

PATVIRTINTA
UAB Gren Joniškis
Generalinio direktoriaus
2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V-09

UAB Gren Joniškis

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB Gren Joniškis (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, bei teikianti kitas paslaugas. Buveinės adresas Bažnyčios g. 4, Joniškis.

2. Bendrovė eksploatuoja 7 katilines – penkias Joniškio, vieną Žagarės miestuose ir vieną Gataučių kaime. Visų katilinių instaliuota galia 22,42 MW. Šilumos tinklų ilgis – 11,276 km.

3. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir už ją atsakingas vyr. finansininkas, o apskaitą vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.

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

5. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja ir už ją yra atsakingas Bendrovės vyr. finansininkas. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Buhalterinės apskaitos skyriaus ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.

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

7. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas).

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

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

9.1. RAS duomenys;

9.2. RAS struktūra;

9.3. RAS procesai.

10. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:

10.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

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

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

10.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

10.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 8);

11. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:

11.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių);

11.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių);

11.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).

12. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

12.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių);

12.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje¹:

12.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);

12.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);

12.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);

12.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);

12.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

12.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

12.2.4.3. šilumos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas;

12.2.4.4. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

12.2.5. balanso straipsnių paskirstymas (žr. XIII skyrių);

12.2.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XIV skyrių).

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programas: „Basware“ (toliau – BAP Basware) ir „Netsuite“ (toliau – BAP Netsuite).

14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių).

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

¹ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

16. Siekiant įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama, naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

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

18. 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.

19. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Apraše ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

20. 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 ir paskirstoma verslo vienetais vadovaujantis Aprašo 24 punkte nustatyta tvarka.

22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas, naudojami Apraše nustatyti ir su Taryba suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 6), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Jei nėra Apraše nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio ir Tarybos atskiru nutarimu suderintų ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių, tai visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką taikomas ekonomiškai pagrįstas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis.

23. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos

24. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.

25. Kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

26. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

V SKYRIUS KAŠTŲ CENTRAI

27. 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. 7.

28. 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:

28.1. **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;

28.2. **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;

28.3. **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.

VI SKYRIUS

PASKIRSTYMO CENTRAI

29. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai (atitinka kaštų centrus) yra:

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
1.	Klientų aptarnavimas	Šilumos vartotojų aptarnavimas
		Karšto vandens vartotojų aptarnavimas
		Šilumos apskaita
		Pardavimų apskaita ir skolų valdymas
4.	Bendroji veikla	

30. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant kriterijus). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama Priede Nr. 7.

VII SKYRIUS

PASLAUGOS

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

32. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms CŠT sistemoje.

33. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams CŠT sistemoje.

34. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VIII SKYRIUS

APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

35. Apskaitos informacijos kodavimas yra pirmasis RAS vykdomų procesų etapas.

36. Kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

36.1. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

36.2. įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

37. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.

38. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Sistema Priedas Nr. 4	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Paslauga Priedas Nr. 5	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos tiekimą priskiriamos mažmeninio aptarnavimo paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdant pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

39. Buhalterinės apskaitos programoje sąnaudų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir (arba) vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema Priedas Nr. 4	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkamas netiesioginis kaštų centras (S - Heat sales).
3.	Paslauga Priedas Nr. 5	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkamas bendrasis kaštų centras (A- LTJOADMA).

40. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas koduojamas naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema Priedas Nr. 4	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliuose sistemose, pasirenkamas netiesioginis kaštų centras (S - Heat sales).
3.	Paslauga Priedas Nr. 5	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkamas bendrasis kaštų centras (A- LTJOADMA).
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Turto vienetai įsigytam ne iš bendrovės lėšų prie inventorinio Nr. pridedama D raidė. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.

IX SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

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

42. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

X SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

43. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

44. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų, šilumos punktų priežiūros, kitos veiklos pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

45. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos, šilumos punktų priežiūros, kitos veiklos pajamos skirstomos verslo vienetams šiais etapais:

45.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos tiekimą, karšto vandens tiekimą, karšto vandens skaitiklių aptarnavimą, šilumos punktų priežiūrą ir kitos veiklos grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	30100, 30140 Pajamos už šilumos tiekimą	Pajamos už šilumos tiekimą, įskaitant šilumą, panaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti
2.	30150, 30160 Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimo pajamos
3.	30170 Karšto vandens pardavimo kaina	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo pajamos
4.	30600 Šilumos punktų priežiūra	Pajamos už šilumos punktų priežiūrą
5.	30850, 30870, 39080 Kitos veiklos pajamos	Kitos pajamos nesusijusios su pagrindine veikla

45.2. registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos;

45.3. reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo, karšto vandens skaitiklių aptarnavimo, šilumos punktų priežiūros ir kitos veiklos pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ²
1.	30100, 30140, 30160 Pajamos už šilumos tiekimą	Šilumos gamyba	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh.
		Šilumos perdavimas	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos perdavimo kaina, ct/kWh.
		Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis*, kai vartotojai mokama už suvartotą šilumos kiekį × vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh.

² Papildomos dedamosios dėl kuro ir (ar) šilumos išsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriamos Šilumos (produkto) verslo vienetui. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias dėl pajamų pažeidžiant teisės aktus) yra priskiriamos tiems verslo vienetams, su kuriais jos yra tiesiogiai susijusios. Tais atvejais, kai tokių pajamų priskirti tiesiogiai neįmanoma, priskiriama proporcingai pagal tiesiogiai priskirtas pajamas.

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ²
2.	30150, 30160** Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimas	parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina, Eur/m ³ – karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis*** × bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh
3.	30170 Karšto vandens pardavimo kaina	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimas	karšto vandens skaitiklių kiekis × karšto vandens skaitiklio aptarnavimo mokesčio kainos, Eur/vnt.
4.	30600 Šilumos punktų priežiūra***	Šilumos punktų priežiūra	aptarnaujamas plotas × šilumos punktų priežiūros aptarnavimo mokesčio kainos, Eur/m ²
5.	30850, 30870, 39080 Kitos veiklos pajamos****	Kita veikla	-

* - parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis) – vartotojams išrašytose sąskaitose nurodytas šilumos kiekis.

** - iš DK 30160 sąskaitos tik pajamos už karšto vandens pastoviąją dedamąją.

*** - karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose.

**** - nereguliuojamos veiklos verslo vienetas

XI SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

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

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

47. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras (priedas Nr. 5)	Pasirinkta konkreti sistema (priedas Nr. 5)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga (priedas Nr. 5)

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
2.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras (LTJOSALES)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro paskirstymas pagal kriterijus.
3.	Proporcinis paskirstymas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras (LTJOADMA)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

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

XII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

49. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 49.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 49.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 49.3. perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
- 49.4. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

50. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:

50.1. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (Paskirstymo būdas Nr. 1).

51. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras (priedas Nr. 5)	Pasirinkta konkreti sistema (priedas Nr. 5)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

52. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams (Paskirstymo būdas Nr. 2)

53. Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
2.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras (LTJOSALES)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis) pagal kriterijus	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomas kaštų centro paskirstymas pagal kriterijus

54. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijus). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 7.

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

56. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 8. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

Šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

57. Tiesiogiai ir netiesiogiai šilumos gamybos paslaugoms priskirtos sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotas šilumos kieki.

58. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

58.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotas šilumos kieki;

58.2. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotas šilumos kieki. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XII skyrių).

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

59. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos bendriesiems kaštų centrams.

60. Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
3.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras (LTJOADMA)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema(-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga(-omis)

61. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

Nepaskirstytinos sąnaudos

62. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos (Priedas Nr. 2):

62.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;

62.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

62.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos;

62.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

62.5. patirtos palūkanų sąnaudos;

62.6. reprezentacijos sąnaudos;

- 62.7. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapijo palaikymą;
- 62.8. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 62.9. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
- 62.10. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 62.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšos;
- 62.12. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
- 62.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 62.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
- 62.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 62.16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
63. Nepaskirstytinoms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
4.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas	Pajamų (sąnaudų)/Balanso	Sąskaitos tipas
1050	Prestižas	Balanso	Iš viso
10500	Prestižas	Balanso	Registravimo
10509	Prestižo amortizacija	Balanso	Registravimo
1060	Programinė įranga	Balanso	Iš viso
10600	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Balanso	Registravimo
10609	Programinės įrangos amortizacija	Balanso	Registravimo
1070	Patentai, licencijos, koncesijos	Balanso	Iš viso
10700	Patentų, licencijų, koncesijos įsigijimo savikaina	Balanso	Registravimo
10709	Patentų, licencijų, koncesijos amortizacija	Balanso	Registravimo
1080	Kitas nematerialus turtas	Balanso	Iš viso
10800	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina	Balanso	Registravimo
10809	Kito nematerialaus turto amortizacija	Balanso	Registravimo
10810	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo savikaina	Balanso	Registravimo
10819	Apyvartinių taršos leidimų amortizacija	Balanso	Registravimo
1090	Nematerialaus turto nebaigta gamyba ir avansiniai mokėjimai	Balanso	Iš viso
10900	Nematerialaus turto nebaigta gamyba	Balanso	Registravimo
10910	Nematerialaus turto avansiniai mokėjimai	Balanso	Registravimo
1100	Pastatai ir statiniai	Balanso	Iš viso
11000	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Balanso	Registravimo
11009	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
11010	Pastatų ir statinių kapitalizuoti skolinimosi kaštai	Balanso	Registravimo
11019	Pastatų ir statinių kapitaliz. skolinimosi kaštų nusidėvėj	Balanso	Registravimo
11020	Pastatų perkainojimas (-)	Balanso	Registravimo
1110	Žemė, vanduo ir tuneliai	Balanso	Iš viso
11100	Žemė, vanduo ir tuneliai	Balanso	Registravimo
1200	Mašinos ir įranga	Balanso	Iš viso
12000	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina	Balanso	Registravimo
12009	Mašinų ir įrangos nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
12010	Mašinų ir įrangos kapitalizuoti skolinimosi kaštai	Balanso	Registravimo
12019	Mašinų ir įrangos kapitaliz. skolinimosi kaštų nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
1210	Kiti prietaisai ir įrankiai	Balanso	Iš viso
12100	Kitų prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	Balanso	Registravimo
12109	Kitų prietaisų ir įrankių nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
12110	Mašinos ir įrengimai, kompiuteriai ir kitas ilgalaikis t.	Balanso	Registravimo
12119	Suk. nusid. mašinų, įrengimų kompiut. ir kt ilgalaikio t.	Balanso	Registravimo
1230	Transporto priemonės	Balanso	Iš viso
12300	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Balanso	Registravimo
12309	Transporto priemonių nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
1240	Investicijos į nuomojamą turtą	Balanso	Iš viso
12400	Investicijos į nuomojamą turtą	Balanso	Registravimo
12409	Investicijų į nuomojamą turtą nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
1250	Materialaus turto nebaigta statyba ir avansiniai mokėjimai	Balanso	Iš viso
12500	Nebaigta statyba materialaus turto	Balanso	Registravimo
12510	Materialaus turto avansiniai mokėjimai	Balanso	Registravimo
1260	Teisė naudoti pastatus ir statinius	Balanso	Iš viso

12600	Teisė naudoti pastatus ir statinius	Balanso	Registravimo
12609	Teisės naudoti pastatus ir statinius nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
1270	Teisė naudoti žemę	Balanso	Iš viso
12700	Teisė naudoti žemę	Balanso	Registravimo
12709	Teisės naudoti žemę nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
1280	Teisė naudoti turta, mašinas ir įrengimus	Balanso	Iš viso
12800	Teisė naudoti turta, mašinas ir įrengimus	Balanso	Registravimo
12809	Teisės naudoti turta, mašinas ir įrengimus nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo
1300	Akcijos į grupės įmones	Balanso	Iš viso
13005	Gren Joniškis	Balanso	Registravimo
1310	Akcijos į asocijuotas ir bendras įmones	Balanso	Iš viso
1320	Ilgalaikės gautinos paskolos, palūkanos skaičiuoja	Balanso	Iš viso
13200	Ilgalaikės gautinos paskolos iš kitų, palūkanos skaičiuojam	Balanso	Registravimo
13210	Ilgalaikės gautinos paskolos iš grupės, palūkanos skaičiuoja	Balanso	Registravimo
13220	Nebaigta statyba, finansinis turtas	Balanso	Registravimo
1330	Atidėto pelno mokesčio turtas	Balanso	Iš viso
13300	Atidėto pelno mokesčio turtas	Balanso	Registravimo
1380	Ilgalaikės gautinos sumos, palūkanos neskaičiuoja	Balanso	Iš viso
13800	Teigiamos išvestinės finansinės priemonės, ilgalaikės	Balanso	Registravimo
13810	Long-term other receivables, interest-free	Balanso	Registravimo
13820	Long-term development costs, interest-free	Balanso	Registravimo
1400	Žaliavos ir medžiagos	Balanso	Iš viso
14000	Žaliavos ir medžiagos	Balanso	Registravimo
14009	Žaliavos ir medžiagos, klyringinė sąskaita sąsk 14000	Balanso	Registravimo
14010	Materials and supplies (Other)	Balanso	Registravimo
1410	Kuras	Balanso	Iš viso
14150	Rezervinis kuras	Balanso	Registravimo
14160	Kuras: LT įmonių sandėliai	Balanso	Registravimo
14190	Kuras, klyringinė sąskaita sąsk 1410	Balanso	Registravimo
1420	Kitos prekės	Balanso	Iš viso
14200	Kitos prekės	Balanso	Registravimo
14290	Kitos prekės, klyringinė sąskaitai 1420	Balanso	Registravimo
1500	Iš pirkėjų gautinos sumos	Balanso	Iš viso
15000	Iš pirkėjų (išorinių) gautinos sumos	Balanso	Registravimo
15010	Iš pirkėjų grupės įmonių gautinos sumos	Balanso	Registravimo
15011	Iš pirkėjų asocijuotų įmonių gautinos sumos	Balanso	Registravimo
15020	Iš pirkėjų išorinių programų (Grandis, Hansa) gautinos sum	Balanso	Registravimo
15030	Iš pirkėjų išorinių programų gautinos sumos	Balanso	Registravimo
15035	Iš pirkėjų išorinių programų gautinos sumos, Nordpool	Balanso	Registravimo
15040	Sukauptos gautinos sumos iš pirkėjų	Balanso	Registravimo
15050	Sukauptos gautinos sumos iš pirkėjų Grupės įmonių	Balanso	Registravimo
15060	Sukaupti delspinigiai	Balanso	Registravimo
15070	Atidėjimai blogoms skoloms	Balanso	Registravimo
1600	Gautinas pelno mokestis	Balanso	Iš viso
16000	Gautinas pelno mokestis	Balanso	Registravimo
1620	Gautini dividendai	Balanso	Iš viso
16200	Gautini dividendai iš grupės įmonių	Balanso	Registravimo
16210	Gautini dividendai iš asocijuotų įmonių	Balanso	Registravimo
1630	Kitos trumpalaikės gautinos sumos	Balanso	Iš viso
16300	Trumpalaikės gautinos sumos iš darbuotojų	Balanso	Registravimo

16310	Garantijos depozitas	Balanso	Registravimo
16320	Kitos trumpalaikės gautinos sumos, palūkanos neskaičiuojamos	Balanso	Registravimo
16330	Kitos trumpalaikės gaut. sumos iš grupės, palūkanų neskaič	Balanso	Registravimo
16340	Gautinų mokesčių klyringinė sąskaita	Balanso	Registravimo
1640	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Balanso	Iš viso
16400	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Balanso	Registravimo
1650	Gautinas PVM	Balanso	Iš viso
16500	Gautinas PVM nuo sukaupimų	Balanso	Registravimo
16515	Gautinas PVM (LT)	Balanso	Registravimo
16520	Gautinas PVM, atvirkštinis, prekės ir paslaugos	Balanso	Registravimo
16530	Gautinas PVM pirkimams iš ES	Balanso	Registravimo
16540	Gautinas PVM pirkimams iš užsienio	Balanso	Registravimo
16550	Gautinas PVM iš užsienio šalių	Balanso	Registravimo
1680	Kitos gautinos sumos, palūkanos neskaičiuojamos	Balanso	Iš viso
16800	Teigiamos išvestinės finansinės priemonės, trumpalaikės	Balanso	Registravimo
1700	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Balanso	Iš viso
17000	Ateinančių laikotarpių nuoma	Balanso	Registravimo
17010	Ateinančių laikotarpių draudimo įmokos	Balanso	Registravimo
17020	Ateinančių laikotarpių darbo užmokesčio sąnaudos	Balanso	Registravimo
17030	Estijos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Balanso	Registravimo
17040	Kitos ateinančių laik. sąnaudos ir sukauptos pajamos, kiti	Balanso	Registravimo
17050	Kitos ateinančių laik. sąnaudos ir sukauptos pajamos, grupės	Balanso	Registravimo
17060	Sukauptos palūkanų pajamos, išorinės	Balanso	Registravimo
17070	Sukauptos palūkanų pajamos, grupės įmonės	Balanso	Registravimo
17098	Pinigų judėjimo klyringinė sąskaita	Balanso	Registravimo
17099	Klyringinė sąskaita	Balanso	Registravimo
1810	Lėšų sujungimo banko sąskaita	Balanso	Iš viso
18131	Nordea Fi Gren Joniškis	Balanso	Registravimo
1900	Banko sąskaitos	Balanso	Iš viso
19512	Swedbankas Gren Joniškis	Balanso	Registravimo
19513	Swedbankas Gren Joniškis (gautinos sumos)	Balanso	Registravimo
19514	SEB Gren Joniškis	Balanso	Registravimo
1980	Pinigai kelyje	Balanso	Iš viso
19811	Pinigai kelyje (LT)	Balanso	Registravimo
2080	Įstatinis kapitalas	Balanso	Iš viso
20800	Įstatinis kapitalas	Balanso	Registravimo
20810	Įstatinis kapitalas (neapmokėtas)	Balanso	Registravimo
20820	Akcijų priedai	Balanso	Registravimo
20830	Rezervai	Balanso	Registravimo
2090	Neribojamas nuosavas kapitalas	Balanso	Iš viso
20900	Sujungimo rezultatai	Balanso	Registravimo
20905	Išvestinių finansinių priemonių rezervas, elektros FP	Balanso	Registravimo
20906	Neapriboto kapitalo hedžingo rezervas, išvestinės FP	Balanso	Registravimo
20910	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas (nuostolis)	Balanso	Registravimo
20920	Ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostolis)	Balanso	Registravimo
2200	Atidėjiniai	Balanso	Iš viso
22000	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Balanso	Registravimo
22010	Mokesčių atidėjiniai	Balanso	Registravimo
2300	Su ilgalaikiu turtu susijusios subsidijos	Balanso	Iš viso

23000	Su ilgalaikiu turtu susijusios subsidijos	Balanso	Registravimo
2310	Ilgalaikės paskolos	Balanso	Iš viso
23100	Ilgalaikiai paskolų įsipareigojimai (grupės įmonės)	Balanso	Registravimo
23110	Ilgalaikiai subordinuotų paskolų įsip. (grupės įmonės)	Balanso	Registravimo
2320	Ilgalaikės nuomos įsipareigojimai (TAS 16)	Balanso	Iš viso
23200	Ilgalaikės nuomos įsipareigojimai (TAS 16)	Balanso	Registravimo
2330	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Balanso	Iš viso
23300	Iš pirkėjų gauti avansai (ilgalaikiai)	Balanso	Registravimo
23310	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai ir ateinančių laik. pajamo	Balanso	Registravimo
23320	Ilgalaikės elektros išvestinės FP, hedžingas	Balanso	Registravimo
2400	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai	Balanso	Iš viso
24000	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai iš grupės įmonių	Balanso	Registravimo
24010	Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai (TAS 16)	Balanso	Registravimo
24020	Finansinės išperkamosios nuomos įsipareigojimai, trump.	Balanso	Registravimo
2410	Gauti avansai	Balanso	Iš viso
24100	Gauti avansai	Balanso	Registravimo
2420	Mokėtinos sumos tiekėjams	Balanso	Iš viso
24200	Mokėtinos sumos tiekėjams	Balanso	Registravimo
24210	Accrued trade payables	Balanso	Registravimo
24215	Mokėtinos sumos tiekėjams, Nordpool	Balanso	Registravimo
24220	Mokėtinos sumos tiekėjams, grupės įmonėms	Balanso	Registravimo
24230	Mokėtinos sumos tiekėjams, asocijuotoms įmonėms	Balanso	Registravimo
2430	Kitos mokėtinos sumos	Balanso	Iš viso
24300	Esami įsipareigojimai darbuotojams	Balanso	Registravimo
24310	Mokėtini mokesčiai	Balanso	Registravimo
2440	Sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams, grupės įmonėms	Balanso	Iš viso
24400	Sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams	Balanso	Registravimo
24410	Sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams, grupės įmonėms	Balanso	Registravimo
2500	Pelno mokečio įsipareigojimai	Balanso	Iš viso
25000	Pelno mokečio įsipareigojimai	Balanso	Registravimo
25010	Pelno mokečio (prie pajamų šaltinio) įsipareigojimai	Balanso	Registravimo
2510	Nekilnojamo turto mokestis	Balanso	Iš viso
25100	Nekilnojamo turto mokestis	Balanso	Registravimo
2520	Kiti mokesčiai ir įmokos	Balanso	Iš viso
25200	Gamtos išteklių mokestis (LV)	Balanso	Registravimo
25210	Kiti mokesčiai ir įmokos	Balanso	Registravimo
25220	Aplinkos taršos mokečio įsipareigojimas	Balanso	Registravimo
25230	Mokėtini akcizai/ dujos	Balanso	Registravimo
25240	Mokėtini akcizai/ elektra	Balanso	Registravimo
2600	Pardavimo PVM	Balanso	Iš viso
26000	Pardavimo PVM nuo pardavimų šalies viduje	Balanso	Registravimo
26010	Pardavimo PVM nuo paslaugų įsigytų už šalies ribų	Balanso	Registravimo
26020	Pardavimo PVM nuo prekių iš ES	Balanso	Registravimo
26030	Pardavimo PVM (atvirkštinis)	Balanso	Registravimo
26045	Pardavimo PVM (LT)	Balanso	Registravimo
2620	Mokėtinas PVM	Balanso	Iš viso
26205	Mokėtinas PVM (LT)	Balanso	Registravimo
2700	Mokėtinas darbo užmokestis darbuotojams	Balanso	Iš viso
27000	Mokėtinas darbo užmokestis darbuotojams	Balanso	Registravimo
2710	Su darbo santykiais susiję mokesčiai ir įmokos	Balanso	Iš viso

27100	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Balanso	Registravimo
27160	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Balanso	Registravimo
27180	Rizikos/garantinis mokestis	Balanso	Registravimo
27190	Mokestis Prekybos sąjungai	Balanso	Registravimo
2720	Sukaupti įsipareigojimai darbuotojams ir mokesčiai	Balanso	Iš viso
27210	Sukauptas mokėtinas premijos	Balanso	Registravimo
27220	Sukauptos sumos būsimoms atostogoms	Balanso	Registravimo
27230	Sukauptos socialinio draudimo įmokos nuo premijų	Balanso	Registravimo
27240	Sukauptos socialinio draudimo įmokos nuo būsimų atostogų	Balanso	Registravimo
27250	Pajamų mokestis nuo pajamų natūra	Balanso	Registravimo
27260	Socialinio draudimo mokestis nuo pajamų natūra	Balanso	Registravimo
2800	Įsipareigojimai darbuotojams	Balanso	Iš viso
28000	Gerosios praktikos darbuotojams	Balanso	Registravimo
28010	Esami įsipareigojimai darbuotojams	Balanso	Registravimo
2810	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, be palūkanų	Balanso	Iš viso
28100	Esami įsipareigojimai darbuotojams, be palūkanų	Balanso	Registravimo
28110	Kiti įsipareigojimai grupės įmonėms, be palūkanų	Balanso	Registravimo
28120	Mokėtini dividendai grupės įmonėms	Balanso	Registravimo
28125	Dividends payable, associated companies	Balanso	Registravimo
28130	Garantijos depozitas	Balanso	Registravimo
28140	Mokėtinos sumos, pradinis balansas	Balanso	Registravimo
28150	Mokėtinos sumos, pradinis balansas (grupės įmonės)	Balanso	Registravimo
28160	Trumpalaikės elektros išvestinės FP, kvalif. kaip hedžingai	Balanso	Registravimo
2900	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	Balanso	Iš viso
29000	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	Balanso	Registravimo
29001	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos grupės	Balanso	Registravimo
29002	Group life insurance liability	Balanso	Registravimo
29003	Accident insurance liability	Balanso	Registravimo
29010	Sukauptos (trumpalaikės) ES subsidijos	Balanso	Registravimo
2910	Sukauptos palūkanų sąnaudos ir atidėtos palūkanų pajamos	Balanso	Iš viso
29100	Sukauptos palūkanų sąnaudos ir atidėtos palūkanų pajamos	Balanso	Registravimo
29110	Sukauptos ir atidėtos palūkanos grupės įmonėms	Balanso	Registravimo
3000	Elektros pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
30000	Elektros pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
3010	Šilumos ir garo pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
30100	Šilumos pardavimai galutiniam vartotojui, standartinis PVM	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30110	Šilumos pardavimai, galutiniam vartotojui sumažintas PVM	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30120	Šilumos pardavimai paskirstytojui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30130	Garų pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30140	Šiluma karšto vandens palaikymui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30150	Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30160	Šiluma šalto vandens pašildymui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30170	Karšto vandens pardavimo kaina	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
3040	Gamtinių dujų pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
30400	Gamtinių dujų pardavimo pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30410	Dujų paskirstymas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
3050	Vėdinimo paslaugos pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
30500	Vėsinimo paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
3060	Paslaugos susijusios su šilumos pardavimais	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
30600	Pajamos iš šilumos punktų priežiūros	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo

30610	Pajamos iš sąskaitų perstatymo	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30620	Elektros pajamos iš individualių šilumos vienetų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
3070	Konsultacinės ir administracinės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
30700	Konsultacinės ir administracinės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
3080	Kiti pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
30800	Nuolaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30810	Metalo laužo pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30820	Pelenų pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30830	Prisijungimo mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30840	Elektros skirstymo pardavimas (Tartu)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30850	Prekių ir paslaugų pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30860	Pajamos už žalių sertifikatų pardavimą	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
30870	Kiti pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
3900	Kitos ūkinės veiklos pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
39000	Nuomos pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39005	Pajamos iš įrangos nuomos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39010	ATL (CO2) išlaidos šilumos gamybai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39020	ES subsidija ilgalaikiam turtui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39030	Elektros subsidija	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39040	Išieškotos teismo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39050	Apvalinimo skirtumas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39060	Draudimo kompensavimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39070	Ilg.turto pardavimo pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
39080	Kitos veiklos pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
4010	Kuro sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
40100	Medienos skiedra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40110	Gamtinės dujos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40120	Grūdų atliekos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40130	Durpės	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40140	Mediena	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40150	Žymėtas kuras	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40160	Kitas kuras	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40170	Akcizas dujoms (LT, LV)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
4030	Šilumos pirkimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
40300	Šilumos pirkimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
4040	CO2 taršos leidimai gamybai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
40400	CO2 taršos leidimai gamybai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
4050	Kitos gamybos sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
40500	Technologinis vanduo	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40510	Vanduo	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40515	Nuotekos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40520	Chemikalai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40525	Siera	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40530	Druska	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40540	Lakiųjų (kenksmingų) pelenų šalinimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40545	Kenksmingi atliekų deginimo pelenai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40550	Dugno pelenų šalinimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40555	Dugno pelenų transportavimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40556			
40560	Smėlis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo

40570	Gamtos išteklių mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40580	Medienos skiedros tyrimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40581	Atliekų transportavimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40582	Atliekų išpakavimas ir smulkinimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40590	Elektra gamybai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40596	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40597	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40599	Kitos tiesioginės gamybos išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
4060	Šlako tvarkymo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
40600	Šlako tvarkymo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
4070	Dujų įsigijimas perpardavimui	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
40700	Dujų įsigijimas perpardavimui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40710	Dujų skirstymo ir perdavimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
4090	Kitos tiesioginės sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
40900	Patikrinimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40910	Išorinių paslaugų įsigijimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40920	Medžiagų ir paslaugų įsigijimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40930	Kitos krovos išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40940	Komunalinių paslaugų (elektros ir kt.) įsigijimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40950	Vėjo generatoriaus aptarnavimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40960	Šilumos aukciono mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
40970	Medžiagų nurašymas iš sandėlio	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
5010	Nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
50100	Patalpų nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50110	Žemės ir pastatų nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50120	Pagrindinių įrengimų nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50130	JSTU turto nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50140	16TFAS korekc. sąnaudų nuomojamos patalpos ir nekiln.turt	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50150	Nuomojamų patalpų priežiūra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50160	Nuomojamos žemės ir pastatų priežiūra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
5020	Su nuosavu turtu susijusios išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
50200	Nuosavybės/turto mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50210	Patalpų valymas ir atliekų tvarkymas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50220	Teritorijos valymas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50230	Nuosavo turto remonto ir priežiūros išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50240	Kitos turto išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
5050	Remonto, eksploatacijos priežiūros paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
50500	Remonto ir priežiūros medžiagos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50510	Elektros įranga	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50520	Matavimo prietaisai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50530	Remonto ir priežiūros paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50540	Matavimo prietaisų patikra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50545	Metrologinė šilumos prietaisų patikra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50550	Pavojingų įrenginių techninė priežiūra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50560	Įrangos ir įrankių nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50570	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50580	Užsakomosios operacijos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50590	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
5060	Išlaidos automobiliams ir kt. transporto priemonėms	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso

50600	Automobilių kuras	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50610	Atomobilių remontas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50620	Automobilių draudimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50630	Lizingas automobilių ir kt. transporto	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50640	Kitos automobilių išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50650	TFAS 16 str. papildomi įrašai dėl automobilių lizingo	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50660	Įmonės automobilio mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
5080	Kelionių išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
50800	Kelionių dienpinigiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50810	Kitos kelionių išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50820	Kelionės apgyvendinimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50830	Kelionės transporto išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
5090	Reklamos, viešųjų ryšių ir pardavimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
50900	Reklama žiniasklaidoje	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50910	Kitos reklamos ir viešųjų ryšių išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50920	Prekės ženklo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50930	Klientų apklausos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
50940	Rėmimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
6000	Kitos pardavimų išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
60000	Skolų išieškojimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60010	Reprezentacinės išlaidos leidžiami atsk.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60020	Reprezentacinės išlaidos neleidžiami atsk.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60030	Kitos pardavimų išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60040	Žyminis mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
6010	Biuro išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
60100	Biuro išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
6020	Išorinės IT ir telekomunikacijų paslaugos\pašto	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
60200	Ryšio (telekomunikacijos) išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60210	Duomenų ryšys, perdavimas (internetas)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60220	IT paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60230	IT paslaugos, Plėtra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60240	Pašto išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60250	IT saugumo paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60260	IT infrastruktūros techninė įranga	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60270	IT programinės įrangos priežiūra ir licencijos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60280	IT programinės įrangos mėnesinė priežiūra ir palaikymas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
6030	Draud, abejot. skolos ir kitos su rizika susijusios išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
60300	Draudimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60310	Civilinės atsakomybės draudimo įmokos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60320	Draudimo dėl verslo nutraukimo įmokos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60330	Apsaugos paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60340	Aplinkosaugos ir saugos priemokos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60350	Darbo saugos išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60360	Priešgaisrinės saugos išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60370	Patvirtintos blogos skolos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60380	Nepatvirtintos blogos skolos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
6040	Administracinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
60400	Finansinis auditas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60405	Reguliuojamos veiklos auditas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60410	Kitas auditas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo

60420	Mokesčių ir kitos konsultacinės paslaugos -auditorių	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60430	Valdymo mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60440	Vertimo ir kitos administracinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60450	Vidaus administravimo paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
6050	Kitos išorės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
60500	Banko išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60510	Teisinės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60520	Konsultacinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60530	Aplinkosaugos išlaidos (išskyrus taršos mokestį)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60540	Development costs	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60590	Kitos išorės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
6060	Korporatyvinės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
60600	Finansinių paslaugų korporatyviniai mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60610	IT paslaugų korporatyviniai mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60620	Porfolio paslaugų mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60630	Kitos korporatyvinės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60640	Grupės valdymo mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
6090	Kitos išorės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
60900	Asociacijos mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60910	Parama ir dovanos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60920	LEZ mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60930	Reguliavimo mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60940	Kitos atsakomybės ir mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60950	Perrašymo pajamos veiklos sąnaudų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60960	Perrašymo pajamos atlyginimo sąnaudų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60970	Taršos mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60980	Kitos išorinės išlaidos, leidžiami atskaitymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60990	Kitos išorinės išlaidos, neleidžiami atskaitymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
60995	Neatskaitomos PVM sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7010	Atlyginimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
70100	Atlyginimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70110	Kitos kompensacijos ir mokėjimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70120	Viršvalandžiai, naktinės, šventinės ir tt	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70130	Ligos kompensavimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70140	Atostoginiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70150	Atostoginių sukaupimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70160	Išaitinės premijos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70170	Išaitinės išmokos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70180	Pensijų išlaidų sukaupimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70181	Pensijų išlaidos, faktinės	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7020	Premijos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
70200	Premijų išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70210	Premijų išlaidų sukaupimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7030	Soc.draudimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
70300	Soc.draudimas nuo atlyginimo ir kitų išmokų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70310	Soc.draudimas nuo atostoginių sukaupimų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70320	Soc.draudimas nuo premijų sukaupimų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7040	Kiti su darbuotojais susijusę mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
70400	Mokestis prie pajamų šaltinio iš darbuotojų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70410	Soc.draudimas nuo išskaičiuoto mokesčio	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo

70420	Nedarbo draudimo įmoka/rizikos mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
70430	Nedarbo draudimo įmoka nuo sukauptimų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7610	Mokymai ir švietimas	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
76100	Mokymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
76110	Konferencijų išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7620	Kitos personalo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
76200	Konferencijos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
76201	Group life insurance premiums	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
76210	Sveikatos priežiūra ir draud. išskaita leidžiami atskaitymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
76220	Pramogos, naudos leidžiami atskaitymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
76230	Pramogos, naudos neleidžiami atskaitymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
76240	Darbuotojų įdarbinimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
76250	Draudimų nuo nelaimingų atsitikimų įmokos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
76260	Kitos personalo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7800	IT nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
78000	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78005	IT programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78010	Patentų, licensijų, koncesijų nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78015	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78020	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78025	CaBoCo/Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78035	CaBoCo/Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78040	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78045	Kt. ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78050	Kt. įrangos, įrankių nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78060	Mašinų ir automobilių nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78070	Investicijų už išnuomotą turtą nusidėvėjimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7850	Naudojimosi teise turimo turto nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
78500	Naudojimosi teise turimų pastatų ir statin. nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78510	Naudojimosi teise turimos žemės nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78520	Naudojimosi teise turimų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7860	IT nurašymo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
78600	Ilg. nematerialaus turto nurašymo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78610	Ilg. materialaus turto nurašymo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
7870	Kitos veiklos išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
78700	Ilg. turto pardavimo nuostolis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78710	Nerealiz. pozicinės/neigiam. vertės pokyč. apsidraud. priemonėse	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78720	Valiutos kurso skirtumas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78721	Apvalinimo pelnas (nuostolis)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78722	Realizuotas pelnas (nuostolis)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78723	Nerealizuotas uzskaitomas pelnas (nuostolis)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
78724	Nerealizuotas pelnas (nuostolis)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
8010	Dividendai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
80100	Dividendai už akcija dukterinėse įmonėse	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
80110	Dividendai už dalyvavimą asocijuotose įmonėse	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
8300	Kitos palūkanų pajamos ir panašūs P/N straipsniai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
83000	Palūkanų pajamos už paskolas grupės įmonėms	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
83010	Kitos finansinės pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
83020	Kitos finansinės pajamos neapmokestinamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
8400	Palūkanų išlaidos ir panašūs P/N straipsniai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso

84000	Paskolų grupės įmonėms palūkanų išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
84010	16 TFAS Lizingo palūkanų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
84020	Kitos palūkanų, delspinigių išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
84030	Garantijų išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
84040	Kt.finansinės grupės įmonių išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
8500	Kitos finansinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
85000	Kitos finansinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
85040	Užsienio valiutos kurso nuostoliai, realizuoti	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
85050	Nerealizuotas valiutos kurso nuostolis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
8900	Mokesčiai ir finansinių metų rezultatas	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso
89000	Mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
89010	Praėjusių laikotarp.mokesčių korekcija ataskatiniu periodu	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
89020	Atidėto mokesčio turto pasikeitimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo
89990	Metų rezultatas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL APRAŠE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS Netsuite	DIMENSIJOS
A	B		C
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	40110 40170	TS/P
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		
II.3.	Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos) įsigijimo sąnaudos	40100	TS/P
II.4.	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos	40100	TS/P
II.5.	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos	40140	TS/P
II.6.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos dyzelinas	40150	TS/P
II...-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)		
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40590	TS/P
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40590	TS/D
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS		
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40500	TS/P
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40500	TS/D
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40510	TS/P
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40510	TS/D
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40510	TS/W
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos		
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		

V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
V.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)		
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	40550 50550	TS/P
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	40596	TS/P
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	40597	TS/P
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	40580	TS/P
VI.6.-...	Kitos kintamosios sąnaudos (medienos, svėrimo, stumdymo, pakrovimo)	40599	TS/P
VII.	NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	78020...78060	
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	50500 50530	TS/P
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	50500 50530	TS/D
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	50500 50530	TS/D
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	50500 50530	NEPAS/N
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	60220	TS/P
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	60220	TS/D
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	40530	TS/P
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam		
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (karšto v. sk. rem.)	50500	TS/M
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (karšto v. sk. rem.)	50500	TS/W
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	50540	TS/P
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	50540	TS/D
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	50570	TS/P
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	50570	TS/D
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	50570	BS/A
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	50630	TS/P
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	50630	TS/D

VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		50630	BS/A
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		50230	TS/P
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		50230	TS/D
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		50230	TS/W
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		50230	TS/M
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	50610 50620 50640 60300		TS/P
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	50610 50620 50640 60300		TS/D
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	50610 50620 50640		BS/A
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	50600		TS/P
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	50600		TS/D
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	50600		BS/A
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos			
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)			
VIII.22.- ...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (atliekų tvarkymo, reklamos, kanceliariinės, pastatų draudimo, patalpų apsaugos, ryšio paslaugos)	40910 50910 60100 60200 60300 60330		TS/P
VIII.22.- ...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (reklamos, kanceliariinės, ryšio paslaugos)	50910 60100 60200		TS/D
VIII.22.- ...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (kanceliariinės, ryšio paslaugos)	60100 60200		TS/W
VIII.22.- ...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (kanceliariinės, ryšio paslaugos)	60100 60200		TS/M
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS			
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	70100..70210		TS/P
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	70100..70210		TS/D
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	70100..70210		TS/W
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	70100..70210		TS/M
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	70100..70210		NS/S
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	70300..70320		TS/P
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	70300..70320		TS/D
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	70300..70320		TS/W
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	70300..70320		TS/M
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	70300..70320		NS/S
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	70300..70320		BS/A
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	76200 76210		TS/P
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	76200 76210		TS/D
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	76200 76210		TS/W

IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	76200 76210	TS/M
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	76200 76210	NS/S
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	76200 76210	BS/A
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	76100	TS/P
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	76100	TS/D
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	76100	BS/A
IX.5.	Išėtinės pašalpos, kompensacijos		
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	50590	TS/P
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	50590	TS/D
IX.7.	Kelionės sąnaudos		
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	70100..70210	BS/A
IX.9.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo valdymo, darbų saugos paslaugos)	60350 76260	TS/P
IX.9.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo valdymo, darbų saugos paslaugos)	60350 76260	TS/D
IX.9.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo valdymo, darbų saugos paslaugos)	60350 76260	TS/W
IX.9.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo valdymo, darbų saugos paslaugos)	60350 76260	TS/M
IX.9.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo valdymo, darbų saugos paslaugos)	60350 76260	NS/S
IX.9.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo valdymo, darbų saugos paslaugos)	60350 60630 76260	BS/A
IX.10.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms)	76230 76220	NEPAS/N
IX.10.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms)	76220	TS/P
IX.10.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms)	76220	TS/D
IX.10.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms)	76220	TS/W
IX.10.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms)	76220	BS/A
IX.11.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (atidėjimų sąnaudos, t.y. sukaupti atostoginiai, premijos, pensijų rezervas)	70150 70180 70200 70210 70310 70320	NEPAS/N
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	50110	TS/P
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	50200	TS/P
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	50200	TS/D
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	50200	BS/A
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	60970	TS/P
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos		
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	60930	TS/D
X.7. - ...	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto priemonių savininkų, leidimas žemės kasimo darbams, PVM, kt.)	60995	BS/A
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS		

XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos		60500	BS/A
XI.2.	Palūkanų sąnaudos			
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos			
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)			
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS			
XII.1.	Teisinės paslaugos			
XII.2.	Konsultacinės paslaugos			
XII.2.	Konsultacinės paslaugos		60520	BS/A
XII.3.	Ryšių paslaugos		60200	BS/A
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos		60240	BS/A
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos		60100	BS/A
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas		60220	BS/A
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda		60590	BS/A
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)		50230 60330	NS/S
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)		50230	BS/A
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos		50500	NS/S
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos		50500 50540	BS/A
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (reikalavimų vykdymas dėl apsaugos zonų nustatymo)		60980	BS/A
XII.11. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (apsaugos, kitos įmonės valdymo sąnaudos)		50240 50910 60330 60590	BS/A
XII.12. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (IT serviso paslaugos, įmonės valdymo sąnaudos)		60600 60610 60640	BS/A
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS			
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		50910	NS/S
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos			
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos			
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos			
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		60030 60100 60200 60220	NS/S
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		60000	NS/S
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		60010	BS/A
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		60020	NEPAS/N
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos**			
XIII.8.1.	Informacijos skelbimo spaudoje, radijuje, televizijoje sąnaudos		50910	NS/S
XIII.8.2.	Informacijos skelbimo interneto svetainėse sąnaudos			
XIII.8.3.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos			

XIII.8.4.	Konsultacinių paslaugų sąnaudos		
XIII.8.5.	Mokymų, renginių, seminarų sąnaudos		
XIII.8.6.	Susitikimo su vartotojais (patalpų nuomos, inventoriaus nuomos) sąnaudos		
XIII.8.7.	Rinkos tyrimų sąnaudos		
XIII.8.8.- ...	Kitos švietimo ir konsultavimo sąnaudos (nurodyti)		
XIII.9.-...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (mažavertis inventorių)		
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
XIV.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)		
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS		
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos		
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	60620	BS/A
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	60400	BS/A
XV.4.	Audito (Reguliuojamosios veiklos ataskaitų) sąnaudos	60405	BS/A
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	60410	BS/A
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	60040	NS/S
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	60900	BS/A
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	78610	TS/D
XV.9.	Nurašytų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	60910	NEPAS/N
XV.11.	Beviltiškos skolos	60380	NS/S
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	8400	BS/A
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	8400	NEPAS/N
XV.13.	Tantjemos		
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos		
XV.15.- ...	Kitos pastoviosios sąnaudos (remonto ir eksploatacijos sąnaudos)	50500 50530	BS/A
XV.15.- ...	Kitos pastoviosios sąnaudos (reklamos)	50910	NEPAS/N
XV.15.- ...	Kitos pastoviosios sąnaudos (kitos veiklos sąnaudos)	70400 70410	NEPAS/N
XV.16.- ...	Kitos pastoviosios sąnaudos (pelno mokesčio)	89020	BS/A

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos generavimas katilinių įrenginiuose, deginant kurą (gamtinės dujos, smulkinta mediena, dyzelinis krosnių kuras).	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
2	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų (šilumokaičių), palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
3	Mažmeninis aptarnavimas	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su šilumos pardavimu susijusi veikla.	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
4	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.	
5	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Procesas, kurio metu šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų) sanitarines higienos sąlygas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
6	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės ir nustatymo matavimų tikslumo užtikrinimas, patikros organizavimas.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
7	Šilumos punktų priežiūra	Šilumos punktų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys šilumos punktų kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros veiksmus.	
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
9	Kitos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Respons	Instaliuota galia (MW)
1.	Centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Centrinė katilinė	LTJOPR30	8,6
		Pakluonių katilinė	LTJOPR32	7,4
		Melioratorių katilinė	LTJOPR31	3,2
		Žagarės katilinė	LTJOPR34	2,6
		Gataučių katilinė	LTJOPR33	0,5
		Pirties katilinė	LTJOPR30	0,1

*Pastaba, galioja nuo 2022-10-01

Bendrovė vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2020-09-09 raštu „Dėl UAB „Fortum Joniškio energija“ prašymo apjungti reguliuojamosios veiklos apsakaitos centralizuoto šilumos tiekimo sistemas“ Nr. R2-(EA)-49, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turta ir įsipareigojimus paskirsto sujungiant visas centralizuoto šilumos tiekimo sistemas kartu.

PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Paslaugos kodas	Paslaugos pavadinimas
P - Heat production	Šilumos gamyba (LTJOPR30, LTJOPR31, LTJOPR32, LTJOPR33, LTJOPR34)
D - Heat distribution	Šilumos perdavimas (LTJODH30, LTJODH31, LTJODH32, LTJODH33, LTJODH34)
S - Heat sales	Šilumos pardavimas (LTJOSALES)
W - Hot water	Karštas vanduo (LTJOHW30, LTJOHW31, LTJOHW32, LTJOHW34)
M - Metering	Karšto vandens skaitikliai (LTJOHWM)
N - Not regulated	Šilumos punktai (LTJOHSUB)
N - Not regulated	Kita veikla (LTJOADMA)
A - Allocatable costs	Bendroji veikla (LTJOADMA)

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1	Pastatai		
1.1.	katilinės	50	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
1.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
1.3.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
1.4.	dūmtraukiai metaliniai	25	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
1.5.	vamzdynai	30	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
1.6.	administracinis pastatas	50-70	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
1.7.	kiti pastatai		Pagal Aprašo 30.4 papunktį
2	Mašinos ir įrenginiai		
2.1.	katilinių įrenginiai ir stacionarieji garo katilai	16	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
2.5.	telemetrija, duomenų nuskaitymo, procesų valdymo sistemos	10	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
2.6.	kitos mašinos ir įranga		Pagal Aprašo 30.4 papunktį
2.6.1	kondensaciniai ekonomizeriai	15	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
2.6.2.	degikliai	15	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
2.6.3.	katilinės automatika	15	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
2.6.4.	elektrifikuotos sklendės	15	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
2.6.5.	elektros generatoriai	15	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
2.6.6.	katilinės vidaus vamzdynai	15	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
2.6.7.	Pakluonių katilinės elektros iškėlimas	8	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
3	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		
3.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
3.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
3.3.	kiti įrenginiai ir įrankiai		Pagal Aprašo 30.4 papunktį
3.3.1.	ūkinis inventorių	4	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
3.3.2.	darbo įrankiai	4	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
3.3.3.	baldai	6	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
3.3.4.	orgtechnika	3	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
4	Transporto priemonės		
4.1.	lengvieji automobiliai	7	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
4.2.	kitos transporto priemonės	10	Pagal Aprašo 30.1 papunktį
5	Nematerialusis turtas		
5.1.	nematerialusis turtas	4-15	Pagal Aprašo 30.1 papunktį

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
LTJOSALES (S)	Klientų aptarnavimas	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas	- Šilumos vartotojų aptarnavimas - Karšto vandens vartotojų aptarnavimas - Šilumos apskaita - Pardavimų apskaita ir skolų valdymas
LTJOADMA (A)	Administracija	Bendrasis	-	-

KRITERIJŲ SĄRAŠAS

Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir kitų sąnaudų paskirstymo kriterijai

Kodas	Kaštų centras	Vidinė veikla	Kriterijus	Apskaičiavimas
S - Heat sales	Klientų aptarnavimas	- Šilumos vartotojų aptarnavimas - Karšto vandens vartotojų aptarnavimas - Šilumos apskaita - Pardavimų apskaita ir skolų valdymas	Pagal verslo vienetams priskirtas pajamas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
A- LTJO ADMA	Bendrosios (administracinės)		Proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą	