

UAB „KLAIPĖDOS RAJONO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Klaipėdos rajono energija“ (toliau – Bendrovė) 2020-02-13 Klaipėdos raj. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T11-47 paskirta paviršinių nuotekų tvarkytoja Klaipėdos rajono savivaldybės teritorijoje. Bendrovė tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamas, patikimas ir kokybiškas paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas vartotojams ir abonentams mažiausiomis išlaidomis, darant mažiausią poveikį aplinkai. **Reguliuojama veikla** - Klaipėdos rajono paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, išleidimas, paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos priežiūros, remonto darbai. **Nereguliuojama veikla** – kita veikla, nereguliuojama pagal Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymą, t.y. šilumos tiekimas Klaipėdos rajone esantiems vartotojams, paslaugos ir darbai pagal sutartis (nekilnojamo turto nuomos, želdinių priežiūros darbai, gatvių laistymas).
2. Bendrovė veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir vykdo veiklą numatytą Bendrovės įstatuose ir neprieštaraujančią įstatymams. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Bendrovės buhalterė.
3. Regulavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Regulavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau - RAS), geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Regulavimo apskaitą organizuoja Bendrovėje buhalterė. Vykdamas Regulavimo apskaitą taip pat dalyvauja ir kiti Bendrovės darbuotojai.
4. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika, patvirtinta Tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. 03-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika). RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės regulavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO TVARKA

5. UAB „Klaipėdos rajono energija“, kurios finansiniai metai yra kalendoriniai metai, įgyvendinama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:
 - 5.1. priežastingumo – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;
 - 5.2. kaupimo – ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo faktų ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

5.3. objektyvumo – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;

5.4. pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguluojamos apskaitos sistema, išskyrus atvejus, kai:

5.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;

5.4.2. reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų;

5.5. skaidrumo – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas;

5.6. naudingumo – rengiama tokia Reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;

5.7. patikimumo – pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

6. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma naudojant buhalterinės apskaitos programą „Rivile gama“.

7. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija.

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

9. Apskaitos atskyrimas vykdomas ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą paskirstant pagal šiuos verslo vienetus:

9.1. paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas.

9.2. nereguluojamos veiklos verslo vienetas (visa Reguluojančiosios institucijos nereguluojama veikla formuojama kaip vienas verslo vienetas).

10. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, vadovaujantis sąnaudų paskirstymo taisyklėmis, kaip nurodyta RAS III skyriuje.

11. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir išrašytų PVM sąskaitų-faktūrų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

12. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas Bendrovėje yra suskirstytas į turto grupes pagal eksploatacijos vietą. Vykdam reguliuojamos apskaitos atskyrimą, į apskaitą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos įmonė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, tai yra įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas. Bendrovė pateikia informaciją apie kiekvieno turto vieneto vertę pagal lėšų šaltinius (pvz., nuosavos lėšos, Europos sąjungos parama ir pan.). Ilgalaikio turto vertė verslo vienetams paskirstoma tokia tvarka:

12.1. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui;

12.2. netiesioginės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ar atitinkamoms paslaugoms pagal tokius kriterijus:

12.2.1. pastatų, statinių ir darbo mašinų grupių ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę;

12.2.2. transporto priemonių grupės ilgalaikis turtas verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomas pagal ilgalaikio turto naudojimo laiką;

12.3. administracinės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.

13. Vykdam ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, nepriskiriama:

- 13.1. plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
- 13.2. prestižo vertė;
- 13.3. investicinio turto vertė;
- 13.4. finansinio turto vertė;
- 13.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
- 13.6. kito ilgalaikio turto vertė;
- 13.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
- 13.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
- 13.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;
- 13.10. eksploatuojamo, tačiau balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

III SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO TAISYKLĖS

14. Veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudaryta finansinė atskaitomybė. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:

- 14.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;
- 14.2. perkeliamos sąnaudos suskirstomos į RAS 15 punkte nurodytas sąnaudų grupes. Sąnaudos į grupes suskirstomos, remiantis sąnaudų vienaarūšiškumu.

15. Visos patiriamos sąnaudos RAS 9.1-9.2. punktuose nurodytiems verslo vienetams ir paslaugoms turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes:

- 15.1. medžiagų (atsargų), kuro sąnaudos;
- 15.2. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
- 15.3. eksploatacinės sąnaudos;
- 15.4. elektros energijos sąnaudos;
- 15.5. šilumos energijos sąnaudos;
- 15.6. aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos:
 - 15.6.1. remonto darbų pagal sutartis sąnaudos;
 - 15.6.2. transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos;
 - 15.6.3. bankų paslaugų sąnaudos;
 - 15.6.4. telekomunikacijų paslaugų sąnaudos;
 - 15.6.5. draudimo paslaugų sąnaudos;
 - 15.6.6. teisinių ir konsultacinių paslaugų sąnaudos;
 - 15.6.7. metrologinės patikros paslaugų sąnaudos;
 - 15.6.8. kitų paslaugų sąnaudos;
- 15.7. personalo (darbo užmokesčio) sąnaudos;
- 15.8. socialinio draudimo sąnaudos;
- 15.9. mokesčių sąnaudos:
 - 15.9.1. mokesčio už taršą sąnaudos;
 - 15.9.2. žemės nuomos mokesčio sąnaudos;
 - 15.9.3. nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos;
 - 15.9.4. įmokų į Garantinį fondą sąnaudos; 15.9.5. kitų mokesčių sąnaudos;
- 15.10. finansinės sąnaudos:
 - 15.10.1. palūkanų sąnaudos;
 - 15.10.2. delspinigių, baudų sąnaudos;
 - 15.10.3. kitos finansinės sąnaudos;
- 15.11. kitos sąnaudos:
 - 15.11.1. personalo mokymo (atestavimo) sąnaudos;

- 15.11.2. darbo saugos sąnaudos;
- 15.11.3. kanceliarinės, pašto sąnaudos;
- 15.11.4. sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos;
- 15.11.5. reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymo sąnaudos;
- 15.11.6. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
- 15.11.7. vienkartinių išmokų, materialinių pašalpų sąnaudos;
- 15.11.8. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
- 15.11.9. reprezentacijos sąnaudos;
- 15.11.10. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
- 15.11.11. abejotinių ir beviltiškų skolų sąnaudos;
- 15.11.12. atidėjinių sąnaudos;
- 15.11.13. atostoginių kaupimų sąnaudos;
- 15.11.14. kitos sąnaudos.

16. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis.

17. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas, pagal nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus metais (RAS 2 priedas).

18. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, laikomasi RAS 5 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

18.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

18.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė kelios paslaugų grupės, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis;

18.3. bendrųjų (administracinių) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;

18.4. nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nė vienai iš RAS 18.1-18.4 punktuose paminėtų kategorijų ir nurodytos RAS 22 punkte.

19. Tiesioginių sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos toms paslaugoms, kurios tiesiogiai nulėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

20. Netiesioginės sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, naudojant sąnaudų paskirstymo tokius kriterijus:

20.1. Mechanizmų, transporto priemonių aptarnavimo (remonto) padalinys bendrovėje aptarnauja ir reguliuojamą veiklą, ir nereguliuojamą veiklą. Netiesioginės mechanizmų aptarnavimo padalinio sąnaudos paskirstomos proporcingai tiesioginėms paslaugoms priskirtam darbo užmokesčiui.

21. Bendrosios (administracinės) sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

22. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:

22.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;

22.2. parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus;

22.3. tantjemų išmokos;

- 22.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
- 22.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
- 22.6. komandiruotės, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 22.7. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos, išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto, kuris visa apimtimi naudojamas reguliuojamoje veikloje, nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei pateikiamas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo;
- 22.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 22.9. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 22.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31 d.;
- 22.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 22.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 22.13. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamos veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio nuo dividendų;
- 22.14. sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.

PRIEDAS Nr.1

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos kodas	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialusis turtas
111	Plėtros darbai
1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina
1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)
112	Prestižas
1120	Prestižo įsigijimo savikaina
1128	Prestižo vertės amortizacija (-)
1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)
113	Programinė įranga
1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1132	Programinė įranga ruošiama naudoti
1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)

1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
114	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės
1140	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina
1148	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės amortizacija (-)
1149	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės sumažėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą
12	Materialusis turtas
120	Žemė
1200	Žemės įsigijimo savikaina
1201	Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo
1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)
121	Pastatai ir statiniai
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina
1211	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1218	Pastatų ir statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)
122	Mašinos ir įranga
1220	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina
1221	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga
1227	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1228	Mašinų ir įrangos vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)
1229	Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (-)
123	Transporto priemonės
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1231	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1238	Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai
1240	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina
1241	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo
1242	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai
1247	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1248	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)
1249	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)
125	Investicinis turtas
1250	Žemė, kaip investicinis turtas
12500	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina
12503	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)
12509	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)
1251	Pastatai, kaip investicinis turtas
12510	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina
12513	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)

12517	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12519	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)
126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turta
1261	Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai
12610	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas
12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo
12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
127	Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė
1270	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina
1271	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokytis dėl perkainojimo
1272	Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė
1277	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1278	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)
1279	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-)
128	Centralizuotai valdomas valstybės turtas
1280	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikaina
1281	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokytis dėl perkainojimo
1282	Ruošiamas naudoti centralizuotai valdomas valstybės turtas
1287	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1288	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)
1289	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės sumažėjimas (-)
16	Finansinis turtas
160	Įmonių grupės įmonių akcijos
1600	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė
16000	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina
16009	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)
1601	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė
16010	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina
16019	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
161	Paskolos įmonių grupės įmonėms
1610	Paskolos patronuojančiajai įmonei
16100	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė
16109	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)
1611	Paskolos patronuojamosioms įmonėms
16110	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė
16119	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)
162	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos
1620	Iš patronuojančiosios įmonės gautinos sumos
16200	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė
16209	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)
1621	Iš patronuojamųjų įmonių gautinos sumos
16210	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertė
16219	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)
163	Asocijuotųjų įmonių akcijos

1630	Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina
1639	Asocijuotųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
164	Paskolos asocijuotosioms įmonėms
1640	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė
1649	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)
165	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos
1650	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertė
1651	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)
166	Ilgalaikės investicijos
1660	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai
16600	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina
16601	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
16609	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
1661	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai
16610	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai
166100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina
166101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)
166109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
16611	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai
166110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina
166111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
166119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
1664	Kiti vertybiniai popieriai
16640	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina
16641	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
16649	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
1665	Terminuotieji indėliai
167	Po vienerių metų gautinos sumos
1670	Po vienerių metų gautinos pirkėjų skolos
16700	Gautinų pirkėjų skolų vertė
16709	Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)
1671	Suteiktos paskolos
16710	Suteiktų paskolų vertė
16719	Suteiktų paskolų sumų vertės sumažėjimas (-)
1672	Po vienerių metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos
1674	Kitos po vienerių metų gautinos sumos
16740	Gautinų sumų vertė
16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)
168	Kitas finansinis turtas
1680	Sumokėti avansai už finansinį turtą
1681	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas
1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
16820	Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina
16821	Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)
16829	Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)
17	Kitas ilgalaikis turtas
171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
172	Biologinis turtas
1720	Daugiamečiai sodiniai
17200	Daugiamečių sodinių įsigijimo savikaina

17201	Daugiamečių sodinių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
17209	Daugiamečių sodinių vertės sumažėjimas (-)
1725	Gyvuliai ir kiti gyvūnai
17250	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai
172500	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina
172501	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
172509	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)
17251	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai
172510	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina
172511	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)
172519	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)
173	Kitas turtas
1730	Kito turto įsigijimo savikaina
1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)
1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	Atsargos
201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės
2010	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina
2011	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės kelyje
2012	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės pas trečiuosius asmenis
2019	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių vertės sumažėjimas (-)
202	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai
2020	Nebaigta produkcija
20200	Nebaigtos produkcijos savikaina
20209	Nebaigtos produkcijos vertės sumažėjimas (-)
2021	Vykdomi darbai
20210	Vykdomų darbų savikaina
20219	Vykdomų darbų vertės sumažėjimas (-)
203	Produkcija
2030	Produkcijos savikaina
2035	Produkcija kelyje
2036	Produkcija pas trečiuosius asmenis
2039	Produkcijos vertės sumažėjimas (-)
204	Pirktos prekės, skirtos perparduoti
2040	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina
2045	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje
2046	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis
2049	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)
205	Biologinis turtas
2050	Gyvuliai ir kiti gyvūnai
20500	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai
205000	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina
205001	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
205009	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)
20501	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai
205010	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina
205011	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)
205019	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)
2051	Pasėliai

20510	Pasėlių savikaina
20511	Pasėlių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
20519	Pasėlių vertės sumažėjimas (-)
206	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
2060	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, savikaina
2069	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)
207	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti
2070	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, savikaina
2079	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)
208	Sumokėti avansai
2080	Sumokėti avansai tiekėjams
2084	Užstatas
2089	Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas (-)
24	Per vienus metus gautinos sumos
241	Pirkėjų skolos
2410	Pirkėjų skolų vertė
2419	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)
242	Įmonių grupės įmonių skolos
2420	Patronuojančiosios įmonės skolos
24200	Patronuojančiosios įmonės skolų vertė
24209	Patronuojančiosios įmonės skolų vertės sumažėjimas (-)
2421	Patronuojamųjų įmonių skolos
24210	Patronuojamųjų įmonių skolų vertė
24219	Patronuojamųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)
243	Asocijuotųjų įmonių skolos
2430	Asocijuotųjų įmonių skolų vertė
2439	Asocijuotųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)
244	Kitos gautinos sumos
2440	Suteiktos paskolos
24400	Suteiktų paskolų vertė
24409	Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)
2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
2443	Mokesčių permokos
2444	VSDF skola įmonei
2445	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos
24450	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė
24451	Marius Žilius direktorius
24452	Stasys Bučinskis direktoriaus pavad.
24459	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)
2446	Kitos gautinos skolos
24460	Kitų gautinos skolų vertė
24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)
2447	Su įmonės savininkais susijusios sumos
24471	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas
24472	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos
2449	Kitos abejotinos skolos (-)
26	Trumpalaikės investicijos
261	Įmonių grupės įmonių akcijos
2610	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė
26100	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina

26101	Patronuojančiosios įmonės akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)
26103	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)
2611	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė
26110	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina
26111	Patronuojamųjų įmonių akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)
26112	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
262	Kitos investicijos
2620	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai
26200	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina
26201	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
26209	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
2621	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai
26210	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai
262100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina
262101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)
262109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
26211	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai
262110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina
262111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
262119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
2622	Kiti vertybiniai popieriai
26220	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina
26221	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)
26229	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)
2623	Terminuotieji indėliai
2624	Iš investinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas
26240	Iš investinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto įsigijimo savikaina
26241	Iš investinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)
26249	Iš investinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
271	Sąskaitos bankuose
2711	Luminor bankas LT584010040200412978
2712	Luminor bankas LT754010051002252259
2713	Luminor bankas LT214010051005498657
2714	Swedbak bankas LT467300010164022154
272	Kasa
273	Pinigai kelyje gyventojai
273-1	Pinigai kelyje
274	Pinigų ekvivalentai
275	Sudengimai
279	Įšaldytos lėšos (-)
29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
292	Sukauptos pajamos
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011	Paprastosios akcijos
3012	Privilegiuotosios akcijos

3013	Darbuotojų akcijos
3014	Pajai
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
303	Savos akcijos (pajai) (-)
305	Įmonės savininko kapitalas
306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas
307	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas
308	Savininkų įnašai
309	Nesumokėti savininkų įnašai (-)
31	Akcijų priedai
32	Perkainojimo rezervas
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas
33	Rezervai
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
332	Savoms akcijoms įsigyti
333	Kiti rezervai
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
390	Bendra sąskaitų suvestinė
4	ĮSIPAREIGOJIMAI
40	Dotacijos, subsidijos
401	Su turtu susijusios dotacijos
402	Su pajamomis susijusios dotacijos
403	Su savivaldybės susijusios dotacijos
404	Iš savivaldybės gautas asignavimas
41	Atidėjiniai
411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai
412	Mokesčių atidėjiniai
413	Kiti atidėjiniai
42	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
421	Skoliniai įsipareigojimai
4210	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius
4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
4213	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai
4214	Kiti skoliniai įsipareigojimai
422	Skolos kredito įstaigoms
4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis
4221	Kiti įsipareigojimai
423	Gauti avansai
4230	Iš pirkėjų gauti avansai
4231	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai
424	Skolos tiekėjams
425	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos

426	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos
4260	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos
4261	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos
427	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos
428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
440	Skoliniai įsipareigojimai
4400	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius
4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
4402	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai
4403	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
4404	Kiti skoliniai įsipareigojimai
441	Skolos kredito įstaigoms
4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis
4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis
4413	Kiti įsipareigojimai
442	Gauti avansai
4420	Iš pirkėjų gauti avansai
4421	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai
443	Skolos tiekėjams
4430	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas
4431	Kitos skolos tiekėjams
444	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos
445	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos
4450	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos
4451	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos
446	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos
447	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4471	Kiti panašūs įsipareigojimai
448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4480	Mokėtinas darbo užmokestis
4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4483	Mokėtinos garantinio fondo įmokos
4484	Kitos išmokos darbuotojams
4485	Atostoginių kaupiniai
4486	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
449	Kitos mokėtinos sumos
4490	Mokėtini dividendai
4491	Mokėtinos tantjemos
4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4493	Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai
4494	Kitos mokėtinos sumos
4495	Įmonės savininkams mokėtinos sumos
4496	Antstoliams mokėtinos sumos
4497	GPM nuo nuomos
49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos
491	Sukauptos sąnaudos
492	Ateinančių laikotarpių pajamos
5	PAJAMOS

50	Pardavimo pajamos
500	Prekių ir paslaugų pajamos
5000	Parduotų prekių pajamos
5001	Suteiktų paslaugų pajamos
509	Nuolaidos, grąžinimas (-)
51	Pajamos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio
54	Kitos veiklos pajamos
5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5401	Kitos pajamos
55	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos
5500	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas dividendai
5501	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas
56	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos
5600	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos
5601	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas
5604	Kitų ilgalaikių investicijų dividendai
5609	Kitos pajamos
58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos
5802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų pajamos
5803	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
5804	Baudų ir delspinigių pajamos
5805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas
5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas
5809	Investicijų perleidimo pelnas
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
6	SĄNAUDOS
60	Pardavimo savikaina
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
6000	Parduotų prekių savikaina
6001	Suteiktų paslaugų savikaina
6002	Įsigytų prekių ir paslaugų savikaina
6003	Tiesioginės gamybos išlaidos
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos
6005	Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)
609	Nuolaidos, grąžinimas (-)
61	Sąnaudos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio
62	Pardavimo sąnaudos
6200	Komisiniai mokesčiai pardavėjams
6201	Prekybos pastatų ir įrangos vertės nusidėvėjimas
6202	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos
6203	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
6204	Atidėjinių sąnaudos
6208	Kitos pardavimo sąnaudos
6209	Gautos nuolaidos (-)
63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6300	Nuomos sąnaudos
6301	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
6302	Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos
6303	Draudimo sąnaudos

6304	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos
6306	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos
6307	Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos
6308	Veiklos mokesčių sąnaudos
63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
63081	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
63082	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
63083	Kitų mokesčių sąnaudos
6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos
63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63094	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6310	Atidėjinių sąnaudos
6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6312	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos
6312-01	Kuro sąvokaina
6312-02	Ryšių paslaugos
6312-03	Komunalinės sąnaudos
6312-04	Banko sąnaudos
6312-05	Medžiagų pirkimo sąnaudos
6312-06	Šildymo sąnaudos savo reikmėms
6312-07	Draudimo sąnaudos
6312-08	Elektros sąnaudos
6313	Gautos nuolaidos (-)
64	Kitos veiklos sąnaudos
6400	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai
6401	Kitos sąnaudos
6401-01	Kitos sąnaudos-ryšių s. (Ln)
6401-02	Kitos sąnaudos IT (Ln)
6401-03	Medžiagų sąnaudos (Ln)
6401-04	Draudimo sąnaudos (Ln)
6401-05	Paslaugų pirkimo sąnaudos (Ln)
6401-06	Darbo užmokesčio sąnaudos (Ln)
6401-07	Sodros sąnaudos (Ln)
6401-08	DU sąnaudos (komunalinis)
6401-09	Sodros sąnaudos (komunalinis)
6401-10	Kitos sąnaudos IT (komunalinis)
6402	Kuro sąnaudos (ln)
6402-01	Paslaugų pirkimo sąnaudos (ln)
6403	Kuro sąnaudos (komunalinis)
6404	Paslaugų pirkimo sąnaudos (komunalinis)
6405	Medžiagų pirkimo sąnaudos (komunalinis)
6406	Draudimo sąnaudos (komunalinis)
65	Kitos veiklos sąnaudos granulinės k
6501	Paslaugų sąnaudos (granulinių k.)
6501-01	DU sąnaudos (granulinių k.)
6501-02	SODROS sąnaudos (granulinių k.)
6502	Kuro sąnaudos (granulinių k.)

6503	Medžiagų pirkimo sąnaudos (granulinių k.)
67	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas
6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos
6800	Įmonių grupės įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
68001	Patronuojančiosios įmonės suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
68002	Patronuojamųjų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
6801	Asocijuotųjų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
6802	Kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai
6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą
6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai
6809	Investicijų perleidimo nuostoliai
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
69	Pelno ir panašūs mokesčiai
6900	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
7	UŽBALANSAS
71200	Žemės įsigijimo savikaina
71220	Mašinos ir įrangos savikaina
D	Skirtumai žurnaluose

PRIEDAS Nr.2

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI

Ilgalaikio turto grupė	Metodas	Normatyvas metais
MATERIALUSIS TURTAS		
Veiklai naudojami nauji pastatai bei pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, rekonstravimas, jei pastatai pastatyti arba rekonstravimas atliktas nuo 2002 m. sausio 1 d.	tiesinis	8
Kiti aukščiau neišvardyti pastatai	tiesinis	15-70
Mašinos ir įrengimai	tiesinis	5-11
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	tiesinis	8
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	tiesinis	8
Vamzdynai	tiesinis	15-50
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	tiesinis	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	tiesinis	3-6
Lengvieji automobiliai:		
2) kiti lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	tiesinis	6-7
3) kiti lengvieji automobiliai	tiesinis	10
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	tiesinis	4-10

Kiti kroviniai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	tiesinis	4
Kitas aukščiau neišvardytas materialusis turtas	tiesinis	4

NEMATERIALUSIS TURTAS		
Programinė įranga	tiesinis	3
Įsigytos teisės	tiesinis	3
Kitas nematerialusis turtas	tiesinis	2
PRESTIŽAS		
Prestižas	tiesinis	15

PRIEDAS Nr.3

VERSLO VIENETŲ IR PASLAUGŲ SĄRAŠAS

	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
LN	Paviršinės nuotekos	Klaipėdos rajono paviršinių (lietaus) nuotekų tinklai	Tiesioginės sąnaudos	6401-01-07;6402;6402-01
VSAN	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	6312
N	Netiesioginė veikla	Bendrovės kita veikla (granulinių katilinių aptarnavimas, IT nuoma)	Netiesioginės sąnaudos	60;64;65