

AB „KLAIPĖDOS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS POLITIKA

Bendrosios nuostatos

Akcinėje bendrovėje „Klaipėdos energija“ (toliau – Bendrovė) reguliavimo apskaita organizuojama vadovaujantis šios tvarkos nuostatomis.

Bendrovė tvarko reguliavimo apskaitą pagal šiuos Bendrovės veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

- 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 kainų ir energetikos komisijos patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika);
- Kiti LR teisės aktai.

Bendrovės Reguliavimo apskaitos sistema atitinka Metodikos reikalavimus.

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

Reguliavimo apskaitos tikslai ir principai

Reguliavimo apskaitos kaip atskiros nuo buhalterinės apskaitos tikslai yra:

- atskleisti kiekvieno verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Bendrovės veiklos dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą;
- atskleisti ne tik galutinius Bendrovės veiklos dalių veiklos rezultatus, bet ir sąnaudų paskirstymo procesą – tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo rezultatus.

Bendrovė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

- priešastingumo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;
- kaupimo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

- objektyvumo – Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nešališkai, nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio) ir paveikti Reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;
- pastovumo – Bendrovė skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:
 - dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių teikia Bendrovės naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - Reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti Bendrovės taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų.
- skaidrumo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas. Bendrovė užtikrina Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumą, tikrumą ir įvedimą laiku;
- naudingumo – Bendrovė siekia, kad jos taikoma Reguliavimo apskaitos sistema ir jos teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
- patikimumo – Bendrovė siekia užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Reguliavimo apskaitos sistemoje pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į apskaitą tik vieną kartą.

Reguliavimo apskaitos organizavimas

Bendrovės Reguliavimo apskaitos vykdoma vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (Priedas Nr. 1).

**AB „Klaipėdos energija“ reguliavimo
apskaitos politikos priedas Nr. 1**

PATVIRTINTA
AB „Klaipėdos energija“
generalinio direktoriaus
2014-04-29 Įsakymu Nr.R-11-53

AB „KLAIPĖDOS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. AB „Klaipėdos energija“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansų ir 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 ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos ir personalo skyrius. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Finansų ir buhalterinės apskaitos skyrius ir kitų 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). RAS apraše naudojamos sąvokos atitinka Metodikoje naudojamas sąvokas.
7. 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 pirminiai šaltiniai yra:
 - 9.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių).
 - 9.2. Atskiros ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija (žr. IV skyrių).
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
 - 10.1. Paskirstymo nešiklių sąrašas (Priedas Nr. 8) ir apskaičiuotos jų ataskaitinio laikotarpio reikšmės.
 - 10.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
11. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
 - 11.1. Kaštų centrai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas (žr. V skyrių).
 - 11.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, į kuriuos iš kaštų centrų sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 11.3. Paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš kaštų centrų arba iš paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
12. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
 - 12.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - 12.1.1. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
 - 12.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 12.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
 - 12.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 12.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
 - 12.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
 - 12.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
 - 12.2.4.2. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
 - 12.2.4.3. Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas (žr. XV skyrių);
 - 12.2.4.4. Šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XVI skyrių);
 - 12.2.4.5. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XVII skyrių);
 - 12.2.5. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. XVIII skyrių);
 - 12.2.6. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XIX skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą LABBIS IV.

14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa ataskaitinio laikotarpio buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
15. 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.
16. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

17. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (ilgalaikio turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos, naudojant atskirą buhalterinės apskaitos programos LABBIS IV modulį.
18. Į ilgalaikio turto vienetų sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
19. Kiekvienas ilgalaikio 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 gali būti priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).
20. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

KEISTA:

2015 11 10 Įsakymu Nr.R-11-63 (galioja nuo 2015-01-01)

22. Turto sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje apskaičiuojamas naudojant praėjusiais laikotarpiais reguliavimo tikslais taikytus nusidėvėjimo normatyvus. Turto įgyjamo ataskaitinio laikotarpio metu nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos turto vienetų nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pražios.
23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (**Klaida! Nerastas nuorodos šaltinis.**) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
24. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, gautas lėšas už parduotus apyvartinius taršos leidimus, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
25. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tik tuomet, kai jie padidina turto savikainą. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį

apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

26. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
27. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

V. KAŠTŲ CENTRAI

28. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7.
29. Visiems kaštų centrams suteikti kodai, kuriuos sudaro 10 žymenų.

| Nr. | Žymuo | Prasmė | Pavyzdys |
|-----|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 1. | 1 skaitmuo | Sistema | 1 |
| - | brūkšny | - | - |
| 2. | 2 raidės | Veikos pobūdis: Paslauga ARBA Netiesioginės sąnaudos ARBA Bendrosios sąnaudos | GŠ |
| - | brūkšny | - | - |
| 3. | 2 skaitmenys | Gamybos šaltinis (G atveju) ARBA Paskirstymo centras (N atveju) ARBA 00 (kitais atvejais) | 01 |
| - | brūkšny | - | - |
| 4. | 2 skaitmenys | Eilės numeris, jei prieš tai einančių žymenų reikšmės sutampa | 01 |

30. Kaštų centrų kodų žymenų reikšmių paaiškinimai pateikiami Priede Nr. 6.
31. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai, pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą, skirstomi į:
 - 31.1. **Tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje CŠT sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje.
 - 31.2. **Netiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius.
 - 31.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

32. 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. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai yra:

| Nr. | Paskirstymo centras | Vidinė veikla |
|-----|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1. | Infrastruktūros valdymas | Gamybos techninis aptarnavimas |
| 2. | | Elektrotechnikos aptarnavimas |
| 3. | | Automatikos aptarnavimas |
| 4. | | Telemechanikos aptarnavimas |
| 5. | | Dispečerinės paslaugos Klaipėdos šilumos tinklų rajone (ŠTR) |
| 6. | | Dispečerinės paslaugos Gargždų sistemose |
| 7. | | Statinių aptarnavimas |
| 8. | Infrastruktūros plėtra | Investicijų valdymas |
| 9. | Paslaugų teikimas | Perdavimo paslaugų aptarnavimas |
| 10. | | Vartotojų priežiūra |
| 11. | | Šildymo sistemų aptarnavimas |
| 12. | | Perdavimo apskaitos prietaisų aptarnavimas |
| 13. | | Karšto vandens (KV) apskaitos prietaisų aptarnavimas |
| 14. | | Pastatų šilumos įrenginių aptarnavimas |
| 15. | | Pastatų šilumos įrenginių aptarnavimas – KV pardavimo kontrolė |
| 16. | | Klientų aptarnavimas |
| 17. | Karšto vandens vartotojų aptarnavimas | |
| 18. | Šilumos apskaita | |
| 19. | Atsiskaitymai ir apskaita | Pardavimų apskaita ir skolų valdymas |
| 20. | Materialinis aprūpinimas | Materialinis aprūpinimas |
| 21. | Transporto valdymas | Transporto valdymas |
| 22. | Kita veikla | Kita veikla |

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

VII. PASLAUGOS

34. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

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

36. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetais kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

- 37.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
- 37.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

38. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
39. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

40.

| Nr. | Dimensija | Paiškinimas |
|-----|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Kaštų centras | Pajamos priskiriamos kaštų centrui, kuriame buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga. |
| 2. | Sistema | Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga. |
| 3. | Paslauga | Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos pardavimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdamas Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i> |

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

| Nr. | Dimensija | Paiškinimas |
|-----|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Kaštų centras | Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų. |
| 2. | Sistema | Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“. |
| 3. | Paslauga | Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“. |
| 4. | Būtinumas | Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis. |

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

| Nr. | Dimensija | Paiškinimas |
|-----|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Kaštų centras | Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal tai kurio kaštų centro veikloje turtas yra naudojamas. |
| 2. | Sistema | Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliuose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“. |
| 3. | Paslauga | Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“. |
| 4. | Būtinumas | Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos (ar dalis sąnaudų) identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis. |
| 5. | Lėšų šaltinis | Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė. |
| 6. | Naudojimas | Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas/nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu. |

43. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

43.1. Pajamų kodavimas – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės;

- 43.2. Sąnaudų kodavimas:
- 43.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);
- 43.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal ilgalaikio turto kodavimą).
- 43.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).
- 43.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

44. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
45. Situacijose, kai vienoje sąskaitų plano sąskaitoje apskaitomos sąnaudos turi būti priskirtos keliems Metodikoje numatytiems pogrupiams, priskyrimas vykdomas naudojant Tikslą dimensiją, t.y. sąnaudų registravimo metu, joms priskiriant požymį pagal Metodikos numatytus sąnaudų pogrupius.
46. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.
47. Reguliavimo apskaitoje ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

KEISTA:

2017 01 05 Įsakymu Nr.R-11-02 (galioja nuo 2016-01-01)

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

48. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
49. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas paslaugoms atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.
50. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymui naudojama apskaitos modulio „Bilingas“ informacija, detalizuojanti Didžiosios knygos (toliau – DK) pajamų sąskaitų informaciją.
51. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
- 51.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

| Nr. | DK sąskaita | Apskaitomos pajamos |
|-----|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | 5001 Pajamos už šilumos energiją | Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūros palaikymui (visi vartotojai) |
| 2. | 5004 Karšto vandens pardavimas | Karšto vandens tiekimo pajamos, išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti |

51.2. Apskaitos modulyje „Bilingas“ pajamos registruojamos detaliau, šilumos energijos atveju išskaidant pajamas pagal skirtingą šilumos kainodarą ir atskirai identifikuojant šilumos pardavimo pajamas.

51.3. Registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos.

51.4. 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. | 5001 Pajamos už šilumos energiją | Šiluma (produktas) | <p>(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos kintamoji dedamoji + nepadengtų kuro sąnaudų dedamoji + grąžintinų pajamų dedamoji)</p> <p>+ ((pajamos už šilumą-vienanarė kaina be pardavimo + pajamos už šilumą karštam vandeniui ruošti) ÷ vienanarė šilumos kaina × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos kintamoji dedamoji + nepadengtų kuro sąnaudų dedamoji + grąžintinų pajamų dedamoji)</p> <p>+ (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-pastovioji kainos dalis ÷ dvinarės kainos pastovioji kainos dalis × gamybos dvinarės kainos pastovioji kainos dalis)</p> <p>+ (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-kintamoji kainos dalis ÷ dvinarės kainos kintamoji kainos dalis × gamybos dvinarės kainos kintamoji kainos dalis)</p> |
| | | Perdavimas | <p>(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (perdavimo kainos pastovioji dedamoji + perdavimo kainos kintamoji dedamoji)</p> <p>+ ((pajamos už šilumą-vienanarė kaina be pardavimo + pajamos už šilumą karštam vandeniui ruošti) ÷ vienanarė šilumos kaina × (perdavimo kainos pastovioji dedamoji + perdavimo kainos kintamoji dedamoji)</p> <p>+ (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-pastovioji kainos dalis ÷ dvinarės kainos pastovioji kainos dalis × perdavimo dvinarės kainos pastovioji kainos dalis)</p> <p>+ (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-kintamoji kainos dalis ÷ dvinarės kainos kintamoji kainos dalis × perdavimo dvinarės kainos kintamoji kainos dalis)</p> |
| | | Mažmeninis aptarnavimas | <p>(pajamos už šilumą ÷ šilumos kaina × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)* + šilumos pardavimo pajamos**</p> |

| Nr. | Buhalterinė apskaita | Reguliavimo apskaita | |
|-----|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | DK sąskaita | Paslauga | Pajamų apskaičiavimas |
| 2. | 5004 Karšto vandens pardavimas | Karšto vandens tiekimas | karšto vandens tiekimo pajamos (neįtraukiant šilumos karštam vandeniui ruošti (visi vartotojai)) |

* - atskirai pagal kiekvieną kainodaros tipą.

** - vartotojai, mokantys pardavimo kainą.

51.5 Reguliavimo apskaitoje sukauptos neparduotos šilumos pajamos paskirstomos kiekvienoje sistemoje šilumos tiekimo paslaugoms proporcingai pagal 51.4 punktą paskirstytoms šilumos pajamoms .

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

KEISTA:

2015 03 09 Įsakymu Nr.R-11-22 (galioja nuo 2014-01-01)

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

| Nr. | Paskirstymo būdas | Pasirinkta dimensijų reikšmė | | |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Būtinumas | Lėšų šaltinis | Naudojimas |
| 1. | Paskirstoma paslaugoms | Būtinus | Bendrovės lėšos | Naudojamas |
| 2. | Nepaskirstoma paslaugoms (priskiriama nepaskirstomam turtui) | 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) |

KEISTA:

2015 03 09 Įsakymu Nr.R-11-22 (galioja nuo 2014-01-01)

53. Paslaugoms nėra skirstoma turto, nesusijusio su reguliuojamų paslaugų teikimu, vertė:

- 53.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 53.2. prestižo vertė;
- 53.3. investicinio turto vertė;
- 53.4. finansinio turto vertė;
- 53.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
- 53.6. kito ilgalaikio turto vertė;

- 53.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė;
- 53.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
- 53.9. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
- 53.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
- 53.11. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas;
- 53.12. šilumos generavimo šaltinių, kurių galia viršija maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, kurio nustatymas reglamentuotas Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, vertė.
54. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes.

| Nr. | Paskirstymo būdas | Pasirinkta dimensijų reikšmė | | |
|-----|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | Kaštų centras | Sistema | Paslauga |
| 1. | Tiesioginis priskyrimas | Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras | Pasirinkta konkreti sistema | Pasirinkta konkreti paslauga |
| 2. | Tiesioginis priskyrimas | Pasirinktas tiesioginis kaštų centras | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ |
| 3. | Netiesioginis priskyrimas | Pasirinktas netiesioginis kaštų centras | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ |
| 4. | Proporcinis priskyrimas | Pasirinktas bendrasis kaštų centras | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ |

55. Kaštų centrui priskirto turto vertės paskirstymo principą lemia kaštų centro tipas (tiesioginis, netiesioginis, bendrasis). Tačiau nepaisant kaštų centro tipo, tam kaštų centrui priskirtas turtas gali būti priskirtas tiesiogiai bet kuriai paslaugai, bet kurioje sistemoje, pasirenkant atitinkamas dimensijų reikšmes.
56. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XVII skyrius).
57. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:
- 57.1. Šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis, pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį.

- 57.2. Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios apimtį, nustatytą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202 (Žin., 2010, Nr. 122-6254, 2013, Nr. 25-1250).
- 57.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį
58. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

59. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 59.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 59.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 59.3. Perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
- 59.4. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.
60. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

| Nr | Paskirstymo būdas | Sąnaudų kategorija | Pasirinkta dimensijų reikšmė | | |
|----|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | Kaštų centras | Sistema | Paslauga |
| 1. | Tiesioginis priskyrimas | Tiesioginės sąnaudos | Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras | Pasirinkta konkreti sistema | Pasirinkta konkreti paslauga |
| 2. | Netiesioginis priskyrimas | Netiesioginės sąnaudos | Pasirinktas netiesioginis kaštų centras | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ |
| 3. | Proporcinis priskyrimas | Bendrosios sąnaudos | Pasirinktas bendrasis kaštų centras | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ | Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“ |
| 4. | - | Nepaskirstytinos sąnaudos | Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius). | | |

61. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms ir verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:
- 61.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
- 61.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
- 61.3. tantjemų išmokos;
- 61.4. kitas nepaskirstytinas sąnaudos.
62. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo eigoje ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:
- 62.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

- 62.2. patirtas palūkanų sąnaudos;
 - 62.3. reprezentacijos sąnaudos;
 - 62.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymą;
 - 62.5. 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;
 - 62.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudas;
 - 62.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
 - 62.8. 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 lėšos;
 - 62.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie tinklų;
 - 62.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
 - 62.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos, įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
 - 62.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 62.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
 - 62.14. 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 reglamentuota tvarka.
63. Kaštų centrui priskirtų sąnaudų paskirstymo principą lemia kaštų centro tipas (tiesioginis, netiesioginis, bendrasis). Tačiau nepaisant kaštų centro tipo, tam kaštų centrui priskirtos gali būti priskirtos tiesiogiai bet kuriai paslaugai, bet kurioje sistemoje pasirenkant atitinkamas dimensijų reikšmes.

KEISTA:

2015 02 04 Įsakymu Nr.R-11-11 (galioja nuo 2014-01-01)

64. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį remiantis Bendrovės generalinio direktoriaus patvirtintu Bendrovės pareigybių sąrašu, kuriame nurodomas kiekviename kaštų centre dirbančių darbuotojų skaičius. Personalo pareigybių paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XVII skyrius).
65. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą.
66. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.
67. Technologiniu požiūriu vienodų šilumos gamybos paslaugų, kurios yra atskirtos Reguliavimo apskaitoje (pvz., Garo gamyba Lypkių katilinėje) sąnaudos paskirstomos šia tvarka:

- 67.1. tiesioginės (nusidėvėjimo, remonto, techninio aptarnavimo ir kt.) sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos paslaugai;
- 67.2. bendros šilumos gamybos sąnaudos, kurių negalima tiesiogiai priskirti technologinio garo ar šilumos gamybos paslaugoms iš šilumos gamybos paslaugos paskirstomos technologiniu požiūriu vienodoms paslaugoms proporcingai pagal sunaudotos šilumos energijos kiekį (žr. skyrių XVI. Šilumos sąnaudų atskyrimas).

XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

68. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

- 68.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 68.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.

KEISTA:

2015 02 09 Įsakymu Nr.R-11-13 (galioja nuo 2014-01-01)

2015-10-13 Įsakymu Nr.R-11-61(galioja nuo 2015-10-13)

69. Tiesioginiams kaštų centrams, teikiantiems šilumos gamybos paslaugą, priskirtos sąnaudos (išskyrus nusidėvėjimo ir kintamos sąnaudos), perskirstomos žemiau nurodytoms paslaugoms, proporcingai šilumos gamybos įrenginių galios apimčiai:
- 69.1. Šiluma (produktas) (šilumos gamybos veiklos verslo vienetas);
- 69.2. Rezervinės galios užtikrinimas (šilumos gamybos veiklos verslo vienetas);

XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

70. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.
71. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 7.
72. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklių grupę, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
73. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 8. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

KEISTA:

2015 03 009 Įsakymu Nr.R-11-22 (galioja nuo 2014-01-01)panaikintas 74 p.

XV. KOGENERACIJOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

74. Bendrovė valdo kogeneracinę jėgainę (Klaipėdos elektrinė), tačiau nevykdo elektros gamybos (2013-03-20 Bendrovės valdybos protokolinis sprendimas Nr.3/312). Atitinkamai Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas nėra vykdomas.

75. Visos Klaipėdos elektrinės sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos paslaugai, išskyrus elektros gamybos paslaugai tiesiogiai priskirto turto nusidėvėjimo sąnaudas.

XVI. ŠILUMOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

76. Tiesiogiai ir netiesiogiai šilumos gamybos paslaugoms priskirtas sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotos šilumos energijos kiekį. T.y. apskaičiuojama vieno šilumos energijos kiekio vieneto (1 MWh) savikaina, kuri dauginama iš šilumos energijos kiekio, sunaudoto konkrečiai paslaugai teikti.

77. Atskirai kiekvienai paslaugai priskiriama sąnaudų dalis apskaičiuojama pagal formulę:

$$X_i = (Q_i \times Su) ;$$

kur:

X_i – i paslaugos sąnaudos;

Q_i – i paslaugai teikti sunaudotas šilumos kiekis, MW;

S – vieno šilumos energijos kiekio vieneto (1 MWh) savikaina, Lt.

78. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos tokia tvarka:

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

78.2. Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugoms: garo technologijai paslaugai, termofikacinio vandens sistemų užpildymui, kondensato pardavimui, konteinerių pašildymui, nepriklausomų gamintojų rezervinio kuro saugojimui, nuomojamų patalpų šildymui – pagal paslaugos teikimui sunaudotą šilumos kiekį (išskyrus šilumos įsigijimo sąnaudas)

78.3. Bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XVII skyrių).

XVII. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

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

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

81. Atliekant proporcinį sąnaudų paskirstymą sąnaudos nėra priskiriamos Rezervinės galios užtikrinimo ir Perteklinės galios paslaugų daliai, susijusiai su nuolat nenaudojamų katilų aptarnavimu.

XVIII. BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

82. 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.

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

84. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetai.
85. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetais naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr.8)
86. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetais. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetai kaip tam verslo vienetai priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i) = FA_i + CA_i - FL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

X_i – kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

E_i – nuosavas kapitalas, Lt;

Rp_i – privalomas rezervas, Lt;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt;

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt.

i – konkretus verslo vienetas i .

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

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i); \quad E_i = \frac{X_i}{X} \times E; \quad Rp_i = \frac{X_i}{X} \times Rp; \quad Pp_i = \frac{X_i}{X} \times Pp$$

kur:

X_i – 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 .

KEISTA:

2016 01 25 Įsakymu Nr.R-11-08 (galioja nuo 2015-01-01)

XIX. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

88. 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:

89.

| Nr. | Paslauga | Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė |
|-----|----------|-------------------------------|
|-----|----------|-------------------------------|

| | | Sandoriai tarp VV – Pajamos | Sandoriai tarp VV – Sąnaudos |
|----|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Šiluma (produktas) | (Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo administracinėms reikmėms) × (atleistos į tinklą šilumos kainos dedamoji + nepadengtų kuro sąnaudų dedamoji + gražintinų pajamų dedamoji) + (Nepaskirstytas šilumos kiekis × (atleistos į tinklą šilumos kainos dedamoji + nepadengtų kuro sąnaudų dedamoji + gražintinų pajamų dedamoji)) | - |
| 2. | Šilumos perdavimas | | Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × (atleistos į tinklą šilumos kainos dedamoji + nepadengtų kuro sąnaudų dedamoji + gražintinų pajamų dedamoji)) |
| 3. | Mažmeninis aptarnavimas | | - |
| 4. | Karšto vandens tiekimas | Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina | (Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis + su nepaskirstytu karštu vandeniu nepaskirstytas šilumos kiekis) × šilumos kaina |
| 5. | Karšto vandens temperatūros palaikymas | Karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina | (Karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis + nepaskirstytas šilumos kiekis dėl nustatytų cirkuliacijos normatyvų viršijimo) × šilumos kaina |