**UAB „IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI“**

**REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

# BENDROJI DALIS

1. UAB „Ignalinos šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) yra šilumos ir karšto vandens tiekėjas Ignalinos mieste, Dūkšto miestelyje ir Vidiškių gyvenvietėje.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. 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).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Buhalterinės apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
	1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė
	2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams). Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei eksploatuojamą turtą.
	3. **Paslauga –** verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga - galutinis sąnaudų paskirstymo objektas.
	4. **Nešiklis –** veiksnys, kuriuo vadovaujantis konkrečios pajamų, sąnaudų, turto ir (ar) įsipareigojimų sumos yra priskiriamos verslo vienetams ir (arba) paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų, turto ar įsipareigojimų straipsnio ir to pajamų, sąnaudų, turto ar įsipareigojimų straipsnio, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
	5. **Tiesioginės sąnaudos –** sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms pasalugoms.
	6. **Netiesioginės sąnaudos –** tai sąnaudos, kurios su konrečia paslauga siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.
	7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.
	8. **Nepaskirstytos sąnaudos** - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinos nei galutinėms reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliujamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą
	9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

# REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

1. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
	1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
	2. RAS struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
	3. Procesai, vykdomi surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.

***RAS informacija***

1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
	1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
	2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
	1. Paskirstymo nešikliai ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr.2).
	2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.

***RAS struktūra***

1. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:
	1. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, kuriems priskirta finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. V skyrių).
	2. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija (žr. VI skyrių).
	3. CŠT sistemos – Bendrovė valdo keturias katilines (bendra instaliuota galia ~27 MW), trijose CŠT sistemose (Priedas Nr.1). Komisijos nutarimu, Bendrovei neprivalomas apskaitos atskyrimas pagal atskiras centralizuoto šilumos tiekimo sistemas.

***RAS procesai***

1. Pagrindiniai RAS procesai vykdomi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
	1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VII skyrių);
	2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII skyrių);
	3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. X skyrių);
	4. Sąnaudų paskirstymas (žr. IX skyrių);
	5. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. XI skyrių);
	6. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XIIXII skyrių).

# BUHALTERINĖ APSKAITA

1. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.
2. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.
3. Buhalterinėje apskaitoje naudojamos Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 3), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

#

# ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

1. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojami ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto nusidėvėjimo/ amortizacijos normatyvai skiriasi nuo normatyvų, naudojamų RAS tikslais, todėl RAS ilgalaikio turto apskaita vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
2. 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.
3. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
4. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
5. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
6. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
7. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
8. 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.
9. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.
10. Šilumos generavimo įrenginių vertė priskiriama tiesiogiai šilumos gamybai ir rezervinės galios užtikrinimui sistemoje paslaugoms, atsižvelgiant į CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį:
	1. šilumos gamybai (produktui) prisikiriama vertė tik tų gamybos įrenginių, kurių bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį. Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį.
	2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių, užtikrinanačių papildomos galios poreikį, vertės dalis. Rezervinės galios užtikrinimui priskiriami įrenginiai, kurių galia atitinka konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje;
	3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama vertė įrenginių (jei tokių yra), kurių galia viršija šilumos gamybai priskirtų įrenginių, užtikrinančių maksimalų sistemos galios poreikį, ir rezervinės galios užtikrinimui, priskirtų įrenginių galias.
11. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms (produktams), vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms (produktams) pagal tai, kokiu mastu šis turtas naudojams paslaugos (produkto) tiekimo veikloje.
12. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
13. Reguliuojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
	1. plėtros darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darnai, eksploatacijos pradžios);
	2. investicinio turto vertė;
	3. ilgalaikio turto, sukurto įvykdžius investicinius projektus, nesuderintus su savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė;
	4. bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
	5. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose turto vienetų vertė;
	6. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
	7. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už ES struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų ir subsidijų lėšas;
	8. ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertė, išskyrus turtą, kuris po pardavimo bus naudojamas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) teikti.

# PASKIRSTYMO CENTRAI

1. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms.
2. Lentelėje žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės naudojamus paskirstymo centrus:
3. Lentelėje žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės naudojamus paskirstymo centrus:

| **Nr.** | **PC** | **PC priskiriamos sąnaudos (tipinės)** | **Paslaugos**  | **Nešiklis** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Gamybinio transporto eksploatacija | - Degalai | - Gamyba- Perdavimas- KV prietaisų aptarnavimas- Sistemų priežiūra | Transporto priemonių priskyrimas paslaugoms (procentas) |
| *Pastabos:* Šiam PC priskiriamos techniniam personalui priskirtų transporto priemonių degalųsąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal transporto priemonių priskyrimą paslaugoms, t.y. konkrečios transporto priemonės degalai skirstomi paslaugoms pagal tai kokiai paslaugai(-oms) priskirta pati transporto priemonė. |
| 2. | Klientų aptarnavimas | - Aptarnaujančio personalo DU- Tarpininkų paslaugos (bankų, pašto ir pan.) | - Mažmeninis aptarnavimas- KV tiekimas- Sistemų priežiūra | Klientų skaičius (normatyvinis) |
| *Pastabos*: Šiam PC priskiriamos klientų aptarnavimo sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms pagal kiekvienos paslaugos normatyvinį klientų skaičių, atspindintį laiką skiriamą kiekvienos paslaugos klientams aptarnauti t.y. paslaugos klientų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje x aptarnavimo laiko koeficientas (nustatomas kiekvienam ataskaitiniam periodui vadovybės vertinimu). |

# VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

1. Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.
2. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

| **Nr.** | **Verslo vienetas, paslauga** | **Aprašymas** |
| --- | --- | --- |
| **Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas** |
| 1.1. | Šilumos (produkto) gamyba | Šiluminės energijos generavimas katilinių įrenginiuose (VŠK), deginant gamtines dujas, medienos kilmės biokurą, akmens anglį, skalūnų alyvą ir kitą kurą |
| 1.2. | 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, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje. |
| **Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas** |
| 2.1. | Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais | Šilumos pristatymas galutiniams vartotojams, šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus techninius šilumnešio kokybės parametrus |
| **Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas** |
| 3.1. | Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas) | Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla |
| **Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas** |
| 4.1. | Karšto vandens tiekimas | Karšto vandens paruošimas, karšto vandens palaikymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams, mokėjimų apskaita ir kontrolė |
| 4.2. | Karšto vandens palaikymas | - |
| 4.3. | Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas | Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų organizavimas |
| **Sistemų priežiūros verslo vienetas** |
| 5.1. | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, eksploatavimas ir einamasis remontas daugiabučių gyvenamųjų namų |
| 5.2. | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekosntrukcija | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba rekosntrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privaluomuosius reikalvimus  |
| **Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas** |
| 6.1 | Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas | Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamoms atskirti, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi |
| **Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas** |
| 7.1. | Kitos paslaugos | Vienkartinės, netipinės įmonės veiklai paslaugos |

# APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

1. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
2. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 4.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

# PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

1. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
2. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms kiekvieną mėnesį šiais etapais:
	1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

| **Nr.** | **DK sąskaita** | **Apskaitomos pajamos** |
| --- | --- | --- |
| 1. | 5010 Pajamos už šiluminę energiją | Pajamos už šiluminę energiją – gamybos dalis |
| Pajamos už šiluminę energiją – perdavimo dalis |
| Pajamos už šiluminę energiją – mažmeninio aptarnavimo dalis |
| Karšto vandens tiekimo pajamos įskaitant dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti  |
| Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos  |
| 6. | 5218 Karšto vandens prietaisų aptarnavimo pajamos | Priskiriamos karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetui remiantis buhalterinės apskaitos programos informacija |
| 7. | XXX | Priskiriamos šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui, paskirstant pajamas verslo vienetą sudarančioms paslaugoms: sistemų einamoji priežiūra (priskaitymai pagal sistemų priežiūros tarifus) ir sistemų rekonstrukcija. |
| 8. | 5305-5309 Kitų nereguliuojamų veiklų pajamos  | Paskirstomos remiantis buhalterinės apskaitos programos informacija |

* 1. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka:

| **Nr.** | **Buhalterinė apskaita** | **Reguliavimo apskaita** |
| --- | --- | --- |
| **DK sąskaita** | **Paslauga** | **Pajamų apskaičiavimas** |
| 1. | 5010 Pajamos už šiluminę energiją | Šiluma (produktas) | (šildymui parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) |
| Perdavimas | (šildymui parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) + (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) |
| Mažmeninis aptarnavimas | (šildymui parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) + (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) |
| Karšto vandens tiekimas | Visos sąskatoje apskaitomos pajamos – (šildymui parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) – (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)  |

# SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

1. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė.
2. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į Reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis Metodikos reikalavimų. Tam, kad atitiktų Reguliavimo apskaitos poreikius, sąnaudų grupės skaidomos į žemesnio lygio sąskaitas, detalizuojant (tikslinant) buhalterinės apskaitos sąskaitų planą.
3. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas:
	1. I etapas - paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
	2. II etapas - paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
	3. III - perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
	4. IV - paskirstomos bendrosios sąnaudos.
	5. V – identifikuojamos ir atskiriamos nebūtinosios sąnaudos
	6. VI- identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos

***I etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas***

1. Bendrovė siekia kuo daugiau sąnaudų paskirstyti paslaugoms tiesiogiai (nenaudojant nešiklių ir subjektyvių vertinimų).
2. Atitinkamai, pirmojo sąnaudų skirstymo etapo metu Bendrovė identifikuoja sąnaudas, kurios buvo patirtos konkrečioms paslaugoms teikti ir priskiria jas toms paslaugoms.

***II etapas - netiesioginis sąnaudų paskirstymas***

1. Šio etapo metu vertinama, ar sąnaudos, kurios nebuvo paskirstytos paslaugoms tiesiogiai, gali būti paskirstytos paslaugoms netiesiogiai.
2. Netiesiogiai paslaugoms skirstomos tos sąnaudos, kurios buvo patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai.
3. Tokios sąnaudos paslaugoms priskiriamos paskirstymo centrams (žr. V skyrių) ir naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms.
4. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
5. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

***III etapas – šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas***

1. Tiesiogiai ir netiesiogiai šilumos gamybos paslaugai priskirtos sąnaudos perskirstomos:
	1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotos šilumos kiekį;
	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. žemiau).

***IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas***

1. Sąnaudos, kurios negalėjo būti paskirstytos paslaugoms nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, paslaugoms paskirstomos proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
2. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų pastoviųjų sąnaudų sumos.

***V etapas – nebūtinųjų sąnaudų identifikavimas***

1. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtinosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų.
2. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:
	1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
	2. patirtos palūkanų sąnaudos;
	3. reprezentacijos sąnaudos;
	4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapio palaikymą;
	5. 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;
	6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
	7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
	8. 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;
	9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
	10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
	11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
	12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
	13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
	14. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka.

***VI etapas - nepaskirstytinų sąnaudų identifikavimas***

1. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:
	1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
	2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
	3. tantjemų išmokos;
	4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

# *Kitos nuostatos*

1. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

# ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. IX skyrių).

# BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

1. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetams.
2. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
3. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto veikloje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.
4. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 2).
5. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams:
	1. Į straipsnį “IV.Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)” įkeliami:
* ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai); ir
* skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje;
	1. Skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje skirtomas paslaugoms proporcingai pagal paslaugoms priskirtą ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertę;
	2. Likę nuosavo kapitalo straipsniai: kapitalas, privalomasis rezervas ir nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:



kur:

Xi –kapitalo, privalomojo rezervo ir nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

Ei – nuosavas kapitalas, Lt;

Rpi – privalomas rezervas, Lt;

Ppi – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

FAi – ilgalaikis turtas, Lt;

CAi – trumpalaikis turtas, Lt;

FLi – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt;

CLi – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt;

DSi – dotacijos ir subsidijos, Lt.

i– konkretus verslo vienetas i;

* 1. Atskirai vienam verslo vienetui priskirta kapitalo, privalomasis rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

; ; ; 

kur:

Xi – i verslo vieneto kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma;

E – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nuosavas kapitalas, Lt;

Rp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomas rezervas, Lt;

Pp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

i– konkretus verslo vienetas i.

# PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

1. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos bei sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

| **Nr.** | **Verslo vienetas** | **Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė** |
| --- | --- | --- |
| **Sandoriai tarp VV – Pajamos** | **Sandoriai tarp VV – Sąnaudos** |
| 1. | Šiluma (produktas) | Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji | - |
| 2. | Šilumos perdavimas | ~~-~~ | Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji |
| 3. | Mažmeninis aptarnavimas | ~~-~~ | - |
| 4. | Karšto vandens tiekimas | (Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) | (Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos kaina) |

# PRIEDAS NR. 1

# VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

| **Nr.** | **Vieta** | **Šilumos gamybos šaltinis** | **Instaliuota galia (MW)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Ignalina | Centrinė katilinė | 21,3 |
| 2. | Vidiškės | Vidiškių katilinė | 3,0 |
| 3.  | Dūkštas | Dūkšto katilinė | 0,8 |
| **Iš viso** | **25,1** |

#

# PRIEDAS NR. 2

# BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

| **Balanso straipsnis** | **Nešiklis** | **Apskaičiavimas** | **Pastabos** |
| --- | --- | --- | --- |
| **FINANSINIS TURTAS** |
| Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Po vienerių metų gautinos sumos | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitas finansinis turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| **KITAS ILGALAIKIS TURTAS** |
| Atidėtojo mokesčio turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitas ilgalaikis turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| **ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS** |
| Atsargos | Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys | - |
| Žaliavos ir komplektavimo gaminiai | Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys | - |
| Nebaigta gamyba | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Pagaminta produkcija | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Pirktos prekės, skirtos perparduoti | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| **PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS** |
| Pirkėjų įsiskolinimas | Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys |  |
| Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos | Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys |  |
| Kitos gautinos sumos | Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys |  |
| **KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS** |
| Trumpalaikės investicijos | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Terminuotieji indėliai | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitas trumpalaikis turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| **PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI** |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys | Nešiklis nustatytas Metodikoje. |
| **DOTACIJOS, SUBSIDIJOS** |
| Dotacijos, subsidijos | Netaikoma | - | Priskiriama tiesiogiai |
| **PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI** |
| Finansinės skolos (>1 metai) | Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis | Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės duomenys) | - |
| Skolos tiekėjams (>1 metai) | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis  | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys | - |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai) | Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys | - |
| Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai) | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai) | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis  | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys | - |
| **PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI** |
| Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis | Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis | Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės duomenys) | Nešiklis nustatytas Metodikoje. |
| Finansinės skolos | Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys |  |
| Skolos tiekėjams | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis  | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys |  |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai | Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys |  |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetus sudarančioms paslaugoms, dalis | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys | Nešiklis nustatytas Metodikoje. |
| Atidėjiniai | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsi*p*areigojimai | Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis  | Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys |  |

# PRIEDAS NR. 3

# SĄSKAITŲ PLANAS

| **Nr.** | **Pavadinimas** | **Lygis** |
| --- | --- | --- |
| 11 | NEMATERIALUS ILGALAIKIS TURTAS | Suminė |
| 1130 | Nematerialaus turto įsigijimo savikaina | Detalinė |
| 1131 | Nematerialaus turto įsigijimo savikainos nusidevėjimas | Detalinė |
| 1140 | Nematerialaus turto įsigijimo sąvikaina | Detalinė |
| 1141 | Nematerialaus turto įsigijimo savikainos nusidevėjimas | Detalinė |
| 12 | MATERIALUS ILGALAIKIS TURTAS | Suminė |
| 120 | KITAS MATERIALUS TURTAS | Suminė |
| 1200 | Kito materialaus turto savikaina | Detalinė |
| 1201 | Kito materialaus turto nusidevėjimas | Detalinė |
| 121 | PASTATAI | Suminė |
| 1210 | Pastatų savikaina | Detalinė |
| 1211 | Pastatų nusidevėjimas | Detalinė |
| 122 | STATINIAI | Suminė |
| 1220 | Statinių savikaina | Detalinė |
| 1221 | Statinių nusidevėjimas | Detalinė |
| 123 | MAŠINOS | Suminė |
| 1230 | Mašinų savikaina | Detalinė |
| 1231 | Mašinų nusidevėjimas | Detalinė |
| 124 | TRANSPOTO PRIEMONĖS | Suminė |
| 1240 | Transporto priemonių savikaina | Detalinė |
| 1241 | Transporto priemon.nusidevėj. | Detalinė |
| 126 | KITA ĮRANGA IR ĮRENGINIAI | Suminė |
| 1260 | Kita įranga,priet.įrank.ir įrenginiai | Detalinė |
| 1261 | Kitos įrangos,priet.ir įrang.nusidevėjimas | Detalinė |
| 127 | ĮRENGIMAI | Suminė |
| 1270 | Įrengimų savikaina | Detalinė |
| 1271 | Įrengimų nusidevėjimas | Detalinė |
| 16 | FINANSINIS TURTAS | Suminė |
| 1600 | Ilgalaikis finansinis turtas | Detalinė |
| 200 | ATSARGOS | Suminė |
| 2000 | Medžiagos | Detalinė |
| 2001 | Mažavertis inventorius | Detalinė |
| 2002 | Degalai | Detalinė |
| 2005 | Technologinis kuras | Detalinė |
| 2006 | Rezervinis kuras | Detalinė |
| 2024 | ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS | Suminė |
| 20241 | Laikraščių ir žurnalų prenumerata | Detalinė |
| 20242 | Soc.draudimo prisk.būsimo periodo | Detalinė |
| 20243 | Pašto ženklai,vokai | Detalinė |
| 20245 | Sec.meteriologinė informacija | Detalinė |
| 20248 | Savikainos skaičiavimo paklaida | Detalinė |
| 240 | PIRKĖJAI | Suminė |
| 2400 | Pirkėjų įsiskolinimas | Detalinė |
| 2401 | Šilumos tinklų aptarnavimas | Detalinė |
| 2402 | Pirkėjų įsiskolinimas už delspinigius | Detalinė |
| 2403 | Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugos | Detalinė |
| 243 | KITOS GAUTINOS SUMOS | Suminė |
| 2431 | Pirkimo PVM | Detalinė |
| 2432 | Priskaičiuoti delspinigiai | Detalinė |
| 2434 | Lėšos kelyje | Detalinė |
| 27 | PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | Suminė |
| 2710 | Atsiskaitomoji sąskaita ( Swedbankas ) | Detalinė |
| 2714 | Atsiskaitomoji sąskaita banke ( Parex bankas) | Detalinė |
| 2716 | Sąskaita banke ( Citadele bankas) | Detalinė |
| 2717 | Sąskaita banke ( Citadele bankas) | Detalinė |
| 2720 | Kasa | Detalinė |
| 30 | AKCINIS KAPITALAS | Suminė |
| 3001 | Savivaldybės akcinis kapitalas | Detalinė |
| 3002 | Fizinių asmenų akcinis kapitalas | Detalinė |
| 33 | REZERVAI | Suminė |
| 3300 | Įstatymo numatyti rezervai | Detalinė |
| 34 | NEPASKIRSTYTAS PELNAS/NUOSTOLIS | Suminė |
| 3411 | Nepaskirstytas 2013M.pelnas/nuostolis | Detalinė |
| 3412 | Nepaskirst.ataskait.metų pelnas/nuostolis | Detalinė |
| 3420 | KITOS VEIKLOS PELNAS/NUOSTOLIS | Detalinė |
| 35 | DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS | Suminė |
| 3500 | Gautos dotacijos ir subsidijos | Detalinė |
| 3501 | Gautina dotacija iš ES | Detalinė |
| 3510 | Gautas finansavimas(projekto Europos regioninės plėtros fondo lėšos) | Detalinė |
| 39 | PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ | Suminė |
| 3910 | Sąnaudų suvestinė | Detalinė |
| 401 | FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | Suminė |
| 4012 | Ilgalaikė finansinė skola(Finansų ministerija) Sutartis Nr.566 2005-09 | Detalinė |
| 4013 | Ilgalaikė finansinė paskola AB Citadele bankas Sutartis Nr.KS05/1154 | Detalinė |
| 4014 | Ilgalaikė finansinė skola ( AB PAREX BANKAS) | Detalinė |
| 4017 | Ilgalaikė finansinė skola (Paskolos sutartis Nr.616)LR finansų ministe | Detalinė |
| 4320 | Ilgalaikių skolų ir kitų įsipar.einamųjų metų dalis | Detalinė |
| 443 | ĮSIPAREIGOJIMAI TIEKĖJAMS | Suminė |
| 4430 | Skolos tiekėjams | Detalinė |
| 446 | SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI | Suminė |
| 4460 | Mokėtinas darbo užmokestis | Detalinė |
| 4461 | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis | Detalinė |
| 4463 | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos | Detalinė |
| 4464 | Mokėtinos garantinio fondo įmokos | Detalinė |
| 4465 | Mokėtinas soc.draudimas 9 % | Detalinė |
| 4466 | Būsimojo mėn.atlyginimų priskaitymas | Detalinė |
| 4467 | Atskaitymas pensijų fondui 1% | Detalinė |
| 448 | KITOS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMP.ĮSIPAREIGOJIMAI | Suminė |
| 4480 | Pardavimo PVM | Detalinė |
| 4482 | Nekilnojamo turto mokestis | Detalinė |
| 4483 | Mokestis už aplinkos teršimą | Detalinė |
| 4484 | Mokėtinas PVM | Detalinė |
| 4486 | Komandiruotės | Detalinė |
| 4488 | Kiti skolininkai | Detalinė |
| 50 | PAJAMOS | Suminė |
| 5010 | Pajamos už šiluminę energiją | Detalinė |
| 52 | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | Suminė |
| 5210 | Šilumos tinklų aptarnavimo pajamos | Detalinė |
| 5212 | El.realizavimo pajamos | Detalinė |
| 5213 | Vamzdynų hidraulinis išbandymas ir pašild.išplov. | Detalinė |
| 5215 | Kitos pajamos | Detalinė |
| 5218 | Karšto vandens prietaisų aptarnavimo pajamos | Detalinė |
| 53 | FINANSINĖS - INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS | Suminė |
| 5305 | Gauti delspinigiai iš š.e.vartotojų | Detalinė |
| 5306 | Kitos finansinės pajamos | Detalinė |
| 5307 | Administravimo pajamos (byl.išl.graž.) | Detalinė |
| 5309 | Teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka | Detalinė |
| 6000 | PARDUOTŲ PREKIŲ IR ATLIKTŲ DARBŲ SAVIKAINA | Suminė |
| 600001 | Kuras | Detalinė |
| 600011 | Remonto sąnaudos rangos būdu kitų organ. | Detalinė |
| 600013 | Remonto sąnaudos ūkio būdu | Detalinė |
| 600015 | Nedarbingumo lapeliai iš įmonės lėįų | Detalinė |
| 600016 | Degalai autotransportui ir mechanizmams | Detalinė |
| 600017 | Veiklos sąnaudos | Detalinė |
| 600019 | Šilumos apskaitos prietaisų patikra | Detalinė |
| 600020 | PVM priskaič.į savikainą | Detalinė |
| 60003 | Žaliavos,medžiagos | Detalinė |
| 60004 | Elektros energija | Detalinė |
| 60005 | Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti | Detalinė |
| 60006 | Nusidevėjimas ir amortizacija | Detalinė |
| 60007 | Sąnaudos darbui apmokėti | Detalinė |
| 60008 | Įmokos soc.draudimui | Detalinė |
| 60009 | Kitos sąnaudos | Detalinė |
| 6100 | VEIKLOS SĄNAUDOS | Suminė |
| 610001 | Banko paslaugos | Detalinė |
| 610002 | Ryšių paslaugos | Detalinė |
| 610010 | Sąnaudos darbui apmokėti | Detalinė |
| 610011 | Medžiagos,degalai | Detalinė |
| 610012 | Įmokos soc.draudimui | Detalinė |
| 610013 | Kitos sąnaudos | Detalinė |
| 610014 | Turto mokestis | Detalinė |
| 610015 | Žemės nuomos mokestis | Detalinė |
| 610017 | Mokestis už aplinkos teršimą | Detalinė |
| 610020 | PVM priskaičiuotas į savikainą | Detalinė |
| 610024 | Garantinio fondo lėšos | Detalinė |
| 610026 | Sąnaudos didinančios apmokestinamąjį pelną | Detalinė |
| 610027 | Abejotinų skolų sąnaudos | Detalinė |
| 610028 | Šaltas vanduo savo reikmėms | Detalinė |
| 61003 | Kadrų kvalifikacijos kėlimo paslaugos | Detalinė |
| 610031 | Audito sąnaudos | Detalinė |
| 610032 | Kainų komisijai mokestis | Detalinė |
| 610034 | Nedarbingumo lapeliai iš įmonės lėšų | Detalinė |
| 61004 | Kitos paslaugos | Detalinė |
| 61005 | Komandiruočių sąnaudos | Detalinė |
| 61007 | Nusidevėjimas ir amortizacija | Detalinė |
| 61008 | Nusidevėjimas ir amortizacija (nenaud.objekt.) | Detalinė |
| 61009 | Aktyvinė elektros energija savo reikmėms | Detalinė |
| 62 | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | Suminė |
| 6200 | Kitos sąnaudos | Detalinė |
| 6203 | EL.energijos realiz.išlaidos | Detalinė |
| 6204 | Medžiagos panaudotos pašildyt.praplov. | Detalinė |
| 6205 | ŠILUMOS PUNKTŲ APTARNAVIMO SĄNAUDOS | Suminė |
| 62053 | Kitos sąnaudos | Detalinė |
| 62054 | Manometrų patikra | Detalinė |
| 62055 | Medžiagos | Detalinė |
| 62056 | Nusidevėjimas | Detalinė |
| 62057 | Sąnaudos darbui apmokėti | Detalinė |
| 62058 | Įmokos soc.draudimui | Detalinė |
| 62059 | Šilumos skaitiklių patikra | Detalinė |
| 6206 | KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO SĄNAUDOS | Suminė |
| 620601 | Medžiagos | Detalinė |
| 620602 | Sąnaudos darbui apmokėti | Detalinė |
| 620603 | Įmokos soc.draudimui | Detalinė |
| 63 | FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | Suminė |
| 6309 | Valiutos kurso neigiama pasikeitimo įtaka | Detalinė |
| 6310 | Palūkanos pagal kredito sutartį Nr.KS/595 Citadelė bankas | Detalinė |
| 6312 | Sumokėti delspinigiai | Detalinė |
| 6313 | Administravimo išlaidos | Detalinė |
| 6317 | Palūkanos pagal kredito sutartįNr.KSJ5/1154 | Detalinė |
| 6321 | Sumokėtos palūkanos | Detalinė |
| 6322 | Kitos sąnaudos | Detalinė |

# PRIEDAS NR. 4

# SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

| **Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai** | **Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos** |
| --- | --- |
| **Pavadinimas** | **Nr.** | **Pavadinimas** |
| **ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS** |   |   |
| Šilumos įsigijimo sąnaudos |  - |  - |
| Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu |  - |  - |
| **KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI** |  |  |
| Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos | 600010 | Kuras |
| Mazuto įsigijimo sąnaudos |
| Medienos įsigijimo sąnaudos |
| Medienos (granulių) įsigijimo sąnaudos |
| Pjuvenų įsigijimo sąnaudos |
| Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos |
| Akmens anglies įsigijimo sąnaudos |
| Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos |
| Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu |
| **ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS** |  |  |
| Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 60004 | Elektros energija |
| Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu |  - |  - |
| **VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS** |  |  |
| Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 60005 | Šaltas vanduo karštam vand. ruošti |
| Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu |  - |  - |
| **APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS** |  |  |
| Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos |  - |  - |
| Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu |  - |  - |
| **NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS** |  |  |
| Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos | 60006610029 | Nusidevėjimas ir amortizacijaNematerialaus turto nusidevėjimas |
| Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos |
| Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos |
| Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| **EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS** |   |   |
| Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 600011600013600018 | Remonto sąnaudosRemonto sąnaudos ūkio būduŠilumos apsk .prietaisų remontas |
| Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| IT aptarnavimo sąnaudos |
| Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams | 600030 | Žaliavos ir medžiagos |
| Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti) |
| Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos | 600019 | Šilumos apsk .prietaisų patikra |
| Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos |  - |  - |
| Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos |  - |  - |
| Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos |  - |  - |
| Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |  - |  - |
| Pelenų išvežimo sąnaudos |  - |  - |
| Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos |  - |  - |
| Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų) |  - |  - |
| Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos |  - |  - |
| Transporto priemonių kuro sąnaudos | 600016610011 | Degalai autotransportuiMedžiagos, degalai |
| Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos |  - |  - |
| Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti) |  - |  - |
| **PERSONALO SĄNAUDOS** |  |  |
| Darbo užmokesčio sąnaudos | 60007610010 | Sąnaudos darbui apmokėtiSąnaudos darbui apmokėti |
| Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos | 60008610012 | Įmokos soc.draudimuiĮmokos soc.draudimui |
| Garantinio fondo įmokų sąnaudos | 610024 | Garantinio fondo lėšos |
| Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos |  - |  - |
| Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos |  - |  - |
| Išeitinės pašalpos, kompensacijos |  - |  - |
| Apsauginiai ir darbo drabužiai |  - |  - |
| Kelionės sąnaudos |  - |  - |
| Kitos su personalu susijusios sąnaudos | 600015610034610030 | Nedarbingumo lapelis iš įmonės lėšųNedarbingumo lapelis iš įmonės lėšųKadrų paruošimo paslaugos |
| **MOKESČIŲ SĄNAUDOS** |   |   |
| Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | 610015 | Žemės nuomos mokestis |
| Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | 610014 | Turto mokestis |
| Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos | 610017 | Mokestis už aplinkos teršimą |
| Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos |  - |  - |
| Žyminio mokesčio sąnaudos |  - |  - |
| Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąn. | 610032 | Mokestis Kainų komisijai |
| Kitų mokesčių valstybei sąnaudos | 600020610016610020 | PVM priskaič. į savikainąKelių mokestisPVM priskaič. į savikainą |
| **FINANSINĖS SĄNAUDOS** |   |   |
| Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 610001 | Banko paslaugos |
| Palūkanų sąnaudos |  - |  - |
| Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos |  - |  - |
| Kitos finansinės sąnaudos |  - |  - |
| ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS |  - |  - |
| Teisinės paslaugos |  - |  - |
| Konsultacinės paslaugos |  - |  - |
| Ryšių paslaugos | 610002 | Ryšių paslaugos |
| Pašto, pasiuntinių paslaugos |  - |  - |
| Kanceliarinės sąnaudos |  - |  - |
| Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas |  - |  - |
| Profesinė literatūra, spauda  |  - |  - |
| Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) | 610028 | Šaltas vanduo savo reikmėms |
| Patalpų priežiūros sąnaudos |  - |  - |
| Kitos administravimo sąnaudos | 60009610013 | Kitos sąnaudosKitos sąnaudos |
| **RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS** |   |   |
| Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje |  - |  - |
| Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse |  - |  - |
| Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos |  - |  - |
| Rinkos tyrimų sąnaudos |  - |  - |
| Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos |  - |  - |
| Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos |  - |  - |
| Reprezentacijos sąnaudos |  - |  - |
| Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos |  - |  - |
| **ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS** |   |   |
| Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos |  - |  - |
| Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija |  - |  - |
| **KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS** |   |   |
| Turto draudimo sąnaudos |  - |  - |
| Veiklos rizikos draudimo sąnaudos |  - |  - |
| Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos | 610031 | Audito sąnaudos |
| Audito (kito) sąnaudos |  - |  - |
| Skolų išieškojimo sąnaudos |  - |  - |
| Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos |  - |  - |
| Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos |  - |  - |
| Kitos paskirstomos sąnaudos |  - |  - |
| **NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS** |   |   |
| Labdara, parama, švietimas |  - |  - |
| Beviltiškos skolos | 610027 | Abejotinų skolų sąnaudos |
| Priskaitytos baudos ir delspinigiai |  - |  - |
| Tantjemos |  - |  - |
| Kitos nepaskirstomos sąnaudos | 610026 | Sąnaudos didinančios apmok.pelną |

# PRIEDAS NR. 5ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

| **Nr.** | **Ilgalaikio turto grupė** | **Laikotarpis metais** | **Komisijos nutarimas** |
| --- | --- | --- | --- |
| I. | **NEMATERIALUS TURTAS** | 3 | - |
| II.1 | **ŽEMĖ** | - | - |
| II.2. | **PASTATAI** |   |   |
| II.2.1. | katilinės | 50 | - |
| II.2.2. | konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai | 40 | - |
| II.2.3 | keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros  | 27 | - |
| II.2.4 | mazuto rezervuarai | 22 | - |
| II.2.5 | dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai | 45 | - |
| II.2.6. | dūmtraukiai metaliniai  | 25 | - |
| II.2.7. | vamzdynai | 30 | - |
| II.2.8 | *kiti pastatai :* | XX | (nutarimo dara ir nr.) |
| II.3. | **MAŠINOS IR ĮRENGIMAI** |   |   |
| II.3.1. | katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai | 16 | - |
| II.3.2. | vandens šildymo katilai | 16 | - |
| II.3.3. | šilumos punktai, mazgai, moduliai | 15 | - |
| II.3.4. | siurbliai ir kita siurblinė įranga | 10 | - |
| II.3.5. | *kitos mašinos ir įrengimai*  | XX | (nutarimo dara ir nr.) |
| II.4. | **ĮRENGINIAI** |   |   |
| II.4.1. | šilumos apskaitos prietaisai | 7 | - |
| II.4.2. | *kiti įrenginiai*  | XX | (nutarimo dara ir nr.) |
| II.5. | **TRANSPORTO PRIEMONĖS** | 7 | - |
| II.6 | **KITAS TURTAS**  | XX | (nutarimo dara ir nr.) |