

## UAB GREN TRAKAI REGULIAVIMO APSKAITOS (APSKAITOS ATSKYRIMO IR ŠANAUDŲ PASKIRSTYMO) SISTEMOS APRAŠAS

### I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB Gren Trakai (toliau – Bendrovė) Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2018 m. gruodžio 31 dienos nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“
2. Šis Aprašas atskleidžia bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Aprašo principus, metodus ir tvarkas reglamentuoja kiti teisės aktai bei vėlesni jų pakeitimai, į kuriuos šiame Apraše pateikiamos nuorodos:
  - 3.1. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas (Žin., 2003, Nr. 51-2254; 2007, Nr. 130-5259; 2009, Nr. 61-2402);
  - 3.2. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas (Žin., 2002, Nr. 56-2224; 2011, Nr. 160-7576);
  - 3.3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas Šilumos kainų nustatymo metodikų principų aprašas ((Žin., 2011, Nr. 93-4405);
  - 3.4. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2013 m. vasario 28 dienos nutarimas Nr.O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 03-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“ (Žin., 2013, Nr. 25-1249, Nr.69-3506; 2014, Nr.2014-05843);
  - 3.5. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 21 dienos nutarimu Nr.O3-106 „Dėl karšto vandens kainų nustatymo metodikos“ (Žin., 2009, Nr. 93-4012, 2012, Nr. 132-6752).
4. Keičiami Bendrovės finansiniai metai. Bendrovė finansinius metus suvienodino su kalendoriniais metais, t. y. finansiniai metai prasidės nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d., prieš tai finansiniai metai prasidėjo nuo spalio 1 d. iki rugsėjo 30 d.  
Bendrovės ataskaitinis laikotarpis – laikotarpis, apimantis periodą nuo spalio 1 d. iki gruodžio 31 d. įskaitytinai.
5. Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3516; 2008, Nr. 79-3098) bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3515) nustatyta tvarka.

### II. APSKAITOS ATSKYRIMO TIKSLAI IR PRINCIPAI

6. Bendrovės reguliuojamos apskaitos atskyrimo tikslai:
  - 6.1. atskleisti kiekvieno verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą;
  - 6.2. atskleisti šilumos sąnaudų, įskaitant investicijų grąžos normą, formavimąsi.
7. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašas parengtas vadovaujantis:
  - 7.1. priešastingumo ir turinio svarbos principais – ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas pagal jų turinį ir ekonominę prasmę tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi tiems verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), ir ilgalaikio turto įsigijimą;
  - 7.2. kaupimo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemą (toliau – Reguliavimo apskaitos sistema) ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktų ir neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
  - 7.3. objektyvumo ir patikimumo principais – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas nešališkai, siekiant neiškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio), tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę ir joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų;
  - 7.4. periodiškumo ir pastovumo principais – priskaičiuotos pajamos ir sąnaudos suskirstomos į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė, skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams taikant tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:

- 7.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
- 7.4.2. Reguluojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;
- 7.5. skaidrumo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms turi būti atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turą pagal verslo vienetus ir paslaugas bei būtų užtikrinamas Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumas, tikrumas ir savalaikiškumas;
- 7.6. naudingumo principu – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Ūkio subjekto viduje, tiek už jo ribų;
- 7.7. unikalumo principu – pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į reguliavimo apskaitą tik vieną kartą – sudarant apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ataskaitas.
- 7.8. piniginio mato principu – per ataskaitinį laikotarpį priskačiuotos pajamos ir patirtos sąnaudos apskaitomos pinigais.

### III. VALDOMŲ CENTRALIZUOTŲ ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ NUSTATYMAS

8. Vadovaujantis 2014 m. sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr.03-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo (ne)sujungimo srityje“ 15 punkto nuostata, Bendrovei apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas pagal centralizuotas šilumos tiekimo sistemas yra neprivalomas.

### IV. VERSLO VIENETAI (PASLAUGOS)

9. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas pajamas, sąnaudas, turą paskirsto šiems verslo vienetams ir jų produktams ar paslaugoms (buhalterinio rakto kodas ir pavadinimas):
  - 9.1. Šilumos gamybos verslo vienetas:
    - 9.1.1. *GAM* – šilumos gamyba;
    - 9.1.2. *REZ* – rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje.
  - 9.2. Šilumos perdavimo verslo vienetas:
    - 9.2.1. *PER* – šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;
    - 9.2.2. *BAL* – balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje.
  - 9.3. – Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas:
    - 9.3.1. – *MAZ* mažmeninio aptarnavimo paslauga.
  - 9.4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas:
    - 9.4.1. *KV* – karšto vandens tiekimo paslauga;
    - 9.4.2. *KVT* – karšto vandens temperatūros palaikymo paslauga;
    - 9.4.3. *KVA* – karšto vandens apskaitos prietaisų butuose aptarnavimo paslauga.
  - 9.5. Apyvartinių taršos šaltinių (ATL) verslo vienetas:
    - 9.5.1. *ATL* – apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimo paslauga.
  - 9.6. *NEREG* – nereguliuojamos veiklos verslo vienetas.

Bendrovės paslaugų aprašymas pateikiamas priede Nr.1.

### V. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

10. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas perkelia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams), vadovaudamasi atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.
11. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.
12. Bendrovės reguliuojamoje veikloje patirtos šilumos ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:
  - 12.1. **Šilumos gamybos pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės šilumos (produkto) kainos.

12.2. **Šilumos perdavimo pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės šilumos perdavimo kainos.

12.3. **Mažmeninio aptarnavimo pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės mažmeninio aptarnavimo kainos.

12.4. **Karšto vandens tiekimo pajamos** lygu parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kainos minus karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis (karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose) x bendros vienanarės šilumos kainos.

## VI. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

13. Bendrovė buhalterinę apskaitą vykdo naudodama detalų, veiklos poreikiams pritaikytą, pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų planą, leidžiantį įgyvendinti Aprašo reikalavimus reguliavimo apskaitos srityje (priedas Nr.2).

14. Bendrovės veikloje patirtos sąnaudos iš buhalterinės apskaitos perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos veikloms bei paslaugoms ir produktams. Perkeliama visi buhalterinės apskaitos duomenys bei visi požymiai, leidžiantys kiekvieną sąnaudų eilutę priskirti atitinkamoms Aprašo sąnaudų grupėms, verslo vienetams bei produktams (priedas Nr.3). Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos skirstomos į šias sąnaudų grupes:

14.1. šilumos įsigijimo sąnaudos;

14.2. kuro sąnaudos energijai gaminti;

14.3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;

14.4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos ir nuotekų tvarkymo sąnaudos;

14.5. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;

14.6. kitos kintamosios sąnaudos

14.7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;

14.8. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

14.9. personalo sąnaudos;

14.10. mokesčių sąnaudos;

14.11. finansinės sąnaudos;

14.12. administracinės sąnaudos;

14.13. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

14.14. šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos;

14.15. kitos pastoviosios sąnaudos;

15. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Aprašo 14.1–14.6 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

16. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Aprašo 14.7–14.15 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

17. Bendrovė, laikydama Aprašo II dalyje nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:

17.1. tiesioginių sąnaudų kategorijos sąnaudos priskiriamos paslaugoms tiesiogiai, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

17.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajos su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginės. Šios sąnaudos paskirstomos naudojant tarpinius paskirstymo centrus ir jiems priskirtus norminius ekonomine, technine logika pagrįstus kriterijus (priedas Nr.4).

17.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą, ir paskirstomos paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų sąnaudų sumą, minusuojant nebūtinąsias sąnaudas, ir turi sudaryti ne daugiau kaip 10 procentų paskirstytinų sąnaudų;

17.4. nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos beviltiškų skolų, baudų, delspinigių, paramos, labdaros, švietimo ir tantjemų, pelno mokesčio, kitos nepaskirstytinos sąnaudos;

- 17.5. nebūtinųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nei vienai iš Aprašo 14.1–14.15 punktuose paminėtų sąnaudų grupių (narystės, stojamųjų įmokų, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu, reprezentacinės, reklamos, rinkodaros sąnaudos (išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo sąnaudas bei tinklalapio palaikymą), koncesijos, šilumos ūkių nuomos sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas, likviduoto, nurašyto turto, nusidėvėjimo sąnaudų dalis nuo ilgalaikio turto, sukurto už ES ir kitų subsidijų lėšas ir kitos nebūtiniosios sąnaudos.
18. Bendrovė vykdo ataskaitinio laikotarpio šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudų atskyrimą.

## **VII. KAŠTŲ CENTRAI**

19. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas). Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 8.
20. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą skirstomi į:
- 20.1. Tiesioginius. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai CŠT sistemoje;
- 20.2. Netiesioginius. Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo kriterijus;
- 20.3. Bendruosius. Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

## **VIII. PASKIRSTYMO CENTRAI**

21. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla, kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra sąnaudų suma, pagal priešastingumo principą siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas paslaugoms.
- 21.1. Bendrovė reguliavimo apskaitos atskyrimo etape naudoja paskirstymo centrą - Klientų aptarnavimo veiklos grupę. Klientų aptarnavimo veiklos grupei priskirta sąnaudos, kurios susiję su vartotojų mažmeniniu aptarnavimu (šilumos pardavimas): sąskaitų vartotojams formavimu, mokėjimų kontrolė, skolų išieškojimu, šilumos ir karšto vandens pirkimo – pardavimo sutarčių sudarymu su vartotojais, klientų aptarnavimu (informacijos apie sąskaitas, sutarčių sudarymą teikimas, vartotojų skundų ir prašymų registravimas ir aptarnavimas);
22. Sąnaudų priskyrimas verslo vienetams (paslaugoms) vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo centrų sąnaudų kriterijų. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų kriterijų sąrašas pateikiamas priede Nr. 4.

## **IX. ILGALAIKIO MATERIALAUS IR NEMATERIALAUS TURTO APSKAITA**

23. Bendrovės nuosavo ir išsinuomoto ilgalaikio turto apskaita reguliavimo tikslais bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
24. 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.
25. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Apraše ir jos prieduose numatytas turto grupes ir pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas pogrupiui, atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto naudojimo pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
26. Bendrovė nuosavą ir išsinuomotą ilgalaikį turtą paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams) pagal tai, kurių paslaugų (produktų) teikimui tas turtas yra naudojamas. Administracijos

reikmėms naudojamas turtas priskiriamas bendrųjų sąnaudų grupei. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

27. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant atskyrimą, atsižvelgiama į toje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje (priedas Nr. 5) nominalią valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:
  - 27.1. Šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis, pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra nominali galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį;
  - 27.2. Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų saugaus ir patikimo šilumos teikimo;
  - 27.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.
28. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos taikant Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (Aprašo 4 priedas) ir su Komisija suderintus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius (priedas Nr. 6), taikant tiesiogiai proporcingo (tiesinis) nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Ilgalaikio turto vienetams kuriems nenustatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis ir nesuderintas su Taryba atskiru nutarimu, Bendrovė visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką pasirenko ir taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (priedas Nr. 7), taikant tiesiogiai proporcingo (tiesinis) nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.
29. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas.
30. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
31. Vykiant nuosavo ir išnuomoto ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti :
  - 31.1. plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
  - 31.2. prestižo vertę;
  - 31.3. investicinio turto vertę;
  - 31.4. finansinio turto vertę;
  - 31.5. atidėtojo pelno mokesčio turto vertę;
  - 31.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę;
  - 31.7. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;
  - 31.8. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes, išskyrus koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomo turto, naudojamo veikloje, vertę;
  - 31.9. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertę; nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę bei išnuomoto, išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį, ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;
  - 31.10. ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;
  - 31.11. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
  - 31.12. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas;
  - 31.13. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus

atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

31.14. kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.

## X. PAJAMŲ IR ŠAŅAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

32. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos ir sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos atsižvelgiant į „Sandoriai tarp verslo vienetų (toliau - VV) – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Paslauga	Sandorių tarp verslo vienetų	
		Pajamos	Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	-
2.	Šilumos perdavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji	-
4.	Karšto vandens tiekimas	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + ( karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + ( karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina) + ( nepaskirstytas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)

## XI. PRIEDŲ APRAŠAS

1. Priedas Nr. 1 „Paslaugų aprašymas“;
2. Priedas Nr. 2 „Sąskaitų planas“;
3. Priedas Nr. 3 „Sąskaitų plano sąnaudų grupavimas pagal Metodikoje numatytas sąnaudų grupes“;
4. Priedas Nr. 4 „Paskirstymo centrų sąnaudų kriterijų sąrašas“;
5. Priedas Nr. 5 „Valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas“;
6. Priedas Nr. 6 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas“;
7. Priedas Nr. 7 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas“;
8. Priedas Nr. 8 „Kaštų centrų sąrašas“.

## PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Paslauga	Aprašymas
1.	Šilumos gamyba	Šiluminės energijos gamyba katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (gamtines dujas, biokurą ir kt.)
2.	Rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Rezervinės galios palaikymas atitinka šilumos gamybos įrenginių galios apimtį, nustatytą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše (Žin., 2010, Nr. 122-6254), išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui.
3.	Šilumos perdavimas centralizuotais šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas tinklo vamzdynais nuo katilinių iki vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.
4.	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimų pranešimų paruošimu ir pateikimu vartotojams (sąskaitų išrašymas, klientų aptarnavimas ir kitos susijusios paslaugos), šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu ir kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla.
5.	Karšto vandens tiekimas	Šalto vandens nupirkimas iš geriamojo vandens tiekėjo ir centralizuotas karšto vandens paruošimas iki higienos normomis nustatytos temperatūros.
6.	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens temperatūros palaikymas, užtikrinant higienos normomis nustatytus temperatūros reikalavimus.
7.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės užtikrinimas ir patikros atlikimas.
8.	Apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi administravimo veikla.
9.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į aukščiau išvardintus verslo vienetus .

## SĄSKAITŲ PLANAS

Suvestinė	Numeris	Sąskaita	Rūšis
Taip	1050	Prestižas	Ilgalaikis turtas
Ne	10500	Prestižas	Ilgalaikis turtas
Ne	10509	Prestižo nuvertėjimas	Ilgalaikis turtas
Taip	1060	IT programinė įranga	Ilgalaikis turtas
Ne	10600	IT įsigijimo vertė	Ilgalaikis turtas
Ne	10609	IT programinės įrangos nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Taip	1070	Patentai, licencijos koncesijos	Ilgalaikis turtas
Ne	10700	Patentų, licencijų koncesijos įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas
Ne	10709	Patentų, licencijų koncesijos amortizacija	Ilgalaikis turtas
Taip	1080	Kitas nematerialusis turtas	Ilgalaikis turtas
Ne	10800	Kito nematerialiojo turto įsigijimo vertė	Ilgalaikis turtas
Ne	10809	Kito nematerialiojo turto nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Ne	10810	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas
Ne	10819	Teisių į išmetamo CO2 kiekį nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Taip	1090	Nematerialaus turto nebaigta gamyba ir avansiniai mokėjimai	Ilgalaikis turtas
Ne	10900	Nebaigta nematerialiojo turto statyba	Ilgalaikis turtas
Ne	10910	Nebaigtos statybos avansai, susiję su nematerialiuoju turtu	Ilgalaikis turtas
Taip	1100	Pastatai ir statiniai	Ilgalaikis turtas
Ne	11000	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas
Ne	11009	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Ne	11010	Kapitalizuotos skolinimosi išlaidos / Pastatai ir statiniai	Ilgalaikis turtas
Ne	11019	Pastatų ir statinių kapitaliz. skolinimosi kaštų nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Ne	11020	Pastatų perkainojimas (-)	Ilgalaikis turtas
Taip	1110	Žemė, vanduo ir tuneliai	Ilgalaikis turtas
Ne	11100	Žemė, vanduo ir tuneliai	Ilgalaikis turtas
Taip	1200	Gamyklos ir mašinos	Ilgalaikis turtas
Ne	12000	Mašinų ir įrenginių įsigijimo vertė	Ilgalaikis turtas
Ne	12009	Mašinų ir įrangos nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Ne	12010	Kapitalizuotos skolinimosi išlaidos / Mašinos ir įrengimai	Ilgalaikis turtas
Ne	12019	Mašinų ir įrangos kapitaliz. skolinimosi kaštų nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Taip	1210	Įranga, įrankiai ir kiti materialūs daiktai	Ilgalaikis turtas
Ne	12100	Kitų prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas
Ne	12109	Kitų prietaisų ir įrankių nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Ne	12110	Kitas materialusis turtas	Ilgalaikis turtas
Ne	12119	Suk. nusid. mašinų, įrengimų kompiut. ir kt ilgalaik t.	Ilgalaikis turtas
Taip	1230	Automobiliai ir kita transporto įranga	Ilgalaikis turtas
Ne	12300	Automobilių/ transporto priemonių acq. vertė	Ilgalaikis turtas
Ne	12309	Transporto priemonių nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Taip	1240	Investicijos į nuomojamą turtą	Ilgalaikis turtas
Ne	12400	Investicijos į nuomojamą turtą	Ilgalaikis turtas
Ne	12409	Investicijų į nuomojamą turtą nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas



Taip	1250	Nebaigtos statybos ir išankstinis mokėjimas	Ilgalaikis turtas
Ne	12500	Nebaigta statyti materialiojo turto statyba	Ilgalaikis turtas
Ne	12510	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turtą	Ilgalaikis turtas
Taip	1260	Naudojimo teise valdomas turtas, pastatai ir statiniai	Ilgalaikis turtas
Ne	12600	Naudojimo teise valdomas turtas, pastatai ir statiniai	Ilgalaikis turtas
Ne	12609	Teisės naudoti pastatus ir statinius nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Taip	1270	Naudojimo teise valdomas turtas, žemė	Ilgalaikis turtas
Ne	12700	Naudojimo teise valdomas turtas, žemė	Ilgalaikis turtas
Ne	12709	Teisės naudoti žemę nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Taip	1280	Naudojimo teise valdomas turtas, mašinos ir įrenginiai	Ilgalaikis turtas
Ne	12800	Naudojimo teise valdomas turtas, mašinos ir įrenginiai	Ilgalaikis turtas
Ne	12809	Teisės naudoti turtą, mašinas ir įrengimus nusidėvėjimas	Ilgalaikis turtas
Taip	1300	Grupės bendrovių akcijos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13000	Kitos akcijos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13001	Holdingas B.V.	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13002	Gren Lietuva	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13003	Gren Klaipėda	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13004	Grenas Svencionys	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13005	Grenas Joniškis	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13006	Gren Eesti	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13007	Gren Estija Oy	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13008	Gren Tartu	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13009	Tartu Keskattlamaja	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13010	Tartu Jõujaam	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13011	Anne Soojus	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13012	Gren Latvija	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13013	Gren Jelgava	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13014	Grenas Daugpilis	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13015	Ežerų plētra	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13016	Grenas Ryga	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13017	Ida Soojus(akcijos)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13018	Gren Gulbene	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13020	Siluma miestams	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1310	Asocijuotų ir bendrai kontroliuojamų bendrovių akcijos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13100	Klaipėdos energija	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13101	Kauno kogeneracinė jėgainė (KKJ)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13102	Jelgavas Siltumtiklu užņemums	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1320	Gautinos ilgalaikės paskolos, palūkanos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13200	Gautinos ilgalaikės paskolos, palūkanų, išorės	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13210	Ilgalaikės gautinos paskolos iš grupės, palūkanos skaičiuoja	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13220	Vykdoma finansinio turto statyba	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1330	Atidėtųjų mokesčių turtas	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13300	Atidėtųjų mokesčių turtas	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1380	Ilgalaikės gautinos sumos be palūkanų	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13800	Teigiamos išvestinės finansinės priemonės, ilgalaikės	Kitas trumpalaikis turtas

Ne	13810	Kitos ilgalaikės gautinos sumos, be palūkanų	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	13820	Ilgalaikės plėtros išlaidos, be palūkanų	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1400	Medžiagos ir reikmenys	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14000	Medžiagos ir reikmenys (Maximo & Horizon)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14009	Medžiagų ir reikmenų kliringo sąskaita iki 14000	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14010	Medžiagos ir reikmenys (Kiti)	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1410	Kuro	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14100	Kuras: Medžio drožlių sandėlis 1	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14110	Kuras: Medžio drožlių sandėlis 2	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14120	Kuras: Gamtinių dujų sandėlis 1	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14130	Degalai: "Peatbox 1"	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14140	Kuras: "Peatbox 2"	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14150	Degalai: atsarginiai degalai	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14160	Kuras: Sandėlis Lietuvos įmonėms	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14170	Kuras: granuliu sandėlis	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14190	Kuras, kliringo sąskaita iki 1410	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1420	Kiti produktai ir gatavos prekės	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14200	Kiti produktai ir gatavos prekės	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14290	Kitos prekės, klyringinė sąskaitai 1420	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	14900	Atsargų perkainojimo sąskaita (-)	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1500	Iš prekybos gautinos sumos	Gautinų sumų
Ne	15000	Gautinų sumų prekyba, išorės	Gautinų sumų
Ne	15010	Gautinų sumų prekyba, grupės įmonės	Gautinų sumų
Ne	15011	Gautinos sąskaitos prekyba, doc. įmonės	Gautinų sumų
Ne	15020	Iš prekybos gautinų sumų išoriniai registrai (Grandis, Hansa)	Gautinų sumų
Ne	15030	Prekybos grupės gautinų sumų išoriniai registrai (Grandis)	Gautinų sumų
Ne	15035	Gautinos prekybos sumos, "Nord Pool"	Gautinų sumų
Ne	15040	Sukauptos iš prekybos gautinos sumos, išorės	Gautinų sumų
Ne	15050	Iš grupės įmonių sukauptos iš prekybos gautinos sumos	Gautinų sumų
Ne	15060	Sukauptos delsos palūkanos	Gautinų sumų
Ne	15070	Blogų skolų padengimas	Gautinų sumų
Taip	1600	Gautinos pelno mokesčio sumos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16000	Gautinos pelno mokesčio sumos	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1620	Gautinos dividendų sumos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16200	Iš grupės bendrovių gautinos dividendų sumos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16210	Dividendų gautinos sumos iš asoc. bendrovių	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1630	Kitos trumpalaikės gautinos sumos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16300	Dabartinės gautinos sumos iš darbuotojų	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16310	Garantinis indėlis	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16320	Kitos trumpalaikės gautinos sumos, be palūkanų	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16330	Kitos dabartinės gautinos sumos, be palūkanų iš grupės įmonių	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16340	Mokesčių mokėjimo kliringo sąskaita (LV)	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1640	Išankstinis mokėjimas tiekėjui	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16400	Išankstinis mokėjimas tiekėjui, išorinis	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1650	Įvesti PVM	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16500	Sukauptų sumų pirkimo PVM	Kitas trumpalaikis turtas

Ne	16510	Pirkimo PVM (NL)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16511	Įvesties PVM (LU)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16512	Įvesties PVM (FI)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16513	Įvesties PVM (EE)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16514	Pirkimo PVM (LV)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16515	Pirkimo PVM (LT)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16516	Pirkimo PVM (SE)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16517	Pirkimo PVM (JK)	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16520	Pirkimo PVM atvirkštinė atsakomybė, paslaugos ir prekės	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16530	Pirkiniams iš ES taikomas pirkimo PVM	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16540	Pirkimo PVM už pirkinius iš užsienio	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16550	Gautinos PVM sumos / užsienio šalys	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1680	Kitos trumpalaikės gautinos sumos be palūkanų	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	16800	Teigiami IR dariniai Kvalifikuota srovė	Kitas trumpalaikis turtas
Taip	1700	Iš anksto apmokėtos išlaidos ir sukauptos pajamos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17000	Iš anksto apmokėta nuoma, išorinė	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17010	Iš anksto apmokėtos draudimo įmokos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17020	Iš anksto apmokėtos payrol išlaidos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17030	Estijos iš anksto apmokėtos išlaidos	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17040	Kitos iš anksto apmokėtos išlaidos (ir sukauptos pajamos), išorinės	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17050	Kitos iš anksto apmokėtos išlaidos (ir sukauptos pajamos), grupė	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17060	Sukauptos palūkanų pajamos, išorinės	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17070	Sukauptos palūkanų pajamos, grupė	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17098	Vidinių grynujų pinigų pervedimų kliringo sąskaita	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	17099	Kliringo sąskaita	Kitas trumpalaikis turtas
Ne	18138	Nordea Fi Gren Akmene	Bankas
Ne	19518	SEB Gren Akmenė	Bankas
Ne	19551	SWED Gren Akmene 1	Bankas
Ne	19553	SWED Gren Akmene 2	Bankas
Ne	19555	Perlas Gren Akmenė	Bankas
Ne	19557	Luminor Gren Akmenė	Bankas
Ne	19816	Grynujų pinigų pervežimas Gren Akmene	Bankas
Taip	2080	Apribotas nuosavas kapitalas	Nuosavybės
Ne	20800	Akcinis kapitalas	Nuosavybės
Ne	20810	Akcijų emisija, neapmokėta	Nuosavybės
Ne	20820	Akcijos premija	Nuosavybės
Ne	20830	Rezervo fondas	Nuosavybės
Taip	2090	Neribotas nuosavas kapitalas	Nuosavybės
Ne	20900	Susijungimo rezultatai	Nuosavybės
Ne	20905	Apsidraudimo rezervas, elektros energijos išvestinės finansinės priemonės	Nuosavybės
Ne	20906	Neapribotas nuosavybės vertybinių popierių apsidraudimo rezervas, išvestinės finansinės priemonės	Nuosavybės
Ne	20910	Praėjusių metų pelnas arba nuostolis	Nuosavybės
Ne	20920	Finansinių metų rezultatas	Nuosavybės
Taip	2200	Nuostatos	Nuosavybės
Ne	22000	Kitos nuostatos dėl pensijų ir panašių įsipareigojimų	Nuosavybės

Ne	22010	Atidėjimai atidėtiesiems mokesčiams	Nuosavybės
Taip	2300	Turto subsidijos	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23000	Turto subsidijos (ilgalaikės)	Ilgalaikė atsakomybė
Taip	2310	Paskolos	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23100	Įprastos paskolos iš grupės įmonių (ilgalaikės)	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23110	Subordinuotosios paskolos (ilgalaikės)	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23111	Subordinuotosios paskolos, administravimo mokesčiai	Ilgalaikė atsakomybė
Taip	2320	Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai (TFAS)	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23200	Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai (TFAS)	Ilgalaikė atsakomybė
Taip	2330	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23300	Išankstiniai mokėjimai iš klientų (ilgalaikiai)	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23310	Kitos ilgalaikės sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23315	Koncesijos kintamoji dalis	Ilgalaikė atsakomybė
Ne	23320	Ilgalaikės elektros energijos išvestinės finansinės priemonės, laikomos apsidraudimo sandoriais	Ilgalaikė atsakomybė
Taip	2400	Finansiniai įsipareigojimai (einamoji dalis)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	24000	Dabartinės grupės įmonių paskolos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	24010	Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai (TFAS)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	24020	Trumpalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	24030	Koncesijos įsipareigojimas trumpalaikis	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2410	Avansai iš klientų	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	24100	Gauti avansai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2420	Mokėtinos prekybos sumos	Mokėtinų
Ne	24200	Mokėtinų sumų prekyba	Mokėtinų
Ne	24215	Prekybos mokėtinos sumos Nordpool	Mokėtinų
Ne	24220	Mokėtinos sumos prekyba, grupės įmonės	Mokėtinų
Ne	24230	Mokėtinos sąskaitos prekyba, doc. įmonės	Mokėtinų
Taip	2430	Kitos mokėtinos sumos	Mokėtinų
Ne	24300	Dabartinės mokėtinos sumos darbuotojams	Mokėtinų
Ne	24310	Mokėtini mokesčiai ir muitai	Mokėtinų
Taip	2440	Sukauptos mokėtinos prekybos sumos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	24400	Sukauptos mokėtinos prekybos sumos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	24410	Sukauptos mokėtinos prekybos sumos, grupės įmonės	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2500	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	25000	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	25010	Pelno mokesčiai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2510	Nekilnojamojo turto mokestis	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	25100	Numatomas nekilnojamojo turto mokestis	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2520	Kiti mokesčiai ir rinkliavos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	25200	Gamtos atgręžtinio reikalavimo mokestis (Latvija)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	25210	Kiti mokesčiai ir rinkliavos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	25220	Aplinkosaugos mokesčio prievolė (Lietuva)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	25230	Akcizų prievolė/dujos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	25240	Akcizų prievolė/elektra	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2600	Produkcijos PVM	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26000	Pardavimo PVM vidaus rinkoje	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26010	Pardavimo PVM už paslaugas, įsigytas iš užsienio	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Ne	26020	Pardavimo PVM už prekes, įsigytas iš ES	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26030	Pardavimo PVM atvirkštinis apmokestinimas	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26040	Produkcijos PVM (NL)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26041	Pardavimo PVM (GV)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26042	Išvesties PVM (FI)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26043	Produkcijos PVM (EE)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26044	Pardavimo PVM (LV)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26045	Pardavimo PVM (LT)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26046	Produkcijos PVM (SE)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26047	Produkcijos PVM (JK)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2620	Mokėtinas PVM	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26200	Mokėtinas PVM (NL)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26201	Mokėtinas PVM (LU)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26202	Mokėtinas PVM (FI)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26203	Mokėtinas PVM (EE)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26204	Mokėtinas PVM (LV)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26205	Mokėtinas PVM (LT)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26206	Mokėtinas PVM (SE)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	26207	Mokėtinas PVM (JK)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2700	Atlyginimų įsipareigojimai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27000	Mokėtini atlyginimai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2710	Darbuotojų mokesčiai ir atskaitymai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27100	Darbuotojų pajamų mokesčiai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27110	Mokėtini darbuotojų pajamų mokesčiai (Estija)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27120	Nedarbo mokestis Estija	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27130	Mokėtinas nedarbo mokestis( Estija)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27140	Pensijų fondas (Estija)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27150	Mokamas pensijų fondas (Estija)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27160	Įstatymais nustatytas socialinio draudimo mokestis	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27170	Mokėtinas socialinio draudimo mokestis (Estija)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27180	Rizikos maitas / garantijos mokestis	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27190	Profesinių sąjungų mokesčiai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2720	Sukaupti darbuotojų įsipareigojimai ir mokesčiai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27200	Sukauptas darbo užmokestis (Estija)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27210	Sukauptos premijos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27220	Sukauptas atostoginis mokėjimas	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27230	Sukauptos socialinės išlaidos iš premijų	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27240	Sukauptos socialinės išlaidos iš sumokėtų atostogų	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27250	Pajamų mokestis, mokamas iš papildomų išmokų	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	27260	Socialinis mokestis, mokamas iš papildomų išmokų	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2800	Įsipareigojimai asmeniui	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28000	Nauda asmeniui	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28010	Dabartinės mokėtinės sumos darbuotojams	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2810	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, be palūkanų	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28100	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, be palūkanų	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28110	Kiti beprocentiniai įsipareigojimai grupės bendrovėms	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28120	Mokėtinės dividendų sumos, grupės įmonės	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28125	Mokėtini dividendai, asocijuotos bendrovės	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Ne	28130	Garantiniai indėliai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28140	Pradiniai mokėtinų prekybos sumų likučiai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28150	Pradiniai mokėtinų prekybos sumų likučiai (grupės įmonės)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	28160	Dabartinės elektros energijos išvestinės finansinės priemonės, laikomos apsidraudimo sandoriais	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2900	Kitos sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	29000	Kitos sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	29001	Kitos sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos (grupės įmonės)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	29002	Grupinė gyvybės draudimo atsakomybė	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	29003	Draudimo nuo nelaimingų atsitikimų atsakomybė	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	29010	Sukauptos ES subsidijos trumpuoju laikotarpiu	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	2910	Sukauptos palūkanų sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių palūkanų pajamos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	29100	Sukauptos palūkanų sąnaudos ir atidėtos palūkanų pajamos	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Ne	29110	Sukauptos ir atidėtos palūkanos grupės įmonėms	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Taip	3000	Galios pardavimas	Pajamos
Ne	30000	Buitinės energijos pardavimas	Pajamos
Ne	30010	"NordPool" galios pardavimas	Pajamos
Ne	30020	Balansavimo galios pardavimas	Pajamos
Ne	30030	Finansinis galios pardavimas	Pajamos
Ne	30040	Elektros energijos kainos viršutinės ribos poveikis	Pajamos
Taip	3010	Šilumos ir garo pardavimas	Pajamos
Ne	30100	Šilumos galutinio vartotojo pardavimai, standartinis PVM	Pajamos
Ne	30110	Šilumos galutinio vartotojo pardavimai – mažesnis PVM	Pajamos
Ne	30120	Šilumos pardavimas platintojui	Pajamos
Ne	30130	Garų pardavimas	Pajamos
Ne	30140	Šiluma karšto vandens temperatūrai palaikyti	Pajamos
Ne	30150	Šaltas vanduo karšto vandens paruošimui	Pajamos
Ne	30160	Šiluma šalto vandens šildymui	Pajamos
Ne	30170	Karšto vandens pardavimo kaina	Pajamos
Taip	3020	Atliekų tvarkymo mokestis	Pajamos
Ne	30200	Buitinės komunalinės atliekos - KRATC	Pajamos
Ne	30210	Buitinės komunalinės atliekos - kiti regionai	Pajamos
Ne	30220	Buitinės pramoninės atliekos	Pajamos
Taip	3030	Šlako pardavimas	Pajamos
Ne	30300	Pajamos iš šlako tvarkymo paslaugos	Pajamos
Ne	30310	Iš šlako ekstrahuoti ne ferometalai	Pajamos
Ne	30320	Iš šlako ekstrahuoti ferometalai	Pajamos
Taip	3035	Kaupiamasis konvertavimo koregavimas	Nuosavybės
Taip	3040	Dujų pardavimas	Pajamos
Ne	30400	Dujų pardavimas	Pajamos
Ne	30410	Dujų skirstymas	Pajamos
Taip	3050	Aušinimo pardavimai	Pajamos
Ne	30500	Aušinimo pardavimai	Pajamos
Taip	3060	Paslaugų, susijusių su šilumos pardavimu,	Pajamos

		pardavimas	
Ne	30600	Pajamos iš šilumos pastočių įrenginių techninės priežiūros	Pajamos
Ne	30610	Pajamos iš tiesioginių sąskaitų faktūrų išrašymo	Pajamos
Ne	30620	Elektra atskiruose šildymo įrenginiuose	Pajamos
Taip	3070	Konsultavimo ir administracinės paslaugos	Pajamos
Ne	30700	Konsultavimo ir administracinės paslaugos	Pajamos
Ne	30710	Mokesčiai už grupės IT paslaugas	Pajamos
Ne	30720	Grupinio draudimo mokesčiai	Pajamos
Ne	30730	Mokesčiai už grupės žmoniškųjų išteklių paslaugas	Pajamos
Taip	3080	Kiti pardavimai	Pajamos
Ne	30800	Nuolaidos	Pajamos
Ne	30810	Metalo laužo pardavimas	Pajamos
Ne	30820	Pelenų pardavimas	Pajamos
Ne	30830	Prijungimo mokesčiai	Pajamos
Ne	30840	Elektros skirstymo pardavimai (Tartu)	Pajamos
Ne	30850	Paslaugų ir prekių pardavimas	Pajamos
Ne	30860	Žaliųjų sertifikatų pardavimas	Pajamos
Ne	30870	Kiti grynieji pardavimai	Pajamos
Taip	3900	Kitos veiklos pajamos	Kitos pajamos
Ne	39000	Nuomos pajamos	Kitos pajamos
Ne	39005	Nuomojamos įrangos pajamos	Kitos pajamos
Ne	39010	Taršos leidimai Šilumos gamyba (CO2)	Kitos pajamos
Ne	39020	FA skirta ES subsidija	Kitos pajamos
Ne	39030	Galios subsidija	Kitos pajamos
Ne	39040	Išieškotos teismo išlaidos	Kitos pajamos
Ne	39050	Apvalinimo skirtumai	Kitos pajamos
Ne	39060	Draudimo išmoka	Kitos pajamos
Ne	39070	Kapitalo prieaugis pardavus FA	Kitos pajamos
Ne	39080	Kitos veiklos pajamos	Kitos pajamos
Taip	4010	Kuro sąnaudos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40100	Medžio drožlės	Parduotų prekių savikaina
Ne	40110	Gamtinės dujos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40120	Grūdų liekanos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40130	Durpių	Parduotų prekių savikaina
Ne	40140	Medis	Parduotų prekių savikaina
Ne	40150	Lengvasis mazutas (dyzelinas)	Parduotų prekių savikaina
Ne	40160	Kiti degalai	Parduotų prekių savikaina
Ne	40170	Akcizo mokestis dujoms (LT, LV)	Parduotų prekių savikaina
Ne	40180	Granulės	Parduotų prekių savikaina
Ne	40190	Žievė	Parduotų prekių savikaina
Taip	4020	Elektros energijos pirkimai pardavimui	Parduotų prekių savikaina
Ne	40200	Parduodamos galios pirkimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40210	Balansavimo energijos pirkimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40220	Mokesčiai Nordpool (elektra)	Parduotų prekių savikaina
Ne	40230	Reaktyviosios galios sąnaudos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40231	Perpardavimo reaktyviosios galios sąnaudos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40232	Elektros skirstomojo tinklo pajėgumo mokestis	Parduotų prekių savikaina
Ne	40233	Atsinaujinančios energijos mokestis	Parduotų prekių savikaina

Ne	40234	Atsinaujinančios energijos mokestis už perpardavimą	Parduotų prekių savikaina
Ne	40235	Aktyviosios energijos sąnaudos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40240	Akcizo mokestis už vartojimą savo reikmėms(Est)	Parduotų prekių savikaina
Ne	40242	Akcizo mokestis už elektros energijos perpardavimą(Est)	Parduotų prekių savikaina
Ne	40250	Galios perdavimo išlaidos	Parduotų prekių savikaina
Taip	4030	Šildymo pirkimai	Parduotų prekių savikaina
Ne	40300	Šildymo pirkimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40310	Iš šilumos pasigamintos šilumos suvartojimas (LV)	Parduotų prekių savikaina
Taip	4040	Gamybai skirti CO2 apyvartiniai taršos leidimai	Parduotų prekių savikaina
Ne	40400	Gamybai skirti CO2 apyvartiniai taršos leidimai	Parduotų prekių savikaina
Taip	4050	Kitos gamybos sąnaudos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40500	Tiekimas / technologinis vanduo	Parduotų prekių savikaina
Ne	40510	Vanduo	Parduotų prekių savikaina
Ne	40515	Nuotekų	Parduotų prekių savikaina
Ne	40520	Cheminių medžiagų	Parduotų prekių savikaina
Ne	40525	Siera	Parduotų prekių savikaina
Ne	40530	Druska	Parduotų prekių savikaina
Ne	40540	Lakiųjų pelenų šalinimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40545	Lakieji pelenai (pavojingi) – atliekos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40550	Dugno pelenų pašalinimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40555	Dugno pelenų transportavimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40560	Smėlis	Parduotų prekių savikaina
Ne	40570	Gamtos išteklių mokestis	Parduotų prekių savikaina
Ne	40580	Medžio drožlių analizė	Parduotų prekių savikaina
Ne	40581	Atliekų transportavimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40582	Atliekų išpakavimas ir smulkinimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40590	Elektros energija gamybai	Parduotų prekių savikaina
Ne	40595	Elektros mokestis (LV)	Parduotų prekių savikaina
Ne	40596	Mokestis energijos išteklių biržos operatoriui	Parduotų prekių savikaina
Ne	40597	Mokestis dujų biržos operatoriui	Parduotų prekių savikaina
Ne	40599	Kitos tiesioginės gamybos sąnaudos	Parduotų prekių savikaina
Taip	4060	Šlako tvarkymo išlaidos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40600	Šlako tvarkymo išlaidos	Parduotų prekių savikaina
Taip	4070	Dujų pirkimas pardavimui	Parduotų prekių savikaina
Ne	40700	Pirkite dujas pardavimui	Parduotų prekių savikaina
Ne	40710	Dujų paskirstymas pardavimui	Parduotų prekių savikaina
Taip	4090	Kitos tiesioginės išlaidos	Parduotų prekių savikaina
Ne	40900	Patikrinimus	Parduotų prekių savikaina
Ne	40910	Išorės paslaugų pirkimai	Parduotų prekių savikaina
Ne	40920	Medžiagų ir reikmenų pirkimai	Parduotų prekių savikaina
Ne	40930	Kiti kroviniai	Parduotų prekių savikaina
Ne	40940	Komunalinių paslaugų (elektros ir kt.) įsigijimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40950	Vėjo generatoriaus veikimas	Parduotų prekių savikaina
Ne	40960	Šilumos aukcionų mokesčiai	Parduotų prekių savikaina
Ne	40970	Medžiagų susitraukimas iš sandėlio	Parduotų prekių savikaina
Ne	40980	Elektros pajamų perviršis	Parduotų prekių savikaina
Taip	5010	Nuoma	Išlaidų



Ne	50100	Patalpų nuoma	Išlaidų
Ne	50110	Žemės ir pastatų nuoma	Išlaidų
Ne	50120	Pagrindinės kogeneracinės jėgainės įrangos nuoma	Išlaidų
Ne	50130	JSTU turto nuoma	Išlaidų
Ne	50140	16TFAS korekc. sąnaudų nuomojamos patalpos ir nekiln. turt	Išlaidų
Ne	50150	Nuomojamų patalpų priežiūra	Išlaidų
Ne	50160	Nuomojamos žemės ir pastatų priežiūra	Išlaidų
Taip	5020	Su nuosavu turtu susijusios išlaidos	Išlaidų
Ne	50200	Nuosavybės/turto mokestis	Išlaidų
Ne	50210	Patalpų valymas ir atliekų tvarkymas	Išlaidų
Ne	50220	Teritorijos valymas	Išlaidų
Ne	50230	Nuosavo turto remontas ir priežiūra	Išlaidų
Ne	50240	Kitos nekilnojamojo turto išlaidos	Išlaidų
Taip	5050	Remontas, techninė priežiūra ir eksploatavimas	Išlaidų
Ne	50500	Remonto ir priežiūros medžiagos	Išlaidų
Ne	50510	Elektros įranga	Išlaidų
Ne	50520	Matavimo prietaisai	Išlaidų
Ne	50530	Remonto ir techninės priežiūros paslaugos	Išlaidų
Ne	50540	Matavimo priemonių patikra	Išlaidų
Ne	50545	Metrologinė šilumos prietaisų patikra	Išlaidų
Ne	50550	Pavojingų įrenginių techninė priežiūra	Išlaidų
Ne	50560	Įrangos ir įrankių nuoma	Išlaidų
Ne	50570	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Išlaidų
Ne	50580	Užsakomosios operacijos	Išlaidų
Ne	50590	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Išlaidų
Taip	5060	Išlaidos automobiliams ir kt. transporto priemonėms	Išlaidų
Ne	50600	Degalai automobiliams	Išlaidų
Ne	50610	Automobilių remontas	Išlaidų
Ne	50620	Automobilių draudimas	Išlaidų
Ne	50630	Lizingas automobilių ir kt. transporto	Išlaidų
Ne	50640	Kitos automobilių išlaidos	Išlaidų
Ne	50650	TFAS 16 str. papildomi įrašai dėl automobilių lizingo	Išlaidų
Ne	50660	Įmonės automobilio mokestis	Išlaidų
Taip	5080	Kelionių išlaidos	Išlaidų
Ne	50800	Kelionių dienpinigiai	Išlaidų
Ne	50810	Kitos kelionių išlaidos	Išlaidų
Ne	50820	Komandiruočių apgyvendinimo išlaidos	Išlaidų
Ne	50830	Komandiruočių transporto išlaidos	Išlaidų
Taip	5090	Reklamos, viešųjų ryšių ir pardavimo išlaidos	Išlaidų
Ne	50900	Reklama žiniasklaidoje	Išlaidų
Ne	50910	Kitos reklamos ir viešųjų ryšių išlaidos	Išlaidų
Ne	50920	Prekės ženklo išlaidos	Išlaidų
Ne	50930	Klientų apklausa	Išlaidų
Ne	50940	Rėmimas	Išlaidų
Taip	6000	Kitos pardavimų išlaidos	Išlaidų
Ne	60000	Skolų išieškojimo išlaidos	Išlaidų
Ne	60010	Reprezentacinės išlaidos leidžiami atsk.	Išlaidų
Ne	60020	Reprezentacinės išlaidos neleidžiami atsk.	Išlaidų

Ne	60030	Kitos pardavimų išlaidos	Išlaidų
Ne	60040	Žyminis mokestis	Išlaidų
Taip	6010	Biuro išlaidos	Išlaidų
Ne	60100	Biuro išlaidos	Išlaidų
Taip	6020	Išorinės IT ir telekomunikacijų paslaugos\pašto	Išlaidų
Ne	60200	Ryšio (telekomunikacijos) išlaidos	Išlaidų
Ne	60210	Duomenų ryšys, perdavimas (internetas)	Išlaidų
Ne	60220	IT paslaugos	Išlaidų
Ne	60230	IT paslaugos, Plėtra	Išlaidų
Ne	60240	Pašto išlaidos	Išlaidų
Ne	60250	IT saugumo paslaugos	Išlaidų
Ne	60260	IT infrastruktūros techninė įranga	Išlaidų
Ne	60270	IT programinės įrangos priežiūra ir licenzijos	Išlaidų
Ne	60280	IT infrastruktūros techninė įranga	Išlaidų
Taip	6030	Draud, abejot. skolos ir kitos su rizika susijusios išlaidos	Išlaidų
Ne	60300	Draudimas	Išlaidų
Ne	60310	Civilinės atsakomybės draudimo įmokos	Išlaidų
Ne	60320	Draudimo dėl verslo nutraukimo įmokos	Išlaidų
Ne	60330	Apsaugos paslaugos	Išlaidų
Ne	60340	Aplinkosaugos ir saugos priemokos	Išlaidų
Ne	60350	Darbo saugos išlaidos	Išlaidų
Ne	60360	Priešgaisrinės saugos išlaidos	Išlaidų
Ne	60370	Patvirtintos blogos skolos	Išlaidų
Ne	60380	Nepatvirtintos blogos skolos	Išlaidų
Taip	6040	Administracinės išlaidos	Išlaidų
Ne	60400	Finansinis auditas	Išlaidų
Ne	60405	Reguliuojamos veiklos auditas	Išlaidų
Ne	60410	Kitas auditas	Išlaidų
Ne	60420	Mokesčių ir kitos konsultacinės paslaugos -auditorių	Išlaidų
Ne	60430	Apskaitos paslaugos	Išlaidų
Ne	60440	Vertimo ir kitos administracinės išlaidos	Išlaidų
Ne	60450	Vidaus administravimo paslaugos	Išlaidų
Taip	6050	Kitos išorės paslaugos	Išlaidų
Ne	60500	Banko išlaidos	Išlaidų
Ne	60510	Teisinės paslaugos	Išlaidų
Ne	60520	Konsultacinės išlaidos	Išlaidų
Ne	60530	Aplinkosaugos išlaidos (be taršos mokesčio)	Išlaidų
Ne	60540	Plėtros išlaidos	Išlaidų
Ne	60550	Laikinosios darbuotojo išlaidos	Išlaidų
Ne	60590	Kitos išorės paslaugos	Išlaidų
Ne	60595	Posėdžių ir derybų išlaidos	Išlaidų
Taip	6060	Korporatyvinės paslaugos	Išlaidų
Ne	60600	Kitų grupės paslaugų išlaidos	Išlaidų
Ne	60610	Mokesčiai už įmonių IT paslaugas	Išlaidų
Ne	60620	Grupės draudimo išlaidos	Išlaidų
Ne	60630	Grupės personalo išlaidos	Išlaidų
Ne	60640	Grupės valdymo mokestis	Išlaidų
Taip	6090	Kitos išorinės išlaidos	Išlaidų
Ne	60900	Asociacijos mokesčiai	Išlaidų

Ne	60910	Parama ir dovanos	Išlaidų
Ne	60920	LEZ mokesčiai	Išlaidų
Ne	60930	Reguliavimo mokestis	Išlaidų
Ne	60940	Kitos atsakomybės ir mokesčiai	Išlaidų
Ne	60950	Perrašymo pajamos veiklos sąnaudų	Išlaidų
Ne	60960	Perrašymo pajamos atlyginimo sąnaudų	Išlaidų
Ne	60970	Taršos mokestis	Išlaidų
Ne	60980	Kitos išorinės išlaidos, leidžiami atskaitymai	Išlaidų
Ne	60990	Kitos išorinės išlaidos, neleidžiami atskaitymai	Išlaidų
Ne	60995	Neatskaitomos PVM išlaidos	Išlaidų
Taip	7010	Darbo užmokestis	Išlaidų
Ne	70100	Darbo užmokestis	Išlaidų
Ne	70110	Kitos kompensacijos ir mokėjimai	Išlaidų
Ne	70120	Viršvalandžiai, naktinės, šventinės ir tt	Išlaidų
Ne	70130	Ligos kompensavimas	Išlaidų
Ne	70140	Atostoginiai	Išlaidų
Ne	70150	Atostoginių sukaupimai	Išlaidų
Ne	70160	Išeitinės premijos	Išlaidų
Ne	70170	Išeitinės išmokos	Išlaidų
Ne	70180	Pensijų išlaidų sukaupimai	Išlaidų
Taip	7020	Premijos	Išlaidų
Ne	70200	Premijų išlaidos	Išlaidų
Ne	70210	Premijų išlaidų sukaupimai	Išlaidų
Taip	7030	Soc. draudimo išlaidos	Išlaidų
Ne	70300	Soc. draudimas nuo atlyginimo ir kitų išmokų	Išlaidų
Ne	70310	Soc. draudimas nuo atostoginių sukaupimų	Išlaidų
Ne	70320	Soc. draudimas nuo premijų sukaupimų	Išlaidų
Taip	7040	Kiti su darbuotojais susiję mokesčiai	Išlaidų
Ne	70400	Mokestis prie pajamų šaltinio iš darbuotojų	Išlaidų
Ne	70410	Soc. draudimas nuo išskaičiuoto mokesčio	Išlaidų
Ne	70420	Nedarbo draudimo įmoka/rizikos mokestis	Išlaidų
Ne	70430	Nedarbo draudimo įmoka nuo sukaupimų	Išlaidų
Taip	7610	Mokymai ir švietimas	Išlaidų
Ne	76100	Mokymo	Išlaidų
Ne	76110	Konferencijų išlaidos	Išlaidų
Taip	7620	Kitos personalo išlaidos	Išlaidų
Ne	76200	Sveikatos draudimas iš pelno	Išlaidų
Ne	76201	Grupinio gyvybės draudimo įmokos	Išlaidų
Ne	76210	Sveikatos priežiūra ir draud. išskaita leidžiami atskaitymai	Išlaidų
Ne	76220	Pramogos, naudos leidžiami atskaitymai	Išlaidų
Ne	76230	Pramogos, naudos neleidžiami atskaitymai	Išlaidų
Ne	76240	Darbuotojų įdarbinimo išlaidos	Išlaidų
Ne	76250	Draudimų nuo nelaimingų atsitikimų įmokos	Išlaidų
Ne	76260	Kitos personalo išlaidos	Išlaidų
Taip	7800	IT nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78000	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78005	IT programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78010	Patentų, licensijų, koncesijų nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78013	"Invest" nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	Išlaidų

Ne	78015	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78020	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78025	CaBoCo/Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78035	CaBoCo/Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78040	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78045	Kt. ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78050	Kt. įrangos, įrankių nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78060	Mašinų ir automobilių nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78070	Investicijų už išnuomotą turtą nusidėvėjimo sąnaudos	Išlaidų
Taip	7850	Naudojimosi teise turimo turto nusidėvėjimas	Išlaidų
Ne	78500	Naudojimosi teise turimų pastatų ir statin. nusidėvėjimas	Išlaidų
Ne	78510	Naudojimosi teise turimos žemės nusidėvėjimas	Išlaidų
Ne	78520	Naudojimosi teise turimų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas	Išlaidų
Taip	7860	IT nurašymo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78600	Ilg. nematerialaus turto nurašymo sąnaudos	Išlaidų
Ne	78610	Ilg. materialaus turto nurašymo sąnaudos	Išlaidų
Taip	7870	Kitos veiklos išlaidos	Kitos išlaidos
Ne	78700	Ilg. turto pardavimo nuostolis	Kitos išlaidos
Ne	78710	Nerealiz. pozicinės/neigiam. vertės pokyč. apsidraud. priemonėse	Kitos išlaidos
Ne	78720	Valiutos kurso skirtumas	Kitos išlaidos
Ne	78721	Apvalinimo pelnas (nuostolis)	Kitos išlaidos
Ne	78722	Realizuotas pelnas (nuostolis)	Kitos išlaidos
Ne	78723	Nerealizuotas užskaitomas pelnas (nuostolis)	Kitos išlaidos
Ne	78724	Nerealizuotas pelnas (nuostolis)	Kitos išlaidos
Taip	8010	Dividendai	Kitos pajamos
Ne	80100	Dividendai už akcija dukterinėse įmonėse	Kitos pajamos
Ne	80110	Dividendai uždalyvavimą asocijuotose įmonėse	Kitos pajamos
Taip	8300	Kitos palūkanų pajamos ir panašūs P/N straipsniai	Kitos pajamos
Ne	83000	Palūkanų pajamos už paskolas grupės įmonėms	Kitos pajamos
Ne	83005	Palūkanų apsidraudimo pajamos	Kitos pajamos
Ne	83010	Kitos finansinės pajamos	Kitos pajamos
Ne	83020	Kitos finansinės pajamos neapmokestinamos	Kitos pajamos
Taip	8400	Palūkanų išlaidos ir panašūs P/N straipsniai	Kitos išlaidos
Ne	84000	Paskolų grupės įmonėms palūkanų išlaidos	Kitos išlaidos
Ne	84010	16 TFAS Lizingo palūkanų sąnaudos	Kitos išlaidos
Ne	84020	Kitos palūkanų, delspinigių išlaidos	Kitos išlaidos
Ne	84030	Garantijų išlaidos	Kitos išlaidos
Ne	84040	Kt. finansinės grupės įmonių išlaidos	Kitos išlaidos
Taip	8500	Kitos finansinės išlaidos	Kitos išlaidos
Ne	85000	Kitos finansinės išlaidos	Kitos išlaidos
Taip	8900	Mokesčiai ir finansinių metų rezultatas	Kitos išlaidos
Ne	89000	Mokesčiai	Kitos išlaidos
Ne	89010	Praėjusių laikotarp. mokesčių korekcija ataskaitinių periodu	Kitos išlaidos
Ne	89020	Atidėto mokesčio turto pasikeitimas	Kitos išlaidos
Ne	89030	Mokesčiai už ankstesnius finansinius metus	Kitos išlaidos
Ne	89990	Metų rezultatas	Kitos išlaidos

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

Metodikoje numatyti sąnaudų grupės ir pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Funkcijos kodas
Nr.	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	Nr.
<b>II.</b>	<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>			
II.1	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	40110	Gamtinės dujos	201
		40170	Akcizo mokestis dujoms (LT, LV)	
		40700	Dujų įsigijimas perpardavimui	
II.3	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos	40100	Medžio drožlių	203
II.16	Kito technologinio kuro įsigijimo sąnaudos	40700	Dujų įsigijimas perpardavimui	216
<b>III.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>			
III.1	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40590	Elektros energija gamybai	301
<b>IV.</b>	<b>VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS</b>			
IV.1	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40500	Technologinis vanduo	401
IV.2	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	40515	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	402
IV.3	Vandens karšto vandens paruošimui įsigijimo sąnaudos	40510	Vanduo (šaltas vanduo pašildymui)	403
<b>VI.</b>	<b>KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS</b>			
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	40550	Dugno pelenų šalinimas	601
VI.2.	Baltpool teikiamų paslaugų sąnaudos	40596	Mokestis energijos išteklių biržos operatoriui	602
VI.3.	GET baltic teikiamų paslaugų sąnaudos	40597	Mokestis dujų biržos operatoriui	603
		40700	Dujų įsigijimas perpardavimui	

VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	40580	Medžio drožlių analizė	604
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	40520	Chemikalai	605
		40530	Druska	
<b>VII.</b>	<b>NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b> <i>(Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamą turto grupes ir pogrupius)</i>			
VII.6	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	706
VII.8	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	708
VII.10	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	710
VII.11	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	711
VII.12	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	712
VII.15	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	715
		78020	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.16	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	716
VII.17	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	717
		78040	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	
VII.18	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	718
VII.19	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	719
VII.20	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	720
VII.22	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	78013	Nusidėvėjimas pagal koncesijos sutartį	722
VII.24	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	78060	Mašinų ir automobilių nusidėvėjimo sąnaudos	724

	Turtas, nuomojamas koncesijos būdu	Apskaitoma pagal turto pogrupius	Turtas, nuomojamas koncesijos būdu	
<b>VIII.</b>	<b>EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>			
VIII.1	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	50210	Patalpų valymas ir atliekų tvarkymas	801
		50230	Nuosavo turto remontas ir priežiūra	
		50530	Remonto ir techninės priežiūros paslaugos	
		50560	Įrangos ir įrankių nuoma	
VIII.4	IT aptarnavimo sąnaudos	60100	Biuro išlaidos	804
		60220	IT paslaugos	
		60270	IT programinės įrangos priežiūra ir licenzijos	
VIII.6	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	50230	Nuosavo turto remontas ir priežiūra	806
		50500	Remonto ir priežiūros medžiagos	
VIII.7	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	50500	Remonto ir priežiūros medžiagos	807
VIII.10	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	76220	Pramogos, naudos leidžiami atskaitymai	810
VIII.15	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	50570	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	815
VIII.16	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	50100	Patalpų nuoma	816
		50630	Lizingas automobilių ir kt. transporto priemonių nuoma	
		60600	Kitų grupės paslaugų išlaidos	
VIII.17	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	50210	Patalpų valymas ir atliekų tvarkymas (teritorijos valymas)	817
		50220	Teritorijos valymas	
		50230	Nuosavo turto remontas ir priežiūra	
VIII.18	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	50610	Automobilių remontas	818
		50640	Kitos automobilių išlaidos	
VIII.19	Transporto priemonių kuro sąnaudos	50600	Automobilių kuras	819
		60995	Neatskaitomos PVM sąnaudos	
VIII.21	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	50545	Metrologinė šilumos prietaisų patikra	821
VIII.22	Ryšių paslaugos	60200	Ryšio (telekomunikacijos) išlaidos	822

<b>IX.</b>	<b>PERSONALO ŠAŅAUDOS</b>			
IX.1	Darbo ūzmokesĉio űanaudos be administracijas darbuotojū darbo ūzmokesĉio űanaudū	70100	Atlyginimai	901
		70110	Kitos kompensacijas ir mokējimai	
		70120	Viršvalandžiai, naktinēs, űventinēs ir tt.	
		70130	Ligos kompensavimas	
		70140	Atostoginiai	
		70150	Atostoginiū sukaupimai	
IX.2	Darbdavio ģmoku Valtstybinio socialinio draudimo fondo valdybai űanaudos	70300	Soc. draudimas nuo atlyginimo ir kitū ģsmoku	902
		70310	Soc. draudimas nuo atostoginiū sukaupimū	
IX.3	Papildomo darbuotojū draudimo űanaudos	76200	Sveikatos draudimas leidžiami	903
IX.4	Mokymū, kvalificacijas kēlumo, studijū űanaudos	76100	Mokymai	904
IX.5	Īšeitinēs paűalpos, kompensacijas	70100	Atlyginimai	905
		70140	Atostoginiai	
IX.6	Apsauginiai ir darbo drabužiai	50590	Apsauginiai ir darbo drabužiai	906
IX.8	Administracijas darbuotojū darbo ūzmokesĉio űanaudos	70100	Atlyginimai	908
		70110	Kitos kompensacijas ir mokējimai	
		70140	Atostoginiai	
		70150	Atostoginiū sukaupimai	
IX.9	Darbuotojū sveikatos patikra, skiepijimas ir pan.	76210	Sveikatos priežiūra ir draud. ģűskaita leidžiami atskaitymai	909
IX.10	Renginiū organizavimas darbuotojams	60995	Neatskaitomas PVM űanaudos	910
		76230	Pramogos, naudos neleidžiami atskaitymai	
IX.11	Kitos su personalu susijusios űanaudos	60995	Neatskaitomas PVM űanaudos	911
		76220	Pramogos, naudos leidžiami atskaitymai	
		76230	Pramogos, naudos neleidžiami atskaitymai	
<b>X.</b>	<b>MOKESĆIŪ ŠAŅAUDOS</b>			
X.1	Žemēs mokesĉio űanaudos	50110	Žemēs ir pastatū nuoma	1001
X.2	Nekilnojamo turto mokesĉio	50110	Žemēs ir pastatū nuoma	1002



	šnaudos	50200	Nekilnojamojo turto mokestis	
		60940	Kitos atsakomybės ir mokesčiai	
X.3	Aplinkos taršos mokesčio šnaudos	60970	Taršos mokestis	1003
X.5	Žyminio mokesčio šnaudos	60040	Žyminis mokestis	1005
X.6	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių šnaudos	60930	Reguliavimo mokestis	1006
X.7	Kitų mokesčių valstybei šnaudos	50630	Kitų mokesčių valstybei šnaudos	1007
		60940	Kitos atsakomybės ir mokesčiai	
		60995	Neatskaitomos PVM šnaudos	
<b>XI.</b>	<b>FINANSINĖS ŠNAUDOS</b>			
XI.1	Banko paslaugų (komisinių) šnaudos	60500	Banko išlaidos	1101
XI.2	Palūkanų šnaudos	84000	Paskolų grupės įmonėms palūkanų išlaidos	1102
<b>XII.</b>	<b>ADMINISTRACINĖS ŠNAUDOS</b>			
XII.3	Ryšių paslaugos	60200	Ryšio (telekomunikacijos) išlaidos	1203
XII.4	Pašto, pasiuntinių paslaugos	60240	Pašto išlaidos	1204
		60590	Kitos išorės paslaugos	
XII.5	Kanceliarinės šnaudos	60100	Biuro išlaidos	1205
XII.6	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	60100	Biuro išlaidos	1206
		60220	IT paslaugos	
XII.7	Profesinė literatūra, spauda	60590	Kitos išorės paslaugos	1207
XII.8	Komunalinės paslaugos (elektra, vanduo, t.t.)	50150	Nuomojamų patalpų priežiūra	1208
XII.9	Patalpų priežiūros šnaudos	50150	Nuomojamų patalpų priežiūra	1209
		50230	Nuosavo turto remontas ir priežiūra	
XII.10	Registrų paslaugos	60590	Kitos išorės paslaugos	1210
XII.12	Kitų organizacijų paslaugų šnaudos	50640	Kitos automobilių išlaidos	1212
		60590	Kitos išorės paslaugos	

<b>XIII.</b>	<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS</b>			
XIII.5	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	60030	Kitos pardavimų išlaidos	1305
XIII.6	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	60000	Skolų išieškojimo išlaidos	1306
		60030	Kitos pardavimų išlaidos	
XIII.7	Reprezentacijos sąnaudos	60020	Reprezentacinės išlaidos neleidžiami atsk.	1307
XIII.8	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	50910	Kitos reklamos ir viešųjų ryšių išlaidos	1308
XIII.9	Ryšių paslaugos	60200	Ryšio (telekomunikacijos) išlaidos	1309
XIII.10	IT paslaugos	60030	Kitos pardavimų išlaidos	1310
		60100	Biuro išlaidos	
		60220	IT paslaugos	
		60270	IT programinės įrangos priežiūra ir licenzijos	
<b>XIV.</b>	<b>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS</b>			
XIV.1	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	50120	Pagrindinių įrengimų nuoma	1401
<b>XV.</b>	<b>KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS</b>			
XV.1	Turto draudimo sąnaudos	50620	Automobilių draudimas	1501
		60300	Draudimas	
XV.3	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	60400	Finansinis auditas	1503
XV.6	Skolų išieškojimo sąnaudos	60000	Skolų išieškojimo išlaidos	1506
		60980	Kitos išorinės išlaidos, leidžiami atskaitymai	
XV.10	Labdara, parama, švietimas	60910	Parama ir dovanos	1510
		76230	Pramogos, naudos neleidžiami atskaitymai	
XV.11	Beviltiškos skolos	60370	Patvirtintos blogos skolos	1511
		60380	Nepatvirtintos blogos skolos	
		78720	Valiutos kurso skirtumas	
XV.15	Kitos pastoviosios sąnaudos	50120	Pagrindinių įrengimų nuoma	1515
		60950	Perrašymo pajamos veiklos sąnaudų	
		60980	Kitos išorinės išlaidos, leidžiami atskaitymai	

		60990	Kitos išorinės išlaidos, neleidžiami atskaitymai	
		60995	Neatskaitomos PVM sąnaudos	
		70180	Pensijų išlaidų sukaupimai	
		70210	Premijų išlaidų sukaupimai	
		70320	Soc.draudimas nuo premijų sukaupimų	
		70400	Mokestis prie pajamų šaltinio iš darbuotojų	
		70410	Soc.draudimas nuo išskaičiuoto mokesčio	
		76230	Pramogos, naudos neleidžiami atskaitymai	
		78010	Patentų, licensijų, koncesijų nusidėvėjimo sąnaudos	
		78720	Valiutos kurso skirtumas	
		84020	Kitos palūkanų, delspinigių išlaidos	
		89000	Mokesčiai	
		89020	Atidėto mokesčio turto pasikeitimas	

Priedas Nr. 4

### PASKIRSTYMO CENTRŲ SĄNAUDŲ KRITERIJŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Paskirstymo centrai	Kriterijus	Kriterijaus apskaičiavimas
1.	Klientų aptarnavimo veiklos grupė	Procentai	Turtas ir sąnaudos, priskirtos šiai veiklos grupei paskirstomos proporcingai reguliuojamos veiklos paslaugų pajamoms už paskutinius audituotus finansinius metus.

Priedas Nr. 5

### UAB GREN TRAKAI TRAKŲ RAJONO VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis ( be ekonomizerių)	Nominali galia (MW)
1.	Trakų miesto CŠT	Trakų miesto katilinė	10,4
2.	Lentvario CŠT	Lentvario katilinė (Ryto g.5)	6,13
		Lentvario katilinė (Kęstučio g.1)	7,17
3.	Senkelio CŠT	Senkelio katilinė	0,140
4.	Karaimų g. 24 CŠT	Karaimų g. 24 katilinė	0,104
5.	Karaimų g. 26A CŠT	Karaimų g. 26A katilinė	0,142
6.	Karaimų g. 34 CŠT	Karaimų g. 34 katilinė	0,048

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ  
SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Tarybos nutarimas*
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
I.1.	standartinė programinė įranga	4	-
I.1.	spec. pograminė įranga	4-15	-
I.1.-...	kitas nematerialus turtas	4-15	-
<b>II.1.</b>	<b>ŽEMĖ</b>	-	-
<b>II.2.</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	-
II.2.2.	katilinės	50	-
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	-
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	-
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.8.	vamzdynai	30	-
II.2.9.	kiti pastatai (Bakas nerūdijančio plieno chemiškai apdorotam vandeniui Maironio 7, Trakai talpa 15 m <sup>3</sup> )	8	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.2.10.	kiti pastatai (Naftos produktų gaudyklė Maironio 7 Trakai- tūris 3,36 m <sup>3</sup> )	8	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.2.11.	kiti pastatai (Mazuto valymo įrenginys(betoninė konstrukcija po žeme(Lentvaris Ryto 5 )	15	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	-
II.3.6.	kitos mašinos ir įranga (Teleskopinis krautuvus JLG3507H)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.7.	kitos mašinos ir įranga (Vandens minkštinimo įrenginys Kęstučio 1, Lentvaris)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.8.	kitos mašinos ir įranga (Vandens skaitiklis SKM-1Kęstučio 1, Lentvaris)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.9.	kitos mašinos ir įranga (GSM telemetrijos įrenginys duomenų (katilo gedimų) perdavimas iš telefono kortelės 682 55794 į mob. telefoną)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.10.	kitos mašinos ir įranga (Grandiklinis konvejeris L-6 m.Q2m pelenų šalinimo Lentvario katilinėje)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.11.	kitos mašinos ir įranga (Kondensato neutralizatorius Maironio 7 Trakai 1,2 m <sup>3</sup> , su automatiu dozatoriumi)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.12.	kitos mašinos ir įranga (Katilinės pastato vėdinimo, kondicionavimo sist.Maironio 7Trakai (sieninis ašinis ventiliatorius, oro šalinimo įtaisas)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.13.	kitos mašinos ir įranga (Dūmų Kondensato neutralizatorius (Lentvaris, Kęstučio 1)	8	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.14.	kitos mašinos ir įranga (Vandens pašildytuvo praplovimo agregatas)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.15.	kitos mašinos ir įranga (Šildytuvus 3.0kW 400 V IP54)	6	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.16.	kitos mašinos ir įranga (Kompresorius Classic 460/90W)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.17.	kitos mašinos ir įranga (Generatorius su suv.aparatu GS 200DCH)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.3.18.	kitos mašinos ir įranga (Dažnio keitiklis)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		

II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	-
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	-
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	-
II.4.5.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Vaizdo stebėjimo sistema (Lentvario kat. 4 spalvoto vaizdo kameros su maitinimo šaltiniu, skaitmeninis multipleksorius )	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.6.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Nuotolinio duomenų perdavimo sistema )	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.7.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Sriegiklis rankinis Eva 1/2-2)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.8.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Skydas (Lentvaris, Kęstučio 1))	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.9.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Įrenginys plastmasiniams vamzdžiams virinti)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.10.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Aparatas suvirinimo)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.11.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Presas rankinis)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.12.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Rinkinys bazinis Power-Press)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.13.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Galvučių sriegimo įrengimas)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.14.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Vejapjovė G-53 TBX)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.15.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Mobilusis telefonas Samsung NOTE)	3	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.16.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Multifunkcinis aparatas Ricoh)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.17.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Krūmapjovė Stihl FS-450)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.18.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Kompiuteris TC S50/ P4 3060: Monitorius Think Vision L170m Oin:Kompiuterinė programa Office Pro 2003 Win)	3	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.19.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Spausdintuvas FS-3900 Kyocera)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.20.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Daugiafunkcinis įrenginys XEROX WC5016 su tinklo plokšte)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.21.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Baldų komplektas)	6	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.22.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Fakso aparatas su USB kabeliu)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.23.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Stalėlis-spaustuvas trikojis)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.24.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Įrengimas vamzdžių užšaldymui)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.25.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Nešiojamas kompiuteris)	3	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.26.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Elektros automatika Kęstučio 1, Lentvaris)	8	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.27.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Duomenų ir signalų perdavimo įranga į telefoną)	4	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.28.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Katilų vald.kampiut. įranga Maironio 7 Trakai SIEMENS, valdymo programa s7-300, katilų valdymo skydas)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
II.4.29.	kiti įrenginiai ir įrankiai (Katilinės past. gaisrinė ir apsauginė signalizacija Maironio 7,Trakai)	5	2014.05.30 nutarimas Nr.O3-149
<b>II.5.</b>	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	-
II.5.2.-...	kitos transporto priemonės	10	-

\* - Tarybos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis.

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ  
SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Bendrovės įsakymas*
<b>II.2.</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.06	Dūmtraukiai metaliniai tvirtinami prie pastato sienos	15	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.05.	kitos mašinos ir įranga:		
II.3.05.	Valdikliai	8	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
II.3.05.	Dūmų kondensato neutralizatorius	8	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
II.3.05.	Dažnio keitiklis	5	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI , PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.04.	kiti įrenginiai ir įrankiai:		
II.4.04.	Vamzdynų valymo įrangos komplektas	8	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
II.4.04.	Džiovinimo krosnis	8	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
II.4.04.	Rotacinė šlavimo mašina	7	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
II.4.04.	Aukšto slėgio plovimo įrenginys	5	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
II.4.04.	Prof.saus/šlap siurbimo dulkių siurblys	4	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36
II.4.04.	Svarstyklės max svoris iki 10 kg, 1 gr tikslumas	4	2019.12.27 įsakymas Nr. V-36

\* - Bendrovės įsakymas, kuriuo Aprašo 4 priede ilgalaikio turto vienetais nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, per visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką Bendrovė pasirinko ir taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį.

## KAŠTŲ CENTRŲ SĄRAŠAS

Kodas	Pavadinimas	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
<b>LTTRADMA</b>	Administravimo veikla	Bendrasis	-	-
<b>LTTRATL</b>	ATL sąnaudos	Tiesioginis	-	-
<b>LTTRDH51</b>	Šilumos perdavimas Trakų katilinė	Tiesioginis	-	Šilumos perdavimas
<b>LTTRDH52</b>	Šilumos perdavimas Lentvario katilinė	Tiesioginis	-	Šilumos perdavimas
<b>LTTRDH53</b>	Šilumos perdavimas Senkelio katilinė	Tiesioginis	-	Šilumos perdavimas
<b>LTTRHW51</b>	Karšto vandens tiekimas Trakų katilinė	Tiesioginis	-	Karšto vandens tiekimas
<b>LTTRHW52</b>	Karšto vandens tiekimas Lentvario katilinė	Tiesioginis	-	Karšto vandens tiekimas
<b>LTTRHWM</b>	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Tiesioginis	-	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
<b>LTTRMAZM</b>	Mažmeninis aptarnavimas	Tiesioginis	-	Mažmeninis aptarnavimas
<b>LTTRNREG</b>	Nereguliuojama veikla	Tiesioginis	-	Nereguliuojama veikla
<b>LTTRPR51</b>	Šilumos gamyba Trakų katilinė	Tiesioginis	-	Šilumos gamyba
<b>LTTRPR52</b>	Šilumos gamyba Lentvario katilinė	Tiesioginis	-	Šilumos gamyba
<b>LTTRPR53</b>	Šilumos gamyba Senkelio katilinė	Tiesioginis	-	Šilumos gamyba
<b>LTTRPR54</b>	Šilumos gamyba Karaimų katilinė	Tiesioginis	-	Šilumos gamyba
<b>LTTRPRIEN</b>	Prienų veikla nereguliuojama	Tiesioginis	-	Nereguliuojama veikla
<b>LTTRSALES</b>	Klientų aptarnavimo veiklos grupė (pardavimo skyrius)	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas	Mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimo paslauga, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas