

## UAB „ŠILALĖS ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

### I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Šilalės šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.
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.
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 energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais:

-LR šilumos ūkio įstatymas;

- LR energetikos įstatymas;

- LR klimato kaitos valdymo finansinių instrumentų įstatymas;

- LR atsinaujinančių išteklių energetikos įstatymas;

- LR vyriausybės nutarimu patvirtintas Šilumos kainų nustatymo metodikos principų aprašas;

- Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau-Taryba) patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika);

- Tarybos patvirtintas Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (toliau – Aprašas);

Reguliavimo apskaitą organizuoja ir RAS rengimo procese dalyvauja IĮ Edrana Baltic atsakingi darbuotojai, bendrovės ekonomistė ir vyr. buhalterė.

5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu.

6. Aprašas reglamentuoja apskaitos atskyrimą, sąnaudų paskirstymą bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusius reikalavimus. Bendrovės darbuotojai, įgyvendindami reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdami informaciją reguliuojančiajai institucijai vadovaujasi Aprašo nuostatomis, o tais atvejais, kai Aprašas

nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, remiasi Verslo apskaitos standartais.

7. Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas teisės aktuose, reglamentuojančiuose buhalterinės apskaitos vedimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, nustatyta tvarka. Bendrovėje buhalterinė apskaita 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, reglamentuojančiais įmonių finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

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

## **II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA**

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.

8.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.

8.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.

9. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos šaltiniai yra:

9.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių) ;

9.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių).

10. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą sudaro pirminiai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:

10.1. Pirminiai duomenų grupavimo centrai į kuriuos finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija.

10.2. Paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, apskaitos atskyrimo metu, priskiriama finansinė informacija iš pirminių paskirstymo centrų (žr. V skyrių), (Priedas Nr.3).

11. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksniai:

11.1. Pirminių apskaitos įrašų registravimo metu apskaitos informacijos kodavimas (žr. VI skyrių).

11.2. Veiksmai atskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:

11.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VII skyrių);

11.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII skyrių);

11.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. IX skyrių);

11.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. X skyrių);

11.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XI skyrių);

11.2.4.2. Šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XII skyrių);

11.2.4.3. Bendrųjų (proporcinis) sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);

11.2.5. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veikloje (žr. XIV skyrių);

*UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas*

### **III. BUHALTERINĖ APSKAITA**

12. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Profit- W“.
13. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, bei informacija, susijusi su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
14. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.
15. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VI skyrių).

### **IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA**

16. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (turto vienetų sąrašas) atkeliamas iš pirminių duomenų apskaitos.
17. 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.
18. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).
20. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
21. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
22. 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.
23. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VI skyrių).
24. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

### **V. PASLAUGOS**

25. Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius kaštų centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.
26. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.
27. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su paslaugomis, pateikiama Priede Nr. 6.

*UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas*

## VI. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

28. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

28.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

28.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

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

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

Eil. Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Blankas	Pajamos skirstomos pagal vartotojų grupes (gyventojai ir kiti vartotojai), visos pajamos identifikuojamos kaip tiesioginės. Priskaityti delspinigiai prilyginami nepaskirstytoms pajamoms (nebūtinės).
3.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos tiekimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdant pajamų paskirstymą (žr. IX skyrių).</i>

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

Eil. Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos patirtos ir (ar) Bendrosioms administracinėms.
2.	Blankas	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinės ir nebūtinės, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis. Sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomosios - faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir nepaskirstomos sąnaudos, kurios patiriamos ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinės nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šios sąnaudos patiriamos savo investicijų gražos sąskaita, Sąnaudos identifikuojamos kaip nepaskirstomosios sąnaudos vadovaujantis Aprašo 46 punkto papunkčių nuostatomis. Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos (ar dalis sąnaudų) identifikuojamos kaip nepaskirstomosios,
4.	Paslauga	Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos tiesiogiai priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą.

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

*UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Dimensija</b>	<b>Paaiškinimas</b>
1.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas kiekvienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas ir (ar) Administracijai.
2.	Blankas	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos ir (ar) nebūtinos Būtinoms skirstomos į tiesiogines ir bendrąsias. Nebūtinos sąnaudos prilyginamos nepaskirstytoms sąnaudoms, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis. Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), nepriskiriamas turtas apibrėžtas Aprašo 39 punkto papunkčiuose
4.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas ir (ar) Administracijai.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.

33. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

33.1. Pajamos – vyr. buhalterė, ekonomistė;

33.2. Sąnaudos:

33.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – CŠT sistemos vadovai (meistrai), (pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį, kuriame kiekvieną mėnesį nurodomas dirbančių darbuotojų dirbtas laikas, skirtas konkrečioje sistemoje atitinkamai paslaugai atlikti);

33.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – vyr. buhalterė (pagal ilgalaikio turto kodavimą).

33.3.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų atsiradimą konkrečioje sistemoje atitinkamoje paslaugoje).

33.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

## **VII. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS**

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

Situacijose, kai vienoje sąskaitų plano sąskaitoje apskaitomos sąnaudos turi būti priskirtos keliems Aprašo prieduose numatytiems pogrupiams, priskyrimas vykdomas naudojant Tikslą dimensiją, t.y. sąnaudų registravimo metu, joms priskiriant požymį pagal Aprašo prieduose numatytus sąnaudų pogrupius remiantis sąnaudų vienaarūšiškumu (homogeniškumu).

Reguliavimo apskaitoje ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

35. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priedas Nr. 2.

## **VIII. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS**

*UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas*

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

37. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

38. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos verslo vienetams šiais etapais:

38.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai (sąskaitoms):

Eil. Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
<b>REGULIUOJAMOS VEIKLOS PAJAMOS</b>		
1.	50 Pajamos už šilumos tiekimą 502 Pajamos už karšto vandens tiekimą	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karšto vandens tiekimui Karšto vandens tiekimo pajamos
<b>NEREGULIUOJAMOS VEIKLOS PAJAMOS</b>		
2.	520 Kitos veiklos pajamos	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros ir rekonstrukcijos pajamos, atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos; DN renovacijos administravimo pajamos, nuomos, kitų paslaugų pajamos,
3.	53 Finansinės- investicinės veiklos pajamos	Gauti delspinigiai, kitos pajamos

38.2. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje CŠT sistemoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetui šia tvarka:

Eil. Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
<b>REGULIUOJAMOS VEIKLOS PAJAMOS</b>			
1.	50 Pajamos už šilumos tiekimą	Šiluma (gamyba)	parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
		Perdavimas	parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji
		Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji
2.	50 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimas	parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina - karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis × šilumos kaina)
<b>NEREGULIUOJAMOS VEIKLOS PAJAMOS</b>			

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

3.	52 Kitos veiklos pajamos	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	eksploatuojamų pastatų plotas x nustatytas tarifas
		Atsiskaitomųjų karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslauga	eksploatuojamų (prižiūrimų) atsiskaitomųjų karšto vandens skaitiklių vnt. x nustatytas tarifas
		Nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos	DN renovacijos administravimo pajamos, nuomos, kitos pajamos pagal kasos aparato duomenis, banko išrašus.
4.	53 Finansinės-investicinės veiklos pajamos	Nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos	Gautos baudos delspinigiai

### IX. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

39. Paslaugoms paskirstoma 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:

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

39.1. Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nėra skirstoma turto, nesusijusio su reguliuojamų paslaugų teikimu, vertė:

39.1.1 plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

39.1.2. prestižo vertė;

39.1.3. investicinio turto vertė;

39.1.4. finansinio turto vertė;

39.1.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

39.1.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;

39.1.7. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertė, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;

39.1.8. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertės, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį.

39.1.9. kito ilgalaikio turto vertė, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

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

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

Eil. Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	CŠT sistema ir (ar)	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Bendrosios administracinės	Proporcinis

41. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XVI skyrius).

42. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams.

## X. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

43. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

43.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

43.2. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

44. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

Eil. Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė	
			Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirenkama CŠT S1; CŠT S2;	Pasirenkama konkreti paslauga
2.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Visos
3.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Priskiriama pagal sąnaudų pogrupius	

45.1 Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

45.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudas;

45.2. paramos, labdaros sąnaudas;

45.3. tantjėmų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;

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

45.5. patirtas palūkanų sąnaudas ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;

45.6. reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

*UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas*



45.7. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymą;

45.8. atidėjinių sąnaudas;

45.9. sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);

45.10. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;

45.11. sąnaudas, patirtas dėl Ūkio subjekto neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Ūkio subjekto neteisėti veiksmai ar neveikimas);

45.12. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Ūkio subjekto veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Ūkio subjekto padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;

45.13. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;

45.14. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;

45.15. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;

45.16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą 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 ir joms prilygstančias lėšas;

45.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

45.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

45.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;

45.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;

45.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;

45.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

45.23. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

45.2. Skaičiuodama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Bendrovė vadovaujasi šiais principais:

45.2.1. Turto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti).

45.2.2. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas Bendrovė taiko (Priede Nr. 5) nurodytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius, kurie nustatyti sekančiai: ilgalaikio turto grupėms nurodytoms Aprašo (Priede Nr. 4). Taikomi atitinkamai turto grupei Tarybos nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai. Jei Aprašo 4 priede ilgalaikio turto vienetams nėra nustatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis, Bendrovė taiko 2014-07-28d Komisijos nutarimu Nr.03-228 suderintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius „Bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašė“. Tuo atveju, jei Aprašo 4 priede ir Tarybos nutarimu suderinto Bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašė ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, pasirenka ir visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį pagal 2006.03.28;2014 m.spalio 24 Bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. IV-111 patvirtintą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais). Pasirinktas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis su Taryba nederinamas. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas Bendrovė taiko tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

45.3. Vadovaujantis Tarybos 2015 m. spalio 14 d. nutarimo Nr. O3-542 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimo Nr.O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr.O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos pakeitimo“ pakeitimo, 29 punktu, turtui , kuris įsigytas per laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d iki 2018 m. gruodžio 31 d. ir kuris neįvertintas ataskaitinį laikotarpį galiojančioje šilumos kainoje, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos neskaičiuojamos ir reguliuojamos veiklos ataskaitoje toks turtas parodomas kaip nesuderintas su Taryba turtas. Aukščiau minėto turto nusidėvėjimą (amortizaciją) Bendrovė pradeda skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.

45.4. 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.

## **XI. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS**

46. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

46.1. Verslo vieneto veikloje patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;

46.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.

*UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas*

## XII. ŠILUMOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

47. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

47.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą ir prarastą perdavimo tinkle) šilumos energijos kiekį ir šilumos gamybos procese sunaudotos šilumos energijos kiekį;

47.2. Bendrųjų sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis.

## XIII. BENDRŪJŲ (ROPORCINIS) SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

48. Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

49. Priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.

## BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

50. 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.

51. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).

52. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

53. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.

54. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$E_i = (X_i + R_i + P_i) = FA_i + CA_i - LL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

$E_i$  – nuosavas kapitalas (įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Eur;

$X_i$  – įstatinis kapitalas, Eur;

$R_i$  – privalomasis rezervas, Eur;

$P_i$  – nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Eur;

$FA_i$  – ilgalaikis turtas, Eur;

$CA_i$  – trumpalaikis turtas, Eur;

$LL_i$  – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

$CL_i$  – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

DSi – dotacijos ir subsidijos, Eur.

i – konkretus verslo vienetas *i*.

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

$$X_i = \frac{E_i}{E} \times X; \quad R_i = \frac{E_i}{E} \times R; \quad P_i = \frac{E_i}{E} \times P$$

kur:

$E_i$  – *i* verslo vieneto nuosavas kapitalas (įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Eur;

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

$X$  – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) įstatinis kapitalas, Eur;

$R$  – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomasis rezervas, Eur;

$P$  – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai),

Eur

*i* – konkretus verslo vienetas *i*.

#### XIV. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

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

Eil. Nr.	Paslauga	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas) gamyba	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)  nepaskirstytas šilumos 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 x šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina)

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

## KOREGAVIMO DĖL KURO KAINŲ PASIKEITIMO IR KITŲ PRIEŽASČIŲ ATSKLEIDIMAS

57. Atlikus pajamų ir sąnaudų paskirstymą paslaugoms, Bendrovė atlieka rezultato koregavimą pagal paslaugas (produktus):

57.1. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių - pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos Bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (ataskaitinis laikotarpis);

57.2. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (praėję laikotarpiai).

58. Paskaičiuotu skirtumu koreguojamas Šilumos (produkto) gamybos paslaugos ataskaitinio laikotarpio rezultatas: neigiamas skirtumas - susidariusios nepadengtos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, teigiamas skirtumas - gautos papildomos pajamos nurodomos su pliuso ženklu.

59. Skirtumą tarp į ataskaitinį laikotarpį galiojančias šilumos kainas (kainų dedamąsias) įskaičiuotų mokesčių įsipareigojimų pagal Energetikos įstatymą sumos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai apskaičiuotų faktiškai realizuotą šilumos kiekį susigrąžintų mokesčių įsipareigojimų sumos priskiriamos Šilumos perdavimo paslaugai. Susidariusios nesusigrąžintos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, o gautos papildomos mokesčių įsipareigojimų pajamos nurodomos su pliuso ženklu.

60. Atliekant koregavimą už praėjusius laikotarpius, Bendrovė ataskaitinį laikotarpį galiojusiose šilumos kainose Tarybos nutarimu ar protokoliniu sprendimu nustatytas papildomas šilumos kainos dedamąsias daugina iš realizuoto šilumos kiekio per ataskaitinį laikotarpį. Skirtumą tarp galiojusiose šilumos kainose įskaičiuotos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos ir per ataskaitinį laikotarpį patirtos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos priskiria tai paslaugai (produktui), kurios gautinoms ar grąžintinoms pajamoms ji buvo paskaičiuota.

## ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INVESTICIJŲ GRAŽOS SKAIČIAVIMAS

61. Ataskaitiniu laikotarpiu gautą investicijų grąžą Bendrovė apskaičiuoja atitinkamą mėnesį kainoje, nustatytoje Tarybos nutarimu, ar Bendrovės valdymo organų sprendimu, įvertintą investicijų grąžos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).

**PRIEDAS NR. 1**

## SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	NEMATERIALUS TURTAS
114	Programinė įranga
1140	Įsigijimo savikaina
1142	Ruošiami naudoti
1148	Nusidėvėjimas
1149	Vertės sumažėjimas

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

12	MATERIALUSIS TURTAS
121	Pastatai
1210	Įsigijimo savikaina
1217	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1218	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas
122	Transporto priemonės
1227	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1228	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas
123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai
1230	Įsigijimo savikaina
1237	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1238	Perkainuotos dalies nusidėvėjimas
124	Nebaigta statyba
125	Kitas materialusis turtas
1250	Įsigijimo savikaina
1258	Nusidėvėjimas
16	FINANSINIS TURTAS
162	Po vienerių gautinos sumos
163	Kitas finansinis turtas
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS
201	Atsargos
2011	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai
2014	Prekės, skirtos parduoti
2015	Kuras
202	Išankstiniai apmokėjimai
2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
2024	Būsimų laikotarpių pajamos
24	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
2400	Pirkėjai (įmonės)
2401	Pirkėjai (gyv)
240114	Teismo ieškinys
240115	Antstoliai
2419	Abejotinos skolos
2435	Abonentų kompensacijos

25	KITOS GAUTINOS SUMOS
2520	Gautinas PVM (biudžeto skola įmonei)
25201	Gautinas PVM
2522	Gautos įmokos už renovaciją
25232	Už kompensacijų skaičiavimą
2525	Kitos gautinos skolos
2526	Administravimo mokestis
26	Atidėto pelno mokesčio turtas
27	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI
270	Kasa
271	AB Luminor bankas
2710	AB Luminor bankas kortelės sąskaita
272	AB Luminor bankas (fondai)
273	AB „Swedbank“
274	Piniginės lėšos Perle
275	Apmokėjimai per perlą
276	Apmokėjimai per pašta
277	Apmokėjimai per maximą
2779	Tarpinė sąskaita
278	AB Šiaulių bankas
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	KAPITALAS
301	Įstatinis Pasirašytasis kapitalas
3011	Paprastosios akcijos
34	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)
3411	Ataskaitinių metų
342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3420	Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
35	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS
3511	Gautos dotacijos ir subsidijos
3512	Gautos dotacijos ir subsidijos trasų moodernizavimui
390	SUVESTINĖS SĄSKAITOS
391	Laukimo sąskaita
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
4012	Kredito įstaigoms
402	Skolos tiekėjams
41	Atidėjimai

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

418	Kiti atidėjimai
44	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
442	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
443	Skolos tiekėjams
4431	Tiekėjams už kurą
4432	Tiekėjams už atsargas
4433	Tiekėjams už paslaugas
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
448	Kitos mokėtinios sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4483	Sukauptos pajamos
47	Mokėtini mokesčiai
47001	Pardavimo PVM (21)
47002	Pardavimo PVM (9)
47011	GPM nuo su darbo sant. nesusijusių A kl.pajamų
47012	Mokesčiai, išlaikyti iš darbuotojų
47013	Įmokos į garantinį fondą
47014	Mokėtinas kelių mokestis
47015	Mokestis už aplinkos teršimą
47016	Nekilnojamo turto mokestis
47017	Žemės nuomos mokestis
471	Atlyginimai
4721	Soc. draudimo įmokos
4722	Atostoginių kaupimai
48	Kitos mok sumos
4801	Atsisk.asmenys
4802	Atsisk.pagal vykdomus raštus
5	PAJAMOS
50	Realizacinės pajamos
500	Pardavimo pajamos
501	Pardavimo pajamos Kvėdarna
52	Kitos veiklos pajamos
5201	Nuomos pajamos
5202	Administravimo pajamos ren.paskolų
5203	Renovacijos administravimo mokestis
5204	Kitos pajamos
5206	Vidaus sistemų aptarnavimo pajamos
5207	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos Kvėdarna

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas



53	FINANSINĖS INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS
532	Gautų delspinigių pajamos
6	SĄNAUDOS
60	PARDUOTŲ PREKIŲ IR SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA
601	GAMYBA
6010	Kuras technologijai
6011	Remontas
601100	Pjuvenos
60114	Kitos
601148	Pelenų tvarkymo sąnaudos
601149	Kuro kokybės nustatymo (labor.tyrimai)
60115	Apyv.mokestis
6012	El.energija Technologijai
6013	Vanduo technologijai
6014	Kuras ir degalai autotransportui
60141	Transporto paslaugos
6015	Medžiagos
6016	Soc.draudimo sąnaudos
6017	Sąnaudos darbui apmokėti
60171	Atostoginių kaupimo sąnaudos
6018	Nusidėvėjimo sąnaudos
602	PERDAVIMAS
6020	El.energija
6022	Ryšių paslaugos
6023	Medžiagos
6024	Nusidėvėjimas
6025	Sąnaudos darbui apmokėti
60251	Atostoginių kaupimo sąnaudos
6026	Soc.draudimo sąnaudos
6028	Kitos sąnaudos
60282	Programos aptarnavimas
6029	Kuras ir degalai autotransportui
6030	Remonto išlaidos
605	GAMYBA KVĖDARNOS
6050	Kutas technologijai Kvėdarna
60501	Pjuvenos Kvėdarna

60502	Malkos
60503	granulės
6051	El.energija Kvėdarna
6052	Vanduo Kvėdarna
6053	Kuras ir degalai autotr.Kvėdarna
6054	Medžiagos Kvėdarna
6055	Sąnaudos darbui apmokėti Kvėdarna
6056	Soc.draudimo sąnaudos Kvėdarna
6058	Nusidėvėjimo sąnaudos Kvėdarna
6059	Remonto darbai Kvėdarna
6060	Atostoginių kaupimo sąnaudos
6061	Apyvartos mokestis Kvėdarna
608	PERDAVIMAS KVĖDARNA
6080	El.energija Kvėdarna
6081	Vanduo Kvėdarna
6082	Ryšių pasl.Kvėdarna
6083	Medžiagos Kvėdarna
6084	Nusidėvėjimas Kvėdarna
6085	Sąn.darbui apmokėti Kvėdarna
6086	Soc.draudimo sąnaudos Kvėdarna
6088	Kuras ir degalai autotr.Kvėdarna
6089	Kitos sąn.Kvėdarna
609	Karšto vandens tiekimas
60912	Atlyginimas už darbą (KVTS2)
60914	Soc.draudimo sąnaudos (KVTS2)
60916	Garantinio fondo sąnaudos KVTS2)
60917	Karšto vandens tiekimo nusidėvėjimo sąnaudos
61	VEIKLOS SĄNAUDOS
610	MAŽMENINIS APTARNAVIMAS
6100	Kitos pardavimo sąnaudos
61001	Medžiagos (mažm.apr.)
6101	Banko patarnavimo paslaugos (mok.rink.)
6102	Skelbimų sąnaudos
6103	Programų aptarnavimas (šilumos)
6104	Ryšių paslaugos (ekon.šil.apsk.)
6105	Sąnaudos darbui apmokėti
61051	Atostoginių kaupimo sąnaudos

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

6106	Soc.draudimo sąnaudos
6108	Nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
6109	Materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
611	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS
6110	Spauda, literatūra
61101	Kuras ir degalai lengv.transportui
61102	Transporto priemonių, darbuotojų draudimas
611020	Veiklos draudimas
61103	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos
611030	Kitos bendr.ir adm.(neleidžiami atsk.)
611031	Teisinės paslaugos
611032	Pašto paslaugos
611033	Informacijos skelbimo inter.svetainėje sąnaudos
611034	Atskaitymai nuo pajamų
611035	Asociacijos nario mokesčiai
611036	Audito paslaugos
611037	Atliekų išvežimas
611038	Nuotekos technologijai
61104	Vanduo technologijai
61105	Banko komisinis mokestis
61106	Medžiagos
61108	Remontas
6111	Signalizacija
6112	Programų aptarnavimas
6113	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
6114	Atlyginimas už darbą (ADM)
61141	Atostoginių kaupimo sąnaudos
61142	Atlyginimas už darbą (BS)
61143	Soc.draudimo sąnaudos (BS)
61145	Išėtinės pašalpos,kompensacijos
6115	Soc.draudimo sąnaudos
6117	Nusidėvėjimas
61171	Nemat.turto amortizacija
61172	Mat.turto nusidėvėjimas
6118	Kanceliarinės prekės
6119	Ryšių paslaugos
612	VEIKLOS MOKESČIŲ SĄNAUDOS

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

6121	Kelių mokesčio sąnaudos
6122	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
6123	Neatskaitomo PVM sąnaudos
6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
6125	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
6126	Žyminio mokesčio sąnaudos
613	Bendrosios ir administracinės sąn.Kvėdarna
6132	Nemat.turto nusidėvėjimas Kvėdarna
614	Mažmeninis aptarnavimas Kvėdarnos
6141	Banko kom.mokestis Kvėdarna (už mok.rinkimą)
615	Kitos adm.sąnaudos
62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
620	Skaitiklių, manometrų patikra
621	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
622	Vidaus sistemų aptarnavimo sąnaudos
623	Kitos sąnaudos (nusidėvėjimas)
625	Daugiabučių namų aptarnavimo sąnaudos Kvėdarna
6253	Medžiagos šilumos mazgų priežiūra ir eksploatacija
6255	Medžiagos šildymo sistemų per.Kvėdarna
626	Kitos sąnaudos Kvėdarna
6271	Darbo užmokesčio sąn.(renovacija)
6272	Atlyginimas už darbą (KTNS2)
6273	Atlyginimas už darbą (EPS2)
6274	Atlyginimas už darbą (EPS1)
6275	Soc.draudimo sąnaudos (EPS1)
6276	Soc.draudimo sąnaudos (EPS2)
62791	Atlyginimas už darbą (KVAPS1)
62792	Atlyginimas už darbą (KVAPS2)
62793	Soc.draudimo sąnaudos (KVAPS1)
62794	Soc.draudimo sąnaudos (KVAPS2)
6281	Soc.draudimo sąnaudos (renovacija)
6282	Soc.draudimo sąnaudos (KTNS2)
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
630	Palūkanų sąnaudos
631	Palūkanos Kvėdarna
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos
9	RENOVACIJA DAUGIABUČIŲ

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

9100	Atlikti darbai (aktavimai)
9410	Skolos rangovams

**PRIEDAS NR. 2**

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

	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas (pastabos)
<b>I.</b>	<b>ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu		
<b>II.</b>	<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>		
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos		
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	60502	Malkos
II.4.	Skiedrų įsigijimo sąnaudos	601100 60501	Skiedros Skiedros Kvėdarna
II.5.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
II.6.	Granulių įsigijimo sąnaudos	60503	Granulės
II.7.	Kitos kuro rūšys	601101 601102	Skystas kuras S1 Skystas kuras L1
<b>III.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	624 6051 6080 6012 6020	El.energija El.energija Kvėdarna (gam) El.energija Kvėdarna (perd) El.energija (gam) El.energ.(Perd)
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu		
<b>IV.</b>	<b>VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6052 6081 6013 61104	Vanduo Kvėdarna Vanduo Kvėdarna Vanduo techn. Vanduo techn

IV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	611038	Nuotekos technologijai
VI.	Kitos kintamos sąnaudos		
VI.1.	Pelenų tvarkymo sąnaudos	601148	Pelenų tvarkymo sąnaudos
VI.1.2	Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos	60115	Apyvartos mokestis
VI.1.4.	Kitos kintamos sąnaudos	601149	Kuro kokybės nustatymas
<b>VII.</b>	<b>NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>		
VI.1.	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	61171 6132 6108	Programinės įrangos nusidėv. sąnaudos Nemat. turto nusid. Kvedarna Nemater. turto nusidėvėjimas
VI.5.	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		

VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6058 6018	Nusidėvėjimo sąnaudos Kvedarna Nusidėvėjimo sąnaudos
VI.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rez.) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtr., mūr., gelžb.) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtr. metal.) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	6024 6084 6058	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	61172	Materialaus turto nusidėvėjimo sąn

VI.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	6058 6018	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VI.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	6024 6084 6018 6058	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionarių garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6058 6018 623 6024	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6058 6018	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	6058 6018 623 6024	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	623 6018	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos Nusidėvėjimas
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	6024 6018	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	6058 61172 6084 6018	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas

VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	623 6084	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	623 6058 6024 6018	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	6018 6058 6024 6084 61172	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	6109 623 61172 6018	Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas Nusidėvėjimas
VI.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos		

VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	6018	Nusidėvėjimas
<b>VIII.</b>	<b>EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6030 6059	Remonto išlaidos Remonto išlaidos
VII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	622 623	Vidaus sistemų apt.sąnaudos Kitos sąnaudos
VII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos		
VIII.5.	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6089 60114 6028	Kitos Kitos Kitos
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6054 601147 6015 6083 6023	Medžiagos Medžiagos Medžiagos Medžiagos Medžiagos
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	6255	Medžiagos
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	6253 6254 625 6252	Medžiagos Medžiagos Medžiagos Medžiagos
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	61106	Medžiagos
VII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos		
VII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
VII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		
VII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		
VII.16.	Pelenų išvežimo sąnaudos		

VIII.17.	Turto nuomos (ne š. ū. nuom., konc. sut. obj.)		
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60891 60281 611037	Atliekų išvežimas Atliekų išvežimas Atliekų išvežimas
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60892 60141	Transporto remonto Transporto paslaugos

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas



VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	6029 6053 6014 6088 61101	Kuras ir degalai autotransportui Kuras ir degalai autotransportui Kuras ir degalai autotransportui Kuras ir degalai autotransportui Kuras ir degalai autotransportui
VII.21.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		
VIII.21.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	620	Skaitiklių, manometrų patikra
<b>IX.1</b>	<b>PERSONALO SĄNAUDOS</b>		
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6271 6272 6273 6274 62791 62792 6017 6025 6055 6085 60912 6105 6114 61142	Sąnaudos darbui apmokėti
IX.2.	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6275 6016 6026 6056 6086 6106 61143 6115 6276 62793 62794 6281 6282 60914	Soc.draudimo sąnaudos
IX.3	Išaitinės pašalpos kompensacijos	61145	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
IX.4	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	6113	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
VIII.8.	Kelionės sąnaudos		
IX.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	61141 61051	Atostoginių kaupimo sąnaudos

		60871 6060 60251 60171	
--	--	---------------------------------	--

<b>X.</b>	<b>MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>		
X.1.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6125	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
IX.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	6126	Žyminio mokesčio sąnaudos
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	611034	Atskaitymai nuo pajamų
X7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	6123 6121 651	Neatskaitomo PVM sąnaudos Kelių mok sąnaudos Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
<b>XI.</b>	<b>FINANSINĖS SĄNAUDOS</b>		
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61105 6101	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos Banko patarn. paslaugos (mok.rinkimą)
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	631 630	Palūkanų sąnaudos Kvėdarna Palūkanų sąnaudos
X.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		
X.4.	Kitos finansinės sąnaudos		
<b>XII.</b>	<b>ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>		
XII.1.	Teisinės paslaugos	611031	Teisinės paslaugos
XI.2.	Konsultacinės paslaugos		
IXI.3.	Ryšių paslaugos	6082	Ryšių paslaugos Kvėdarna
		6022	Ryšių paslaugos
		6119 6104	Ryšių paslaugos Ryšių pasl. (ekon.šil.apsk.)
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	611032	Pašto paslaugos
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	6118	Kanceliarinės sąnaudos
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	61108 60282	Remontas Programos aptarnavimas
XII.7.	Profesinė literatūra	6110	Spauda,literatūra
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	6131	El energija
XI.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos		
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos	61103 6111 6112 611030	Kitos Signalizacija Programos aptarnavimas

<b>XIII.</b>	<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS</b>		
XII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		
XII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	61002	Vartotojų informavimo sąnaudos
XII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
XII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	61001 6103	Medžiagos Programos aptarnavimas 611033
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6101 6100 6141 626	Banko patarnavimo Kitos pardavimo Banko kom. Kitos sąn.
XII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		
XII.8.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos		
<b>XV.</b>	<b>KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS</b>		
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	61102	TPVCAPD
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	611020	Veiklos draudimas
XIV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos		
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	611036	Audito sąn
XIV.5.	Skolų išieškojimo sąnaudos		
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	611035	Asociacijos nario mok.
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	621	Turto nurašymo nuostolis
XV.11	Beviltiškos skolos	61107	Beviltiškos skolos
XV.12	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	635	Baudos ir delspinigiai
<b>XV.</b>	<b>NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS</b>		
XV.1.	Labdara, parama, švietimas		
XV.2	Beviltiškos skolos	61107	Beviltiškos skolos
XV.3	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	635	Baudos ir delspinigiai

**PRIEDAS NR. 3**

**VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS**

Kodas	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
1.	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas		

P00001	Šiluma (produkto) gamyba  Rezervinės galios užtikrinimas	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą ( medienos kilmės biokurą, medienos granules ir kt.).  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.	
<b>2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas</b>			
P00002	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki galutinio vartotojo, šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
<b>3. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas</b>			
P00003	Mažmeninis aptarnavimas	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla	
<b>4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas</b>			
P00004	KV tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir pateikimas vartotojams Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.	
P00005	KV 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..	
P00006	KV apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės ir nustatymo	

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

		matavimų tikslumo užtikrinimas, patikros organizavimas.	
<b>Kodas</b>	<b>Verslo vienetas, paslauga</b>	<b>Aprašymas</b>	<b>Pastabos</b>
<b>5. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas</b>			
P00007	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
P00008	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba statinio paprastajam remontui, priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.	
<b>6. Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas</b>			
P00009	Daugiabučių namų renovacijos administravimas	Daugiabučių namų renovacijos administravimas	
P000010	Kitų paslaugų veikla	kitų paslaugų teikimas gyventojams	
	Apskaitos prietaisų patikra	Apskaitos prietaisų patikra	
	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
	Kaminų nuoma (antenos)	Kaminų ploto nuoma	
<b>Nepaskirstomos</b>			
	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
	Kitos pajamos	Metalo laužas gautas iš gamybos, kreditorinio įsiskolinimo nurašymas, draudimas (žalos atlyginimas), transporto paslaugos, nuoma ir kt.	

#### PRIEDAS NR. 4

### VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
----------	---------	--------------------------	------------------------

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

1.	CŠT sistema S1 Vingininkų k	1.Vingininkų katilinė	19,3
2	CŠT sistema S2:	1.Kvėdarnos katilinė	3,8
		2. Ligoninės katilinė	2,96
		3. Pajūrio katilinė	0,4
		4. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijos katilinė	
		5. Žadeikių katilė	
		6. Šiauduvos katilinė	
		7.Laukuvos katilinė	
		8.Kaltinėnų gimnazijos katilinė	
		9.Kaltinėnų seniūnijos katilinė	

Vadovaujantis 2014 m. sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr.03-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo (ne) sujungimo srityje“ 14 punkto nuostata, bendrovė privalo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą vykdyti pagal vieną centralizuoto šilumos tiekimo sistemą. Suderinta su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija 2014 m. vasario 3 d. nutarimas Nr.03-38 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne) sujungimo srityje“

## PRIEDAS NR. 5

### ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Grupė 2 tarifo	Ilgalaikio turto grupės pavadinimas	Laikotarpis metais	Pastabos
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	Metodikos 4 priedas
I.2	Kitas nematerialusis turtas	4-15	Metodikos 4 priedas
II.	MATERIALUSIS TURTAS		
II.2	<b>PASTATAI</b>		
II.2.1	Gamybinė paskirtis – katilinės	50	Metodikos 4 priedas
II.2.2	Gamybinė paskirtis – konteinerinės katilinės, siurblinės	40	Metodikos 4 priedas
II.2.3	Gamybinė paskirtis – kiti technologinės paskirties	30	1
II.2.4	Administracinės paskirties pastatai ir statiniai	50 -70	
II.2.5	Kita paskirtis – gyvenamieji-poilsio	50	
II.2.6	Kita paskirtis – keliai, šaligatviai	27 -30	Metodikos 4 priedas
II.2.7	Kita paskirtis – aikštelės tvoros	27-30	Metodikos 4 priedas

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

II.2.8	Kiti pastatai ir statiniai	50	
II.3	<b>MAŠINOS IR ĮRENGIMAI</b>		
II.3.1	Katilinių įrengimai, garo katilai	16	Metodikos 4 priedas
II.3.2	Vandens šildymo katilai	16	Metodikos 4 priedas
II.3.3	Siurbliai, kiti siurblinės įrengimai	10	Metodikos 4 priedas
II.3.4	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Metodikos 4 priedas
II.3.5	Kiti mašinos ir įrengimai	8	
II.4	<b>KITA ĮRANGA, ĮRENGINIAI</b>		
II.4.1	Mazuto rezervuarai	22	Metodikos 4 priedas
II.4.2	Dūmtraukiai – mūriniai, gelžbetoniniai	45	Metodikos 4 priedas
II.4.3	Dūmtraukiai – metaliniai	25	Metodikos 4 priedas
II.4.4	Vamzdynai	30	Metodikos 4 priedas
II.4.5	Pastatų inžinierinė įranga	30	Metodikos 4 priedas
II.4.6	Saugos įranga	10	
II.4.7	IT kompiuteriniai ryšių tinklai ir įranga	10	
II.4.8	Kompiuteriai, serveriai	5	
II.4.9	Valdymo kontrolės sistemos	10	
II.4.10	Baldai	10	Metodikos 4 priedas
II.4.11	Buities įranga	6	
II.4.12	Šilumos kiekio apskaitos prietaisai	7	Metodikos 4 priedas
II.4.13	Kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai	7	Metodikos 4 priedas
II.4.14	Įrankiai	5	
II.4.15	Kita įranga, prietaisai ir įrenginiai	8	
II.4.16	Kuro svėrimo svarstyklės	15	Metodikos 4 priedas
II.5	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		
II.5.1	Traktoriai, ekskavatoriai ir panašūs mechanizmai	7	
II.5.2	Lengvieji automobiliai	7	Metodikos 4 priedas
II.5.3	Krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės	10	
II.5.4	Kitos transporto priemonės	10	Metodikos 4 priedas
II.6	<b>NEBAIGTA STATYBA</b>		
II.7	<b>KITAS MATERIALUSIS TURTAS</b>		

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

II.7.1	Baldai	10	Metodikos 4 priedas
II.7.2	Kitas materialusis turtas	6	

Suderinta su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija 2014 m. vasario 3 d. Nutarimas Nr.03-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“

## PRIEDAS NR. 6

### KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paslaugos
<b>Reguliuojamos veiklos centrai</b>			
CST_1	Vingininkų katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, šilumos kogeneracija, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas, KV tiekimas, KV temperatūros palaikymas, KV apskaitos prietaisų aptarnavimas, KV ir šild. Sistemų einamoji priežiūra, KV ir šild. Sistemų rekonstrukcija
CST_2	Ligoninės katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_3	Kvėdarnos katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_4	Pajūrio katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_5	Kaltinėnų gimnazijos katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_6	Laukuvos katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas



CST_7	Šiauduvos katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_8	K.Kazimiero Jauniaus gimnazijos katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_9	Žadeikių katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_10	Kaltinėnų sen.katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
<b>Nereguliuojamos veiklos centrai</b>			
CST_6	Daugiabučių namų paskolų administravimas	Tiesioginis	Daugiabučių namų paskolų administravimas
CST_7	Daugiabučių namų renovacijos administravimas	Tiesioginis	Daugiabučių namų renovacijos administravimas
<b>Paskirstymo centrai</b>			
BENDROSIOS	ADMINISTRACIJA	Bendrasis	Visos veiklos