	Bendro naudojimas objektų administravimas-ūkio išlaidos.Transporto med
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse		
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
Rinkos tyrimų sąnaudos		
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos		
Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6125	rinkliava, tech. apžiūra ir kitos mok.
	610531	Kitos pardavimo sąnaudos - atsiskaitymo knygelės skaičiavimo darbų pas
	61155	Įmokos nuo šilumos pardavimo veiklos pajamų
	61156	Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą sąnaudos
Reprezentacijos sąnaudos		
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos		
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija		
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	61131	Draudimo sąnaudos - transportas (privalom. draud. ir CASKO draud)
	61132	Draudimo sąnaudos - turto draud.
	61133	Draudimo sąnaudos - nuo nelaimingų atsitikimų
	61134	Draudimo sąnaudos - bendrosios civilinės atsakomybės draudimas
	610512	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Draudimas
	610528	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Draudimas
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos		
Audito (kito) sąnaudos	61190	Kitos bendrosios sąnaudos - audito paslaugos
Skolų išieškojimo sąnaudos	61194	Kitos bendrosios sąnaudos - mokestis nuo išieškotos sumos
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	621	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
Kitos paskirstomos sąnaudos	60065	Elektros energija- medžiagos
	61013	Sąvartyno paslaugos - ūkio išlaidos
	61014	Sąvartyno paslaugos
	61025	Knygynas - prekių savikaina
	61027	Knygynas - ūkio išlaidas
	61029	Knygynas - prekių nurašymas
	610529	Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Ūkio išlaidos
	610532	Kitos pardavimo sąnaudos - spec. meteorologinė informac.
	610538	Kitos pardavimo sąnaudos- gesintuvo užpildymas, patikra
	610539	Kitos pardavimo sąnaudos-kitos
	61114	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - ūkio išlaidos
	61116	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - metrologonė patikra

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	61117	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - kasos aparat.ap tarnavim.
	61118	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - kompiuterinės programos priežiūra
	6153	Kitos administracinės sąnaudos - išlaidos netinkamos finansuoti
	622	Kitos sąnaudos(2006m.-629 sąsk.)
	60021	Buitinių atliekų išvežimas - Lipdukai
	60026	Buitinių atliekų išvežimas - kitos(konteineriai 1,1m3)
	60028	Buitinių atliekų išvežimas (konteineriai mažos talpos)
	60029	Buitinių atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas (padangos)
	61031	Pardavimo prekių sąnaudos - pardavimas iš sandelių ir kitos
	61032	Pardavimo prekių sąnaudos - kitas trumpalaikis turtas
	61033	Pardavimo prekių sąnaudos - prekių skirtų perparduoti
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas		
Beviltiškos skolos	61161	Abejotinų skolų sąnaudos
	6371	Abejotinos skolos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6351	Baudų sąnaudos
	6352	Delspinigių sąnaudos
Tantjemos		
Kitos nepaskirstomos sąnaudos		

PRIEDAS NR. 5

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
I.	NEMATERIALUS TURTAS	3	-
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI		
II.2.1.	katilinės	50	-
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	-
II.2.4.	mazuto rezervuarai	22	-
II.2.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.7.	vamzdynai	30	-
II.2.8.	<i>kiti pastatai</i>	15	Bendrovės direktoriaus įsakymas
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	<i>metalo apdirbimo įrengimai</i>	5	-
II.3.6.	<i>traktoriai, ekskavatoriai</i>	5	-
II.3.7.	<i>kiti įrengimai</i>	5	Bendrovės direktoriaus įsakymas
II.4.	ĮRENGINIAI		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	<i>kiti įrenginiai</i>	8	Bendrovės direktoriaus įsakymas
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	-
II.6.	KITAS TURTAS		
II.6.1.	<i>kompiuterinė ir ryšių technika</i>	3	Bendrovės direktoriaus įsakymas
II.6.2.	<i>balda ir kita biuro įranga</i>	6	Bendrovės direktoriaus įsakymas

PRIEDAS NR. 6

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

Nr.	PC	PC priskiriamos sąnaudos (tipinės)	Paslaugos	Nešikliai
1.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	- Techninio personalo DU - Medžiagos - Įrengimų nusidėvėjimas	- Gamyba - Perdavimas - Sistemų priežiūra - Kitos paslaugos	Paslaugoms skiriamas Darbo laikas (vadovybės vertinimas)
	<i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos techninio aptarnavimo sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal techninio personalo darbo laiką skirtą paslaugoms (vadovybės vertinimu), t.y. kuo daugiau laiko paslaugai skiriama- tuo daugiau techninio aptarnavimo sąnaudų priskiriama.			
2.	Pardavimo tarnyba	- Aptarnaujančio personalo DU - tarpininkų paslaugos (bankų, pašto ir pan.)	- Gamyba - Perdavimas - Sistemų priežiūra - Kitos paslaugos	Pajamos
	<i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos pardavimų ir klientų aptarnavimo sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms pagal kiekvienos paslaugos pajamas.			
3.	Personalo valdymas	- darbuotojų DU - kitos personalos sąnaudos.	- Gamyba - Perdavimas - Sistemų priežiūra - Kitos paslaugos	Darbo laikas (vadovybės vertinimas)
	<i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos sąnaudos susiję su kuro katilinėms paruošimu ir transporto veiklomis. PC priskirtos sąnaudos toliau paskirstomos paslaugoms pagal PC priskirtų darbuotojų darbo laiką skirtą paslaugoms (vadovybės vertinimas), t.y. kuo daugiau laiko skiriama paslaugai- tuo daugiau materialinio aprūpinimo sąnaudų priskiriama.			

Direktorius

Vladislav Jedinskij