

PATVIRTINTA
UAB Gren Joniškis
Generalinio direktoriaus
2024 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-18

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. Būhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos būhalterinės 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. Būhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir už ją atsakingas vyr. finansininkas, o apskaitą vykdo Būhalterinės apskaitos skyrius ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.

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

5. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis būhalterinės 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 Būhalterinės 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. būhalterinės 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 pastovijų 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 priežastingumo 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	Paiškinimas
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	Paiškinimas
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- LTJODMA).

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

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
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 keliose 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- LTJODMA).
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 išipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

42. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsąjį 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 įsigijimo 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 centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui 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 sunaudotos šilumos kiekį.

58. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

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

58.2. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. 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 tinklapio 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

Display Name	Account Type	Summary	Localized Name
1050 Goodwill	Fixed Asset	Yes	Prestižas
10500 Goodwill : Goodwill	Fixed Asset	No	Prestižas
10509 Goodwill : Depreciation on goodwill	Fixed Asset	No	Prestižo amortizacija
1060 IT software	Fixed Asset	Yes	Programinė įranga
10600 IT software : IT acquisition value	Fixed Asset	No	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
10609 IT software : Depreciation on IT software	Fixed Asset	No	Programinės įrangos amortizacija
1070 Patents, licencies conceptions	Fixed Asset	Yes	Patentai, licencijos, koncesijos
10700 Patents, licencies conceptions : Patents, licencies conceptions acq value	Fixed Asset	No	Patentų, licencijų, koncesijos įsigijimo savikaina
10709 Patents, licencies conceptions : Depreciation on Patents, licencies conceptions	Fixed Asset	No	Patentų, licencijų, koncesijos amortizacija
1071 Invest to concession agreement	Fixed Asset	Yes	Invest to concession agreement
10710 Invest to concession agreement : Invest to concession agreement acq. value	Fixed Asset	No	Invest to concession agreement acq. value
10719 Invest to concession agreement : Acc. depreciation on Invest to concession agreement	Fixed Asset	No	Acc. depreciation on Invest to concession agreement
1080 Other intangible assets	Fixed Asset	Yes	Kitas nematerialus turtas
10800 Other intangible assets : Other intangible assets acquisition value	Fixed Asset	No	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina

10809 Other intangible assets : Depreciation on other intangible	Fixed Asset	No	Kito nematerialaus turto amortizacija
10810 Other intangible assets : CO2 emissions rights acq.	Fixed Asset	No	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo savikaina
10819 Other intangible assets : CO2 emissions rights depreciation	Fixed Asset	No	Apyvartinių taršos leidimų amortizacija
1090 Constr in progress and advance payments on intangible assets	Fixed Asset	Yes	Nematerialaus turto nebaigta gamyba ir avansiniai mokėjimai
10900 Constr in progress and advance payments on intangible assets : Construction in progress on intangible assets	Fixed Asset	No	Nematerialaus turto nebaigta gamyba
10910 Constr in progress and advance payments on intangible assets : Advances on construction in progress on intangible assets	Fixed Asset	No	Nematerialaus turto avansiniai mokėjimai
1100 Buildings and structures	Fixed Asset	Yes	Pastatai ir statiniai
11000 Buildings and structures : Buildings and structures acq value	Fixed Asset	No	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina
11009 Buildings and structures : Acc. depreciation on buildings and structures	Fixed Asset	No	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas
11010 Buildings and structures : Capitalised borrowing costs/ Buildings and Structures	Fixed Asset	No	Pastatų ir statinių kapitalizuoti skolinimosi kaštai
11019 Buildings and structures : Acc. depr. CaBoCo/ Buildings	Fixed Asset	No	Pastatų ir statinių kapitaliz. skolinimosi kaštų nusidėvėj
11020 Buildings and structures : Buildings revaluation (-)	Fixed Asset	No	Pastatų perkainojimas (-)
1110 Land, water and tunnels	Fixed Asset	Yes	Žemė, vanduo ir tuneliai
11100 Land, water and tunnels : Land, water and tunnels	Fixed Asset	No	Žemė, vanduo ir tuneliai
1200 Plant and machinery	Fixed Asset	Yes	Mašinos ir įranga
12000 Plant and machinery : Machinery and equipment aquisition value	Fixed Asset	No	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina

12009 Plant and machinery : Acc. Depreciation on machinery and equipment	Fixed Asset	No	Mašinų ir įrangos nusidėvėjimas
12010 Plant and machinery : Capitalised borrowing costs/ Machinery and Equipment	Fixed Asset	No	Mašinų ir įrangos kapitalizuoti skolinimosi kaštai
12019 Plant and machinery : Acc. depr.CaBoCo/ Machinery and Equipment	Fixed Asset	No	Mašinų ir įrangos kapitaliz. skolinimosi kaštų nusidėvėjimas
1210 Equipments,tools & other tangibles	Fixed Asset	Yes	Kiti prietaisai ir įrankiai
12100 Equipments,tools & other tangibles : Other equipments, tools and assets acq. Value	Fixed Asset	No	Kitų prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina
12109 Equipments,tools & other tangibles : Acc depreciation Other equipments, tools and assets	Fixed Asset	No	Kitų prietaisų ir įrankių nusidėvėjimas
12110 Equipments,tools & other tangibles : Other tangible assets	Fixed Asset	No	Mašinos ir įrengimai, kompiuteriai ir kitas ilgalaikis t.
12119 Equipments,tools & other tangibles : Acc. depr other tangible	Fixed Asset	No	Suk. nusid. mašinų,įrengimų kompiut. ir kt ilgalaikio t.
1230 Cars and other transport equipment	Fixed Asset	Yes	Transporto priemonės
12300 Cars and other transport equipment : Cars/ vehicle acq. value	Fixed Asset	No	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
12309 Cars and other transport equipment : Acc depreciation cars/ vehicle	Fixed Asset	No	Transporto priemonių nusidėvėjimas
1240 Investments in leased assets	Fixed Asset	Yes	Investicijos į nuomojamą turtą
12400 Investments in leased assets : Investments in leased assets	Fixed Asset	No	Investicijos į nuomojamą turtą
12409 Investments in leased assets : Acc depreciation Investments in leased assets	Fixed Asset	No	Investicijų į nuomojamą turtą nusidėvėjimas
1250 Constructions in progress and advance payment	Fixed Asset	Yes	Materialaus turto nebaigta statyba ir avansiniai mokėjimai
12500 Constructions in progress and advance payment : Construction in progress on tangible assets	Fixed Asset	No	Nebaigta statyba materialaus turto

12510 Constructions in progress and advance payment : Advance payments on tangible assets	Fixed Asset	No	Materialaus turto avansiniai mokėjimai
1260 Right-of-use assets, buildings and structures	Fixed Asset	Yes	Teisė naudoti pastatus ir statinius
12600 Right-of-use assets, buildings and structures : Right-of-use assets, buildings and structures	Fixed Asset	No	Teisė naudoti pastatus ir statinius
12609 Right-of-use assets, buildings and structures : Acc. Depr on right-of-use assets, buildings and structures	Fixed Asset	No	Teisės naudoti pastatus ir statinius nusidėvėjimas
1270 Right-of-use assets, land	Fixed Asset	Yes	Teisė naudoti žemę
12700 Right-of-use assets, land : Right-of-use assets, land	Fixed Asset	No	Teisė naudoti žemę
12709 Right-of-use assets, land : Acc. Depreciation on right-of-use assets, land	Fixed Asset	No	Teisės naudoti žemę nusidėvėjimas
1280 Right-of-use assets, machinery and equipment	Fixed Asset	Yes	Teisė naudoti turtą, mašinas ir įrengimus
12800 Right-of-use assets, machinery and equipment : Right-of-use assets, machinery and equipment	Fixed Asset	No	Teisė naudoti turtą, mašinas ir įrengimus
12809 Right-of-use assets, machinery and equipment : Acc. Depr on right-of-use assets, machinery and equipment	Fixed Asset	No	Teisės naudoti turtą, mašinas ir įrengimus nusidėvėjimas
1300 Shares in group companies	Other Current Asset	Yes	Akcijos į grupės įmones
13000 Shares in group companies : Other shares	Other Current Asset	No	Kitos akcijos
13005 Shares in group companies : Gren Joniskis	Other Current Asset	No	Gren Joniskis
1320 Long-term loan receivables, interest-bearing	Other Current Asset	Yes	Ilgalaikės gautinos paskolos, palūkanos skaičiuoja
13200 Long-term loan receivables, interest-bearing : Long-term loan receivables, interest-bearing, external	Other Current Asset	No	Ilgalaikės gautinos paskolos iš kitų, palūkanos skaičiuojam

13210 Long-term loan receivables, interest-bearing : Long-term loan receiv, interest-bearing, from group comp	Other Current Asset	No	Ilgalaikės gautinos paskolos iš grupės, palūkanos skaičiuoja
13211 Long-term loan receivables, interest-bearing : Long-term loan receivables from associated companies	Other Current Asset	No	Ilgalaikės paskolų gautinos sumos iš susijusių įmonių
13219 Long-term loan receivables, interest-bearing : Provision for long-term loan receiv, (-)	Other Current Asset	No	Provision for long-term loan receiv, (-)
13220 Long-term loan receivables, interest-bearing : Construction in progress on Financial asset	Other Current Asset	No	Nebaigta statyba, finansinis turtas
1330 Deferred tax assets	Other Current Asset	Yes	Atidėto pelno mokesčio turtas
13300 Deferred tax assets : Deferred tax assets	Other Current Asset	No	Atidėto pelno mokesčio turtas
1380 Long-term Receivables interest-free	Other Current Asset	Yes	Ilgalaikės gautinos sumos, palūkanos neskaiciuoja
13800 Long-term Receivables interest-free : Positive IR derivatives Qualified non-current	Other Current Asset	No	Teigiamos išvestinės finansinės priemonės, ilgalaikės
13810 Long-term Receivables interest-free : Long-term other receivables, interest-free	Other Current Asset	No	Long-term other receivables, interest-free
13820 Long-term Receivables interest-free : Long-term development costs, interest-free	Other Current Asset	No	Long-term development costs, interest-free
1400 Materials and supplies	Other Current Asset	Yes	Žaliavos ir medžiagos
14000 Materials and supplies : Materials and supplies (Maximo & Horizon)	Other Current Asset	No	Žaliavos ir medžiagos
14009 Materials and supplies : Materials and supplies clearing account to 14000	Other Current Asset	No	Žaliavos ir medžiagos, klyringinė sąskaita sąsk 14000
14010 Materials and supplies : Materials and supplies (Other)	Other Current Asset	No	Materials and supplies (Other)

14019 Materials and supplies : Materials and supplies (accrued CO2 usage in production)	Other Current Asset	No	Atsargos. CO2 panaudotos gamyboje, bet nenurašytos sask
1410 Fuels	Other Current Asset	Yes	Kuras
14100 Fuels : Fuels: Warehouse of woodchip 1	Other Current Asset	No	Medienos skiedros sandėlys 1 (LV)
14110 Fuels : Fuels: Warehouse of woodchip 2	Other Current Asset	No	Medienos skiedros sandėlys 2(LV)
14120 Fuels : Fuels: Warehouse of natural gas 1	Other Current Asset	No	Dujų sandėlys 1
14130 Fuels : Fuels: Peatbox 1	Other Current Asset	No	Durpių sandėlys 1 (EST)
14140 Fuels : Fuels: Peatbox 2	Other Current Asset	No	Durpių sandėlys 2 (EST)
14150 Fuels : Fuels: Reserve fuel	Other Current Asset	No	Rezervinis kuras
14160 Fuels : Fuels: Warehouse for Lithuania companies	Other Current Asset	No	Kuras: LT įmonių sandėliai
14170 Fuels : Fuels: Warehouse of pellets	Other Current Asset	No	Fuels: Warehouse of pellets
14190 Fuels : Fuels, clearing account to 1410	Other Current Asset	No	Kuras, klyringinė sąskaita sąsk 1410
1420 Other products and finished goods	Other Current Asset	Yes	Kitos prekės
14200 Other products and finished goods : Other products and finished goods	Other Current Asset	No	Kitos prekės
14290 Other products and finished goods : Other products and finished goods, clearing account to 1420	Other Current Asset	No	Kitos prekės, klyringinė sąskaitai 1420

14900 Other products and finished goods : Inventory reevaluation account (-)	Other Current Asset	No	Atsargų vertės sumažėjimas
14900 Other products and finished goods : Inventory reevaluation account (-)	Other Current Asset	No	Inventory reevaluation account (-)
1500 Trade receivables	Accounts Receivable	Yes	Iš pirkėjų gautinos sumos
15000 Trade receivables : Accounts receiv trade, external	Accounts Receivable	No	Iš pirkėjų (išorinių) gautinos sumos
15010 Trade receivables : Accounts receiv trade, group companies	Accounts Receivable	No	Iš pirkėjų grupės įmonių gautinos sumos
15011 Trade receivables : Accounts receiv trade, assoc. companies	Accounts Receivable	No	Iš pirkėjų asocijuotų įmonių gautinos sumos
15020 Trade receivables : Trade receivables external ledgers (Grandis, Hansa)	Accounts Receivable	No	Iš pirkėjų išorinių programų (Grandis, Hansa) gautinos sum
15030 Trade receivables : Trade group receivables external ledgers (Grandis)	Accounts Receivable	No	Iš pirkėjų išorinių programų gautinos sumos
15035 Trade receivables : Trade receivables, NordPool	Accounts Receivable	No	Iš pirkėjų išorinių programų gautinos sumos, Nordpool
15040 Trade receivables : Accrued trade receivables, external	Accounts Receivable	No	Sukauptos gautinos sumos iš pirkėjų
15050 Trade receivables : Accrued trade receivables from group companies	Accounts Receivable	No	Sukauptos gautinos sumos iš pirkėjų Grupės įmonių
15060 Trade receivables : Accrued delay interests	Accounts Receivable	No	Sukaupti delspinigiai
15070 Trade receivables : Provision of bad debts	Accounts Receivable	No	Atidėjimai blogoms skoloms
1600 Income tax receivables	Other Current Asset	Yes	Gautinas pelno mokestis
16000 Income tax receivables : Income tax receivables	Other Current Asset	No	Gautinas pelno mokestis
1620 Dividend receivables	Other Current Asset	Yes	Gautini dividendai

16200 Dividend receivables : Dividend receivables from group companies	Other Current Asset	No	Gautini dividendai iš grupės įmonių
16210 Dividend receivables : Dividend receivables from assoc companies	Other Current Asset	No	Gautini dividendai iš asocijuotų įmonių
1630 Other current receivables	Other Current Asset	Yes	Kitos trumpalaikės gautinos sumos
16300 Other current receivables : Current receivables from employees	Other Current Asset	No	Trumpalaikės gautinos sumos iš darbuotojų
16310 Other current receivables : Guarantee deposit	Other Current Asset	No	Garantijos depozitas
16320 Other current receivables : Other current receivables, interest-free	Other Current Asset	No	Kitos trumpalaikės gautinos sumos, palūkanos neskaičiuojamos
16330 Other current receivables : Other current receiv, interest-free from group companies	Other Current Asset	No	Kitos trumpalaikės gaut. sumos iš grupės, palūkanų neskaič
16340 Other current receivables : Tax payment clearing account (LV)	Other Current Asset	No	Gautinų mokesčių klyringinė sąskaita
1640 Advance payment to supplier	Other Current Asset	Yes	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
16400 Advance payment to supplier : Advance payment to supplier, external	Other Current Asset	No	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
1645 Advance payment to suppliers ledger account	Accounts Payable	Yes	Advance payment to suppliers ledger account
16450 Advance payment to suppliers ledger account : Advance payment to suppliers ledger acc	Accounts Payable	No	Advance payment to suppliers ledger acc
1650 Input VAT	Other Current Asset	Yes	Gautinas PVM
16500 Input VAT : Input VAT on accruals	Other Current Asset	No	Gautinas PVM nuo sukaupimų

16510 Input VAT : Input VAT (NL)	Other Current Asset	No	Gautinas PVM (NL)
16511 Input VAT : Input VAT (LU)	Other Current Asset	No	Gautinas PVM (LU)
16512 Input VAT : Input VAT (FI)	Other Current Asset	No	Gautinas PVM (FI)
16513 Input VAT : Input VAT (EE)	Other Current Asset	No	Gautinas PVM (EE)
16514 Input VAT : Input VAT (LV)	Other Current Asset	No	Gautinas PVM (LV)
16515 Input VAT : Input VAT (LT)	Other Current Asset	No	Gautinas PVM (LT)
16516 Input VAT : Input VAT (SE)	Other Current Asset	No	Input VAT (SE)
16517 Input VAT : Input VAT (UK)	Other Current Asset	No	Input VAT (UK)
16520 Input VAT : Input VAT reversed responsibility, services and goods	Other Current Asset	No	Gautinas PVM, atvirkštinis, prekės ir paslaugos
16530 Input VAT : Input VAT on purchases from EU	Other Current Asset	No	Gautinas PVM pirkimams iš ES
16540 Input VAT : Input VAT on purchases from overseas	Other Current Asset	No	Gautinas PVM pirkimams iš užsienio
16550 Input VAT : VAT receivables/ foreign countries	Other Current Asset	No	Gautinas PVM iš užsienio šalių
1680 Other current Receivables interest-free	Other Current Asset	Yes	Kitos gautinos sumos, palūkanos neskaičiuojamos
16800 Other current Receivables interest-free : Positive IR derivatives Qualified current	Other Current Asset	No	Teigiamos išvestinės finansinės priemonės, trumpalaikės

1700 Prepaid expenses and accrued income	Other Current Asset	Yes	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos
17000 Prepaid expenses and accrued income : Prepaid rent, external	Other Current Asset	No	Ateinančių laikotarpių nuoma
17010 Prepaid expenses and accrued income : Prepaid insurance premiums	Other Current Asset	No	Ateinančių laikotarpių draudimo įmokos
17020 Prepaid expenses and accrued income : Prepaid payroll costs	Other Current Asset	No	Ateinančių laikotarpių darbo užmokesčio sąnaudos
17030 Prepaid expenses and accrued income : Estonian prepaid expenses	Other Current Asset	No	Estijos ateinančių laikotarpių sąnaudos
17040 Prepaid expenses and accrued income : Other prepaid expenses (and accrued income), external	Other Current Asset	No	Kitos ateinančių laik. sąnaudos ir sukauptos pajamos, kiti
17050 Prepaid expenses and accrued income : Other prepaid expenses (and accrued income), group	Other Current Asset	No	Kitos ateinančių laik. sąnaudos ir sukauptos pajamos, grupės
17060 Prepaid expenses and accrued income : Accrued interest income, external	Other Current Asset	No	Sukauptos palūkanų pajamos, išorinės
17070 Prepaid expenses and accrued income : Accrued interest income, group	Other Current Asset	No	Sukauptos palūkanų pajamos, grupės įmonės
17098 Prepaid expenses and accrued income : Clearing account for internal cash transfers	Other Current Asset	No	Pinigų judėjimo klyringinė sąskaita
17099 Prepaid expenses and accrued income : Clearing account	Other Current Asset	No	Klyringinė sąskaita
18131 Cashpool : Nordea Fi Gren Joniskis	Bank	No	Nordea Fi Gren Joniskis
19512 Bank accounts : Swedbank Gren Joniskis	Bank	No	Swedbankas Gren Joniskis
19513 Bank accounts : Swedbank Gren Joniskis (receivables)	Bank	No	Swedbankas Gren Joniskis (gautinos sumos)
19514 Bank accounts : SEB Gren Joniskis	Bank	No	SEB Gren Joniskis

1980 Cash in transit	Bank	Yes	Pinigai kelyje
19810 Cash in transit : Cash in transit (LT)	Bank	No	Pinigai kelyje (LT)
19811 Cash in transit : Cash in transit Joniskis	Bank	No	Pinigai kelyje Joniškis
19811 Cash in transit : Cash in transit Joniskis	Bank	No	Cash in transit Joniskis
19812 Cash in transit : Cash in transit Švenčionys	Bank	No	Pinigai kelyje Švenčionys
19812 Cash in transit : Cash in transit Švenčionys	Bank	No	Cash in transit Švenčionys
19813 Cash in transit : Cash in transit Klaipėda	Bank	No	Cash in transit Klaipėda
19815 Cash in transit : Cash in transit Gren Trakai	Bank	No	Cash in transit Gren Trakai
19816 Cash in transit : Cash in transit Gren Akmene	Bank	No	Cash in transit Gren Akmene
2080 Restricted equity	Equity	Yes	Įstatinis kapitalas
20800 Restricted equity : Share capital	Equity	No	Įstatinis kapitalas
20810 Restricted equity : Share issue, unpaid	Equity	No	Įstatinis kapitalas (neapmokėtas)
20820 Restricted equity : Share premium	Equity	No	Akcijų priedai
20830 Restricted equity : Reserve fund	Equity	No	Rezervai
2090 Non-restricted equity	Equity	Yes	Neribojamas nuosavas kapitalas
20900 Non-restricted equity : Merger results	Equity	No	Sujungimo rezultatai
20905 Non-restricted equity : Hedging reserve, electricity derivatives	Equity	No	Išvestinių finansinių priemonių rezervas, elektros FP
20906 Non-restricted equity : Non-restricted equity Hedging reserve, financial derivatives	Equity	No	Neapriboto kapitalo hedžingo rezervas, išvestinės FP
20910 Non-restricted equity : Profit or loss from the previous year	Equity	No	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas (nuostolis)
20920 Non-restricted equity : Result for the financial year	Equity	No	Ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostolis)

2200 Provisions	Equity	Yes	Atidėjiniai
22000 Provisions : Other provisions for pensions and similar obligations	Equity	No	Pensijų ir panašių išipareigojimų atidėjiniai
22010 Provisions : Provisions for deferred taxes	Equity	No	Mokesčių atidėjiniai
2300 Assets subsidies	Long Term Liability	Yes	Su ilgalaikiu turtu susijusios subsidijos
23000 Assets subsidies : Assets subsidies (long term)	Long Term Liability	No	Su ilgalaikiu turtu susijusios subsidijos
2310 Loans	Long Term Liability	Yes	Ilgalaikės paskolos
23100 Loans : Normal loans from group companies (long term)	Long Term Liability	No	Ilgalaikiai paskolų išipareigojimai (grupės įmonės)
23110 Loans : Subordinated loans (long term)	Long Term Liability	No	Ilgalaikiai subordinuotų paskolų išip. (grupės įmonės)
2320 Lease liabilities, non-current (IFRS)	Long Term Liability	Yes	Ilgalaikės nuomos išipareigojimai (TAS 16)
23200 Lease liabilities, non-current (IFRS) : Lease liabilities, non-current (IFRS)	Long Term Liability	No	Ilgalaikės nuomos išipareigpjimai (TAS 16)
2330 Other long-term liabilities	Long Term Liability	Yes	Kiti Ilgalaikiai išipareigojimai
23300 Other long-term liabilities : Advance payments and deposits from customers (long term)	Long Term Liability	No	Iš pirkėjų gauti avansai ir depozitai (ilgalaikiai)
23310 Other long-term liabilities : Other long-term accrued expenses and deferred income	Long Term Liability	No	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai ir ateinančių laik. pajamo
23315 Other long-term liabilities : Concession variable part	Long Term Liability	No	Koncesijos kintama dalis
23315 Other long-term liabilities : Concession variable part	Long Term Liability	No	Concession variable part

23320 Other long-term liabilities : Non-current electricity derivatives qualifying as hedges	Long Term Liability	No	Ilgalaikės elektros išvestinės FP, hedžingas
2400 Financial liabilities (current part)	Other Current Liability	Yes	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai
24000 Financial liabilities (current part) : Current loans from group companies	Other Current Liability	No	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai iš grupės įmonių
24010 Financial liabilities (current part) : Lease liabilities, current (IFRS)	Other Current Liability	No	Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai (TAS 16)
24020 Financial liabilities (current part) : Financial lease liabilities, current	Other Current Liability	No	Finansinės išperkamosios nuomos įsipareigojimai, trump.
24030 Financial liabilities (current part) : Concession obligation short term	Other Current Liability	No	Trumpalaikiai koncesijos įsipareigojimai
24030 Financial liabilities (current part) : Concession obligation short term	Other Current Liability	No	Concession obligation short term
24040 Financial liabilities (current part) : Other current liability int-bearing, external	Other Current Liability	No	Other current liability int-bearing, external
2410 Advances from customers	Other Current Liability	Yes	Gauti avansai
24100 Advances from customers : Advances received	Other Current Liability	No	Gauti avansai
2420 Trade payables	Accounts Payable	Yes	Mokėtinos sumos tiekėjams
24200 Trade payables : Accounts payable trade	Accounts Payable	No	Mokėtinos sumos tiekėjams
24210 Trade payables : Accrued trade payables	Accounts Payable	No	Accrued trade payables
24215 Trade payables : Trade payables Nordpool	Accounts Payable	No	Mokėtinos sumos tiekėjams, Nordpool
24220 Trade payables : Accounts payable trade, group companies	Accounts Payable	No	Mokėtinos sumos tiekėjams, grupės įmonėms

24230 Trade payables : Accounts payable trade, assoc. companies	Accounts Payable	No	Mokėtinos sumos tiekėjams, asocijuotoms įmonėms
2430 Other payables	Accounts Payable	Yes	Kitos mokėtinos sumos
24300 Other payables : Current payables to employees	Accounts Payable	No	Esami įsipareigojimai darbuotojams
24310 Other payables : Tax and duties payables	Accounts Payable	No	Mokėtini mokesčiai
2440 Accrued trade payables	Other Current Liability	Yes	Sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams, grupės įmonėms
24400 Accrued trade payables : Accrued trade payables	Other Current Liability	No	Sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams
24410 Accrued trade payables : Accrued trade payables, group companies	Other Current Liability	No	Sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams, grupės įmonėms
2500 Income tax liabilities	Other Current Liability	Yes	Pelno mokečio įsipareigojimai
25000 Income tax liabilities : Corporate income tax liabilities	Other Current Liability	No	Pelno mokečio įsipareigojimai
25010 Income tax liabilities : Corporate withholding taxes	Other Current Liability	No	Pelno mokečio (prie pajamų šaltinio) įsipareigojimai
2510 Property tax	Other Current Liability	Yes	Nekilnojamo turto mokestis
25100 Property tax : Estimated property tax	Other Current Liability	No	Nekilnojamo turto mokestis
2520 Other taxes and fees	Other Current Liability	Yes	Kiti mokesčiai ir įmokos
25210 Other taxes and fees : Other taxes and fees	Other Current Liability	No	Kiti mokesčiai ir įmokos
25220 Other taxes and fees : Environmental fee liability (Lithuania)	Other Current Liability	No	Aplinkos taršos mokesčio įsipareigojimas

25230 Other taxes and fees : Excise liability/gas	Other Current Liability	No	Mokėtini akcizai/ dujos
25240 Other taxes and fees : Excise liability/electricity	Other Current Liability	No	Mokėtini akcizai/ elektra
2600 Output VAT	Other Current Liability	Yes	Pardavimo PVM
26000 Output VAT : Output VAT domestic sales	Other Current Liability	No	Pardavimo PVM nuo pardavimų šalies viduje
26010 Output VAT : Output VAT on services acquired from overseas	Other Current Liability	No	Pardavimo PVM nuo paslaugų įsigytų už šalies ribų
26020 Output VAT : Output VAT on goods acquired from EU	Other Current Liability	No	Pardavimo PVM nuo prekių iš ES
26030 Output VAT : Output VAT reverse charge	Other Current Liability	No	Pardavimo PVM (atvirkštinis)
26045 Output VAT : Output VAT (LT)	Other Current Liability	No	Pardavimo PVM (LT)
26205 VAT payable : VAT payable (LT)	Other Current Liability	No	Mokėtinas PVM (LT)
2700 Salary liabilities	Other Current Liability	Yes	Mokėtinas darbo užmokestis darbuotojams
27000 Salary liabilities : Salaries payables	Other Current Liability	No	Mokėtinas darbo užmokestis darbuotojams
2710 Employees taxes and deductions	Other Current Liability	Yes	Su darbo santykiais susiję mokesčiai ir įmokos
27100 Employees taxes and deductions : Employees income taxes	Other Current Liability	No	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
27160 Employees taxes and deductions : Statutory social security tax	Other Current Liability	No	Mokėtinios socialinio draudimo įmokos

27180 Employees taxes and deductions : Risk duty/ guarantee tax	Other Current Liability	No	Rizikos/garantinis mokestis
27190 Employees taxes and deductions : Trade union dues	Other Current Liability	No	Mokestis Prekybos sąjungai
2720 Accrued employees liabilities and taxes	Other Current Liability	Yes	Sukaupti įsipareigojimai darbuotojams ir mokesčiai
27210 Accrued employees liabilities and taxes : Accrued bonuses	Other Current Liability	No	Sukauptas mokėtinas premijos
27220 Accrued employees liabilities and taxes : Accrued holiday pay	Other Current Liability	No	Sukauptos sumos būsimoms atostogoms
27230 Accrued employees liabilities and taxes : Accrued social costs from bonuses	Other Current Liability	No	Sukauptos socialinio draudimo įmokos nuo premijų
27240 Accrued employees liabilities and taxes : Accrued social costs from holiday paid	Other Current Liability	No	Sukauptos socialinio draudimo įmokos nuo būsimų atostogų
27250 Accrued employees liabilities and taxes : Income tax payable from fringe benefits	Other Current Liability	No	Pajamų mokestis nuo pajamų natūra
27260 Accrued employees liabilities and taxes : Social tax payable from fringe benefits	Other Current Liability	No	Socialinio draudimo mokestis nuo pajamų natūra
2800 Liabilities to personell	Other Current Liability	Yes	Įsipareigojimai darbuotojams
28000 Liabilities to personell : Benefits to personell	Other Current Liability	No	Gerosios praktikos darbuotojams
28010 Liabilities to personell : Current payables to employees	Other Current Liability	No	Esami įsipareigojimai darbuotojams
2810 Other current liabilities, interest-free	Other Current Liability	Yes	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, be palūkanų
28100 Other current liabilities, interest-free : Other current liabilities, interest-free	Other Current Liability	No	Kiti esami įsipareigojimai darbuotojams,

28110 Other current liabilities, interest-free : Other interest-free liabilities to group companies	Other Current Liability	No	Kiti įsipareigojimai grupės įmonėms, be palūkanų
28120 Other current liabilities, interest-free : Dividend payables, group companies	Other Current Liability	No	Mokėtini dividendai grupės įmonėms
28125 Other current liabilities, interest-free : Dividends payable, associated companies	Other Current Liability	No	Dividends payable, associated companies
28130 Other current liabilities, interest-free : Guarantee deposits	Other Current Liability	No	Garantijos depozitas
28140 Other current liabilities, interest-free : Opening balances of trade payables	Other Current Liability	No	Mokėtinų sumų, pradinis balansas
28150 Other current liabilities, interest-free : Opening balances of trade payables (group companies)	Other Current Liability	No	Mokėtinų sumų, pradinis balansas (grupės įmonės)
28160 Other current liabilities, interest-free : Current electricity derivatives qualifying as hedges	Other Current Liability	No	Trumpalaikės elektros išvestinės FP, kvalif. kaip hedžingai
2900 Other accrued expenses and deferred income	Other Current Liability	Yes	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpiu pajamos
29000 Other accrued expenses and deferred income : Other accrued expenses and deferred income	Other Current Liability	No	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpiu pajamos
29001 Other accrued expenses and deferred income : Other accrued expenses and deferred income (group companies)	Other Current Liability	No	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpiu pajamos grupės
29002 Other accrued expenses and deferred income : Group life insurance liability	Other Current Liability	No	Group life insurance liability
29003 Other accrued expenses and deferred income : Accident insurance liability	Other Current Liability	No	Accident insurance liability
29010 Other accrued expenses and deferred income : Accrued EU subsidies short term	Other Current Liability	No	Sukauptos (trumpalaikės) ES subsidijos
2910 Accrued interest expenses and deferred interest income	Other Current Liability	Yes	Sukauptos palūkanų sąnaudos ir atidėtos palūkanų pajamos

29100 Accrued interest expenses and deferred interest income : Accrued interest exp and def interest income to external	Other Current Liability	No	Sukauptos palūkanų sąnaudos ir atidėtos palūkanų pajamos
29110 Accrued interest expenses and deferred interest income : Accrued interest exp and def interest income to group comp	Other Current Liability	No	Sukauptos ir atidėtos palūkanos grupės įmonėms
3000 Sales of power	Income	Yes	Elektros pardavimai
30000 Sales of power : Domestic power sales	Income	No	Elektros pardavimai
30010 Sales of power : Nord Pool power sales	Income	No	Elektros pardavimai Nord Pool
30020 Sales of power : Sales of balancing power	Income	No	Elektros pardavimai balansavimui
30030 Sales of power : Financial sales of power	Income	No	Finansinis elektros pardavimas
30040 Sales of power : Electricity price cap impact	Income	No	Elektros pajamų ribojimo įtaka
3010 Sales of heat and steam	Income	Yes	Šilumos ir garo pardavimai
30100 Sales of heat and steam : Sales of heat end customer , standard VAT	Income	No	Šilumos pardavimai galutiniam vartotojui, standartinis PVM
30110 Sales of heat and steam : Sales of heat end customer , lower VAT	Income	No	Šilumos pardavimai, galutiniam vartotojui sumažintas PVM
30120 Sales of heat and steam : Sales of heat to distributor	Income	No	Šilumos pardavimai paskirstytojui
30130 Sales of heat and steam : Sales of steam	Income	No	Garų pardavimai
30140 Sales of heat and steam : Heat for keeping hot water temperature	Income	No	Šiluma karšto vandens palaikymui
30150 Sales of heat and steam : Cold water for hot water preparation	Income	No	Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui
30160 Sales of heat and steam : Heat for cold water heating	Income	No	Šiluma šalto vandens pašildymui
30170 Sales of heat and steam : Hot water sales price	Income	No	Karšto vandens pardavimo kaina
3020 Waste treatment fee	Income	Yes	Atliekų sutvarkymo paslaugos

30200 Waste treatment fee : Domestic municipal waste - KRATC	Income	No	Buitinių atliekų sutvarkymas - KRATC
30210 Waste treatment fee : Domestic municipal waste - other regions	Income	No	Buitinių atliekų sutvarkymas - kt.regionai
30220 Waste treatment fee : Domestic industrial waste	Income	No	Pramoninių atliekų sutvarkymas
3030 Sales of slag	Income	Yes	Šlako tvarkymo paslaugos pardavimai
30300 Sales of slag : Incomes from slag handling service	Income	No	Pajamos iš šlako tvarkymo paslaugos
30310 Sales of slag : Non ferro metals extracted from slag	Income	No	Spalvotų metalų, gautų iš šlako, pajamos
30320 Sales of slag : Ferro metals extracted from slag	Income	No	Juodųjų metalų, gautų iš šlako, pajamos
3035 Cumulative Translation Adjustment	Equity	Yes	Cumulative Translation Adjustment
3040 Sales of gas	Income	Yes	Gamtinių dujų pardavimai
30400 Sales of gas : Sales of gas	Income	No	Gamtinių dujų pardavimo pajamos
30410 Sales of gas : Gas distribution	Income	No	Dujų paskirstymas
3050 Sales of cooling	Income	Yes	Vėdinimo paslaugos pardavimai
30500 Sales of cooling : Sales of cooling	Income	No	Vėsinimo paslaugos
3060 Sales of services related to heat sales	Income	Yes	Paslaugos susijusios su šilumos pardavimais
30600 Sales of services related to heat sales : Revenue from maintenance of heat substation units	Income	No	Pajamos iš šilumos punktų priežiūros
30610 Sales of services related to heat sales : Revenue from direct invoicing	Income	No	Pajamos iš sąskaitų perstatymo
30620 Sales of services related to heat sales : Electricity in individual heating units	Income	No	Elektros pajamos iš individualių šilumos vienetų
3070 Consultancy and administrative services	Income	Yes	Konsultacinės ir administracinės paslaugos
30700 Consultancy and administrative services : Consultancy and administrative services	Income	No	Konsultacinės ir administracinės paslaugos

30710 Consultancy and administrative services : Charges for Group IT services	Income	No	Pajamos iš Grupės IT paslaugų
30720 Consultancy and administrative services : Charges for Group Insurance	Income	No	Pajamos iš grupės draudimo paslaugų
30730 Consultancy and administrative services : Charges for Group HR services	Income	No	Pajamos iš grupės HR paslaugų
3080 Other sales	Income	Yes	Kiti pardavimai
30800 Other sales : Discounts	Income	No	Nuolaidos
30810 Other sales : Sales of scrap metal	Income	No	Metalo laužo pardavimai
30820 Other sales : Sales of ash	Income	No	Pelenų pardavimai
30830 Other sales : Connection fees	Income	No	Prisijungimo mokestis
30840 Other sales : Sales of electricity distribution (Tartu)	Income	No	Elektros skirstymo pardavimas (Tartu)
30850 Other sales : Sales of services and goods	Income	No	Prekių ir paslaugų pardavimai
30860 Other sales : Sales of green certificates	Income	No	Pajamos už žalių sertifikatų pardavimą
30870 Other sales : Other net sales	Income	No	Kiti pardavimai
3200 Opening Balance	Equity	No	Opening Balance
3900 Other operating income	Other Income	Yes	Kitos ūkinės veiklos pardavimai
39000 Other operating income : Rent income	Other Income	No	Nuomos pajamos
39001 Other sales : Gate Fees	Income	No	Gate Fees
39005 Other operating income : Leased equipment income	Other Income	No	Pajamos iš įrangos nuomos
39010 Other operating income : Emission rights Heat production (CO2)	Other Income	No	ATL (CO2) išlaidos šilumos gamybai
39020 Other operating income : EU subsidy for FA	Other Income	No	ES subsidija ilgalaikiam turtui
39030 Other operating income : Power subsidy	Other Income	No	Elektros subsidija

39031 Other operating income : Power Subsidy ROCS Buyout	Other Income	No	Power Subsidy ROCS Buyout
39032 Other operating income : Power Subsidy ROCS Recycle	Other Income	No	Power Subsidy ROCS Recycle
39033 Other operating income : Power Subsidy REGOs	Other Income	No	Power Subsidy REGOs
39034 Other operating income : Power Subsidy RHI	Other Income	No	Power Subsidy RHI
39035 Other operating income : Embedded benefits	Other Income	No	Embedded benefits
39036 Other operating income : Heat subsidy	Other Income	No	Šilumos subsidija
39037 Other operating income : Subsidy power capacity market	Other Income	No	Subsidy power capacity market
39040 Other operating income : Recovered court costs	Other Income	No	Išieškotos teismo išlaidos
39050 Other operating income : Rounding-off differences	Other Income	No	Apvalinimo skirtumas
39060 Other operating income : Insurance compensation	Other Income	No	Draudimo kompensavimas
39061 Other operating income : Liquidated Damages	Other Income	No	Liquidated Damages
39062 Other operating income : Other compensation payments	Other Income	No	Other compensation payments
39070 Other operating income : Capital gain on sales of FA	Other Income	No	Ilg.turto pardavimo pajamos
39080 Other operating income : Other operating income	Other Income	No	Kitos veiklos pajamos
4010 Fuel costs	Cost of Goods Sold	Yes	Kuro sąnaudos
40100 Fuel costs : Woodchips	Cost of Goods Sold	No	Medienos skiedra
40110 Fuel costs : Natural gas	Cost of Goods Sold	No	Gamtinės dujos

40120 Fuel costs : Grain residuals	Cost Goods Sold	of	No	Grūdų atliekos
40130 Fuel costs : Peat	Cost Goods Sold	of	No	Durpės
40140 Fuel costs : Wood	Cost Goods Sold	of	No	Mediena
40150 Fuel costs : Light fuel oil (diesel)	Cost Goods Sold	of	No	Žymėtas kuras
40160 Fuel costs : Other fuels	Cost Goods Sold	of	No	Kitas kuras
40170 Fuel costs : Excise tax for gas (LT, LV)	Cost Goods Sold	of	No	Akcizas dujoms (LT, LV)
40180 Fuel costs : Pellets	Cost Goods Sold	of	No	Granulės
40190 Fuel costs : Bark	Cost Goods Sold	of	No	Žievė
4020 Purchases of power for sales	Cost Goods Sold	of	Yes	Elektros pirkimas pardavimui
40200 Purchases of power for sales : Purchase of power for sale	Cost Goods Sold	of	No	Elektros pirkimas pardavimui
40210 Purchases of power for sales : Purchase of balancing power	Cost Goods Sold	of	No	Elektros pirkimas balansavimui
40220 Purchases of power for sales : Fees to Nordpool (Power)	Cost Goods Sold	of	No	Mokesčiai Nordpool (elektra)
40230 Purchases of power for sales : Reactive power costs	Cost Goods Sold	of	No	Reaktyvinės galios išlaidos
40231 Purchases of power for sales : Reactive power costs for resale	Cost Goods Sold	of	No	Reaktyvinės galios išlaidos perpardavimui

40232 Purchases of power for sales : Power distribution network capacity fee	Cost of Goods Sold	No	Elektros skirstomojo tinklo galios mokestis
40233 Purchases of power for sales : Renewable energy fee	Cost of Goods Sold	No	Atsinaujinančios energijos mokestis
40234 Purchases of power for sales : Renewable energy fee for resale	Cost of Goods Sold	No	Atsinaujinančios energijos mokestis perpardavimui
40235 Purchases of power for sales : Active power cost	Cost of Goods Sold	No	Active power cost
40240 Purchases of power for sales : Excise tax of electricity own consumption(Est)	Cost of Goods Sold	No	Akcizas už elektros energiją savom reikmėm (EST)
40242 Purchases of power for sales : Excise tax of electricity resale(Est)	Cost of Goods Sold	No	Akcizas už elektros energijos perpardavimą (EST)
40250 Purchases of power for sales : Power transmission costs	Cost of Goods Sold	No	Elektros energijos perdavimo išlaidos
4030 Heating purchases	Cost of Goods Sold	Yes	Šilumos pirkimai
40300 Heating purchases : Purchase of heating	Cost of Goods Sold	No	Šilumos pirkimai
40310 Heating purchases : Heat self consumption (LV)	Cost of Goods Sold	No	Šilumos suvartojimas savoms reikmėms (LV)
4040 CO2 emission allowances for production	Cost of Goods Sold	Yes	CO2 taršos leidimai gamybai
40400 CO2 emission allowances for production : CO2 emission allowances for production	Cost of Goods Sold	No	CO2 taršos leidimai gamybai
4050 Other production costs	Cost of Goods Sold	Yes	Kitos gamybos sąnaudos
40500 Other production costs : Feed in/Technological water	Cost of Goods Sold	No	Technologinis vanduo

40510 Other production costs : Water	Cost of Goods Sold	No	Vanduo
40515 Other production costs : Sewage	Cost of Goods Sold	No	Nuotekos
40520 Other production costs : Chemicals	Cost of Goods Sold	No	Chemikalai
40521 Other production costs : Chemicals (Lime)	Cost of Goods Sold	No	Chemicals (Lime)
40522 Other production costs : Chemicals (Ammonia)	Cost of Goods Sold	No	Chemicals (Ammonia)
40523 Other production costs : Chemicals (Activated Carbon)	Cost of Goods Sold	No	Chemicals (Activated Carbon)
40524 Other production costs : Chemicals (Pulsorb)	Cost of Goods Sold	No	Chemicals (Pulsorb)
40525 Other production costs : Sulfur	Cost of Goods Sold	No	Siera
40526 Other production costs : Chemicals (Urea)	Cost of Goods Sold	No	Chemicals (Urea)
40527 Other production costs : Chemicals (Water Treatment Plant)	Cost of Goods Sold	No	Chemicals (Water Treatment Plant)
40528 Other production costs : Chemicals (Boiler Dosing)	Cost of Goods Sold	No	Chemicals (Boiler Dosing)
40530 Other production costs : Salt	Cost of Goods Sold	No	Druska
40540 Other production costs : Fly ash removal	Cost of Goods Sold	No	Lakiųjų (kenksmingų) pelenų šalinimas
40545 Other production costs : Fly ash (hazardous) – waste inc	Cost of Goods Sold	No	Kenksmingi atliekų deginimo pelenai

40550 Other production costs : Bottom ash removal	Cost of Goods Sold	No	Dugno pelenų šalinimas
40555 Other production costs : Bottom ash transportation	Cost of Goods Sold	No	Dugno pelenų transportavimas
40556 Other production costs : Skimmer Ash	Cost of Goods Sold	No	Skimmer Ash
40560 Other production costs : Sand	Cost of Goods Sold	No	Smėlis
40570 Other production costs : Nature resource tax	Cost of Goods Sold	No	Gamtos išteklių mokestis
40580 Other production costs : Woodchip analyzes	Cost of Goods Sold	No	Medienos skiedros tyrimas
40581 Other production costs : Waste transportation	Cost of Goods Sold	No	Atliekų transportavimas
40582 Other production costs : Waste unpacking& shredding	Cost of Goods Sold	No	Atliekų išpakavimas ir smulkinimas
40583 Other production costs : Disposal of non-hazardous waste	Cost of Goods Sold	No	Disposal of non-hazardous waste
40584 Other production costs : Disposal of hazardous waste	Cost of Goods Sold	No	Disposal of hazardous waste
40585 Other production costs : Ash analyzes	Cost of Goods Sold	No	Ash analyzes
40590 Other production costs : Electricity for production	Cost of Goods Sold	No	Elektra gamybai
40595 Other production costs : Electricity tax (LV)	Cost of Goods Sold	No	Elektros mokestis (LV)
40596 Other production costs : Fee to operator of the energy resources stock exchange	Cost of Goods Sold	No	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąn

40597 Other production costs : Fee to operator of the gas stock exchange	Cost of Goods Sold	No	Gāzes biržas operatora nodeva
40597 Other production costs : Fee to operator of the gas stock exchange	Cost of Goods Sold	No	Fee to operator of the gas stock exchange
40597 Other production costs : Fee to operator of the gas stock exchange	Cost of Goods Sold	No	Gaasibōrsi operaatoritasud
40597 Other production costs : Fee to operator of the gas stock exchange	Cost of Goods Sold	No	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
40599 Other production costs : Other production direct costs	Cost of Goods Sold	No	Kitos tiesioginės gamybos išlaidos
4060 Slag handling costs	Cost of Goods Sold	Yes	Šlako tvarkymo sąnaudos
40600 Slag handling costs : Slag handling costs	Cost of Goods Sold	No	Šlako tvarkymo išlaidos
4070 Purchase of gas for sales	Cost of Goods Sold	Yes	Dujų įsigijimas perpardavimui
40700 Purchase of gas for sales : Purchase gas for sales	Cost of Goods Sold	No	Dujų įsigijimas perpardavimui
40710 Purchase of gas for sales : Gas distribution for sales	Cost of Goods Sold	No	Dujų skirstymo ir perdavimo sąnaudos
4090 Other direct costs	Cost of Goods Sold	Yes	Kitos tiesioginės sąnaudos
40900 Other direct costs : Inspections	Cost of Goods Sold	No	Patikrinimo išlaidos
40910 Other direct costs : Purchases of external services	Cost of Goods Sold	No	Išorinių paslaugų įsigijimas
40920 Other direct costs : Purchases of material and supplies	Cost of Goods Sold	No	Medžiagų ir paslaugų įsigijimas

40930 Other direct costs : Other freight	Cost of Goods Sold	No	Kitos krovos išlaidos
40940 Other direct costs : Purchases of utilities (power and other) ?	Cost of Goods Sold	No	Komunalinių paslaugų (elektros ir kt.) įsigijimas
40950 Other direct costs : Operation of wind generator	Cost of Goods Sold	No	Vėjo generatoriaus aptarnavimo išlaidos
40960 Other direct costs : Heat auctions fees	Cost of Goods Sold	No	Šilumos aukciono mokestis
40970 Other direct costs : Shrinkage of materials from warehouse	Cost of Goods Sold	No	Medžiagų nurašymas iš sandėlio
40980 Other direct costs : Electricity price cap impact	Cost of Goods Sold	No	Elektros pajamų perviršis
5010 Rent	Expense	Yes	Nuoma
50100 Rent : Rent of premises	Expense	No	Patalpų nuoma
50110 Rent : Rent of land and buidings	Expense	No	Žemės ir pastatų nuoma
50120 Rent : Rent of main CHP equipment	Expense	No	Pagrindinių įrengimų nuoma
50130 Rent : Rent of JSTU assets	Expense	No	JSTU turto nuoma
50140 Rent : IFRS 16 adjust to Rented premises and other property costs	Expense	No	16TFAS korekc. sąnaudų nuomojamos patalpos ir nekilm.turt
50150 Rent : Maintenance of rented premises	Expense	No	Nuomojamų patalpų priežiūra
50160 Rent : Maintenance of rented buidings and areas	Expense	No	Nuomojamos žemės ir pastatų priežiūra
5020 Property costs	Expense	Yes	Su nuosavu turtu susijusios išlaidos
50200 Property costs : Property tax	Expense	No	Nuosavybės/turto mokestis
50210 Property costs : Cleaning of premises and waste handling	Expense	No	Patalpų valymas ir atliekų tvarkymas
50220 Property costs : Area cleaning	Expense	No	Teritorijos valymas

50230 Property costs : Repairs and maintenance of own property	Expense	No	Nuosavo turto remonto ir priežiūros išlaidos
50240 Property costs : Other property costs	Expense	No	Kitos turto išlaidos
5050 Repairs, maintenance and operations	Expense	Yes	Remonto, eksploatacijos priežiūros paslaugos
50500 Repairs, maintenance and operations : Materials of repairs and maintenance	Expense	No	Remonto ir priežiūros medžiagos
50510 Repairs, maintenance and operations : Electrical equipments	Expense	No	Elektros įranga
50520 Repairs, maintenance and operations : Measuring instruments	Expense	No	Matavimo prietaisai
50530 Repairs, maintenance and operations : Services of repairs and maintenance	Expense	No	Remonto ir priežiūros paslaugos
50540 Repairs, maintenance and operations : Verification of measuring instruments	Expense	No	Matavimo prietaisų patikra
50545 Repairs, maintenance and operations : Metrological verification of heat meters	Expense	No	Metrologinė šilumos prietaisų patikra
50550 Repairs, maintenance and operations : Technical supervision of hazardous equipment	Expense	No	Pavojingų įrenginių techninė priežiūra
50560 Repairs, maintenance and operations : Hire of equipment and tools	Expense	No	Įrangos ir įrankių nuoma
50570 Repairs, maintenance and operations : Low value equipments and tools	Expense	No	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
50580 Repairs, maintenance and operations : Outsourced operations	Expense	No	Užsakomosios operacijos
50590 Repairs, maintenance and operations : Protective and workwear	Expense	No	Apsauginiai ir darbo drabužiai
50590 Repairs, maintenance and operations : Protective and workwear	Expense	No	Protective and workwear
5060 Cost for cars and other vehicles	Expense	Yes	Išlaidos automobiliams ir kt. transporto priemonėms

50600 Cost for cars and other vehicles : Fuel for cars	Expense	No	Automobilių kuras
50610 Cost for cars and other vehicles : Repairment of cars	Expense	No	Automobilių remontas
50620 Cost for cars and other vehicles : Insurance for cars	Expense	No	Automobilių draudimas
50630 Cost for cars and other vehicles : Leasing rents on cars and other vehicles	Expense	No	Lizingas automobilių ir kt. transporto
50640 Cost for cars and other vehicles : Other car costs	Expense	No	Kitos automobilių išlaidos
50650 Cost for cars and other vehicles : IFRS 16 adjustments to car lease	Expense	No	TFAS 16 str. papildomi įrašai dėl automobilių lizingo
50660 Cost for cars and other vehicles : Company car tax	Expense	No	Įmonės automobilio mokestis
5080 Travel expenses	Expense	Yes	Kelionių išlaidos
50800 Travel expenses : Travel daily allowance	Expense	No	Kelionių dienpinigiai
50810 Travel expenses : Other travel expenses	Expense	No	Kitos kelionių išlaidos
50820 Travel expenses : Travel accomodation costs	Expense	No	Komandiruočių apgyvendinimo išlaidos
50830 Travel expenses : Travel transportation costs	Expense	No	Komandiruočių transporto išlaidos
5090 Advertizing and PR and other selling expenses	Expense	Yes	Reklamos, viešųjų ryšių ir pardavimo išlaidos
50900 Advertizing and PR and other selling expenses : Advertising in media space	Expense	No	Reklama žiniasklaidoje
50910 Advertizing and PR and other selling expenses : Other advertising expenses and PR costs	Expense	No	Kitos reklamos ir viešųjų ryšių išlaidos
50920 Advertizing and PR and other selling expenses : Brand costs	Expense	No	Prekės ženklo išlaidos
50930 Advertizing and PR and other selling expenses : Customer surveys	Expense	No	Klientų apklausos
50940 Advertizing and PR and other selling expenses : Sponsorship	Expense	No	Rėmimas

6000 Other selling expenses	Expense	Yes	Kitos pardavimų išlaidos
60000 Other selling expenses : Other selling expense : Debt collecting expenses	Expense	No	Skolų išieškojimo išlaidos
60010 Other selling expenses : Other selling expense : Representation costs, deductible	Expense	No	Reprezentacinės išlaidos leidžiami atsk.
60020 Other selling expenses : Other selling expense : Representation costs, non-deductable	Expense	No	Reprezentacinės išlaidos neleidžiami atsk.
60030 Other selling expenses : Other selling expense	Expense	No	Kitos pardavimų išlaidos
60040 Other selling expenses : Stamp duty	Expense	No	Stamp duty
60040 Other selling expenses : Stamp duty	Expense	No	Žyminis mokestis
60040 Other selling expenses : Stamp duty	Expense	No	Tiesvedību nodevas
6010 Office supplies	Expense	Yes	Biuro išlaidos
60100 Office supplies : Office supplies	Expense	No	Biuro išlaidos
6020 External IT Services and Telecom./Postal services	Expense	Yes	Išorinės IT ir telekomunikacijų paslaugos/pašto
60200 External IT Services and Telecom./Postal services : Telecommunication	Expense	No	Ryšio (telekomunikacijos) išlaidos
60210 External IT Services and Telecom./Postal services : Datacommunication (internet)	Expense	No	Duomenų ryšys, perdavimas (internetas)
60220 External IT Services and Telecom./Postal services : IT Services	Expense	No	IT paslaugos
60230 External IT Services and Telecom./Postal services : IT Services, Development	Expense	No	IT paslaugos, Plėtra
60240 External IT Services and Telecom./Postal services : Postal services	Expense	No	Pašto išlaidos
60250 External IT Services and Telecom./Postal services : IT security services	Expense	No	IT saugumo paslaugos

60260 External IT Services and Telecom./Postal services : IT Infrastructure technical equipment	Expense	No	IT infrastruktūros techninė įranga
60270 External IT Services and Telecom./Postal services : IT Software maintenance and licenses	Expense	No	IT programinės įrangos priežiūra ir licenzijos
60280 External IT Services and Telecom./Postal services : IT Software monthly maintenance and support	Expense	No	IT programinės įrangos priežiūra ir palaikymas
6030 Insurances, bad debts and other risk related costs	Expense	Yes	Draud, abejot. skolos ir kitos su rizika susijusios išlaidos
60300 Insurances, bad debts and other risk related costs : Insurances	Expense	No	Draudimas
60310 Insurances, bad debts and other risk related costs : Liability insurance premiums	Expense	No	Civilinės atsakomybės draudimo įmokos
60320 Insurances, bad debts and other risk related costs : Business interruption insurance premiums	Expense	No	Draudimo dėl verslo nutraukimo įmokos
60330 Insurances, bad debts and other risk related costs : Security services	Expense	No	Apsaugos paslaugos
60340 Insurances, bad debts and other risk related costs : Environment and safety premiums	Expense	No	Aplinkosaugos ir saugos priemokos
60350 Insurances, bad debts and other risk related costs : Work safety costs	Expense	No	Darbo saugos išlaidos
60360 Insurances, bad debts and other risk related costs : Fire safety costs	Expense	No	Priešgaisrinės saugos išlaidos
60370 Insurances, bad debts and other risk related costs : Confirmed bad debt losses	Expense	No	Patvirtintos blogos skolos
60380 Insurances, bad debts and other risk related costs : Unconfirmed bad debt losses	Expense	No	Nepatvirtintos blogos skolos
6040 Administration costs	Expense	Yes	Administracinės išlaidos
60400 Administration costs : Financial audit	Expense	No	Finansinis auditas
60405 Administration costs : Regulatory related audit	Expense	No	Reguliuojamos veiklos auditas

60410 Administration costs : Other audits	Expense	No	Kitas auditas
60420 Administration costs : Tax and other advisory services – auditor	Expense	No	Mokesčių ir kitos konsultacinės paslaugos -auditorių
60430 Administration costs : Accounting services	Expense	No	Apskaitos paslaugos
60440 Administration costs : Translation and other administration costs	Expense	No	Vertimo ir kitos administracinės išlaidos
60450 Administration costs : Internal administration services	Expense	No	Vidaus administravimo paslaugos
6050 Other external services	Expense	Yes	Kitos išorės paslaugos
60500 Other external services : Bank costs	Expense	No	Banko išlaidos
60510 Other external services : Legal services	Expense	No	Teisinės paslaugos
60520 Other external services : Consulting fees	Expense	No	Konsultacinės išlaidos
60525 Other external services : Services related to acquisitions	Expense	No	Paslaugos, susijusios su įsigijimais
60530 Other external services : Environmental costs (excl pollution fee)	Expense	No	Aplinkosaugos išlaidos (išskyrus taršos mokestį)
60540 Other external services : Development costs	Expense	No	Development costs
60550 Other external services : Interim employee costs	Expense	No	Laikinių darbuotojų išlaidos
60590 Other external services : Other external services	Expense	No	Kitos išorės paslaugos
60595 Other external services : Meeting and negotiation expenses	Expense	No	Susitikimo ir derybų išlaidos
6060 Charges for intercompany services	Expense	Yes	Korporatyvinės paslaugos
60600 Charges for intercompany services : Charges of other corporate services	Expense	No	Kitų grupės paslaugų išlaidos
60610 Charges for intercompany services : Charges of Corporate IT Services	Expense	No	IT paslaugų korporatyviniai mokesčiai

60620 Charges for intercompany services : Charges of Corporate insurance	Expense	No	Grupės draudimo išlaidos
60630 Charges for intercompany services : Charges of HR services	Expense	No	Grupės personalo išlaidos
60640 Charges for intercompany services : Group Management Fee	Expense	No	Grupės valdymo mokestis
6090 Other external expenses	Expense	Yes	Kitos išorės išlaidos
60900 Other external expenses : Association fees	Expense	No	Asociacijos mokesčiai
60910 Other external expenses : Donations and gifts	Expense	No	Parama ir dovanos
60920 Other external expenses : FEZ fees	Expense	No	LEZ mokesčiai
60930 Other external expenses : Regulator fee	Expense	No	Reguliavimo mokestis
60940 Other external expenses : Other duties and fees	Expense	No	Kitos atsakomybės ir mokesčiai
60950 Other external expenses : Re-invoicing income from operating expenses	Expense	No	Perrašymo pajamos veiklos sąnaudų
60960 Other external expenses : Re-invoicing income from wages and salaries	Expense	No	Perrašymo pajamos atlyginimo sąnaudų
60970 Other external expenses : Pollution fee	Expense	No	Taršos mokestis
60980 Other external expenses : Other external expenses, tax deductible	Expense	No	Kitos išorinės išlaidos, leidžiami atskaitymai
60990 Other external expenses : Other external expenses, non tax deductible	Expense	No	Kitos išorinės išlaidos, neleidžiami atskaitymai
60995 Other external expenses : VAT costs non deductible	Expense	No	Neatskaitomos PVM sąnaudos
7010 Wages and salaries	Expense	Yes	Atlyginimai
70100 Wages and salaries : Wages and salaries	Expense	No	Atlyginimai
70105 Wages and salaries : Capitalisation of own work	Expense	No	Savo darbo kapitalizacija

70110 Wages and salaries : Other compensations and payments	Expense	No	Kitos kompensacijos ir mokėjimai
70120 Wages and salaries : Overtime pay	Expense	No	Viršvalandžiai, naktinės, šventinės ir tt
70130 Wages and salaries : Sickness compensation	Expense	No	Ligos kompensavimas
70140 Wages and salaries : Holiday pay	Expense	No	Atostoginiai
70150 Wages and salaries : Holiday accruals	Expense	No	Atostoginių sukaupimai
70160 Wages and salaries : Expats benefits	Expense	No	Išeitinės premijos
70170 Wages and salaries : Termination (severance) payments	Expense	No	Išeitinės išmokos
70180 Wages and salaries : Accruals for pension costs	Expense	No	Pensijų išlaidų sukaupimai
70181 Wages and salaries : Pension costs, actual	Expense	No	Pensijų išlaidos, faktinės
70190 Wages and salaries : Salary costs compensation internal	Expense	No	Atlyginimų sąnaudų kompensavimas (grupės)
70191 Social security costs : Social security costs compensation	Expense	No	Sodros sąnaudų kompensacija
7020 Bonuses	Expense	Yes	Premijos
70200 Bonuses : Bonuses actual	Expense	No	Premijų išlaidos
70210 Bonuses : Bonuses accrued	Expense	No	Premijų išlaidų sukaupimai
7030 Social security costs	Expense	Yes	Soc.draudimo išlaidos
70300 Social security costs : Soc sec contrib on wages, salaries and other remunerations	Expense	No	Soc.draudimas nuo atlyginimo ir kitų išmokų
70310 Social security costs : Social security from holiday accruals	Expense	No	Soc.draudimas nuo atostoginių sukaupimų
70320 Social security costs : Social security from bonuses accruals	Expense	No	Soc.draudimas nuo premijų sukaupimų
70325 Wages and salaries : Capitalisation of own work, social costs	Expense	No	Savo darbo kapitalizavimas, socialiniai kaštai
7040 Other employee related taxes	Expense	Yes	Kiti su darbuotojais susijusę mokesčiai

70400 Other employee related taxes : Withholding tax from employees	Expense	No	Mokestis prie pajamų šaltinio iš darbuotojų
70405 Other employee related taxes : Payroll tax, Sweden	Expense	No	Atlyginimų mokesčiai
70410 Other employee related taxes : Social security from withholding services	Expense	No	Soc.draudimas nuo išskaičiuoto mokesčio
70420 Other employee related taxes : Unemployment insurance premium/ risk duty	Expense	No	Nedarbo draudimo įmoka/rizikos mokestis
70430 Other employee related taxes : Unemployment insurance premium from accruals	Expense	No	Nedarbo draudimo įmoka nuo sukaupimų
7610 Trainings and education	Expense	Yes	Mokymai ir švietimas
76100 Trainings and education : Training	Expense	No	Mokymai
76110 Trainings and education : Conference	Expense	No	Konferencijų išlaidos
7620 Other staff costs	Expense	Yes	Kitos personalo išlaidos
76200 Other staff costs : Health care and insurance deductible	Expense	No	Sveikatos draudimas leidžiami
76201 Other staff costs : Group life insurance premiums	Expense	No	Group life insurance premiums
76210 Other staff costs : Health care and insurance non- deductible	Expense	No	Sveikatos priežiūra ir draud.išskaita leidžiami atskaitymai
76220 Other staff costs : Entert, benefit, sustainability costs for empl tax deduct	Expense	No	Pramogos, naudos leidžiami atskaitymai
76230 Other staff costs : Entert, benefit, sustainability costs for empl tax non-ded	Expense	No	Pramogos, naudos neleidžiami atskaitymai
76240 Other staff costs : Staff recruitment	Expense	No	Darbuotojų įdarbinimo išlaidos
76250 Other staff costs : Accident insurance premiums	Expense	No	Draudimų nuo nelaimingų atsitikimų įmokos
76260 Other staff costs : Other personnel costs	Expense	No	Kitos personalo išlaidos
7800 Depreciation costs of assets	Expense	Yes	IT nusidėvėjimo sąnaudos

78000 Depreciation costs of assets : Depreciation costs on goodwill	Expense	No	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos
78005 Depreciation costs of assets : Depreciation on IT software	Expense	No	IT programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos
78010 Depreciation costs of assets : Depreciation on Patents, licencies consecctions	Expense	No	Patentų, licensijų, koncesijų nusidėvėjimo sąnaudos
78013 Depreciation costs of assets : Depreciation on Invest to concession agreement	Expense	No	Depreciation on Invest to concession agreement
78015 Depreciation costs of assets : Depreciation on other intangible	Expense	No	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
78020 Depreciation costs of assets : Depreciation costs of buildings and structures	Expense	No	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos
78025 Depreciation costs of assets : Depr. costs CaBoCo/ Buildings	Expense	No	CaBoCo/Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos
78035 Depreciation costs of assets : Depr. costsCaBoCo/ Machinery and Equipment	Expense	No	CaBoCo/Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
78040 Depreciation costs of assets : Depreciation costs machinery and equipment	Expense	No	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
78045 Depreciation costs of assets : Depr costs other equipments, tools and assets	Expense	No	Kt. ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
78050 Depreciation costs of assets : Depr. costs other tangible assets	Expense	No	Kt. įrangos, įrankių nusidėvėjimo sąnaudos
78060 Depreciation costs of assets : Depreciation costs cars/ vehicle	Expense	No	Mašinų ir automobilių nusidėvėjimo sąnaudos
78070 Depreciation costs of assets : Depreciation costs investments in leased assets	Expense	No	Investicijų už išnuomotą turtą nusidėvėjimo sąnaudos
7850 Depreciation of rights of use assets	Expense	Yes	Naudojimosi teise turimo turto nusidėvėjimas
78500 Depreciation of rights of use assets : Depr. costs on right-of-use assets, buildings and structures	Expense	No	Naudojimosi teise turimų pastatų ir statin.nusidėvėjimas
78510 Depreciation of rights of use assets : Depreciation costs on right-of- use assets, land	Expense	No	Naudojimosi teise turimos žemės nusidėvėjimas

78520 Depreciation of rights of use assets : Depreciation costs on right-of-use assets, mach and equipm	Expense	No	Naudojimosi teise turimų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas
7860 Write down of assets	Expense	Yes	IT nurašymo sąnaudos
78600 Write down of assets : Write down of intangible asset	Expense	No	Ilg.nematerialaus turto nurašymo sąnaudos
78610 Write down of assets : Write down of tangible asset	Expense	No	Ilg.materialaus turto nurašymo sąnaudos
7870 Other operating expenses	Other Expense	Yes	Kitos veiklos išlaidos
78700 Other operating expenses : Losses on sale of assets	Other Expense	No	Ilg.turto pardavimo nuostolis
78710 Other operating expenses : Unrealised pos/neg value changes in hedging instruments	Other Expense	No	Nerealiz.pozicinės/neigiam.vertės pokyč.apsidraud.priemonėse
78720 Other operating expenses : Exchange rate difference	Other Expense	No	Valiutos kurso skirtumas
78721 Other operating expenses : Rounding Gain/Loss	Other Expense	No	Apvalinimo pelnas (nuostolis)
78722 Other operating expenses : Realized Gain/Loss	Other Expense	No	Realizuotas pelnas (nuostolis)
78723 Other operating expenses : Unrealized Matching Gain/Loss	Other Expense	No	Nerealizuotas uzskaitomas pelnas (nuostolis)
78724 Other operating expenses : Unrealized Gain/Loss	Other Expense	No	Nerealizuotas pelnas (nuostolis)
8010 Results from participation	Other Income	Yes	Dividendai
80100 Results from participation : Dividends on participations in subsidiaries	Other Income	No	Dividendai už akcija dukterinėse įmonėse
80110 Results from participation : Dividends on participations on associates and JV	Other Income	No	Dividendai uždalyvavimą asocijuotose įmonėse
8300 Other interest income and similar profit/loss items	Other Income	Yes	Kitos palūkanų pajamos ir panašūs P/N straipsniai
83000 Other interest income and similar profit/loss items : Interest income on loans to group companies	Other Income	No	Palūkanų pajamos už paskolas grupės įmonėms

83005 Other interest income and similar profit/loss items : Interest income on loans to group companies : Interest hedge income	Other Income	No	Interest hedge income
83010 Other interest income and similar profit/loss items : Other financial income	Other Income	No	Kitos finansinės pajamos
83020 Other interest income and similar profit/loss items : Other financial income, tax exempt	Other Income	No	Kitos finansinės pajamos neapmokestinamos
83030 Other interest income and similar profit/loss items : Other financial income, Fin lease IFRS16	Other Income	No	Kiti finansiniai pajamų šaltiniai, Finansinis lizingas IFRS
83040 Other interest income and similar profit/loss items : Foreign exchange gain, realised	Other Income	No	Valiutos kursų pokyčių pelnas, realizuotas
83050 Other interest income and similar profit/loss items : Foreign exchange gain, unrealised	Other Income	No	Užsienio valiutos pelnas, nerealizuotas
8400 Interest expense and similar profit/loss items	Other Expense	Yes	Palūkanų išlaidos ir panašūs P/N straipsniai
84000 Interest expense and similar profit/loss items : Interest expenses on loans to group companies	Other Expense	No	Paskolų grupės įmonėms palūkanų išlaidos
84010 Interest expense and similar profit/loss items : IFRS 16, interest expense on lease liabilities	Other Expense	No	16 TFAS Lizingo palūkanų sąnaudos
84020 Interest expense and similar profit/loss items : Other interest expenses, penalties	Other Expense	No	Kitos palūkanų, delspinigių išlaidos
84030 Interest expense and similar profit/loss items : Costs of guarantees	Other Expense	No	Garantijų išlaidos
84040 Interest expense and similar profit/loss items : Other financial expenses from group companies	Other Expense	No	Kt.finansinės grupės įmonių išlaidos
8500 Other financial expenses	Other Expense	Yes	Other financial expenses
85000 Other financial expenses : Other financial expenses	Other Expense	No	Kitos finansinės sąnaudos
85040 Other financial expenses : Foreign exchange loss, realised	Other Expense	No	Užsienio valiutos nuostolis, realizuotas

85050 Other financial expenses : Foreign exchange loss, unrealised	Other Expense	No	Užsienio valiutos nuostolis, nerealizuotas
8900 Taxes and result for the financial year	Other Expense	Yes	Mokesčiai ir finansinių metų rezultatas
89000 Taxes and result for the financial year : Tax	Other Expense	No	Mokesčiai
89010 Taxes and result for the financial year : Tax adjustm to prev FY (Fortum) and current FY (local rep.)	Other Expense	No	Praėjusių laikotarp.mokesčių korekcija ataskatiniu periodu
89020 Taxes and result for the financial year : Change in deferred tax assets	Other Expense	No	Atidėto mokesčio turto pasikeitimas
89025 Taxes and result for the financial year : Change in deferred tax liabilities	Other Expense	No	Pokyčiai atidėtų mokesčių įsipareigojimuose
89030 Taxes and result for the financial year : Tax for previous fiscal years	Other Expense	No	Mokestis už ankstesnius finansinius metus
89990 Taxes and result for the financial year : Result for the year	Other Expense	No	Metų rezultatas

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL APRAŠE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Sąnaudų pogrupis	Funkcija	Buhalterinė sąskaita
II.1.	201 Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	
		40110 Natural gas
		40170 Excise tax for gas (LT, LV)
		40597 Fee to operator of the gas stock exchange
II.3.	203 Medienos skiedrų (išsk skiedras, miško kirtimo liekanas)	
		40100 Woodchips
III.1.	301 Elektros technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	
		40590 Electricity for production
IV.1.	401 Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	
		40500 Feed in/Technological water
IV.2.	402 Nuotekų tvarkymo sąnaudos	
		40515 Sewage
IV.3.	403 Vandens karšto vandens paruošimui įsigijimo sąnaudos	
		40510 Water
VI.1.	601 Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	
		40550 Bottom ash removal
VI.2.	602 Baltpool teikiamų paslaugų sąnaudos	
		40596 Fee to operator of the energy resources stock exchange
VI.3.	603 GETbaltic teikiamų paslaugų sąnaudos	
		40597 Fee to operator of the gas stock exchange
VI.4.	604 Laboratoriniai tyrimai	
		40580 Woodchip analyzes

VI.6.	606 Kitos kintamos sąnaudos (nurodyti)	
		40599 Other production direct costs
		50600 Fuel for cars
		50610 Repairment of cars
		50640 Other car costs
VI.7.	607 Duomenų teikimo ACER agentūrai paslaugos	
		40110 Natural gas
VII.6.	706 Gamybinių pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimas	
		78020 Depreciation costs of buildings and structures
VII.11.	711 Kit. paskirties pastatų(metalo dūmtraukis)nusidėvėjimas	
		78020 Depreciation costs of buildings and structures
VII.12.	712 Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų)nusidėvėjim	
		78020 Depreciation costs of buildings and structures
VII.13.	713 Administracinės paskirties pastatų nusidėvėjimas	
		78020 Depreciation costs of buildings and structures
VII.20.	720 Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
		78040 Depreciation costs machinery and equipment
VII.22.	722 Kitos įrangos (šilumos apskaitos prietaisų)nusidėvėjimas	
		78045 Depr costs other equipments, tools and assets
VII.25.	725 Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	
		78050 Depr. costs other tangible assets
VIII.1.	801 Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	
		50500 Materials of repairs and maintenance
		50530 Services of repairs and maintenance
		50560 Hire of equipment and tools
		60360 Fire safety costs
		60530 Environmental costs (excl pollution fee)
VIII.2.	802 Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	
		50500 Materials of repairs and maintenance

		50530 Services of repairs and maintenance
VIII.3.	803 Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	
		50500 Materials of repairs and maintenance
VIII.4.	804 IT aptarnavimo sąnaudos	
		60220 IT Services
		60270 IT Software maintenance and licenses
VIII.5.	805 Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	
		50500 Materials of repairs and maintenance
		50530 Services of repairs and maintenance
VIII.6.	806 Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	
		50500 Materials of repairs and maintenance
VIII.7.	807 Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	
		50500 Materials of repairs and maintenance
VIII.8.	808 Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	
		50500 Materials of repairs and maintenance
VIII.10.	810 Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	
		50500 Materials of repairs and maintenance
VIII.12.	812 Nuotolinės nuskaitymo sistemos priežiūros sąnaudos	
		60220 IT Services
VIII.13.	813 Patalpų (ne admin) remonto, aptarnavimo sąnaudos	
		50210 Cleaning of premises and waste handling
		50230 Repairs and maintenance of own property
VIII.15.	815 Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	
		50570 Low value equipments and tools
VIII.16	816 Turto nuomos (ne koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	
		50630 Leasing rents on cars and other vehicles
		60995 VAT costs non deductible
VIII.17.	817 Komunalinių paslaugų sąnaudos (ne admin. patalpų)	
		50210 Cleaning of premises and waste handling

		50220 Area cleaning
		50230 Repairs and maintenance of own property
VIII.18.	818 Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	
		50610 Repairment of cars
		50640 Other car costs
		50810 Other travel expenses
		60200 Telecommunication
VIII.19.	819 Transporto priemonių kuro sąnaudos	
		50600 Fuel for cars
VIII.21.	821 Metrologinės patikros sąnaudos (apskaitos prietaisų)	
		50540 Verification of measuring instruments
		50545 Metrological verification of heat meters
VIII.22.	822 Ryšių paslaugos	
		60200 Telecommunication
		60210 Datacommunication (internet)
		60995 VAT costs non deductible
VIII.24.	824 Paslaugos ir darbai pagal sutartis	
		50530 Services of repairs and maintenance
		50540 Verification of measuring instruments
		50580 Outsourced operations
		60330 Security services
IX.1.	901 Darbo užmokesčio sąnaudos (be admin.darbuotojų)	
		70100 Wages and salaries
		70110 Other compensations and payments
		70120 Overtime pay
		70130 Sickness compensation
		70140 Holiday pay
		70150 Holiday accruals
		70190 Salary costs compensation internal
		70200 Bonuses actual

		70210 Bonuses accrued
		76220 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax deduct
IX.2.	902 Darbdavio įmokų socialinio draudimo fondui sąnaudos	
		70191 Social security costs compensation
		70300 Soc sec contrib on wages, salaries and other remunerations
		70310 Social security from holiday accruals
		70320 Social security from bonuses accruals
IX.3.	903 Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	
		76200 Health care and insurance deductible
IX.4.	904 Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	
		76100 Training
IX.6.	906 Apsauginiai ir darbo drabužiai	
		50590 Protective and workwear
		60350 Work safety costs
IX.7.	907 Kelionės sąnaudos	
		50800 Travel daily allowance
		50810 Other travel expenses
		50820 Travel accomodation costs
		50830 Travel transportation costs
IX.8.	908 Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	
		60995 VAT costs non deductible
		70100 Wages and salaries
		70140 Holiday pay
		70150 Holiday accruals
		70190 Salary costs compensation internal
		70210 Bonuses accrued
		70300 Soc sec contrib on wages, salaries and other remunerations
		76220 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax deduct
IX.9	909 Darbuotojų sveikatos patikra, skiepijimas ir pan.	
		76260 Other personnel costs

IX.11.	911 Kitos su personalu susijusios sąnaudos	
		60350 Work safety costs
		60630 Charges of HR services
		60995 VAT costs non deductible
		70180 Accruals for pension costs
		70400 Withholding tax from employees
		70410 Social security from withholding services
		76220 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax deduct
		76230 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax non-ded
		76260 Other personnel costs
X.	1001 Žemės mokesčio sąnaudos	
		50110 Rent of land and buidings
X.1.	1002 Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	
		50200 Property tax
X.2.	1003 Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	
		60970 Pollution fee
X.4.	1005 Žyminio mokesčio sąnaudos	
		60040 Stamp duty
X.5.	1006 Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	
		60930 Regulator fee
X.6.	1007 Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	
		50640 Other car costs
		60940 Other duties and fees
XI.1.	1101 Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	
		60500 Bank costs
XII.1.	1201 Teisinės paslaugos	
		60600 Charges of other corporate services
		60640 Group Management Fee
XII.2.	1202 Konsultacinės paslaugos	
		60450 Internal administration services

		60520 Consulting fees
XII.3.	1203 Ryšių paslaugos	
		60200 Telecommunication
		60210 Datacommunication (internet)
		60995 VAT costs non deductible
XII.4.	1204 Pašto, pasiuntinių paslaugos	
		60240 Postal services
XII.5.	1205 Kanceliarinės sąnaudos	
		60100 Office supplies
XII.7.	1207 Profesinė literatūra, spauda	
		60590 Other external services
XII.8.	1208 Komunalinės paslaugos (elektra, vanduo, t.t.)	
		50210 Cleaning of premises and waste handling
		50230 Repairs and maintenance of own property
		60100 Office supplies
		60330 Security services
XII.9.	1209 Patalpų priežiūros sąnaudos	
		50210 Cleaning of premises and waste handling
		50500 Materials of repairs and maintenance
		60360 Fire safety costs
		60590 Other external services
XII.10.	1210 Registrų paslaugos	
		60590 Other external services
XII.12.	1212 Kitų organizacijų paslaugų sąnaudos	
		50240 Other property costs
		50910 Other advertising expenses and PR costs
		60330 Security services
		60350 Work safety costs
		60590 Other external services
		60600 Charges of other corporate services

		60640 Group Management Fee
XIII.1.	1301 Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	
		50910 Other advertising expenses and PR costs
XIII.2.	1302 Vartotojų informavimo, tinklalapio palaikymo sąnaudos	
		50910 Other advertising expenses and PR costs
XIII.3	1303 Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	
		50910 Other advertising expenses and PR costs
XIII.5.	1305 Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	
		60030 Other selling expense
XIII.6.	1306 Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	
		60000 Debt collecting expenses
		60030 Other selling expense
XIII.7.	1307 Reprezentacijos sąnaudos	
		60010 Representation costs, deductible
		60020 Representation costs, non-deductable
XIII.8.	1308 Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	
		50910 Other advertising expenses and PR costs
XIII.9.	1309 Ryšių paslaugos	
		60200 Telecommunication
		60210 Datacommunication (internet)
		60995 VAT costs non deductible
XIII.10.	1310 IT paslaugos	
		60220 IT Services
		60270 IT Software maintenance and licenses
		60610 Charges of Corporate IT Services
XV.1.	1501 Turto draudimo sąnaudos	
		50620 Insurance for cars
		60300 Insurances
XV.3.	1503 Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	

		60400 Financial audit
XV.4.	1504 Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	
		60405 Regulatory related audit
XV.5.	1505 Audito (kito) sąnaudos	
		60410 Other audits
XV.6.	1506 Skolų išieškojimo sąnaudos	
		60000 Debt collecting expenses
		60030 Other selling expense
		60040 Stamp duty
XV.7.	1507 Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	
		60900 Association fees
XV.10.	1510 Labdara, parama, švietimas	
		60910 Donations and gifts
XV.11.	1511 Beviltiškos skolos	
		60380 Unconfirmed bad debt losses
XV.12.	1512 Priskaitytos baudos ir delspinigiai	
		84020 Other interest expenses, penalties
XV.15.	1515 Kitos pastoviosios sąnaudos	
		40500 Feed in/Technological water
		40510 Water
		60100 Office supplies
		60210 Datacommunication (internet)
		60590 Other external services
		60990 Other external expenses, non tax deductible
		60995 VAT costs non deductible
		89020 Change in deferred tax assets
		89030 Tax for previous fiscal years

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 avarių 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 isipareigojimus 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 NUSIDĖJIMO (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 skaičiaus	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.	balgai	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	