

PATVIRTINTA
UAB „Fortum Joniškio energija“
Generalinio direktoriaus
2019 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-11

UAB „FORTUM JONIŠKIO ENERGIJA“

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „Fortum Joniškio energija“ (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 22,4 MW. Šilumos tinklų ilgis – 9,821 km.

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

4. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, 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 buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja ir už ją yra atsakingas Bendrovės vyr. finansininkas. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Buhalterinės apskaitos skyriaus ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.

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

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

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

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

9.1. RAS duomenys;

9.2. RAS struktūra;

9.3. RAS procesai.

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

10.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

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

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

10.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

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

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

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

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

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

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

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

12.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje¹:

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

12.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);

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

12.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);

12.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

12.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

12.2.4.3. šilumos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas;

12.2.4.4. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

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

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

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Navision“.

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 perduotas 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 atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

28.2. **netiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo kriterijus;

28.3. **bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

VI SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

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

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
1.	Katilinių aptarnavimas	Gamybos įrenginių techninis aptarnavimas Pastatų ir statinių aptarnavimas
2.	Elektros įrenginių aptarnavimas	Šilumos gamybos elektros įrenginių aptarnavimas Šilumos perdavimo elektros įrenginių aptarnavimas
3	Tinklų aptarnavimas	Perdavimo vamzdynų techninis aptarnavimas
4.	Klientų aptarnavimas	Šilumos vartotojų aptarnavimas Karšto vandens vartotojų aptarnavimas Šilumos apskaita Pardavimų apskaita ir skolų valdymas
5.	Netiesioginės (administracinės) sąnaudos	Pirminių apskaitos dokumentų apdorojimas
6.	Netiesioginės (administracinės) sąnaudos	Gamybos/perdavimo paslaugos organizavimas
7.	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas, karšto vandens pardavimo kontrolė
8.	Kita veikla	Kita 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 sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

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

33. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje 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	Paaiškinimas
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) vykdam pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
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 (K40-K99).
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 (ADM, FIN, HR).

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
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 (K40-K99).
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 (ADM, FIN, HR).

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Turto vienetai įsigyti 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 sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

X SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

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

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

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

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	3.1101, 3.1102 Pajamos už šilumos tiekimą	Pajamos už šilumos tiekimą, įskaitant šilumą, panaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti
2.	3.1201, 3.1202 Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimo pajamos
3.	3.1203 Karšto vandens pardavimo kaina	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo pajamos
4.	3.7901 Šilumos punktų priežiūra	Pajamos už šilumos punktų priežiūrą
5.	3.8001, 3.8003 Kitos veiklos pajamos	Kitos pajamos nesusijusios su pagrindine veikla
6.	3.9701, 3.9703 Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo

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.	3.1101, 3.1102 Pajamos už šilumos tiekimą	Gamyba	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh.
		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.	3.1201, 3.1202 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.	3.1203 Karšto vandens pardavimo kaina	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimas	karšto vandens skaitiklių kiekis × karšto vandens skaitiklio aptarnavimo mokesčio kainos, Eur/vnt.
4.	3.7901 Šilumos punktų priežiūra***	Šilumos punktų priežiūra	aptarnaujamas plotas × šilumos punktų priežiūros aptarnavimo mokesčio kainos, Eur/m ²
5.	3.8001, 3.8003 Kitos veiklos pajamos****	Kita veikla	-
6.	3.9701, 3.9703 Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo***	-	-

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

** - 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)

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

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 (S1-S7)	Pasirinkta konkreti sistema (K30-K35)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga (S1-S7)
2.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras (K40-K99)	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 (ADM, FIN, HR)	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).

49. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir reguliuojančios institucijos sprendimus:

49.1. šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį;

49.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, nustatoma, vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos Šilumos ir vandens departamento Šilumos skyriaus 2016 m. liepos 7 d. pažyma Nr. O5-178 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Fortum Joniškio energija“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ pažymos 1 skyriumi „Pagrindinė veikla“. (Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2016 m. liepos 15 d. nutarimas Nr. O3-221 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Fortum Joniškio energija“ šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo“).

49.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.

XII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

50. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

50.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

50.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

50.3. perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

50.4. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

51. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:

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

52. 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 (S1-S7)	Pasirinkta konkreti sistema K30-K35	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

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

54. 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 (K40-K99)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis) pagal nešiklius	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomas kaštų centro paskirstymas pagal nešiklius

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

56. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, su kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

57. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių 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

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

59. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

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

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

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

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

61. 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 (ADM, FIN, HR)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema(-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga(-omis)

62. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviuųjų sąnaudų sumą.

Nepaskirstytinos sąnaudos

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

- 63.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
- 63.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
- 63.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;
- 63.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 63.5. patirtos palūkanų sąnaudos;
- 63.6. reprezentacijos sąnaudos;
- 63.7. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapių palaikymą;
- 63.8. 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;
- 63.9. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
- 63.10. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 63.11. 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 lėšas;
- 63.12. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
- 63.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

63.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;

63.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

63.16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;

64. 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).		

Kitos nuostatos

65. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą.

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas	Pajamų (sąnaudų)/Balanso	Sąskaitos tipas	Sumavimas
1.	TURTAS	Balanso	Iš viso	1..1.99999
1.0	ILGALAIKIS TURTAS	Balanso	Iš viso	1.0..1.3999
1.07	Nematerialus ilgalaikis turtas	Balanso	Iš viso	1.07..1.0799
1.070	Prestižas	Balanso	Iš viso	1.0701..1.0709
1.0701	Prestižas	Balanso	Registravimo	
1.0707	Prestižo amortizacija	Balanso	Registravimo	
1.0709	Prestižo vertės sumažėjimas	Balanso	Registravimo	
1.090	Kitas nemat. ilgalaikis turtas	Balanso	Iš viso	1.090..1.0999
1.091	Plėtros darbai	Balanso	Iš viso	1.091..1.0919
1.0912	Plėtros darbai	Balanso	Registravimo	
1.0917	Plėtros darbų amortizacija	Balanso	Registravimo	
1.0919	Plėtros d. vertės sumažėjimas	Balanso	Registravimo	
1.092	Patentai, licencijos, teisės	Balanso	Iš viso	1.0921..1.0929
1.0921	Patentai ir licencijos	Balanso	Registravimo	
1.0922	Nuoma/ Nuomos teisės	Balanso	Registravimo	
1.0923	Prisijungimo mokesčiai	Balanso	Registravimo	
1.0927	Nemat. teisių amortizacija (-)	Balanso	Registravimo	
1.0929	Vertės sumažėjimas (-)	Balanso	Registravimo	
1.093	Programinė įranga	Balanso	Iš viso	1.0931..1.0939
1.0931	Kapital. programinė įranga	Balanso	Registravimo	
1.0937	Progr. įrangos amortizacija	Balanso	Registravimo	
1.0939	Vertės sumažėjimas (-)	Balanso	Registravimo	
1.094	Kitas nemat. ilgalaikis turtas	Balanso	Iš viso	1.0941..1.0949
1.0941	Kitos nemat.teisės (kt.turtas)	Balanso	Registravimo	
1.0942	Nebaigta statyba ir av. mok.	Balanso	Registravimo	
1.0947	Nemat. turto amortizacija	Balanso	Registravimo	
1.0949	Vertės sumažėjimas (-)	Balanso	Registravimo	
1.10	Materialus ilgalaikis turtas	Balanso	Iš viso	1.100..1.2999
1.100	Pastatai/statiniai+skol.išl	Balanso	Iš viso	1.100..1.1999
1.110	Pastatai ir statiniai, viso	Balanso	Iš viso	1.110..1.1109
1.1101	Pastatai ir statiniai	Balanso	Registravimo	
1.1102	Pastat ir stat, prided vertė	Balanso	Registravimo	
1.1103	Pastatai, perkainojimas	Balanso	Registravimo	
1.1104	Pastatų perkainojimo nusidėv.	Balanso	Registravimo	
1.1105	Pas.ir stat.prid.vertės nusid.	Balanso	Registravimo	
1.1107	Nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo	
1.1109	Vertės sumažėjimas (-)	Balanso	Registravimo	
1.114	Kapital. skolinimosi išl/ p&s	Balanso	Iš viso	1.114..1.1149
1.1141	Kapital. skolinimosi išl/ p&s	Balanso	Registravimo	
1.1142	Kapit. skolinimosi išl. nusid	Balanso	Registravimo	
1.130	Žemė, vanduo ir tuneliai	Balanso	Iš viso	1.130..1.1309
1.1301	Žemė, vanduo ir tuneliai	Balanso	Registravimo	
1.1302	Draudimo kompensacijos	Balanso	Registravimo	
1.1303	Pridedamoji vertė	Balanso	Registravimo	
1.1308	Žemės ir vandens perkainojimas	Balanso	Registravimo	
1.1309	Vertės sumažėjimas (-)	Balanso	Registravimo	
1.190	Mašinos ir įrengimai+kapit.išl	Balanso	Iš viso	1.200..1.2999
1.200	Mašinos ir įrengimai	Balanso	Iš viso	1.200..1.2009
1.2001	Mašinos ir įrengimai	Balanso	Registravimo	
1.2007	Nusidėvėjimas (-)	Balanso	Registravimo	
1.2009	Vertės sumažėjimas (-)	Balanso	Registravimo	
1.214	Kapital. skolinimosi išl/ m&į	Balanso	Iš viso	1.214..1.2149
1.2141	Kapital. skolinimosi išl/ m&į	Balanso	Registravimo	
1.2147	Sukauptas nusidėvėj.kap.sk.išl	Balanso	Registravimo	
1.280	Nebaigta statyba	Balanso	Iš viso	1.2801..1.2809
1.2801	Neb statyba pastat ir statinia	Balanso	Registravimo	
1.2802	Neb statyba mašin. ir įrengim	Balanso	Registravimo	
1.2803	Neb statyba transport.priem	Balanso	Registravimo	
1.2804	Nebaigta statyba	Balanso	Registravimo	
1.2809	Nurašymai	Balanso	Registravimo	
1.286	Avans mokėjimai už nekil turta	Balanso	Iš viso	1.2861..12869
1.2861	Avans mokėjimai už nekil turta	Balanso	Registravimo	
1.290	Kitas materialus turtas, viso	Balanso	Iš viso	1.290..1.2999
1.291	Transporto priemonės	Balanso	Iš viso	1.291..1.2919
1.2911	Transporto priemonės	Balanso	Registravimo	
1.2917	Nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo	

1.2919	Transporto priem. vertės sumaž	Balanso	Registravimo	
1.292	Kiti įrankiai, prietaisai	Balanso	Iš viso	1.292..1.2929
1.2921	Kiti įrankiai, prietaisai	Balanso	Registravimo	
1.2927	Nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo	
1.2929	Vertės sumažėjimas	Balanso	Registravimo	
1.293	Kitas materialus turtas	Balanso	Iš viso	1.293..1.2939
1.2931	Kitas materialus turtas	Balanso	Registravimo	
1.2937	Nusidėvėjimas	Balanso	Registravimo	
1.2939	Kitas mat. turtas, nurašymai	Balanso	Registravimo	
1.30	Finansinis ilgalaikis turtas	Balanso	Iš viso	1.30..1.3099
1.310	Akcijos grupės įmonėse	Balanso	Iš viso	1.310..1.3109
1.3101	Akcijos grupės įmonėse	Balanso	Registravimo	
1.3102	Akcijos užsienio grupės įmonės	Balanso	Registravimo	
1.3103	Prid.vertė, akcijos gr. Įmonės	Balanso	Registravimo	
1.3104	Akcijos gr.įmonėse, perkainoj	Balanso	Registravimo	
1.3109	Akcijos gr.įmonėse, vert sumaž	Balanso	Registravimo	
1.336	Akcijos asocijuotose įmonėse	Balanso	Iš viso	1.336..1.3369
1.3361	Akcijos asocijuotose įmonėse	Balanso	Registravimo	
1.3362	Akcijos užsienio asoc įmonėse	Balanso	Registravimo	
1.3363	Pridėtinė vertė	Balanso	Registravimo	
1.3364	Akcijos asoc.įm, perkainojimas	Balanso	Registravimo	
1.3369	Akcijos asoc. įm., vertės sum	Balanso	Registravimo	
1.340	Kitos akcijos	Balanso	Iš viso	1.340..1.3409
1.3401	Kitos akcijos, įsigyjimo vertė	Balanso	Registravimo	
1.3402	Kitos akcijos, perkainojimas	Balanso	Registravimo	
1.3409	Kitos akcijos, vertės sumažėj	Balanso	Registravimo	
1.350	Ilg. paskolos (palūkanos sk)	Balanso	Iš viso	1.350..1.3509
1.3501	Ilgalaikės paskolos(palūk sk.)	Balanso	Registravimo	
1.3502	Ilg. paskolos iš grupės įmonių	Balanso	Registravimo	
1.3503	Ilg. paskolos iš asoc. įmonių	Balanso	Registravimo	
1.3504	Kitos paskolos iš darbuotojų	Balanso	Registravimo	
1.361	Kombinuotos paskolos	Balanso	Iš viso	1.361..1.3619
1.380	Kitos paskolos(palūkanos nesk)	Balanso	Iš viso	1.380..1.3809
1.3801	Kitos paskolos(palūkanos nesk)	Balanso	Registravimo	
1.3802	Kitos paskolos iš grup įmonių	Balanso	Registravimo	
1.3803	Kitos paskolos iš asoc. Įmonių	Balanso	Registravimo	
1.3804	Kt avans.mokėjimai,suk.pajamos	Balanso	Registravimo	
1.3805	Kt avans.mok,suk.pajamos,grupė	Balanso	Registravimo	
1.3806	Kt avans.mok,suk.pajamos,asoc	Balanso	Registravimo	
1.390	Kitas turtas	Balanso	Iš viso	1.390..1.399
1.3901	Kitas turtas	Balanso	Registravimo	
1.394	Atidėtas pelno mokesčio turtas	Balanso	Iš viso	1.3941..1.3949
1.3941	Atidėtas pelno mokesčio turtas	Balanso	Registravimo	
1.4	Trumpalaikis turtas	Balanso	Iš viso	1.4..1.9999
1.40	Atsargos,nebaigt.vykd.sutartys	Balanso	Iš viso	1.40..1.4999
1.400	Prekės/ atsargos	Balanso	Iš viso	1.400..1.40099
1.410	Žaliavos ir atsargos	Balanso	Iš viso	1.410..1.4109
1.4101	Žaliavos ir atsargos	Balanso	Registravimo	
1.4112	Kitos žaliavos ir atsargos	Balanso	Registravimo	
1.450	Prekės ir pagaminta produkcija	Balanso	Registravimo	
1.470	Nebaigta gamyba	Balanso	Iš viso	1.470..1.4709
1.475	Kitas inventorių (sandėlys)	Balanso	Iš viso	1.4751..1.4759
1.4751	Kitas inventorių (sandėlys)	Balanso	Registravimo	
1.4752	Atsarginės dalys	Balanso	Registravimo	
1.480	Išankstiniai apmokėjimai	Balanso	Iš viso	1.4801..1.4809
1.4801	Išankstiniai apmokėjimai	Balanso	Registravimo	
1.4802	Išankstinis.mokėj.grupės	Balanso	Registravimo	
1.491	Sugretinti ties. sav.sąsk.	Balanso	Registravimo	
1.492	Sugretinti prid. išl. sąsk.	Balanso	Registravimo	
1.493	Perdavim ¹ tarpinė	Balanso	Registravimo	
1.500	Per vienerius metus gaut.sumos	Balanso	Iš viso	1.500..1.7999
1.510	Prekybos skolos	Balanso	Iš viso	1.510..1.5109
1.5101	Šilumos pirkėjų įsiskolinimas	Balanso	Registravimo	
1.5107	Kitų pirkėjų įsisk	Balanso	Registravimo	
1.5108	Kitų pirkėjų įsisk, grupės įm	Balanso	Registravimo	
1.5109	Kitų pirkėjų įsisk,asocijuotos	Balanso	Registravimo	
1.5118	Priskaičiuoti, negauti delspin	Balanso	Registravimo	
1.5119	Abejotinos skolos (-)	Balanso	Registravimo	
1.600	Kitos gautinos sumos	Balanso	Iš viso	1.6001..1.6099
1.640	Gautinas pelno mokestis	Balanso	Iš viso	1.640..1.6409
1.6401	Sukaupt.ein. metų pelno mok.	Balanso	Registravimo	
1.6402	Sukaupt.ankst. metų pelno mok.	Balanso	Registravimo	
1.660	Gautini grupės mokesčiai	Balanso	Iš viso	1.6601..1.6609
1.665	Gautini dividendai	Balanso	Iš viso	1.665..1.6659

1.6651	Gautini dividendai iš grup. įm	Balanso	Registravimo	
1.6652	Gautini dividendai iš asoc. Įm	Balanso	Registravimo	
1.6653	Gautini dividendai iš kitų	Balanso	Registravimo	
1.680	Kitos gaut sumos (palūk.nesk)	Balanso	Iš viso	1.680..1.6809
1.6801	Būsimų laikot. sąnaudos	Balanso	Registravimo	
1.6802	Kitos gautinos sumos	Balanso	Registravimo	
1.6803	Gražintinas PVM iš ES	Balanso	Registravimo	
1.6804	Būsimų laikot. atostoginiai	Balanso	Registravimo	
1.690	Kitos gaut sumos (palūk skaič)	Balanso	Iš viso	1.690..1.6909
1.6901	Ilg gautinų sumų einam dalis	Balanso	Registravimo	
1.6902	Kitos einamosios gaut sumos	Balanso	Registravimo	
1.6903	Kitos einam gaut sumos, grupė	Balanso	Registravimo	
1.760	Sukauptos palūkanų pajamos	Balanso	Iš viso	1.760..1.7609
1.7601	Sukauptos palūkanų pajamos	Balanso	Registravimo	
1.7602	Sukaup palūkanų pajamos, grupė	Balanso	Registravimo	
1.7603	Sukaup palūkanų pajamos, asoc	Balanso	Registravimo	
1.800	Kitas trumpalaikis turtas	Balanso	Iš viso	1.800..1.8009
1.8002	Kitas trumpalaikis turtas	Balanso	Registravimo	
1.8801	Terminuoti indėliai	Balanso	Registravimo	
1.900	Gryni pinigai ir pinigų ekviv.	Balanso	Iš viso	1.900..1.9007
1.9001	Pinigai kasoje	Balanso	Registravimo	
1.9002	Pinigai kelyje	Balanso	Registravimo	
1.9003	SEB bankas	Balanso	Registravimo	
1.9004	Swedbankas	Balanso	Registravimo	
1.9005	Danske bankas	Balanso	Registravimo	
1.9006	Snoro bankas	Balanso	Registravimo	
1.9007	Vietinis bankas 5	Balanso	Registravimo	
2.	Nuosavas kapital ir įsipareig	Balanso	Antraštė	
2.0	Nuosavas kapitalas	Balanso	Iš viso	2.0..2.099
2.00	Kapitalas	Balanso	Iš viso	2.00..2.009
2.081	Įstatinis kapitalas	Balanso	Registravimo	
2.082	Pasirašytas (neapmokėtas)	Balanso	Registravimo	
2.084	Akcijų priedai	Balanso	Registravimo	
2.085	Perkainojimo rezervai	Balanso	Iš viso	2.085..2.0859
2.0851	Perkainojimo rezervas	Balanso	Registravimo	
2.086	Privalomasis rezervas	Balanso	Registravimo	
2.087	Kiti apriboti rezervai	Balanso	Registravimo	
2.096	Kiti neapriboti rezervai	Balanso	Registravimo	
2.097	Nepaskirstytas pelnas(nuost.)	Balanso	Registravimo	
2.098	Ankstesniųjų metų peln./nuost.	Balanso	Iš viso	
2.0981	Grupės įnašai	Balanso	Registravimo	
2.0982	Gauti akcininkų įnašai	Balanso	Registravimo	
2.0983	Susijungimo rezultatas	Balanso	Registravimo	
2.0984	Ankst metų pelnas (nuostolis)	Balanso	Registravimo	
2.099	Atask metų pelnas (nuostolis)	Balanso	Registravimo	
2.100	Neapmokėtinami rezervai	Balanso	Iš viso	2.100..2.1999
2.150	Sukauptas nusidėvėję virš plano	Balanso	Iš viso	2.150..2.1509
2.1501	Suk nusidėv virš plano, asoc.	Balanso	Registravimo	
2.1502	Suk papild nusid pastatams rez	Balanso	Registravimo	
2.1503	Sukaup nusid virš plano, kitų	Balanso	Registravimo	
2.190	Kiti rezervai	Balanso	Registravimo	
2.200	Atidėjimai	Balanso	Iš viso	2.200 2.230 2.262
2.230	Atidėjimai reorganizacijai	Balanso	Registravimo	
2.262	Atidėta pelno mokesč nuosavybė	Balanso	Registravimo	
2.290	Kiti atidėjimai	Balanso	Iš viso	2.290..2.2909
2.2901	Garantinis atidėjimų rezervas	Balanso	Registravimo	
2.2902	Kiti atidėjimai	Balanso	Registravimo	
2.291	Dotacijos ir subsidijos	Balanso	Iš viso	2.2910..2.2999
2.2910	Dotacijos ir subsidijos	Balanso	Registravimo	
2.3	Įsipareigojimai	Balanso	Iš viso	2.3..2.999
2.30	Ilgalaikiai įsipareigojimai	Balanso	Iš viso	2.30..2.399
2.310	Ilgal įsipareigojimai/ kitiems	Balanso	Iš viso	2.310..2.319
2.350	Ilg paskolos iš finansinių ins	Balanso	Iš viso	2.351..2.359
2.381	Ilgalaikės paskol(palūk skaič)	Balanso	Iš viso	2.381..2.3819
2.3811	Ilgalaikės paskolos	Balanso	Registravimo	
2.3812	Ilgalaik paskolos, grupės	Balanso	Registravimo	
2.3813	Ilgalaik paskolos, asocijuotų	Balanso	Registravimo	
2.392	Kt ilgalaik.įsip (palūk skaič)	Balanso	Iš viso	2.392..2.3929
2.3921	Kt ilgalaik.įsip (palūk skaič)	Balanso	Registravimo	
2.393	Kt ilgalaik.įsip (palūk nes)	Balanso	Iš viso	2.393..2.3939
2.40	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Balanso	Iš viso	2.40..2.999
2.410	Ilgalaikių įsip einamoji dalis	Balanso	Iš viso	2.410..2.4149
2.412	Kreditinėms institucijoms	Balanso	Iš viso	2.4121..2.4129
2.4121	Kreditinėms institucijoms	Balanso	Registravimo	

2.413	Ilg pask ein dalis (pal skaič)	Balanso	Iš viso	2.413..2.4139
2.4131	Ilgal paskolų einamoji dalis	Balanso	Registravimo	
2.4132	Ilgal paskolų einamoji d,grup	Balanso	Registravimo	
2.4133	Ilgal paskolų einamoji d,asoc	Balanso	Registravimo	
2.415	Trumpalaikės paskolos	Balanso	Iš viso	2.415..2.4159
2.4151	Trumpalaikės paskolos	Balanso	Registravimo	
2.4152	Trumpalaikės paskolos, grupės	Balanso	Registravimo	
2.4153	Trumpalaikės paskolos, asocij	Balanso	Registravimo	
2.440	Skolos tiekėjams	Balanso	Iš viso	2.440..2.4409
2.4401	Skolos tiekėjams	Balanso	Registravimo	
2.4402	Skolos tiekėjams, grupės	Balanso	Registravimo	
2.4403	Skolos tiekėjams, asocijuot	Balanso	Registravimo	
2.460	Mokėtinas Grupės mokestis	Balanso	Iš viso	2.460..2.4609
2.465	Mokėtini dividendai	Balanso	Iš viso	2.465..2.4659
2.4651	Mokėtini dividendai grupės	Balanso	Registravimo	
2.4652	Mokėtini div.asocijuotoms įm-s	Balanso	Registravimo	
2.4653	Mokėtini dividendai kitiems	Balanso	Registravimo	
2.510	Mokėtinas pelno mokestis	Balanso	Iš viso	2.510..2.5109
2.5101	Mokėtinas pelno mokestis	Balanso	Registravimo	
2.5102	Suk pelno mok nuos už atask m	Balanso	Registravimo	
2.5103	Suk pelno mok nuos už anks m	Balanso	Registravimo	
2.5104	Sumokėtas mokestis	Balanso	Registravimo	
2.610	Mokėtinas PVM	Balanso	Iš viso	2.610..2.6109
2.6101	Mokėtinas PVM 21%	Balanso	Registravimo	
2.6102	Mokėtinas PVM 9%	Balanso	Registravimo	
2.6103	Mokėtinas PVM 5%	Balanso	Registravimo	
2.6104	Mokėtinas PVM, užsienio	Balanso	Registravimo	
2.6105	Mokėtinas PVM, ES prekį,pasl	Balanso	Registravimo	
2.6106	Menamas mokėtinas PVM	Balanso	Registravimo	
2.640	Gautinas PVM	Balanso	Iš viso	2.640..2.6409
2.6401	Gautinas PVM 21%	Balanso	Registravimo	
2.6402	Gautinas PVM 9%	Balanso	Registravimo	
2.6403	Gautinas PVM 5%	Balanso	Registravimo	
2.6404	Gautinas PVM, užsienio	Balanso	Registravimo	
2.6405	Gautinas PVM, ES prekį,pasl	Balanso	Registravimo	
2.6406	Gautinas menamas PVM	Balanso	Registravimo	
2.6407	PVM uždarymas	Balanso	Registravimo	
2.710	Su darbo santykiais susij įsip	Balanso	Iš viso	2.710..2.7109
2.7101	Atlyginimai	Balanso	Registravimo	
2.7102	GPM	Balanso	Registravimo	
2.7103	Soc. draudimo mokestis	Balanso	Registravimo	
2.7104	Garantinio fondo įmokos	Balanso	Registravimo	
2.800	Sukauptos sąnaudos ir blp	Balanso	Iš viso	2.800..2.8009
2.8001	Sukauptos premijos	Balanso	Registravimo	
2.8002	Sukauptas soc.draud nuo premij	Balanso	Registravimo	
2.8003	Sukaupti atostoginiai	Balanso	Registravimo	
2.8004	Sukauptas soc.draud.(atostog.)	Balanso	Registravimo	
2.8005	Sukauptos sąnaudos, grupė	Balanso	Registravimo	
2.8006	Sukauptos sąnaudos, asocij	Balanso	Registravimo	
2.8007	Sukauptos sąnaudos	Balanso	Registravimo	
2.880	Kiti trumpalaikiai įsipareigoj	Balanso	Iš viso	2.880..2.88099
2.8801	Pinigų gražinimas pirkėjams	Balanso	Registravimo	
2.8802	Gražinti mokėjimai	Balanso	Registravimo	
2.8803	Gauti išankstiniai mokėjimai	Balanso	Registravimo	
2.8804	Gauti išanks mokėjimai, grupės	Balanso	Registravimo	
2.8805	Gauti išan mokėjimai iš asocij	Balanso	Registravimo	
2.8806	Atskaitingi asmenys	Balanso	Registravimo	
2.8807	Nekilnojamo turto mokestis	Balanso	Registravimo	
2.8808	Aplinkos teršimo mokestis	Balanso	Registravimo	
2.8809	GPM nuo A kl pajamų (ne DSas)	Balanso	Registravimo	
2.8810	Įsipareigojimas už dujų akcizą	Balanso	Registravimo	
2.8819	Kiti mokesčiai ir rinkl	Balanso	Registravimo	
2.883	Trumpalaikiai atidėjimai	Balanso	Iš viso	2.883..2.8839
2.8830	Trumpalaikiai atidėjimai	Balanso	Registravimo	
2.9311	Skolos tiekėjams, išoriniai	Balanso	Registravimo	
2.9312	Skolos tiekėjams, grupė	Balanso	Registravimo	
2.9313	Skolos tiekėjams, asocijuoti	Balanso	Registravimo	
2.9314	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Balanso	Registravimo	
2.9315	Atidėjimai	Balanso	Registravimo	
2.960	Sukauptos palūkanų sąnaudos	Balanso	Iš viso	2.960..2.9609
2.9601	Sukauptos palūkanų sąnaudos	Balanso	Registravimo	
2.9602	Sukauptos palūk sąnaudos,grupė	Balanso	Registravimo	
2.9603	Sukauptos palūk sąnaudos,asoc	Balanso	Registravimo	
3.	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.000..9.999

3.0	PARDAVIMO PAJAMOS	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.0..3.7899
3.000	Elektros pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.000..3.0009
3.0001	Elektros pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.100	Šilumos ir garo pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.100..3.1209
3.110	Šilumos pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.110..3.1109
3.1101	Šildymas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.1102	Šiluma karšto vand temp palaik	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.120	Karšto vandens pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.120..3.1209
3.1201	Šaltas vanduo karšto vand ruoš	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.1202	Šiluma šalto vanden pašildymui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.1203	Karšto vandens pardavimo kaina	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.700	Kiti pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.700..3.899
3.710	Dujų pardavimo pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.710..3.7109
3.7111	Dujų pardavimo pajamos, kitiem	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.7112	Dujų pardavimo pajamos,grup	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.750	Biokuro ir kitos pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.750..3.7509
3.7501	Biokuro pardavimo pajam, grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.7502	Biokuro pardavimo pajamos,išor	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.7503	Smulkinimo paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.780	Konsultacijų pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.780..3.7809
3.7801	Konsultacijų pajamos, grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.7802	Konsultacijų pajamos, kiti	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.790	Šilumos punktų priežiūra	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.7901..3.7909
3.7901	Šilumos punktų priežiūra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.800	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.800..3.8009
3.8001	Atliktos paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.8002	Kiti pardavimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.8003	Atliktos paslaugos, grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.910	Nuomos ir išp. nuomos pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.910..3.9109
3.9101	Nuomos pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.9102	Išperkamosios nuomos pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.9103	Kitos nekilnojam turto pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.9104	Nuomos pajamos, grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.961	Pelnas iš akcijų pard, grupė	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.961..3.9619
3.9611	Akcijų įsigijimo savik, grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.9612	Akcijų pardavimo pajamos,grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.962	Pelnas iš akcijų pard, asocij	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.962..3.9629
3.9621	Akcijų įsigijimo savik, asocij	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.9622	Akcijų pardavimo pajamos,asoc	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.963	Pelnas iš akcijų pard, kitų	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.963..3.9639
3.9631	Akcijų įsigijimo savik, kitų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.9632	Akcijų pardavimo pajamos,kitų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.970	Pelnas iš ilgalaik turto pard	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	3.970..3.9709
3.9701	Parduoto IT likutinė vertė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.9702	IT pardavimo pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
3.9703	IT pardavimo pajamos(grupės)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.0	TIESIOGINĖS IŠLAIDOS	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	4.0..4.7999
4.100	Tiesioginės kuro išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	4.100..4.2009
4.200	Kuro išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	4.2001..4.2008
4.2001	Kuro išlaidos, iš kitų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.2002	Kuro išlaidos, grupės jm	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.2003	Šilumos pirkimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.2004	Kuro suvart el energijos g-bai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.2005	Kuro paruošimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.2006	Kuro išlaidos, dujos iš kitų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.2007	Pelenų tvarkymo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.2008	Biržos operatoriaus teikiamos paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.700	Kitos tiesioginės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	4.700..4.7009
4.7001	Elektros energija gamybai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.7003	Šaltas vanduo technologijai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.7005	Šaltas vanduo pardavimui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.7006	Dujos pardavimui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.7007	Kuras mašinoms (tik EKS)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
4.799	Pardavimų tarpinė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.000	Kitos veiklos sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	5.000..5.9999
5.001	Kitos netiesioginės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	5.001..5.0999
5.0011	Druska, reagentai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0012	Katilų techninė priežiūra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0013	Dujų tiekimo sistemų tech. Apt	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0014	Derinimo-programavimo darbai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0015	Matavimo priet patikra, remont	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0016	Naftos produktų saugojimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0017	Kitos netiesioginės medžiagos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0018	Elektros energija negamybai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	

5.0019	Kitos netiesioginės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0020	Skaitiklių vertės sumažėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0021	Katilinių techninis aptarnav.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0022	Eksploatac.Paslaugos,grupės įm	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0023	Transportas, kuro sanaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0024	Draudimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0025	Ryšių sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0026	Apsauga	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0027	Transporto, remonto sanaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.0028	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.100	Bendros ir admin. sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	5.100..5.999
5.1001	Nekil.t nuomos, turto išl.sąn	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1002	Komunalinės paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1003	Remonto ir eksploat medžiagos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1004	Remonto ir eksploatacinės pasl	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1005	Ryšių sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1006	Bankų operacijų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1007	Transportas(kuras)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1008	Kelionių išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1009	Reklamos išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1010	Kanceliarinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1011	Draudimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1012	Abejotinų skolų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1013	Kitos administracinės sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1014	Informacinių sistemų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1015	Konsultacinės sąnaudos, grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1016	Teisinės konsultacijos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1017	Audito sąnaudos, ISO, finans	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1018	Kitos konsultacijų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1019	Darbų saugos paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1020	Komp.programų priežiūra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1021	Rerezentacinės	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1022	Pardavimų paslaugos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1023	Įmokų surinkimo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1024	Kitos išorinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1025	Pašto (kurjerio) sanaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1026	Nario mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1027	Apsaugos sanaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1028	Parama, labdara	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1029	Silumos ukio aptarnavimo pasl.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1030	Kitos tyrimų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1031	Turto nuomos sąnaudos (grupė)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1032	Transportas(ekspl. išl.)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1033	Automobilių nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1034	Kompiuterinių priemonių nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1035	Kitų priemonių nuoma	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.1036	Profesinė literatūra	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.200	VEIKLOS MOKESČIŲ SĄNAUDOS	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	5.200..5.2999
5.2001	NT mokesčio sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.2002	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.2003	Taršos mok sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.2004	Transporto priem.sav.mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.2005	Kiti mokesčiai ir rinkliavos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.2006	Žyminis mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
5.2007	Žemės nuomos mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
6.400	Administravimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	
6.4301	Išlaidų paskirstymas (CC) asoc	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.100	Atlyginimai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.100..7.2999
7.110	ATLYGINIMAI DARBININKAMS	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.110..7.1109
7.1101	Atlyginimai darbininkams	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.1102	Premijos darbininkams	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.1103	Viršvalandžiai darbininkams	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.1104	Sukaupti mok ir pelno d darbin	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.1105	Mok-s darb. už nedirbtą laiką	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.1106	Darbininkų atostoginių mok-i	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.1107	Kitos išmokos darbininkams	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.210	ATLYGINIMAI ADMINISTRACIJAI	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.210..7.2109
7.2101	Atlyginimai administracijai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.2102	Premijos administracijai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.2103	Viršvalandžiai administracijai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.2104	Suk mokėj ir pelno dalis admin	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.2105	Mokėjim adm už nedirbtą laiką	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.2106	Adm atostoginių mokėjimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.2107	Kitos išmokos administr	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	

7.310	PAJAMOS NATŪRA, KT NAUDA PINIG	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	
7.500	Socialinio draudimo mokestis	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.500..7.5009
7.5001	Soc. draudimas nuo atlyginimų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.5002	Soc. draudimas atid atostogoms	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.5003	Soc. draudimas atid premijoms	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.5004	Įmoka į Garantinį fondą	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.5005	Soc. draudimas nuo kitų išmokų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.610	Mokymasis ir švietimas	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	
7.6101	Mokymų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.685	Išaitinės išmokos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.685..7.6859
7.6851	Išaitinės išmokos darbininkams	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.6852	Išaitinės išmokos admin.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.6853	Personalo sumažinimo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.690	Kitos personalo išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.690..7.6909
7.6901	Reprezentacija personalui	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.6902	Reprezentacija pers, iš pelno	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.6903	Darbuotojų įdarbinimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.6904	Dovanos darbuotojams	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.6905	Kitos personalo sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.6906	Darbuotojų draudimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.700	NURAŠYMAI IR ATSTATYTI NURAŠYMI	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.700..7.7999
7.710	Prestižo nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	
7.7101	Prestižo nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.7102	Atstatomi prestižo nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.711	Nematerialaus turto nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.713	Neigiamo prestižo nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.713..7.7139
7.7131	Neigiamo prestižo nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.7132	Atstatomi nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.714	Kito nematerialaus turto nuraš	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.714..7.7149
7.7141	Kito nemat turto nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.7142	Atstatomi nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.720	Nurašomi: žemė, vanduo ir tun	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.721	Pastatų ir statinių nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.721..7.7219
7.7211	Pastatų ir statinių nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.7212	Atstatomi nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.722	Žemės pagerinimo nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.722..7.7229
7.7221	Žemės pagerinimo nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.7222	Atstatomi nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.731	Mašinų ir įrengimų nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.731..7.7319
7.7311	Mašinų ir įrengimų nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.7312	Atstatomi nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.741	Kito materialaus t. nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.741..7.7419
7.7411	Kito materialaus turto nurašym	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.7412	Atstatomi nurašymai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.800	Nusidėvėjimas pagal planą	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.800..7.8999
7.805	Nematerialaus turto nusidėvėj	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.805..7.819
7.810	Prestižo nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.811	Kapitalizuot išlaidų nusidėvėj	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.813	Neigiamo prestižo nusidėv.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.814	Kito nemat turto nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.815	Materialaus turto nusidėvėjim	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.815..7.8999
7.820	Pastatų ir statinių nusidėvėji	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.820..7.8209
7.8201	Perkainojimo nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.8202	Pridedamosios vertės nusidėvėj	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.8203	Pastatų ir stat nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.824	Žemės pagerinimo nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.824..7.8249
7.8241	Žemės pagerinimo nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.8242	Pridedamosios vertės nusidėvėj	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.830	Mašinų ir įrengimų nusidėv.	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.830..7.8309
7.8301	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjim	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.8302	Pridedamosios vertės nusidėvėj	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.8303	Įrankių ir priemonių nusidėvėj	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.8304	Instaliav ir derinim nusidėvėj	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.8305	Perkainojimo nusidėvėjimas	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.840	Kito material turto nusidėvėj	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.970	Nuostolis iš ilg turto pardav	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.970..7.9709
7.9701	Likutinė parduoto IT vertė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.9702	IT pardavimo pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.9703	IT pardavimo pajamos(grupės)	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.981	Nuostolis iš grupės akcijų par	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.981..7.9819
7.9811	Likutinė akcijų vertė, grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.9812	Akcijų pardav rezultatas,grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.982	Nuostolis iš asoc akcijų par	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.982..7.9829
7.9821	Likutinė akcijų vertė, asoc	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	

7.9822	Akcijų pardav rezultatas,asoc	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.983	Nuostolis iš kitų akcijų par	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	7.983..7.983
7.9831	Likutinė akcijų vertė, kitų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.9832	Akcijų pardav rezultatas,kitų	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
7.999	Kitos išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.000	Finansinės veikl. pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.000..8.999
8.210	Dividendų pajamos, vidinės	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.220	Dividendų pajamos, asocij įm.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.230	Dividendų pajamos, kitos įm.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.310	Palūkanos iš gautinų sumų	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.310..8.3109
8.3101	Paskolų palūkanos, išorinės	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.3102	Paskolų palūkanos, grupės įm.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.3103	Paskolų palūkanos, asocijuot	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.320	Kitos finansinės pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.320..8.3209
8.3201	Kitos finansinės pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.3202	Kitos finansinės pajamos,grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.340	Kitos palūkanų pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.340..8.3409
8.3401	Kitos palūkanų pajamos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.3402	Kitos palūkanų pajamos,neapmok	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.400	Finansinės veiklos sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.400..8.4999
8.410	Finansavimo palūkanų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.410..8.4109
8.4101	Palūk išlaidos ilgal paskoloms	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.4102	Palūk išlaid ilgal pask,grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.4103	Palūk išlaidos trump paskoloms	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.4104	Palūk išlaid trump pask,grupė	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.4105	Palūk išlaid ilgal pask.asoc	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.420	Kitos finansinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.420..8.4209
8.4201	Kitos finansinės išlaidos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.4202	Garantijos ir atidėjimai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.4203	Garantijos ir atid.,grupės įm.	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.440	Kitos palūkanų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.440..8.4409
8.4401	Kitos palūkanų sąnaudos	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.4402	Kitos palūkanų sąnaud, neapmok	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.890	Kitų rezervų pokytis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.910	Einamieji mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Iš viso	8.910..8.9109
8.9101	Pelno mokesčiai	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.9102	Mokestis prie pajamų šaltinio	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.942	Pelno mokesčio turto pokytis	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	
8.946	Pelno mokesčio nuosavyb pokyt	Pajamų (sąnaudų)	Registravimo	

**SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL APRAŠĘ
NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES**

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų paskirstymas*	Sąnaudų paskirstymo straipsniai
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas		
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS				I.
Šilumos įsigijimo sąnaudos	4.2003	Šilumos pirkimas	TS	I.1.
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI				II.
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	4.2002 4.2006	Kuro išlaidos, grupės įmonės Kuro išlaidos, dujos iš kitų	TS	II.1.
Medienos įsigijimo sąnaudos	4.2001	Kuro išlaidos iš kitų	TS	II.3.
Dyzelino įsigijimo sąnaudos	4.2001	Kuro išlaidos iš kitų	TS	II.4.
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS				III.
Elektros energijos technolinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	4.7001	Elektros energija gamybai	TS	III.1.
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu				
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS				IV.
Vandens technolinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	4.7003 4.7005	Šaltas vanduo technologijai Šaltas vanduo pardavimui	TS	IV.1.
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu				
KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS				IV1.
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	4.2005	Kuro paruošimo išlaidos	TS	IV1.1.
Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	4.2005	Kuro paruošimo išlaidos	TS	IV1.2.
Kitos kintamosios sąnaudos	4.2005	Kuro paruošimo išlaidos	TS	IV1.3.
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS				VI.
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	7.810	Prestižo nusidėvėjimas	BS	VI.2.
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	7.814	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimas	TS, NS, BS	VI.3.

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų paskirstymas*	Sąnaudų paskirstymo straipsniai
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas		
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	7.814	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimas	TS, NS, BS	VI.4.
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	7.814	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimas	TS, NS, BS	VI.5.
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	7.8203	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	TS	VI.6.
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	7.8203	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	BS	VI.13.
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	7.8203	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	TS	VI.15.
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	7.8301	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas	TS	VI.16.
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	7.8301	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas	TS	VI.17.
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	7.8301	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas	TS	VI.18.
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	7.840	Kito materialaus turto nusidėvėjimas	TS	VI.19.
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	7.8301	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas	TS, NS	VI.20.
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	7.8203	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	TS	VI.10.
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	7.8203	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	TS	VI.11.
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	7.8203	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	TS	VI.12.
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	7.840	Kito materialaus turto nusidėvėjimas	TS, NS, BS	VI.21.
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	7.840	Kito materialaus turto nusidėvėjimas	TS, NS, BS	VI.22.
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	7.840	Kito materialaus turto nusidėvėjimas	TS, NS, BS	VI.23.
Transporto priemonių nusidėvėjimo	7.840	Kito materialaus	TS, NS, BS	VI.24.

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų paskirstymas*	Sąnaudų paskirstymo straipsniai
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas		
sąnaudos		turto nusidėvėjimas		
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	7.840	Kito materialaus turto nusidėvėjimas	TS, NS, BS	VI.25.
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS				VII.
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	5.0012(S1) 5.0014(S1) 5.1003(S1) 5.1004(S1)	Katilų techninė priežiūra Derinimo-programavimo darbai Remonto ir eksploatacinės medžiagos Remonto ir eksploatacinės paslaugos	TS,NS	VII.1.
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	5.1003(S2) 5.1004(S2)	Remonto ir eksploatacijos medžiagos Remonto ir eksploatacijos paslaugos	TS,NS	VII.2.
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	5.1003(S6) 5.1004(S6)	Remonto ir eksploatacinės medžiagos Remonto ir eksploatacinės paslaugos	TS,NS	VII.3.
IT aptarnavimo sąnaudos	5.1003(S2) 5.1004(S2) ŠILUMOS PERDAVIMAS BE TINKLŲ	Remonto ir eksploatacijos medžiagos Remonto ir eksploatacijos paslaugos	TS,NS	VII.4.
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	5.0011	Druska, reagentai	TS	VII.6.
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	5.0020	Skaitiklių vertės sumažėjimas	TS	VII.10.
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	5.0015	Matavimo prietaisų patikra, remontas	TS	VII.11.
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	5.0017	Kitos netiesioginės medžiagos	TS,NS	VII.15.
Turto nuomos sąnaudos	5.1033 (S1, S2)	Automobilių nuoma	TS, NS	VII.16
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	5.0018 (S1, S2) 5.1001 (S1, S2)	Elektros energija negamybai Nekilnojamojo	TS,NS	VII.17.

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų paskirstymas*	Sąnaudų paskirstymo straipsniai
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas		
	5.1002 (S1, S2)	turo nuomos, turto išlaikymo išlaidos Komunalinės paslaugos		
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	5.0027 5.1007	Transporto remonto sąnaudos	TS, NS	VII.18.
Transporto priemonių kuro sąnaudos	5.0023	Transporto kuro sąnaudos	TS, NS	VII.19.
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	5.0016 5.0019 5.0024 5.0025 5.0026 5.1005 (K50) 5.1010 (S1, S2, K50, K99) 5.1011 (K50) 5.1014 (S1, S2)	Naftos produktų saugojimo sąnaudos Kitos netiesioginės paslaugos Draudimo sąnaudos Ryšių sąnaudos Apsauga Ryšių sąnaudos Kanceliarinės sąnaudos Draudimo sąnaudos Informacinių sistemų sąnaudos	TS, NS	VII.21.
PERSONALO SĄNAUDOS				VIII.
Darbo užmokesčio sąnaudos	7.110 7.210	Atlyginimai darbininkams Atlyginimai administracijai	TS, NS, BS, NEPAS	VIII.1.
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	7.500	Socialinio draudimo mokestis	TS, NS, BS, NEPAS	VIII.2.
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	7.6906	Kitos personalo sąnaudos	TS, NS, BS,	VIII.4.
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	7.6101	Mokymų sąnaudos	TS, NS, BS,	VIII.5.
Išaitinės pašalpos, kompensacijos	7.685	Išaitinės išmokos	TS, NS, BS, NEPAS	VIII.6.
Apsauginiai ir darbo drabužiai	5.0028	Apsauginiai ir darbo drabužiai	TS, NS	VIII.7.
Kelionės sąnaudos	5.1008	Kelionių išlaidos	TS, NS, BS,	VIII.8.
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	5.1013 (HR) 5.1014	Kitos administracinės sąnaudos Informacinių	TS, NS, BS, NEPAS	VIII.9.

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų paskirstymas*	Sąnaudų paskirstymo straipsniai
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas		
	(HR)	sistemų sąnaudos	TS, NS, BS	
	5.1019	Darbų saugos paslaugos	TS, NS, BS,	
	7.6905	Kitos personalo sąnaudos	NEPAS	
MOKESČIŲ SĄNAUDOS				IX.
Žemės mokesčio sąnaudos	5.2007	Žemės nuomos mokestis	TS	IX.1.
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	5.2001	NT mokesčio sąnaudos	TS, BS	IX.2.
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	5.2003	Taršos mokesčio sąnaudos	TS	IX.3.
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	5.2005	Kiti mokesčiai ir rinkliavos	TS	IX.6.
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	5.2002	Neatskaitomo PVM sąnaudos	TS, NS, BS,	IX.7.
	5.2004	Transporto priemonų savininkų mokestis	NEPAS	
	5.2005	Kiti mokesčiai ir rinkliavos		
FINANSINĖS SĄNAUDOS				X.
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	5.1006	Bankų operacijų sąnaudos	BS	X.1.
Palūkanų sąnaudos	8.410	Finansavimo palūkanų sąnaudos	BS	X.2.
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS				XI.
Teisinės paslaugos	5.1016	Teisinės konsultacijos	TS,BS	XI.1.
Konsultacinės paslaugos	5.1015	Konsultacinės sąnaudos, grupė	TS, BS	XI.2.
	5.1018	Kitos konsultacijų sąnaudos		
Ryšių paslaugos	5.1005 (ADM, FIN)	Ryšių sąnaudos	TS, NS, BS	XI.3.
Pašto, pasiuntinių paslaugos	5.1025 (ADM, S1, S2)	Pašto (kurjerio) sąnaudos	TS, BS	XI.4.
Kanceliarinės sąnaudos	5.1010 (ADM, FIN)	Kanceliarinės sąnaudos	TS, BS	XI.5.
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	5.1020 (ADM, FIN, S1, S2)	Kompiuterių, programų priežiūra	TS, BS	XI.6.
Profesinė literatūra, spauda	5.1036	Kitos	NS, BS	XI.7.

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų paskirstymas*	Sąnaudų paskirstymo straipsniai
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas		
		administracinės sąnaudos		
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	5.1002 (ADM, FIN,S3)	Komunalinės paslaugos	NS, BS	XI.8.
Patalpų priežiūros sąnaudos	5.1001 (ADM) 5.1003 (ADM) 5.1004 (ADM)	Turto išlaikymo sąnaudos Remonto ir eksploatacijos medžiagos Remonto ir eksploatacijos paslaugos	BS	XI.9.
Kitos administravimo sąnaudos	5.1007 (ADM) 5.1013 (ADM, FIN, S1, S2, S4, S5, S6, S7) 5.1014 (ADM, FIN) 5.1021 5.1027 5.1032 (ADM) 5.1033 (ADM) 6.4301	Transporto (kuro) sąnaudos Kitos administracinės sąnaudos Informacinių sistemų sąnaudos Reprezentacinės sąnaudos Apsaugos sąnaudos Transportas (eksploatacinės išlaidos) Automobilių nuoma Išlaidų paskirstymas	TS, BS, NEPAS	XI.10.
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS				XII.
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	5.1009	Reklamos išlaidos	TS, NS, BS	XII.1.
Privalomo vartotojų informavimo įskaitant tinklalapio palikimą sąnaudos	5.1014 (S3)	Informacinių sistemų sąnaudos	NS	XII.1.
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	5.1005(S3) 5.1010(S3) 5.1020(S3) 5.1025(S3) 5.1030(S3)	Ryšių sąnaudos Kanceliarinės išlaidos Kompiuterių programų priežiūra Pašto (kurjerio) sąnaudos Kitos tyrimų sąnaudos	NS	XII.5.
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	5.1023(S3)	Įmokų surinkimo	NS	XII.6.

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų paskirstymas*	Sąnaudų paskirstymo straipsniai
	Nr.	Pavadinimas		
		sąnaudos		
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS				XIV.
Turto draudimo sąnaudos	5.1011 (ADM)	Draudimo sąnaudos	BS	XIV.1.
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	5.1017 (FIN)	Audito sąnaudos, ISO, finans.	BS	XIV.3.
Audito (kito) sąnaudos	5.1017 (ADM)	Audito sąnaudos, ISO, finans.	BS	XIV.4.
Skolų išieškojimo sąnaudos	5.1022(S3) 5.2006(S3)	Pardavimų paslaugos Žyminis mokestis	NS	XIV.5.
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	5.1026	Nario mokesčiai	NEPAS	XIV.6.
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	7.700	Ilgalaikio turto nurašymai	NEPAS	XIV.7.
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS				XV.
Labdara, parama, švietimas	5.1028	Parama, labdara	NEPAS	XV.1.
Beviltiškos skolos	5.1012	Abejotinų skolų sąnaudos	NEPAS	XV.2.
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	8.420	Kitos finansinės išlaidos	NEPAS	XV.3.
Kitos nepaskirstomos sąnaudos		Sąnaudos, kurios pagal pelno (nuostolių) ataskaitą priskiriamos kitos veiklos sąnaudoms	NEPAS	XV.5

* Tiesioginės sąnaudos – TS, netiesioginės sąnaudos – NS, bendrosios sąnaudos – BS, nepaskirstytino sąnaudos – NEPAS.

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).	
2	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje. Tais atvejais, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrina būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis gali būti didesnė.	Turtas ir sąnaudos rezervinės galios užtikrinimui priskiriamos vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2016 m. liepos 15 d. nutarimu Nr. O3-221 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Fortum Joniškio energija“ šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo“ Komisijos Šilumos ir vandens departamento Šilumos skyriaus 2016 m. liepos 7 d. pažymos Nr. O5-178 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Fortum Joniškio energija“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ 1 skyriumi „Pagrindinė veikla“ ir 5 skyriumi „Rezervinės galios užtikrinimo sąnaudos“.
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
3	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų (šilumokaičių), palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
4	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Šilumos balanso šilumos perdavimo sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas.	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
		Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
5	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			
6	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.	
7	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.	
8	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			
9	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			
10	Kitos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	

PRIEDAS NR. 4

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Respons	Instaliuota galia (MW)
1.	Joniškio miesto centrinė centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Centrinė katilinė	K30	8,6
2.	Pakluonių centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Pakluonių katilinė	K31	7,4
3.	Kitos centralizuoto šilumos tiekimo sistemos	Melioratorių katilinė	K32	3,2

Žagarės katilinė	K34	2,6
Gataučių katilinė	K33	0,5
Pirties katilinė	K35	0,1

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto trims aukščiau nurodytoms sistemoms ir jose teikiamoms paslaugoms.

Remiantis Komisijos 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24, rengiant reguliavimo ataskaitas pagal Aprašo reikalavimus, Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai atskleidžiami trijose sistemose:

- Joniškio miesto centrinė centralizuoto šilumos tiekimo sistema;
- Pakluonių centralizuoto šilumos tiekimo sistema;
- Kitos centralizuoto šilumos tiekimo sistemos.

PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Paslaugos kodas	Paslaugos pavadinimas
S1	Šilumos gamyba
S2	Šilumos perdavimas
S3	Šilumos pardavimas
S4	Karštas vanduo
S5	Karšto vandens skaitikliai
S6	Šilumos punktai
S7	Kita veikla

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI**

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1	Pastatai		
1.1.	katilinės	50	Nustatyta Apraše
1.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Apraše
1.3.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Apraše
1.4.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Apraše
1.5.	vamzdynai	30	Nustatyta Apraše
1.6.	administracinis pastatas	50	Nustatyta Apraše
1.7.	kiti pastatai		Pagal Aprašo 30.4 papunktį
2	Mašinos ir įrenginiai		
2.1.	katilinių įrenginiai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Apraše
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Apraše
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Apraše
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Apraše
2.5.	telemetrija, duomenų nuskaitymo, procesų valdymo sistemos	10	Nustatyta Apraše
2.6.	kitos mašinos ir įranga		Pagal Aprašo 30.4 papunktį
2.6.1	kondensaciniai ekonomaizeriai	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	Nustatyta Apraše
3.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Nustatyta Apraše
3.3.	kiti įrenginiai ir įrankiai		Pagal Aprašo 30.4 papunktį
3.3.1.	ūkinis inventorių	4	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
3.3.2.	darbo įrankiai	4	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
3.3.3.	baldai	6	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23
3.3.4.	orgtechnika	3	Suderinta su Komisija 2014 m. sausio 17 D. Nr. O3-23

4	Transporto priemonės		
4.1.	lengvieji automobiliai	7	Nustatyta Apraše
4.2.	transporto priemonės	10	Nustatyta Apraše
5	Nematerialusis turtas		
5.1.	nematerialusis turtas	4-15	Nustatyta Apraše

PRIEDAS NR. 7

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
K40	Katilinių aptarnavimas	Netiesioginis	Katilinių aptarnavimas	- Gamybos įrenginių techninis aptarnavimas - Pastatų ir statinių aptarnavimas
K41	Tinklų aptarnavimas	Netiesioginis	Tinklų aptarnavimas	- Perdavimo vamzdynų techninis aptarnavimas;
K42	Elektros įrenginių aptarnavimas	Netiesioginis	Elektros įrenginių aptarnavimas	- Šilumos gamybos elektros įrenginių aptarnavimas - Šilumos perdavimo elektros įrenginių aptarnavimas
S3	Klientų aptarnavimas	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas	- Šilumos vartotojų aptarnavimas - Karšto vandens vartotojų aptarnavimas - Šilumos apskaita - Pardavimų apskaita ir skolų valdymas
FIN/K50	Netiesioginės (administracinės) sąnaudos	Netiesioginis	Gamyba/perdavimas/karšto vandens tiekimas	Pirminių apskaitos dokumentų apdorojimas
S1/K50	Netiesioginės (administracinės) sąnaudos	Netiesioginis	Gamyba/perdavimas	Gamybos/perdavimo paslaugos organizavimas
K99	Bendrosios sąnaudos	Netiesioginis	Bendrosios sąnaudos VERT ataskaitose bendrosios sąnaudos yra administracinės	- Karšto vandens prietaisų aptarnavimas; - Karšto vandens pardavimo kontrolė
ADM	Administracija	Bendrasis	-	-

KRITERIJŲ SĄRAŠAS

Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo kriterijai

Kodas	Kaštų centras	Vidinė veikla	Kriterijus	Apskaičiavimas
K40	Katilinių aptarnavimas	- Gamybos įrenginių techninis aptarnavimas (šilumos gamyba)	kiekvienai sistemai pagal eksploatuojamų įrengimų darbo laiką 70 proc.	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		- Pastatų ir statinių aptarnavimas (šilumos gamyba)	Kiekvienai sistemai 30 proc. darbo laiko pagal pastatų priežiūros ir eksploatacijos apėjimų skaičių	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
K41	Tinklų aptarnavimas	Perdavimo vamzdynų techninis aptarnavimas (šilumos perdavimas)	Kiekvienai sistemai pagal priskirto turto (tinklų) ilgį	
K42	Elektros įrenginių aptarnavimas	Šilumos gamybos elektros įrenginių aptarnavimas (šilumos gamyba, 50 proc. darbo laiko)	Kiekvienai CŠT sistemai 30 proc. darbo laiko pagal pastatų priežiūros ir eksploatacijos apėjimų skaičių, 70 proc. pagal eksploatuojamų įrengimų darbo laiką	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Šilumos perdavimo elektros įrenginių aptarnavimas (šilumos perdavimas, 50 proc. darbo laiko)	Kiekvienai CŠT sistemai pagal aptarnaujamų apskaitos prietaisų skaičių	
S3	Klientų aptarnavimas	- Šilumos vartotojų aptarnavimas - Karšto vandens vartotojų aptarnavimas - Šilumos apskaita	Kiekvienai CŠT sistemai pagal klientams parduotą šilumos kiekį, išskyrus rinkodaros ir pardavimų ir kitas pastovias sąnaudas - pagal verslo vienetams priskirtas pajamas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje

Kodas	Kaštų centras	Vidinė veikla	Kriterijus	Apskaičiavimas
		- Pardavimų apskaita ir skolų valdymas		
FIN/ K50	Netiesioginės (administracinės) sąnaudos	Pirminių apskaitos dokumentų apdorojimas	Kiekvienai CŠT sistemai pagal tenkantį darbo laiką	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
S1/K 50	Netiesioginės (administracinės) sąnaudos	Gamybos/perdavimo paslaugos organizavimas	Kiekvienai CŠT sistemai pagal pagamintiems MWh, tenkantį darbo laiką	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
K99	Bendrosios sąnaudos	- Karšto vandens prietaisų aptarnavimas; - Karšto vandens pardavimo kontrolė	Kiekvienai CŠT sistemai pagal aptarnaujamų karšto vandens skaitiklių skaičių	