

**UAB „NEMĖŽIO KOMUNALININKAS“
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Nemėžio komunalininkas“ (toliau – Bendrovė) yra šilumos energijos tiekėjas Vilniaus rajone.
2. Buhalerinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinių atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalerinė apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalerinės 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 nebūtinasichas sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliatimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliatimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliatimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliatimo apskaitą organizuoja Buhalerinės apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinijų darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliatimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė
 - 7.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams). Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei ekspluatuojamą turtą.
 - 7.3. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga - galutinis sąnaudų paskirstymo objektas.
 - 7.4. **Nešiklis** – veiksny, kuriuo vadovaujantis konkretios pajamų, sąnaudų, turto ir (ar) įsipareigojimų sumos yra priskiriamos verslo vienetams ir (arba) paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų, turto ar įsipareigojimų straipsnio ir to pajamų, sąnaudų, turto ar įsipareigojimų straipsnio, kuriam priskiriamā atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
 - 7.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkretiems pasalugoms.
 - 7.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.
 - 7.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkretia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimių igyvendinti priežastingumo principą.
 - 7.8. **Nepaskirstytos sąnaudos** – ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinės nei galutinėms reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamų veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabiliumą
 - 7.9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkumas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliatimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliatimo apskaitos sistemoje.
 - 8.2. RAS struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalių.
 - 8.3. Procesai, vykdomi surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.

RAS informacija

9. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
 - 9.1. Buhalerinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
 - 9.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
10. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:

10.1. Paskirstymo nešikliai ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr.2).

10.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.

RAS struktūra

11. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:

11.1. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, kuriems priskirta finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. V skyrių).

11.2. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija (žr. VI skyrių).

11.3. CŠT sistemos – Bendrovė valdo 12 katilinių Vilniaus rajone.
Bendrovei neprivalomos apskaitos atskyrimas pagal atskiras centralizuoto šilumos tiekimo sistemas (Priedas Nr.1).

RAS procesai

12. Pagrindiniai RAS procesai vykdomi atskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:

12.1. Buhalerinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VII skyrių);

12.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII skyrių);

12.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. X skyrių);

12.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. IX skyrių);

12.5. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. XI skyrių);

12.6. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos tiekimo veiklose (žr. XII O skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalerinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalerinės apskaitos programą „Stekas“.

14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.

15. Buhalerinėje apskaitoje naudojamos Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 3) ir detalus sąnaudų sąskaitų planas (priedas Nr. 4), kurie leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

16. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojami ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto nusidėvėjimo/ amortizacijos normatyvai skiriasi nuo normatyvų, naudojamų RAS tikslais, todėl RAS ilgalaikio turto apskaita vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.

17. I ilgalaikio turto sąrašą įtraukiame visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė atskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo atskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir atskaitinio 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 pogrupui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.

20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupui.

21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 6), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

23. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinų fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.

24. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliki darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingasias savybes ir (arba) paigina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

25. Šilumos generavimo įrenginių vertė priskiriamai tiesiogiai šilumos gamybai ir rezervinės galios užtikrinimui sistemoje paslaugoms, atsižvelgiant į CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galiai ir per paskutinius 3 metus fiksuočių maksimalų sistemų galios poreikį:

25.1. šilumos gamybai (produktui) priskiriamai vertė tik tų gamybos įrenginių, kurių bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuočių maksimalų sistemų galios poreikį. Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį.

25.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriamai įrenginių, užtikrinančių papildomos galios poreikį, vertės dalis. Rezervinės galios užtikrinimui priskiriami įrenginiai, kurių galia atitinka konkretėjoje sistemoje esančio didžiausio katilo galia, tačiau ne didesnė kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje;

25.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriamai vertė įrenginių (jei tokiai yra), kurių galia viršija šilumos gamybai priskirtų įrenginių, užtikrinančių maksimalų sistemų galios poreikį, ir rezervinės galios užtikrinimui, priskirtų įrenginių galias.

26. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkretioms paslaugoms (produktams), vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms (produktams) pagal tai, kokių mastu šis turtas naudojamas paslaugos (produkto) tiekimo veikloje.

27. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
28. Reguliuojamos veiklos paslaugoms nepriskiriamos:
 - 28.1. plėtros darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darnai, eksploatacijos pradžios);
 - 28.2. investicinio turto vertė;
 - 28.3. ilgalaikio turto, sukurto įvykdžių investicinius projektus, nesuderintus su savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė;
 - 28.4. bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 28.5. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančiųatsargose turto vienetų vertė;
 - 28.6. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
 - 28.7. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už ES struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų ir subsidijų lėšas;
 - 28.8. ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertė, išskyrus turtą, kuris po pardavimo bus naudojamas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) teikti.

V. PASKIRSTYMO CENTRAI

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

Nr.	PC	PC priskiriamos sąnaudos (tipinės)	Paslaugos	Nešikliai
1.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	<ul style="list-style-type: none"> - Techninio personalo DU - Medžiagos - Įrengimų nusidėvėjimas 	<ul style="list-style-type: none"> - Gamyba - Perdavimas - Sistemų priežiūra - Kitos paslaugos 	Paslaugoms skiriamas Darbo laikas (vadovybės vertinimas)
<i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos techninio aptarnavimo sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal techninio personalo darbo laiką skirtą paslaugoms (vadovybės vertinimu), t.y. kuo daugiau laiko paslaugai skiriama- tuo daugiau techninio aptarnavimo sąnaudų priskiriamos.				
4.	Pardavimo tarnyba	<ul style="list-style-type: none"> - Aptarnaujančio personalo DU - tarpininkų paslaugos (bankų, pašto ir pan.) 	<ul style="list-style-type: none"> - Gamyba - Perdavimas - Sistemų priežiūra - Kitos paslaugos 	Pajamos
<i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos pardavimų ir klientų aptarnavimo sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms pagal kiekvienos paslaugos pajamas.				
5.	Personalų valdymas	<ul style="list-style-type: none"> - darbuotojų DU - kitos personalo sąnaudos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Gamyba - Perdavimas - Sistemų priežiūra - Kitos paslaugos 	Darbo laikas (vadovybės vertinimas)
<i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos sąnaudos susiję su kuro katilinėms paruošimis ir transporto veiklomis. PC priskirtos sąnaudos toliau paskirstomos paslaugoms pagal PC priskirtų darbuotojų darbo laiką skirtą paslaugoms (vadovybės vertinimas), t.y. kuo daugiau laiko skiriama paslaugai- tuo daugiau materialinio aprūpinimo sąnaudų priskiriamos.				

VI. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Šilumos gamybos (išskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas		
1.1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos generavimas katilinių įrenginiuose (VŠK), deginant gamtinės ir suskystintas dujas ir kitą kurą
1.2.	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuočią maksimalų sistemos galios poreikį ir papildomą galios kiekį, atitinkantį konkretiųje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
2.1.	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos pristatymas galutiniams vartotojams, šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus techninius šilumnešio kokybės parametrus
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas		

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Veikla, susijusi su saskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimui ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotoju informavimui bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla
Sistemų priežiūros verslo vienetas		
4.1.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, ekspluatavimas ir einamasis remontas daugiaubčių gyvenamujų namų
4.2.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniams remontui arba rekonstrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privalumuosis reikalavimus
Europos Sąjungos teisés aktais nustatyti papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas		
5.1	Europos Sąjungos teisés aktais nustatyti papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamoms atskirti, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi
Kitos reguliuojančios veiklos verslo vienetas		
6.1	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas
Kitos nereguliuojančios veiklos verslo vienetas		
7.1	Atliekų ir teritorijų tvarkymas	Buitinių atliekų išvežimas, teritorijų tvarkymas
7.2.	Pirties ir turgaus administravimas	Pirties ir turgaus administravimas
7.3.	Patalpų ir transporto nuoma	Bendrovės nuosavybėje esančio turto (transporto, patalpų, kaminų) nuoma
7.4.	Kitos paslaugos	Kitos vienkartinės, netipinės įmonės veiklai paslaugos

VII. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

33. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
34. Buhalterinės apskaitos sąnaudų saskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 5.
35. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

VIII. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

36. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
37. Šilumos pardavimo pajamos skirstomos paslaugoms šiai etapais:
 - 37.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų grupėms (saskaitoms):

Nr.	DK saskaita	Apskaitomos pajamos
1.	500 Pardavimo pajamos	Pajamos už pagrindinę veiklą (įskaitant šilumos energiją)
2.	532 Pajamos už šilumos subsidijos	Pajamos už šilumos subsidijos

37.2. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pardavimo pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka:

Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
DK saskaitos	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
500 Pardavimo pajamos	Šiluma (produktas)	Pagal šilumos kainos dedamasi
532 Pajamos už šilumos subsidijos	Perdavimas	Pagal šilumos kainos dedamasi
	Mažmeninis aptarnavimas	Pagal šilumos kainos dedamasi

IX. SĀNAUDŲ PASKIRSTYMAS

38. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruse užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė.
39. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į Reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis Metodikos reikalavimų. Tam, kad atitiktų Reguliavimo apskaitos poreikius, sąnaudų grupės skaidomos į žemesnio lygio saskaitas, detalizuojant (tikslinant) buhalterinės apskaitos sąnaudų saskaitų planą (Priedas Nr. 4).
40. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas:
 - 40.1. I etapas - paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 40.2. II etapas - paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 40.3. III - perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

- 40.4. IV - paskirstomos bendrosios sąnaudos.
- 40.5. V – identifikuojamos ir atskiriamos nebūtiniosios sąnaudos
- 40.6. VI- identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos

I etapas – tiesioginių sąnaudų paskirstymas

- 41. Bendrovė siekia kuo daugiau sąnaudų paskirstyti paslaugoms tiesiogiai (nenaudojant nešiklių ir subjektyvių vertinimų).
- 42. Atitinkamai, pirmojo sąnaudų skirstymo etapo metu Bendrovė identifikuja sąnaudas, kurios buvo patirtos konkrečioms paslaugoms teikiti ir priskiria jas toms paslaugoms.

II etapas - netiesioginių sąnaudų paskirstymas

- 43. Šio etapo metu vertinama, ar sąnaudos, kurios nebuvu paskirstytos paslaugoms tiesiogiai, gali būti paskirstytos paslaugoms netiesiogiai.
- 44. Netiesiogiai paslaugoms skirstomos tos sąnaudos, kurios buvo patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai.
- 45. Tokios sąnaudos paslaugoms priskiriamos paskirstymo centrams (žr. V skyrių) ir naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms.
- 46. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatyta paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centru priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centru priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
- 47. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamas Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

III etapas – šilumos gamybos sąnaudų technologinės bei savo reikmės perskirstymas

- 48. Tiesiogiai ir netiesiogiai šilumos gamybos paslaugai priskirtos sąnaudos perskirstomos:
 - 48.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal jų šilumos perdavimo tinklą patiekta šilumos kiekj ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotos šilumos kiekj;
 - 48.2. Bendrozioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos kiekj. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrozioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendroziomis sąnaudomis (žr. žemiau).

IV etapas - bendrijų sąnaudų paskirstymas

- 49. Sąnaudos, kurios negalėjo būti paskirstytos paslaugoms nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, paslaugoms paskirstomos proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtą pastoviųjų sąnaudų sumą.
- 50. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų pastoviųjų sąnaudų sumos.

V etapas – nebūtinųjų sąnaudų identifikavimas

- 51. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliujamų kainų paslaugų ir verslo vienetų.
- 52. Nebūtinasių sąnaudas sudaro:
 - 52.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
 - 52.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
 - 52.3. reprezentacijos sąnaudos;
 - 52.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapio palaikymą;
 - 52.5. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliujamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliujamą veiklą vykdytų turto savininkas;
 - 52.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonsernuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 52.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 52.8. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšos;
 - 52.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
 - 52.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
 - 52.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
 - 52.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 52.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
 - 52.14. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka.

VI etapas - nepaskirstytinų sąnaudų identifikavimas

53. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:
- 53.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigų sąnaudos;
 - 53.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
 - 53.3. tantjemų išmokos;
 - 53.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

Kitos nuostatos

54. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiame aiškinamajame rašte kartu su metine reguliatimo atskaitomybe.

X. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

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

XI. BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

56. 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.
57. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
58. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto veikloje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.
59. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 2).
60. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams:
- 60.1. Į straipsnį "IV.Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)" įkeliami:
 - ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai); ir
 - skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje;
 - 60.2. Skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje skirtomas paslaugoms proporcingai pagal paslaugoms priskirtą ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertę;
 - 60.3. Likę nuosavo kapitalo straipsniai: kapitalas, privalomasis rezervas ir nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriamą konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui 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 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 – konkretnus verslo vienetas i;

- 60.4. Atskirai vienam verslo vienetui priskirta kapitalo, privalomasis rezervo ir praėjusių laikotarpų nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma į 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 laikotarpų 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 – konkretnus verslo vienetas i.

XII. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS TIEKIMO VEIKLOJE

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

Nr.	Verslo vienetas	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji + nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji	-
2.	Šilumos perdavimas	-	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninė aptarnavimasis	-	-

ŠILUMOS GAMYBOS ŠALTINIŲ SĄRAŠAS

Nr.	Katilinė	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Kalviškių katilinė	Katilas Nr.1	0,63
2.	Kalviškių katilinė	Katilas Nr.2	0,63
3.	Skaidiškių katilinė	Katilas Nr.1	1,75
4.	Skaidiškių katilinė	Kondensacinis ekonomaizeris	0,17
5.	Skaidiškių katilinė	Katilas Nr.2	1,75
6.	Skaidiškių katilinė	Kondensacinis ekonomaizeris	0,17
7.	Skaidiškių katilinė	Katilas Nr.3	1,40
8.	Kalvelių katilinė	Katilas Nr.1	1,16
9.	Kalvelių katilinė	Katilas Nr.2	1,51
10.	Nemėžio katilinė	Katilas Nr.1	1,75
11.	Nemėžio katilinė	Kondensacinis ekonomaizeris	0,17
12.	Nemėžio katilinė	Katilas Nr.2	1,40
13.	Nemėžio katilinė	Kondensacinis ekonomaizeris	0,14
14.	Pagirių katilinė	Katilas Nr.1	4,10
15.	Pagirių katilinė	Katilas Nr.2	0,90
16.	Valčiūnų Nr.1 katilinė	Katilas Nr.1	0,90
17.	Valčiūnų Nr.1 katilinė	Katilas Nr.2	0,90
18.	Valčiūnų Nr.1 katilinė	Katilas Nr.3	0,70
19.	Valčiūnų Nr.2 katilinė	Katilas Nr.1	0,75
20.	Valčiūnų Nr.2 katilinė	Katilas Nr.2	0,75
21.	Valčiūnų Nr.3 katilinė	Katilas Nr.1	0,06
22.	Valčiūnų Nr.3 katilinė	Katilas Nr.2	0,06
23.	Valčiūnų Nr.3 katilinė	Katilas Nr.3	0,06
24.	Valčiūnų Nr.3 katilinė	Katilas Nr.4	0,06
25.	B. Vokės katilinė	Katilas Nr.1	0,60
26.	B. Vokės katilinė	Katilas Nr.2	0,60
27.	Vaidotų pirties katilinė	Katilas Nr.1	0,12
28.	Vaidotų pirties katilinė	Katilas Nr.2	0,05
29.	Marjampolio katilinė	Katilas Nr.1	0,29
30.	Marjampolio katilinė	Katilas Nr.2	0,32
31.	Rudaminos katilinė	Katilas Nr.1	1,60
32.	Rudaminos katilinė	Kondensacinis ekonomaizeris	0,17
33.	Rudaminos katilinė	Katilas Nr.2	1,60
34.	Rudaminos katilinė	Kondensacinis ekonomaizeris	0,17
35.	Rudaminos katilinė	Katilas Nr.3	1,60
36.	Rudaminos katilinė	Kondensacinis ekonomaizeris	0,17
Iš viso:			29,1

PRIEDAS NR. 2

BALANSO STRAIPSIŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
FINANSINIS TURTAS			
Investicijos į antrinės ir asocijuotas jėmes	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms jėmėms	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
Po vieneriu metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
Atidėtojo mokesčio turtas			
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĘJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTĮ SUTARTYS	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
Atsargos			
Zaliaivos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Nebaigta gamyba	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Pagaminita produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
Pirkios prekes, skirtos perparduoji	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsisikolinimas	Verslo vienetams priskirtu pajamu dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Antrinių ir asocijuotų jėmonių skolos	Verslo vienetams priskirtu pajamu dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Kitos gautinios sumos	Verslo vienetams priskirtu pajamu dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriamas reguliuojamams VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtu sąnaudų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nešiklis nustatytas Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	Netaikoma	-	Priskiriamas tiesiogiai
Dotacijos, subsidijos			
PO VIENERIU METU MOKĖTILOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ISIPAREIGOJIMAI			

UAB „Nemėžio komunalininkas“ Reguliuavimo apskaitos sistemos aprašas

Balanso straipsnis	Nėšklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtto turto, kuriam išsigytį panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyryus VI, VII, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Atidėjintai, atidėti mokesčiniai išpareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Kitos mokesčinės sumos ir ilgaalaikiai išpareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtu sąnaudu (išskyryus VI, VII, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI IŠIPAREIGOJIMAI			
Ilgaalaikų skolų einamuų metų dalis	Verslo vienetams priskirtu turto, kuriam išsigytį panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	Neškiis nustatytais Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtu pačiukanų sąnaudu (X,2 sąnaudu) pogrupuis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtu sąnaudu (išskyryus VI, VII, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtu pajamų dalis	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Pelno mokesčio išpareigojimai	Netaikoma	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Su darbo savykiiais susiję išpareigojimai	Personalio sąnaudu, priskirtu verslo vienetus sudarančioms pastaugoms, dalis	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nepriskiriama reguliuojamiams VV
Atidėjinių	Netaikoma	-	Neškiis nustatytas Metodikoje.
Kitos mokesčinės sumos ir trumpalaikiai išpareigojimai	Verslo vienetams priskirtu sąnaudu (išskyryus VI, VII, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Atskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nepriskiriama reguliuojamiams VV

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitų plano sąskaita
1 ILGALAIKIS TURTAS
11 NEMATERIALUSIS TURTAS
114 Programinė įranga
1140 Programinė įranga - įsigijimo savikaina
1147 Programinės įrangos amortizacija
12 MATERIALUSIS TURTAS
120 Žemė
1200 Žemės įsigijimo savikaina
1201 Žemės perkainojimas
1205 Išankstiniai apmokėjimai
1209 Žemės vertės sumažėjimas (-)
121 Pastatai ir statiniai
1210 Pastatų įsigijimo savikaina
1211 Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis
1217 Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
122 Transporto priemonės
1220 Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1227 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
123 Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
1230 Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1237 Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1240 Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina
1247 Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1250 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina
12501 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina (paslaugos)
12502 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina (darbai)
1251 Išankstiniai mokėjimai
126 Kitas materialusis turtas
1260 Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina
1267 Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
127 Investicinių turtas
1270 Įsigijimo savikaina
1277 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
16 FINANSINIS TURTAS
160 Investicijos į dukterines ir asocijuotąsių įmones
1600 Investicijos į dukterines įmones
161 Paskolos asocijuotosioms ir dukterinėms įmonėms
1610 Paskolos dukterinėms įmonėms
1611 Paskolos asocijuotosioms įmonėms
162 Po vienerių metų gautinos sumos
163 Kitas fiansinis turtas
17 KITAS ILGALAIKIS TURTAS
170 Atidėtojo pelno mokesčio turtas
171 Išankstiniai apmokėjimai ir kitas ilgalaikis turtas (ES-1)
1712 Išankstiniai apmokėjimai ir kitas ilgalaikis turtas (ES-2)
2 TRUMPALAIKIS TURTAS
20 ATSARGOS, IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTŲ SUTARTYS
200 Atsargos

Sąskaitų plano sąskaita
201 Mažavertis inventorius
2011 Kuras
2012 Nebaigtą gamybą
2013 Pagaminta produkcija
2014 Pirktos prekės, skirtos perparduoti
2015 Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
2016 Nematerialusis turtas, skirtas parduoti
2017 Atsargos kelyje
2018 Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
202 Ilankstiniai mokėjimai
2021 Ilankstiniai mokėjimai tiekėjams
2024 Ateinančių laikotarių sąnaudos, pripažintos patirtos per ataskaitinį laikotarpį
203 Nebaigtos vykdyti sutartys
24 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
2411 Pirkėjų įsiskolinimas
2412 Pirkėjų įsiskolinimas gyventojams
2419 Abėjotinos skolos pirkėjams
24191 Abėjotinos skolos gyventojų
243 Kitos gautinios sumos
2431 Gautinės pridėtinės vertės mokesčis
2435 Atskaitingi asmenys
26 KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS
2631 Avansu sumokėtas pelno mokesčis
267 Kitas trumpalaikis turtas ir gautinios sumos
27 PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI
271 Sąskaitos bankuose
2711 Swedbank
2712 Nordbank
2713 Nordbank ES
2714 Nordbank ES-2
272 Kasa
273 Pinigai kelyje
279 Išaldytos sąskaitos (-)
3 NUOSAVAS KAPITALAS
30 KAPITALAS
301 Įstatinis pasiraštasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
302 Pasiraštasis neapmokėtas kapitalas (-)
303 Akcijų prietai
304 Savos (-i) akcijos (pajai) (-)
32 PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)
33 REZERVAI
331 Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
332 Savoms akcijoms įsigyti
333 Kiti rezervai
34 NEPASKIRSTYTAS PELNAS (NUOSTOLIAI)
341 Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
342 Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
35 DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS
351 Dotacijos, susijusios su turtu
3512 dotacijos, susijusios su turtu nusidėvėjimas
352 Dotacijos, susijusios su pajamomis
353 Dotacijos, susijusios su turtu (iš APVA) ES
3532 Dotacijos, susijusios su turtu (iš APVA) ES nusidėvėjimas

Sąskaitų plano sąskaita
354 Dotacijos, susijusios su turtu (iš APVA ES-2)
3542 Dotacijos, susijusios su turtu (iš APVA ES-2) nusidėvėjimas
380 Koregavimo sąskaita
390 Suvestinės sąskaitos
4 MOKÉTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40 PO VIENERIŲ METŪ MOKÉTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
401 Finansinės skolos
4011 Lizingo (finansinės nuomas) ar panašūs įsipareigojimai
4012 Finansinės skolos kredito įstaigoms
40121 Finansinės skolos kredito įstaigoms
40122 Finansinės skolos kredito įstaigoms
40123 Finansinės skolos kredito įstaigoms
4014 Kitos finansinės skolos
402 Skolos tiekėjams
403 Gauti išankstiniai mokėjimai
404 Atidėjiniai
406 Kitos mokétinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
43 ILGALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ EINAMŪJŲ METŪ DALIS
431 Finansiniai įsipareigojimai
4311 Lizingo (finansinės skolos) ar panašūs įsipareigojimai
4312 Kredito įstaigoms
4318 Kitos finansinės skolos
432 Įsipareigojimai tiekėjams
433 Gauti išankstiniai apmokėjimai
436 Kitos mokétinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
44 PER VIENERIUS METUS MOKÉTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
442 Finansinės skolos
4420 Lizingos (finansinės nuomas) ir kiti panašūs įsipareigojimai
4421 Kredito įstaigoms
4428 Kiti finansiniai įsipareigojimai
443 Skolos tiekėjams
4431 Skolos tiekėjams (Europos Sajunga)
4432 Skolos tiekėjams (Europos Sajunga-2)
444 Gauti išankstiniai mokėjimai
445 Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai
446 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461 Mokétinas darbo užmokestis
4462 Mokétinas gyventojų pajamų mokesčiai
4463 Mokétinos VSD ir PSD įmokos
4464 Mokétinos garantinio fondo įmokos
4465 Skolos atskaitingiems asmenims
4466 Atostoginių kaupiniai
4467 Kitos išmokos darbuotojams
447 Atidėjimai
448 Kitos mokétinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4480 Kitos mokétinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4484 Mokétinas pridėtinės vertės mokesčiai
4485 Kiti mokétinių mokesčiai biudžetuui
4486 Kitos mokétinos sumos į biudžetą
44861 Mokétinas nekilnojamuojo turto mokesčiai
44862 Mokétinas VSD įmokos
44863 Mokétinas įmokos į Garantinį fondą
44864 Mokétinas žemės mokesčiai

Sąskaitų plano sąskaita
44865 Mokėtinas žemės nuomas mokesčis
4487 Mokėtinos nekilnojamojo turto mokesčis
4488 Kitos mokėtinos sumos
5 PAJAMOS
50 PARDAVIMO PAJAMOS
500 Pardavimo pajamos
509 Nuolaidos, grąžinimai (-)
52 KITOS VEIKLOS PAJAMOS
53 Finansinės - investicinės veiklos pajamos
531 Delspinigiai
532 Pajamos už šilumos subsidijos
533 Pajamos už šaldo vandens subsidijos
534 Pajamos už mišrios komunalinės paslaugas
535 Abejotinų skolų pripažinimas pajamomis
536 Teigama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
54 PAGAUTĖ
59 PELNO PASKIRSTYMAS
6 SĄNAUDOS
60 GAMYBOS IŠLAIDOS IR PARDUOTŲ PREKIŲ SAVIKAINA
600 Bendrosios ir administracinių sąnaudos
609 Nuolaidos, grąžinimai (-)
61 VEIKLOS SĄNAUDOS
611 Parduotų prekių savikaina
6114 Papildomų išlaidų sąnaudos
61141 Kuro sąnaudos
61151 Nuotekų valymas
61152 Nuotekų surinkimas
61153 Šilumos gamyba
61154 Mech. dirbtuvės
61155 Vandens gavyba
61156 Vandens ruošimas
61157 bendraūkinės
61158 Administraciniės
61159 Pirtis
61160 Vandens pristatymas
61161 Šilumos perdavimas
61162 Buitinės atliekos
62 KITOS VEIKOS SĄNAUDOS
63 FINANSINĖS - INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
631 Įmokos už banko sąskaitos aptarnavimą
632/I paskola
632/I.5 palūkanos už paskola
632/4 palūkanos
633 Delspinigiai
634 Lizingo palūkanos
635 IT nurašymas
635-5 Palūkanos
635/I Medžiagų nurašymai pagal aktą
636 Neigama valiutų kursų pasikeitimo įtaka (-)
64 NETEKIMAI
65 PELNO MOKESČIAI
69 PELNO PASKIRSTYMAS

SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ PLANAS VALDYMO APSKAITOJE

Nr.	Pavadinimas
S1	Gamtinės dujos
S2	Suskystintos dujos
S3	Elektros energija
S4	Šaltas vanduo ir kanalizacija
S5	Remonto darbai
S6	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų sąnaudos
S7	Tinklų remontas (pagal nurašymo aktus)
S8	ŠP remontas (pagal nurašymo aktus)
S9	Medžiagos gamybos objektams (pagal nurašymo aktus)
S10	Medžiagos tinklams (pagal nurašymo aktus)
S11	Transporto sąnaudos - tinklų remontas
S12	Transporto sąnaudos - kuras
S13	Darbo užmokestis (tieisoginis)
S14	Soc. draudimas
S15	Kitos sąnaudos (jskaitant delspinigius)
S16	Banko ir skaičiavimų centro sąnaudos
S17	Nusidėvėjimas
S18	Nekilnoamojo turto mokesčis
S19	Žemės nuomas mokesčis
S20	Įmokos į garantinių DU fondą
S21	Mokesčis nuo pajamų (perdavimo paslauga)
S22	Palūkanų sąnaudos
S23	Atostoginių sukaupimai
S24	Darbo užmokesčis, atostoginių kaupimo fondas
S25	Beviltiško skolos
S26	Tikslinis finansavimas
S27	Eksplatacinės medžiagos
S28	Darbai pagal sutartis (Artva)
S29	Labaratorių paslaugos (AV consulting)
S30	Geriamas vanduo (Lietuvos geležinkelis)
S31	Geriamas vanduo ir kanalizacija (Vilniaus vandenys)
S32	Geriamas vanduo ir kanalizacija (Vilniaus Paukštynas)
S33	Kuras
S34	Mokesčiai už naudingąsių iškasenas (vanduo)
S35	Mokesčiai už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių
S36	Ilgalaike turto dotacijų nusidėvėjimas
S37	Padangos
S38	Techninė apžiūra
S39	Vinjetės
S40	Tepalai (Adblue)
S41	Konteinierių pastatymas
S42	Draudimas (transporto priemonės)

Nr.	Pavadinimas
S43	Transporto priemonių remontas
S44	Mokesčiai už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių
S45	Apmokėjimai susiję su rinkliava (Metaloidas, Ekobazė, Bionovus, EkoService)
S46	Suteiktos paslaugos
S47	Tepalai
S48	Šilumos energija
S49	Šaltas vanduo ir kanalizacija
S50	Šiukslių išvežimas (rinkliavos mokesčis)
S51	Telekomunikacijų ir interneto paslaugos
S52	Apsaugos ir stebėjimo paslaugas
S53	Kompiuterinių programų ir printerio aptarnavimas
S54	Audito paslaugos
S55	Skelbimai laikraščiuose
S56	Registro centro paslaugos
S57	Anstolio paslaugos
S58	Dezinfekcijos stoties paslaugos
S59	Kanceliarinės prekės, blankai
S60	Prenumerata, pašto vokai, ženklai
S61	Seminariai

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ISIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos išigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos išigijimu		
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Gamtinės dujos išigijimo sąnaudos	S1	Gamtinės dujos
Kitos kuro rūšies išigijimo sąnaudos	S2	Suskystintos dujos
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro išigijimu		
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ISIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms išigijimo sąnaudos	S3	Elektros energija
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR išigijimu		
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ISIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms išigijimo sąnaudos	S4	Šaltas vanduo ir kanalizacija
	S30	Geriamas vanduo (Lietuvos geležinkelis)
	S31	Geriamas vanduo ir kanalizacija (Vilniaus vandenys)
	S32	Geriamas vanduo ir kanalizacija (Vilniaus Paukštynas)
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR išigijimu		
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ISIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų išigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL išigijimu		
NUSIDĒVĒJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	S17	Nusidėvėjimas
	S26	Tikslinis finansavimas
	S36	Ilgalaikio turto dotacijų nusidėvėjimas
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	S5	Remonto darbai
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	S7	Tinklų remontas (pagal nurašymo aktus)
	S11	Transporto sąnaudos - tinklų remontas
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	S8	ŠP remontas (pagal nurašymo aktus)
IT aptarnavimo sąnaudos		
Kitų objektyų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
Medžiagų, žaliaivų sąnaudos gamybos objektams	S9	Medžiagos gamybos objektams (pagal nurašymo aktus)
Medžiagos, žaliaivų sąnaudos tinklams	S10	Medžiagos tinklams (pagal nurašymo aktus)
Medžiagų, žaliaivų sąnaudos šilumos punktams		
Medžiagų, žaliaivų sąnaudos IT		
Medžiagų, žaliaivų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)		
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	S6	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų sąnaudos
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir išigijimo sąnaudos		
Mazaverčio inventoriaus sąnaudos		
Pelenų išvežimo sąnaudos		
Turto nuomas (ne šilumos ūkio nuomas, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpu)		
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	S37	Padangos
	S38	Techninė apžiūra
	S39	Vinjetės
	S40	Tepalai (Adblue)
	S43	Transporto priemonių remontas
	S47	Tepalai
Transporto priemonių kuro sąnaudos	S12	Transporto sąnaudos - kuras
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	S33	Kuras
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	S27	Eksplatacinės medžiagos
	S28	Darbai pagal sutartis (Artva)
	S29	Labaratorių paslaugos (AV consulting)
	S41	Konteinierų pastatymas
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	S13	Darbo užmokestis (tieisiginis)
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	S14	Soc. draudimas
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	S20	Įmokos į garantinį DU fondą
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalerinės apskaitos sąnaudų sąskaitos
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studiju sąnaudos	S61	Seminarai
Išeitinės pašalpos, kompensacijos		
Apsauginiai ir darbo drabužiai		
Kelionės sąnaudos		
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	S23	Atostoginių sukaupimai
	S24	Darbo užmokestis, atostoginių kaupimo fondas
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės nuomas mokesčio sąnaudos	S19	Žemės nuomas mokesčis
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	S18	Nekilnojamojos turto mokesčis
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	S35	Mokesčiai už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių
	S44	Mokesčiai už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	S34	Mokesčiai už naudingąsias iškasenas (vanduo)
Zyminio mokesčio sąnaudos		
Energetikos įstatyme numatyti mokesčių sąn.	S21	Mokesčis nuo pajamų (perdavimo paslauga)
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos		
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisiinių) sąnaudos	S16	Banko ir skaičiavimų centro sąnaudos
Palūkanų sąnaudos	S22	Palūkanų sąnaudos
Neigiamos mokėtinų ir gautinių sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		
Kitos finansinės sąnaudos		
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos		
Konsultacinės paslaugos		
Ryšių paslaugos	S51	Telekomunikacijų ir interneto paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	S60	Prenumerata, pašto vokai, ženklai
Kanceliarinės sąnaudos	S59	Kanceliarinės prekės, blankai
Org.inventoriavimas, remontas	S53	Kompiuterinių programų ir printerio aptarnavimas
Profesinė literatūra, spauda		
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	S48	Šilumos energija
	S49	Šaltas vanduo ir kanalizacija
	S50	Šiukslių išvežimas (rinkliavos mokesčis)
Patalpų priežiūros sąnaudos		
Kitos administravimo sąnaudos	S52	Apsaugos ir stebėjimo paslaugas
	S56	Registro centro paslaugos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitoje visuomenės informavimo priemonėse	S55	Skelbimai laikraščiuose
Prekės ženklo, įvaidžio sąnaudos		
Rinkos tyrimų sąnaudos		
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos		
Klientų mokėjimų administruavimo, surinkimo sąnaudos		
Reprezentacijos sąnaudos		
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos		
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomas, koncesijos sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija		
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	S42	Draudimas (transporto priemonės)
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
Auditu (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	S54	Auditu paslaugos
Auditu (kito) sąnaudos		
Skolų išieškojimo sąnaudos		
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		
Kitos paskirstomos sąnaudos	S45	Apmokejimai susiję su rinkliava (Metaloidas, Ekobazé, Bionovus, Ekoservice)
	S46	Suteiktos paslaugos
	S57	Anstolio paslaugos
	S58	Dezinfekcijos stoties paslaugos
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas		
Beviltiškos skolos	S25	Beviltiško skolos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	S15	Kitos sąnaudos (įskaitant delspinigius)
Tantjemos		
Kitos nepaskirstomos sąnaudos		

ILGALAIKIO TURTO NUSIDÈVÈJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Komisijos nutarimas
I.	NEMATERIALUS TURTAS	3	-
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI		
II.2.1.	katilinės	50	-
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	-
II.2.3	keliai, aikštės, šaligatviai ir tvoros	27	-
II.2.4	mazuto rezervuarai	22	-
II.2.5	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.7.	vamzdynai	30	-
II.2.8	<i>kiti pastatai :</i>	50	
II.3.	MAŠINOS IR IRENGIMAI		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė jranga	10	-
II.3.5.	<i>kitos mašinos ir įrengimai</i>	10	
II.4.	IRENGINIAI		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	<i>kiti įrenginiai</i>	8	
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	-
II.6	KITAS TURTAS	8	