

PATVIRTINTA

UAB „Nemenčinės komunalininkas“ direktoriaus
2019-12-31 d. įsakymu Nr. 3K-254

**UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Vilniaus rajone.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta buhalterinės 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. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.
4. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytomas sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. Sistemos aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. Sistemos aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų šmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – laikotarpis, sutampantis su Bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.).
 - 7.2. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir paskirstomos taikant norminius ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.
 - 7.3. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinai galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamųjų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų grąžos sąskaita.

- 7.4. **Netiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.
 - 7.5. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Siekiama, kad naudojamas kriterijus būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
 - 7.6. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Aprašo nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
 - 7.7. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
 - 7.8. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).
 - 7.9. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės išteklių, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.
8. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
10. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 10.1. **RAS informacija** – informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
 - 10.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas;
 - 10.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir panaudojimo etapai.
11. RAS informaciją sudaro:
 - 11.1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
 - 11.1.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
 - 11.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
 - 11.2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
 - 11.2.1. Paskirstymo kriterijai (Priedas Nr. 3) ir apskaičiuotos jų reikšmės;
 - 11.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
12. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:

- 12.1. Paskirstymo kategorijos – pirminiai sąnaudų ir ilgalaikio turto informacijos grupavimo centrai. Paskirstymo kategorijoms priskiriamos visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos (žr. V skyrių) ir turtas (žr. IV skyrių);
 - 12.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 12.3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija (žr. VII skyrių), išskyrus nepaskirstomąsias sąnaudas.
13. RAS procesų eigoje apdorojama apskaitos informacija ir parengiama reguliacinė atskaitomybė. RAS procesus sudaro:
- 13.1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VIII.1. skyrių);
 - 13.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII.2. skyrių);
 - 13.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas (žr. VIII.3. skyrių);
 - 13.4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VIII.4. ir VII.5. skyrius).

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

14. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.
15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.
16. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Apraše nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.
17. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1);

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
19. 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, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.
20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, pagerinimus išskiriant atskirais turto vienetais.
22. Vertinant turto įsigijimo vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų, vartotojų lėšas ir Bendrovės lėšas bei atskleidžiama nenaudojama/užkonservuota ir perkainota dalis.

23. Turto vienetų pagerinimai išskiriami atskirais turto vienetais, nudėvimi per rekonstruoto turto vieneto tarnavimo laiką.
24. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė apskaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Aprašo 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
25. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui.
26. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 8 punkte nurodytų principų.
27. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal kiekvienam turto pogrupiui tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
28. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 28.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 28.2. prestižo vertė;
 - 28.3. investicinio turto vertė;
 - 28.4. finansinio turto vertė;
 - 28.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 28.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;
 - 28.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė;
 - 28.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 28.9. nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai gautų, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
 - 28.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 28.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
 - 28.12. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;
 - 28.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
 - 28.14. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

29. Bendrovė, vadovaudamasis Aprašo 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:
- 29.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
- 29.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams (žr. VI skyrių) ir paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;
- 29.3. bendrujų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;
- 29.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, išvardintos Aprašo 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

30. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
31. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas sąnaudų kategorijas.
32. Turto paskirstymo centrai atitinka Aprašoje nurodytas turto grupes.
33. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
34. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.
35. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

36. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.
37. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus	Tiesioginės sąnaudos	600511 600512 600513 600517 600518 600519 6124

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
		šaltinio specialiais įrenginiais.		600510
1.2.	Geriamojo vandens ruošimas	gamtinio vandens savybių gerinimas fizikiniais, cheminiais ir biologiniais metodais, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius	Tiesioginės sąnaudos	600545 600540 600541 600542 600543 600544 600547 600548 600549
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis)	Tiesioginės sąnaudos	600515 600516 600550 600551 600552 600553 600554 600557 600555 600556 600558 600559
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais	Tiesioginės sąnaudos	600521 600522 600523 600524 600526 600527 600528
2.2.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų	Tiesioginės sąnaudos	600525 600529 6123 600560 600561 600562 600563 600565 600566 600568

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
2.3.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas	Tiesioginės sąnaudos	600572 600573 600574 600575
2.4	Paviršinių nuotekų tvarkymas	paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarancio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas	Tiesioginės sąnaudos	600581 600582
Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Netiesiogiai su paslaugomis (produktais) patirtos sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	610531 61110 61112 61113 61114 61115 61118 61121 61122 61135 61150 61151 61153 61154 61158 61190 61191 61192 61193 61194 61195 61196 61197 61198

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				61199 6121 6122 6127 61134 61159 61119 61136 61116
Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas				
5.1.	Apskaitos veikla	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras)	Tiesioginės sąnaudos	6005910 6005911 6005912 6005913 6005914 6005922
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1	Šiluma	Šilumos gamyba, perdavimas ir pardavimas bei kitos veiklos, nurodytos Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše, patvirtintame Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470.	Tiesioginės sąnaudos	6001010 6001011 6001012 6001013 6001014 6001015 6001016 6001018 6001020 6001021 6001022 6001023 6001024 6001025 6001026 6001028 6001030 6001032 6001033 6001034 6001038 6001040

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				6001041
				6001042
				6001043
				6001044
				6001048
				6001060
				6001061
				6001062
				6001063
				6001064
				6001070
				6001073
				6001075
				6001076
				6001080
				6001081
				6001083
				6001084
				6001085
				6001086
				6001090
				6001091
				6001092
				6001093
				6001094
				6001098
				6001100
				6001101
				6001104
				6001105
				6001106
				6001110
				6001111
				6001112
				6001113
				6001114
				6001115
				6001116
				6001120
				6001121
				6001124

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				6001125
				6001126
				6001130
				6001131
				6001133
				6001134
				6001135
				6001136
				6001138
				6001140
				6001143
				6001144
				6001145
				6001146
				6001150
				6001151
				6001153
				6001154
				6001155
				6001156
				6001160
				6001163
				6001164
				6001173
				6001174
				6001175
				6001176
				6001183
				6001186
				6001188
				6001255
				6001261
				6001262
				6001264
				6001265
				6001266
				6001267
				6001269
				6001271
				6001272
				6001274

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				6001275
				6001276
				6001277
				6001279
				6001281
				6001282
				6001284
				6001285
				6001289
				6001291
				6001292
				6001293
				6001294
				6001295
				6001296
				6001297
				6001299
				6001300
				6001301
				6001303
				6001304
				6001308
				6001310
				6001311
				6001313
				6001314
				6001318
				6001194
				6001195
				6001254
				6001259
				61152
				61155
				6001029
				6001031
				6001074
				6001088
				6001103
				6001108
				6001141
				6001161

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				6001177 6001185 6001187 6001189 6001260 6001270 6001280 6001286 6001287 6001290 6129 6001158 6001162 6001172 6001123
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis, daugiabučių namų renovacija, butinių atliekų išvežimas, dirbtuvių paslaugos, knyginas, mechanizmų teikiamos paslaugos, bendrojo naudojimo objektų administravimas, pirtys	Tiesioginės sąnaudos	60022 60021 60089 61013 60023 60024 60025 60026 60027 60028 60029 600411 600412 600414 600417 600418 600419 600424 600531 600532 600533 600534 600535 60061

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				60062
				60063
				60081
				60082
				60083
				60085
				60087
				61001
				61002
				61003
				61006
				61007
				61021
				61022
				61023
				61024
				61025
				61027
				61028
				610511
				610515
				610520
				610521
				610522
				610524
				610527
				610529
				610539
				61102
				61103
				61131
				61132
				61133
				61141
				61142
				61143
				61156
				6125
				600415
				610514
				610525

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				610538
				61140
				60088
				61014
				610523
				610533
				610534
				600428
				61016

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

38. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RVA modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius..
39. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

40. Geriamojo vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo verslo vienetų pajamos paslaugų lygmeniu atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius.
41. Kai Bendrovė nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, o ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, priskiria teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.
42. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją.

VIII.3. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas

43. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Aprašo 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
44. Tais atvejais, kai Aprašo 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Bendrovė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 4).
45. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:

- 45.1. Iki 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas 2018-12-31 dienos reguliacinę likutinę vertę dalinant iš likusio naudingo tarnavimo laikotarpio (atsižvelgiant į konkrečiam turto pogrupiui nustatytą nusidėvėjimo normatyvą).
- 45.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

46. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

- 46.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Aprašos 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:
- 46.1.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;
 - 46.1.2. parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;
 - 46.1.3. tantjemų išmokos;
 - 46.1.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
 - 46.1.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės – investiconės veiklos sąnaudos;
 - 46.1.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 46.1.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 46.1.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
 - 46.1.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 46.1.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 46.1.11. 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 31d.;
 - 46.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 46.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
 - 46.1.14. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas

- išmokas, kitos su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;
- 46.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktu nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
- 46.1.16. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos;
- 46.1.17. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 46.1.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 46.1.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
- 46.1.20. reprezentacijos sąnaudos.
- 46.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 46.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 46.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

47. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

48. Visoms tiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms Bendrovės teikiamoms paslaugoms.

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

49. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.

50. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.

51. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

52. Sąnaudos priskirtos bendrosioms DK dimensijoms, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

53. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudos paslaugoms priskiriamos Sistemos aprašo 28 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

VIII.5. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto vertės paskirstymas

54. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui, atskirai skirstant kiekvieną turto vienetą ir jo finansinę informaciją (pradinę vertę, likutinę vertę, nusidėvėjimo sąnaudas).

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
0121.10	Perduot.į Nemenčinės sen.balansą pastato savikaina
0121.17	Perduoto į Nemenčinės sen.balansą pastato nusidėvėjimas
054	Ilgalaikio turto perkėlimas
073	Prekių savininkai ir konsignatoriai
076	Užstatas (daugiabuč.namų renovacija)
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 už nematerialųjį turtą
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

Kodas	Pavadinimas
121.19	Vertės sumažėjimas
121.2	Įrenginiai ,statiniai,gręžiniai , rezervuarai ir kt.
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 inventoriūs
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

Kodas	Pavadinimas
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
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	Punžionių k. buitinių nuotekų valymo įrenginiai (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	Nemenčinės m.Pakrantės g.21 iki Neries upės lietaus nuotekų šalinimo tinklai
125015	Sužionių k. Vandentiekio ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros statyba
125016	Avižienių k. nuotekų tinklai ir nuotekų siurblinė
125017	Didžiųjų Kabiškių katilinės rekonstrukcija(kurą-akmens anglių keičiant
125018	Bukiškio k.vandentiekio rekonstrukcija
125019	Buivydzijų k.buitinių nuotekų valymo sist.modernizavimas
125020	Bezdonių k.biologinio valymo įrenginių rekonstrukcija
125021	Vandens tiek.ir nuotekų tvark. infrastrukt. plėtros Paberžėje,Anavilyj
125022	Buivydzijų k.I buitinių nuotekų valymo įrenginiai
125023	Nemenčinės m.Bažnyčios g.1 iki Neries upės lietaus nuotekų šalinimo tinklai

Kodas	Pavadinimas
125024	Airėnų II k.Kervanės kel.42 (Nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija)
125025	Bezdonių k.biokuro katilinės įrengimas
125026	Zujūnų k. lietaus nuotekų tvarkymas (Gelažių,Vilties,Sodų,Šviesos g.)
125027	Punžonių k. Vandentiekio ir nuotekų infrastruktūros statyba
1251	Perkainojimas
1252	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turą
1259	Vertės sumažėjimas
126	Sumokėti avansai ir vykdomi MT statybos (gamybos) darbai
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą
1261	Vykdomi ilgalaikio turto statybos (gamybos) darbai
1262	Ruošiami naudoti
1267	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1268	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
1269	Statomo ar rekonstruojamo IT vertės sumažėjimas (-)
127	Turtas,kuris pagal įstat.gali būti tik valstybės nuosavybė
1270	Įsigijimo savikaina
1271	Perkainojimas
1272	Ruošiami naudoti
1277	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1278	Perkainotos dalies nusidėvėjimas
1279	Vertės sumažėjimas
16	Finansinis turtas
160	Įmonių grupės įmonių akcijos
1600	Investicijos į dukterines įmones
1609	Vertės sumažėjimas
161	Paskolos įmonių grupės įmonėms
1610	Paskolos patronuojančiajai įmonei
1619	Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių abejotinos skolos
162	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos
1621	Kitos investicijos
1622	Kitos ilgalaikės investicijos
163	Asocijuotųjų įmonių akcijos
1630	Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina
164	Paskolos asocijuotosioms įmonėms
165	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos
166	Ilgalaikės investicijos
1660	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	Atsargos,išankst.apmokėjimai ir nebaigt.vykdyti sutartys
201	Atsargos
20110	Sandelis

Kodas	Pavadinimas
201111	medžiagos transporto remontui -Stefan Ingelevič
201112	medžiagos - Voitech Šarko
201113	medžiagos -administravimas(D.Gasperavičius)
201114	medžiagos (senos,naudotos -parduot.)
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 (Eurais)
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 %
20143	Knygyno prekės 5 %
2015	Ilgalaikis materialusis turtas,skirtas parduoti
202	Išankstiniai apmokėjimai
2020	Išankstiniai apmokėjimai - tiekėjams
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

Kodas	Pavadinimas
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
2022	Išankstiniai apmokėjimai - prenumerata
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	Pirkėjų įsiskolinimas
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)
24316	Gautinas PVM - 5 %
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)
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
243511	Jurij Aliancevič
243512	Andrejus Junda
243513	Stanislav Liachovič

Kodas	Pavadinimas
243514	Valentinas Vasilevskis
243515	Juozas Petrauskas
243516	Genadij Belunskij
243517	Vladislav Dainovskij (Avižienių padal.sk.vedėjas)
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 Dynda (inžinierius-energetikas)
243592	Gžeslav Stasevič
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 Zbignej 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 (EUR)
27101	Danske Bankas a/s LT607400042290723810 EUR
27102	Danske Bankas a/s LT897400000104324860 (EUR)
27103	Danske Bankas a/s LT 96 7400 0000 8821 1870 (EUR) (nuo 2013.11.15 iki
27104	Danske bankas sts.s.Nr.LT897400000104324860 (EUR)

Kodas	Pavadinimas
27105	Danske bankas sts.s.Nr.LT987400045624823810 EUR
2711	AB Swedbank a/s LT047300010002432453 (JPY)
2712	AB Swedbank a/s LT36 7300 0101 5150 4290 EUR)
2713	AB Swedbank a/s LT20 7300 0101 5150 4287 (EUR)
2714	AB Swedbank a/s LT467300010037375365 (EUR)
2715	AB DnB bankas a/s LT214010042400041516 (EUR)
2716	AB DnB bankas a/s LT824010042401383383 (EUR)
2717	AB DNB bankas a/s LT434010042403324861 (EUR)
2718	AB DnB bankas a/s LT304010042402734850(EUR)
2719	AB DnB bankas a/s LT434010042402775356 (EUR)
272	Kasa
2720	Centrinė kasa (EUR)
2721	Kasa- knygydas (EUR.)
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 priklausantį turtą 5 met.
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

Kodas	Pavadinimas
3422	Pelno (nuostolių)ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų grynasis
3423	Ankstesnių metų pelnas(nuost.)dėl apskaitos politikos keitimo
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas(nuostoliai)
343	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
3431	2006 metų uždarymas
3432	Ataskaitinių metų pajamų ir sąnaudų uždarymas
35	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)
35004	Gautinos subsid. (Didž.Kabiškių katilinės rekonstr.)
35005	Gautinos subsid.Sudervės gyv.vandent.ir nuotekų tinklų rekonstr.(Sut.A
35007	Gautinos subsid.Sudervės nuotekų valyklos statyba(Sut.A56-679-(3.18)UA
35009	Gautinos subsidijos Sudervės VGI
350091	Gautinos subsid.Maišiagalos VGI
350093	Gautinos subsid. (Centralizuoto šil.tiekimo tinklų modernizav.Nemenčin
350094	Gautinos subsid.(Cenrtalizuot.šil.tiek.tinklų rekonstr.Nemenčinės m.ir Bezdonių miest.)
350095	Gautinos subsid.(Centralizuoto šil. tiekimo tinklų modernizav.Buivydiš
350096	Gautinos subsid.Sudervės vandens ruošimo įreng.ir grėž.stat.(Sut.A56-1
350097	Gautinos subsid.Maišiagalos vandens ruošimo įreng.ir grėž.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

Kodas	Pavadinimas
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 grėž.st
3508	Avansu gautos subsidijos (Sudervės vandens ruošimo įreng.ir grėž.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	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
401	Finansinės skolos
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	AB DNB lizingas
40113.1	AB DNB lizingas sut.201503F-16517 (2015.03.31-2020.03.20)
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)
40115	Swedbank lizingas sut.LT112065 (2016.04.28-2021.04.30)
40115.1	Swedbank lizingas sut.LT112065 (2016.04.28 - 2021.04.30)
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

Kodas	Pavadinimas
4031	Gauti išankstiniai apmokėjimai - Administravimas
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
40315	Gauti išankstiniai apmokėjimai - Administravimas - ekspl.priež..(0,12Lt(Gyventojai)
40316	Gauti išankst.apmok. - Privalomas administavimo (kaupimo) mokestis (0,05 Eur/m2)
404	Atidėjimai
40422	Kredito linija DnB Nord
405	Atidėtieji mokesčiai
4051	Atidėtasis pelno mokestis

Kodas	Pavadinimas
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	AB DNB lizingas
44113.1	AB DNB lizingas sut.201503F-16517 (2015.03.31-2020.03.20)
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)
44115	Swedbank lizingas sut.LT112065 (2016.04.28 - 2021.04.30)
44115.1	Swedbank lizingas sut.LT112065 (2016.04.28 - 2021.04.30)
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 AB Swedbank (sut.18-049227-KL nuo 2018.11.05-2019.11.19)
443	Skolos tiekėjams
444	Gauti išankstiniai apmokėjimai
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

Kodas	Pavadinimas
44662	Atostoginių kaupimai-sodra
44663	Atostoginių kaupimai-garant.f-as
4467	Vykdomieji raštai ir alimentai
447	Atidėjimai
4471	4471
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4480	Mokėtinas PVM mokestis
44801	Mokėtinas PVM mokestis 21%
44802	Mokėtinas PVM mokestis 9%
44803	Įskaityti PVM pagal prašymą
44804	PVM pagal 96 str.1 dal.
44805	Mokėtinas PVM mokestis 9% (knygynas)
44806	Mokėtinas PVM mokestis 5% (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 Infes Bezdonių mstl.biolog.valymo įreng.rekonstr.)
44868	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB Grundolita A56-679-(3.18)
44869	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB Santeka A56-190-(3.18)
448691	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB Santeka A56-191-(3.18)
448692	Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB KRS)
448693	448693
448694	Kitos mokėtinos sumos- (Sulaikoma suma UAB Kamesta)
4487	Antkainis
44871	Antkainis 21 %
44872	Antkainis 9 %
44873	Antkainis 5 %
4488	Akcizo mokestis

Kodas	Pavadinimas
4489	Naudotojo mokestis keliuose kroviniam transportui
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
500	Pardavimo 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
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	Konteinerių priskirimas/inventorizavimas
505217	Buitinių atliekų išvežimas-(VAATC) nuo 2012.05.01
50522	Buitinių atliekų išvežimas (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.)

Kodas	Pavadinimas
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)
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.(gyventojai)
5054111	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Buivydžių sen.
5054112	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin. - Beždonių sen.

Kodas	Pavadinimas
5054113	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektų admin. - Suzionių sen.
5054114	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektų admin. - Paberžės sen.
5054115	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektų admin. - Riešės sen.
5054116	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektų admin. - Nemencinės m.
5054117	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektų admin.(ūkio išlaid.)-padalinis
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.-Nemencinės sen.
5054211	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Buivydių sen.
5054212	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Bezdonių sen.
5054213	Gyvenamųjų namų bendro naudojimo obj.adm.-eksp.prie.-Suzionių 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.-Nemencinės 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-namų techninė priežiūra (nuo 2018.10 mėn.)org.
505434	Administravimo kaupimo fondas-remontas
505435	Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-namų techninė priežiūra(gyventojai) (nuo 2018.10 mėn.)
505436	Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-eksp.priež.namų(privalomasis)
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)- Buivydių sen.

Kodas	Pavadinimas
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) - Buivydių 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) - Buivydių 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)
5056111	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Buivydių sen.
5056112	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Bezdonių sen.

Kodas	Pavadinimas
5056113	Elektros energija laiptinėje (gyventojai) - Sužionių sen.
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 šiluminiam mazge)
5056120	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Nemenčinės sen.
5056121	Elektros energijos sunaudojimas (gyv.namų šil.mazge) - Buivydių 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
50572	Teisinės paslaugos išieškant skolas
52	Kitos veiklos pajamos
520	Kitos pardavimo paslaugos
5201	Kitos pardavimo paslaugos
5202	Ilgalaikio turto pardavimas
5203	Metalo laužas
5204	Kitas IT pardavimas (nurašytas į IT sąrašą)
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.(seniūnijos))

Kodas	Pavadinimas
5223	Mechanizmų teikiamos paslaugos (organizacijos)
5224	Mechanizmų teikiamos paslaugos(seniūnijos-atl.išvežimui)
5225	Mechanizmų teikiamos paslaugos (mokyklos)
523	Sąvartyno paslaugos
5231	Sąvartyno paslaugos
5232	
5233	
5234	Kitos sąvartyno paslaugos
524	Knygynas
5241	pardavimas
5242	kitas pardavimas
525	Patalpų nuomą
5251	Patalpų nuoma
52511	Patalpų nuoma (rinkl.už kom.atl.tvark.)
52512	Patalpų (kita) nuomą
52513	Patalpų nuoma (vanduo.)
5252	konteinerio nuoma (konteinerio pristatymas)
5253	Nuoma už mobil.ryšio tinklo baz.stoties įrengimo
526	Pirtis
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

Kodas	Pavadinimas
594	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti
6	SAŃAUDOS
60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
600	ŠaŃaudos suteiktų paslaugų
6000	Parduotų prekių savikaina
6001	Suteiktų paslaugų sąvikaina 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.aparnavimas
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.ir SGGT lėšos
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.aparnavimas
6001024	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Amortizacija
6001025	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Alga
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.irSGGT lėšos
6001029	Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Transporto kuras, a/m nuoma
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.ir SGGT lėšos
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

Kodas	Pavadinimas
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.ir SGDT lėšos
6001049	Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) kompens.už šil.energ.nutrauk.ir šil.katilo pirkimą
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 (Tuščiaulių k.)
6001060	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Kuras
6001061	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Elektros energija
6001062	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Vanduo
6001063	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Remontas
6001064	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Amortizacija
6001065	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Alga
6001066	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Sodra 30,98%
6001067	Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių 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
6001075	Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Alga
6001076	Katilinė Nr.7 (Paberžės 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

Kodas	Pavadinimas
6001086	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Sodra 30,98%
6001087	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Mokesčiai
6001088	Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Transporto kuras, a/m nuoma
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.ir SGDT lėšos
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
6001108	Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Transporto kuras, a/m nuoma
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
6001126	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Sodra 30,98%
6001127	Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Mokesčiai
600113	Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.)

Kodas	Pavadinimas
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.aparnavimas
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 (D.Riešės k.) Mokestis už vart.pajėg.ir SGGT lėšos
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.aparnavimas
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.ir SGGT lėšos
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 perdavimas
6001172	Šilumos perdavimas - Ataskaitų parengimas
6001173	Šilumos perdavimas - Medžiagos, remontas, tyrimai
6001174	Šilumos perdavimas - Amortizacija
6001175	Šilumos perdavimas - Alga

Kodas	Pavadinimas
6001176	Šilumos perdavimas - 30,98%
6001177	Šilumos perdavimas - Transporto kuras, a/m nuoma
600118	Šildymo sistemų priežiūra
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 - Transporto kuras, a/m nuoma
6001189	Šildymo sistemų priežiūra - Amortizacija
600119	Elektrokinės katilinės
6001194	Elektrokinės katilinės - Nusidėvėjimas
6001195	Elektrokinės katilinės - Kt. sąnaudos
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.)
6001260	Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Transporto kuras, a/m nuoma
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

Kodas	Pavadinimas
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.ir SGGT lėšos
600127	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.)
6001270	Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Transporto kuras, a/m nuoma
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
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.Riešės k.) Mokesčiai už vart.pajėg.ir SGGT lėšos
600128	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.)
6001280	Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Transporto kuras, a/m nuoma
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.irSGGT lėšos
600129	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.)
6001290	Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Transporto kuras, a/m nuoma
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.ir SGGT lėšos
600130	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Konteinerinė
6001300	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Kuras
6001301	Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Elektros energija

Kodas	Pavadinimas
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.ir SGGT lėšos
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.ir SGGT lėšos
600132	Katilinė Lauko g.8,Nemenčinė
6001320	Katilinė Lauko g.8,Nemenčinė - Nusidėvėjimas
6002	Buitinių atliekų išvežimas (šiukšlės)
60021	Buitinių atliekų išvežimas - Ūkio išlaidos (lipdukai, konsultavimas itt.)
60022	Buitinių atliekų išvežimas - Amortizacija
60023	Buitinių atliekų išvežimas - Alga
60024	Buitinių atliekų išvežimas - Sodra 30,98%
60025	Buitinių atliekų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma
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 (mišriosios atl., padangos)
6003	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas
60030	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas - Pakuočių išvežimas
60031	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas - Rūšiavimo konteineriai
60032	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas - Alga
60033	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas - Sodra 30,98%
60034	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma
60035	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas - Amortizacija
60036	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas - Transporto remontas ir medžiagos

Kodas	Pavadinimas
60037	Pakuočių ir antrinių žaliavų išvežimas - Ūkio išlaidos (lipdukai, konsultavimas itt.)
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 - Transporto kuras
600418	Bendro naudojimas objektų administravimas - ūkio išlaidos - Transporto med
600419	Bendro naud.objektų administrav.-ūkio išl.a/m pagal 2017.10.16 veiklos nuomos sut.Nr.141983
60042	Bendro naudojimo objektų administravimas - eksploatacija ir priežiūra
600421	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Alga
600422	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl.ir priež. - Sodra 30,
600423	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Ryšių pa
600424	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Medžiagos
600425	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Amortizac
600426	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Mokesčiai
600427	Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Transporto kuras
600428	Administravimo kaupimo fondas remontas
600429	Privalomasis kaupimo fondas remontas
6005	Geriamo vanduo tiekimas ir nuotekų tvarkymas (kanalizacija)
60051	Geriamo vandens tiekimas
600510	Geriamas vanduo (Gavyba) - Transporto medžiagos, remontas

Kodas	Pavadinimas
600511	Geriamas vanduo (Gavyba) - Remontas, techn.aptar., kadastr.matavimai
600512	Geriamas vanduo (Gavyba) - Alga
600513	Geriamas vanduo (Gavyba) - Sodra 30,98%
600514	Geriamas vanduo (Gavyba) - Mokesčiai
600515	Geriamas vanduo (Gavyba) - Tyrimai
600516	Geriamas vanduo (Gavyba) - Transporto kuras, a/m nuoma
600517	Geriamas vanduo (Gavyba) - Amortizacija
600518	Geriamas vanduo (Gavyba) - Skaitikliai, remontas ir patikra
600519	Geriamas vanduo (Gavyba) - Elektros energija
60052	Nuotekų surinkimas
600521	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Elektros energija
600522	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Alga
600523	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Sodra 30,98%
600524	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Apskaitos prietaisų mokestis
600525	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Tyrimai
600526	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Transporto kuras, a/m nuoma
600527	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Amortizacija
600528	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Remontas, techninis projektas
600529	Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Pirktos nuotekos
60053	Nuotekų tvarkymas (Asenizacinės mašinos)
600531	Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Alga
600532	Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Sodra 30,98%
600533	Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Transporto kuras, a/m nuoma
600534	Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Amortizacija
600535	Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Remontas, medžiagos
60054	Geriamas vanduo (Ruošimas)
600540	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Elektros energija
600541	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Transporto medžiagos, remontas
600542	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Remontas, technin.projektas, kadastr.matavimai
600543	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Alga
600544	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Sodra 30,98%
600545	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Nekilnojamo turto mokestis (Nemež.kom.)
600546	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Tuščias
600547	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Transporto kuras, a/m nuoma
600548	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Amortizacija

Kodas	Pavadinimas
600549	Geriamas vanduo (Ruošimas) - Skaitikliai, remontas ir patikra
60055	Geriamas vanduo (Pristatymas)
600550	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Elektros energija
600551	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Transporto medžiagos, remontas
600552	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Remontas, technin.projektas, kadastr.matavimai
600553	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Alga
600554	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Sodra 30,98%
600555	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Pirktas vanduo
600556	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Apskaitos prietaisų mokestis
600557	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Transporto kuras, a/m nuoma
600558	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Amortizacija
600559	Geriamas vanduo (Pristatymas) - Skaitikliai, remontas ir patikra
60056	Nuotekų valymas
600560	Nuotekų valymas - Remontas, techninis projektas
600561	Nuotekų valymas - Elektros energija
600562	Nuotekų valymas - Alga
600563	Nuotekų valymas - Sodra 30,98%
600564	Nuotekų valymas - Mokesčiai
600565	Nuotekų valymas - Amortizacija
600566	Nuotekų valymas - Transporto kuras, a/m nuoma
600567	Nuotekų valymas - Tyrimai
600568	Nuotekų valymas - Paraiška taršos leidimui
60057	Nuotekų dumblo tvarkymas
600571	Nuotekų dumblo tvarkymas - Elektros energija
600572	Nuotekų dumblo tvarkymas - Alga
600573	Nuotekų dumblo tvarkymas - Sodra 30,98%
600574	Nuotekų dumblo tvarkymas - Amortizacija
600575	Nuotekų dumblo tvarkymas - Remontas, techninis projektas
60058	Paviršinių nuotekų tvarkymas
600581	Paviršinių nuotekų tvarkymas
600582	Paviršinių nuotekų tvarkymas- nusidevėjimas
60059	Apskaitos ir vartotojų aptarnavimo veiklos
600591	Apskaitos prietaisų priežiūra
6005910	Apskaitos prietaisų priežiūra - Alga
6005911	Apskaitos prietaisų priežiūra - Sodra 30,98%
6005912	Apskaitos prietaisų priežiūra - Amortizacija
6005913	Apskaitos prietaisų priežiūra - Remontas, techninis aptarnavimas
6005914	Apskaitos prietaisų priežiūra - Transporto kuras, a/m nuoma
600592	Vartotojų aptarnavimas
6005920	Vartotojų aptarnavimas - Alga
6005921	Vartotojų aptarnavimas - Sodra 30,98%

Kodas	Pavadinimas
6005922	Vartotojų aptarnavimas - Amortizacija
6005923	Vartotojų aptarnavimas - Kita
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
60083	Daugiabučių namų renovacija - Transporto kuras, a/m nuoma
60084	Daugiabučių namų renovacija - Kvalifikacijos kėlimas, seminarai
60085	Daugiabučių namų renovacija - Ryšių paslaugos
60086	Daugiabučių namų renovacija - Projektų ir rangos darbų pirkimų organiz
60087	Daugiabučių namų renovacija - Kitos išlaidos
60088	Daugiabučių namų renovacija - nusidevėjimas
60089	Daugiabučių namų renovacija - Teisinės paslaugos
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, a/m nuoma
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	Atliekų tvarkymo paslaugos
61011	Atliekų tvarkymo paslaugas - Alga
61012	Atliekų tvarkymo paslaugos - Sodra 30,98%
61013	Atliekų tvarkymo paslaugos - Ūkio išlaidos
61014	Atliekų tvarkymo paslaugos
61015	Atliekų tvarkymo paslaugos - Amortizacija

Kodas	Pavadinimas
61016	Atliekų tvarkymo paslaugos - Konteinerių priskirimo ir inventORIZ.darbai
6102	Knygynas
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 išlaidos
61028	Knygynas - Transporto kuras, a/m nuoma
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	Skelbimų ir reklamos sąnaudos
61042	
6105	Kitos pardavimo sąnaudos
61051	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma
610511	Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Elektros sanaudos
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, pajėg.ir SGDT lėšos
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

Kodas	Pavadinimas
610531	Kitos pardavimo sąnaudos - Piniginių įmokų surinkimas, administravimas ir perdavimas
610532	Kitos pardavimo sąnaudos - Spec.meteorologinė informac.
610533	Kitos pardavimo sąnaudos - Pašto paslaugos
610534	Kitos pardavimo sąnaudos - Tech.apnavimas, remontas
610535	Kitos pardavimo sąnaudos - Pardavimų koregavimas
610536	Kitos pardavimo sąnaudos - Nuoma
610537	Kitos pardavimo sąnaudos - Transporto kuras
610538	Kitos pardavimo sąnaudos - Gesintuvo užpildymas, patikra
610539	Kitos pardavimo sąnaudos - Kitos
611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6110	Automobilių sąnaudos
61101	Nuomos automobilių sąnaudos,kuras
61102	Automobilių sąnaudos - Transporto kuras, a/m nuoma
61103	Automobilių sąnaudos - Nusidėvėjimas (lengv.autom.)
6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
61110	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Nusidėvėjimas
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 - Tikslinė dezinfekacija
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.vidaus apdaila)
61125	Administracinio pastato priežiūra
6113	Draudimo sąnaudos
61131	Draudimo sąnaudos - Transportas (privalom.draud.ir CASKO draud)
61132	Draudimo sąnaudos - Turto draudimas
61133	Draudimo sąnaudos - Nuo nelaimingų atsitikimų
61134	Draudimo sąnaudos - Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas
61135	Draudimo sąnaudos - Naujo lengvojo automobilio (lizingas)
61136	Draudimo sąnaudos - Pretenzijos (žalos atlyginimas)
6114	Dirbtuvės-sąnaudos

Kodas	Pavadinimas
61140	Dirbtuvės - Transporto kuras, a/m nuoma
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	Automobilių nuomos sąnaudos
61154	Automobilių remonto sąnaudos
61155	Įmokos nuo šilumos perdavimo veiklos pajamų
61156	Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą sąnaudos
61157	Komandiruočių sąnaudos
61158	Įmokos nuo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamų
61159	Viešųjų pirkimų teisinės paslaugos
6116	Abejotinų skolų sąnaudos
61161	Abejotinų skolų sąnaudos
6119	Kitos bendrosios sąnaudos
61190	Kitos bendrosios sąnaudos - Audito paslaugos
61191	Kitos bendrosios sąnaudos - banko paslaugos, valiut.pirk.pard., lizingo administr.
61192	Kitos bendrosios sąnaudos - Pašto paslaugos
61193	Kitos bendrosios sąnaudos - Prenumerata
61194	Kitos bendrosios sąnaudos - Mokestis nuo išieškotos sumos
61195	Kitos bendrosios sąnaudos - Saugos darbe paslaugos
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 kroviniam transportui

Kodas	Pavadinimas
6127	Žyminis mokestis
6128	Garantinis fondas
6129	Akcijų mokestis
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	Atidėjimų 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	6153
62	Kitos veiklos sąnaudos
6202	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
621	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
622	Kitos sąnaudos
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 bankas - (overdrafto sutartis)
63042	Palūkanų sąnaudos - AB DnB bankas -kredito linijos
63043	Palūkanų sąnaudos- DNB bankas-pagal ilgalaik.paskolą
6305	Palūkanų sąnaudos- AB Swedbank
63051	Palūkanų sąnaudos-AB Swedbank sut. 18-049227-KL (2018.11.05-2019.11.19)
6306	Palūkanų sąnaudos -UAB Swedbank lizingas
63063	Palūkanų sąnaudos -Swedbank lizingas sut.095586 (2012.05-2017.05)

Kodas	Pavadinimas
63064	Palūkanų sąnaudos-Swedbank lizingas sut.095587 (2012.05-2017.05)
6307	Palūkanų sąnaudos- AB DNB lizingas
63071	Palūkanų sąnaudos- AB DNB lizingas sut,201503F-16517 (2015.03.31-2020.03.20)
6308	Palūkanų sąnaudos - Swedbank lizingas
63081	Palūkanų sąnaudos - Swedbank lizingas sut.LT112065 (2016.04.28 - 2021.04.30)
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 nesusijiosios 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
LI	Likutis
LIK	Likučiai
LIK2007	Likutis 2007.01.01
TARPINIS	tarpinis(korekcija)
Z99	Atsiskaitymų likučiai iki 2007 m.

PRIEDAS NR. 2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
1.	Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	600555
		600556
		610525
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	600524
		600529
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6001011
		6001021
		6001041
		6001061
		6001081
		6001091
		6001101
		6001111
		6001121
		6001131
		6001151
		6001262
		6001272
		6001282
		6001292
		6001301
		6001311
		600519
		600521
		6001031
6001141		
6001161		
600540		
600550		
600561		
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	60061
		60062
		60063
		61023
		610511
610524		

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
		61199
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	6001010
		6001012
		6001018
		6001020
		6001022
		6001028
		6001030
		6001032
		6001038
		6001040
		6001042
		6001048
		6001060
		6001062
		6001070
		6001080
		6001090
		6001092
		6001098
		6001100
		6001110
		6001112
		6001120
		6001130
		6001138
		6001140
		6001150
		6001160
		6001261
		6001269
		6001271
6001279		
6001281		
6001289		
6001291		
6001293		
6001299		
6001300		
6001308		
6001310		

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
		6001318 6001259 610515 610523 6001158 6001162
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	60025 600417 600516 600526 600533 60083 61003 61028 61102 6001029 6001088 6001108 6001177 6001260 6001270 6001280 6001290 600547 600557 600566 61140
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	6005914
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	-
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6001063 6001073 6001083 6001113 6001143 6001163 6001173 6001186 6001264 6001274 6001284 6001294

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
		6001303 6001313 6001254 60026 60027 60028 600414 600418 600424 600535 61006 61024 61025 61027 610527 610529 61112 61113 61114 61154 6001103 600510 600541 600551 600428 6001123 600581
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6001013 6001023 6001033 6001043 6001093 6001133 6001153 600511 600528 600542 600552 600560 610534 600575
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	6001183

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
		600518
		600549
		600559
		61116
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	-
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	-
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6001014
		6001024
		6001034
		6001044
		6001064
		6001084
		6001094
		6001104
		6001114
		6001124
		6001134
		6001144
		6001154
		6001164
		6001174
		6001255
		6001265
		6001275
		6001285
		6001295
		6001304
		6001314
		6001194
		60022
		600517
		600527
		600534
		61007
		610520
		61103
61110		
61143		
6001074		
6001189		
600415		

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
		600548
		600558
		600565
		600574
		6005912
		6005922
		610514
		60088
		600582
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001015
		6001025
		6001075
		6001085
		6001105
		6001115
		6001125
		6001135
		6001145
		6001155
		6001175
		6001266
		6001276
		6001296
		60023
		600411
		600512
		600522
		600531
		60081
		61001
		61021
		610521
		61121
		61141
		6001185
		6001286
		600543
		600553
		600562
		600572
		6005910

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6001016
		6001026
		6001076
		6001086
		6001106
		6001116
		6001126
		6001136
		6001146
		6001156
		6001176
		6001267
		6001277
		6001297
		60024
		600412
		600513
		600523
		600532
		60082
		61002
		61022
		610522
		61122
61142		
6001187		
6001287		
600544		
600554		
600563		
600573		
6005911		
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	61195
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	61150
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	6124
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	6123
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	600545
		6122
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6121
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	61155
		61156
		61158
		6125
		6129
11.	Finansinės sąnaudos	

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61191
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	61197
		61159
		60089
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	6127
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6001172
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	60085
		61151
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	61192
		610533
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	61198
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	61118
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	61193
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	61190
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	6001188
		61153
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	610531
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.14.	Paskirstomosios draudimo sąnaudos	-
12.15.	Kitos administravimo sąnaudos.	61194
		600568
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	-
14.2.	Draudimo sąnaudos	61131
		61132
		61133
		61135
		61134
		61136
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	600515
		600525
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	60029
		61115
		61152
		61196
		6005913
		610538
		61014

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
		61016
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	6001195
		600419
		60087
		610539
		61119
		60021
	61013	
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	
15.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	6352
		6371
		64
		6351
15.2.	Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVTNT)	-
15.3.	Tantjemų išmokos (GVTNT)	-
15.4.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	-
15.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	63063
		63064
		63071
		6353
		63081
		63051
15.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	-
15.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	-

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
15.8.	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)	-
15.9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)	-
15.10.	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)	-
15.11.	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos (GVTNT)	-
15.12.	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	61123
		600429
15.13.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	6120
		6372
		6001049

PRIEDAS NR. 3

PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė ¹

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
standartinė programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

¹ Tiesiogiai paslaugoms priskirto Bendrovės veikloje naudojamo ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
balgai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

PRIEDAS NR. 4

ILGALAIKIO TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
II.3.1.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
II.4.1.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumbalui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	-
II.6.1.	Baldai	6