

AB „ŠILUMA“ PAVYZDINIS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. AB „Šiluma“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, gaminanti elektros energiją bei teikianti kitas paslaugas.

2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.

3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos skyrius. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Buhalterinės apskaitos skyriaus 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 Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).

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

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

8.1. RAS duomenys;

8.2. RAS struktūra;

8.3. RAS procesai.

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

9.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

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

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

9.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

9.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7);

9.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai (Priedas Nr. 8).

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

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

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

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

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

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

11.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje¹:

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

11.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);

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

11.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);

11.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.3. kogeneracinių jėgainių sąnaudų atskyrimas;

11.2.4.4. elektros ir šilumos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas;

11.2.4.5. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

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

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

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

12. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Apskaita“.

13. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių).

¹ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

14. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

15. Siekiant įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

16. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

17. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

18. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).

20. 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.

22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

23. Ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.

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

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

26. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

V SKYRIUS

KAŠTŲ CENTRAI

27. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas). Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.

28. Visiems Bendrovės kaštų centrams suteikti kodai, kuriuos sudaro 10 žymenų.

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

29. 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:

29.1. **tiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

29.2. **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;

29.3. **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 SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

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

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
1.	Infrastruktūros valdymas	Gamybos techninis aptarnavimas
2.		Elektrotechnikos aptarnavimas
3.		Automatikos aptarnavimas
4.		Telemechanikos aptarnavimas
5.		Dispečerinės paslaugos Miesto CŠT sistemoje
6.		Dispečerinės paslaugos Kitose CŠT sistemose
7.		Statinių aptarnavimas
8.	Infrastruktūros plėtra	Investicijų valdymas
9.	Paslaugų teikimas	Perdavimo paslaugų aptarnavimas
10.		Vartotojų priežiūra
11.		Šildymo sistemų aptarnavimas
12.		Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas
13.		Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
14.		Pastatų šilumos įrenginių aptarnavimas
15.		Pastatų šilumos įrenginių aptarnavimas – karšto

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
		vandens pardavimo kontrolė
16.	Klientų aptarnavimas	Šilumos vartotojų 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

31. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant nešiklius). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama Priede Nr. 6.

VII SKYRIUS PASLAUGOS

32. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

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

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

35. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VII SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

36. Apskaitos informacijos kodavimas yra pirmasis RAS vykdomų procesų etapas.

37. 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:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos tiekimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdančioms pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir (arba) vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	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.	Pobūdis	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose 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.	Pobūdis	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos 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.

IX SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

42. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir išipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

43. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

X SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

45. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

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

46.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50XX Pajamos už šilumos tiekimą	Pajamos už šilumos tiekimą, įskaitant šilumą, panaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti
2.	50X1 Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimo pajamos

46.2. registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos;

46.3. reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ²
1.	50XX Pajamos už šilumos tiekimą	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Perdavimas	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos perdavimo kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis*, kai vartotojai mokama už suvartotą šilumos kiekį × vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio)

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

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ²
			užmokestis, Eur/mėn./kW + vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.
2.	50X1 Pajamos už karšto vandens tiekimą	Karšto vandens tiekimas	parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina, Eur/m ³ – karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis** × bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh

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

** - karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose.

XI SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

47. 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	Būtinai	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinai (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

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

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)
3.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
4.	Proporcinis paskirstymas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

49. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. XII skyrių).

50. 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 reguliuojančios institucijos sprendimus:

50.1. 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;

50.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje. Tais atvejais, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrina būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis gali būti didesnė;

50.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį (visa įrenginių vertės dalis – Aprašo 49.1 punkte nurodyta turto vertė – Aprašo 49.2 punkte nurodyta turto vertė).

XII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:
 - 51.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 51.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 51.3. atskiriamos kogeneracijos sąnaudos;
 - 51.4. perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
 - 51.5. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

52. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:
 - 52.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos (Paskirstymo būdas Nr. 1);
 - 52.2. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (Paskirstymo būdas Nr. 2).
53. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Šnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės šnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės šnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)

Netiesioginių šnaudų paskirstymas

54. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos šnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams (Paskirstymo būdas Nr. 3)

55. Netiesioginėms šnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Šnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės šnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

56. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos šnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.

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

58. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

Kogeneracijos šnaudų atskyrimas

59. Šilumos gamybos šnaudos Miesto kogeneracinėje jėgainėje atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos šnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos šnaudų atskyrimo metodikos“ (toliau – Kogeneracinių jėgainių metodika).

60. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:

60.1. remiantis Kogeneracinių jėgainių metodika apskaičiuojamos šilumos gamybos alternatyviame šilumos šaltinyje šnaudos; [papildyti įmonės naudojama tvarka arba nuoroda į vidaus dokumentą]

60.2. apskaičiuotos šilumos gamybos šnaudos detalizuojamos pagal Metodikos šnaudų pogrupius;

60.3. apskaičiuotos ir detalizuotos alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudos iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų:

60.3.1. priskiriamos šilumos gamybos paslaugai (prie kitų tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų sąnaudų);

60.3.2. likusios sąnaudos (iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų atėmus alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudas) priskiriamos Elektros gamybos paslaugai (prie jau anksčiau šiai paslaugai priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų).

Elektros ir šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

61. Tiesiogiai ir netiesiogiai elektros gamybos ir šilumos gamybos paslaugoms priskirtos sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotos elektros energijos ir šilumos kiekį.

62. Elektros energijos gamybos sąnaudos perskirstomos:

62.1. Elektros energijos gamybos paslaugai – pagal į elektros energijos perdavimo sistemą patiektą (parduotą) elektros energijos kiekį;

62.2. Šilumos gamybos paslaugai – pagal šilumos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį (išskyrus kogeneracines jėgaines, kadangi tokios sąnaudos joms yra priskirtos skaičiuojant alternatyvaus šilumos gamybos šaltinio kaštus);

62.3. Šilumos perdavimo paslaugai – pagal šilumos perdavimui sunaudotos elektros energijos kiekį;

62.4. Mažmeninio aptarnavimo paslaugai – pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos elektros energijos kiekį;

62.5. kitoms paslaugoms [nurodyti paslaugą] – pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos elektros energijos kiekį;

62.6. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos elektros energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XII skyrių).

63. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal apskaitos prietaisų rodmenis ir įrenginių darbinius apkrovimus bei darbo trukmę.

64. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

64.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotos šilumos kiekį;

64.2. Garo technologijai paslaugai – pagal į tinklą patiektą šilumos kiekį;

64.3. Mažmeninio aptarnavimo paslaugai – pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos šilumos kiekį;

64.4. kitoms paslaugoms [nurodyti paslaugą] – pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos šilumos kiekį;

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

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

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

66. Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema(-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga(-omis)

67. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą³.

Nepaskirstytinos sąnaudos

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

- 68.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
- 68.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
- 68.3. tantjemų išmokos;
- 68.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

69. Nepaskirstytinoms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
5.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

Nebūtiniosios sąnaudos

70. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:

- 70.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
- 70.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
- 70.3. reprezentacijos sąnaudos;
- 70.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapijo palaikymą;
- 70.5. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 70.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;

³ Bendrosios sąnaudos neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų.

70.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

70.8. 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;

70.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;

70.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

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

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

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

70.14. 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 (Aprašo 49.3 punktas).

71. Nebūtinosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
6.	-	Nebūtiniosios sąnaudos	Sąnaudos paskirstomos taikant Paskirstymo būdus Nr. 1-4, tačiau skirstymo metu identifikuojamos kaip nebūtiniosios		

Kitos nuostatos

72. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį remiantis Bendrovės generalinio direktoriaus patvirtintu Bendrovės pareigybių sąrašu, kuriame nurodomas kiekviename kaštų centre dirbančių darbuotojų skaičius.

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

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

75. Technologiniu požiūriu vienodų šilumos gamybos paslaugų, kurios atskirtos Reguliavimo apskaitoje (pvz., Garo gamyba katilinėje) sąnaudos paskirstomos šia tvarka:

75.1. tiesioginės (nusidėvėjimo, remonto, techninio aptarnavimo ir kt.) sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos paslaugai;

75.2. bendros šilumos gamybos sąnaudos, kurių negalima tiesiogiai priskirti technologinio garo ar šilumos gamybos paslaugoms iš šilumos gamybos paslaugos paskirstomos technologiniu požiūriu vienodomis paslaugoms proporcingai pagal sunaudotas šilumos kieki.

XIII SKYRIUS BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

76. 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.

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

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

79. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).

80. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo⁴ ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

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

kur:

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

X_i – įstatinis kapitalas, Eur;

R_i – privalomasis rezervas, Eur;

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

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;

CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur.

i – konkretus verslo vienetas i .

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

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

kur:

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

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

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

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

⁴ Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos 23 punktu perkainojimo rezervo ir kitų rezervų, išskyrus privalomojo, vertės nėra priskiriamos nuosavo kapitalo vertei, o Metodikos prieduose šie rezervai nėra atskleidžiami. Privalomasis rezervas yra atskleidžiamas Metodikos priede Nr. 2.

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

i – konkretus verslo vienetas i.

XIV SKYRIUS
PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR
KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE (SANDORIAI TARP VERSLO VIENETŲ)

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

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

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
1	0020010	Techninė literatūra	Aktyvi	Detali
2	0024000	Delspinigiai už šilumą	Aktyvi	Detali
3	0116	Apyvartiniai taršos leidimai (vnt.)	Aktyvi	Suminė
4	0116001	Apyvartiniai taršos leidimai (vnt.) Eur -16	Aktyvi	Detali
5	0116002	Apyvartiniai taršos leidimai (vnt.) Eur -17	Aktyvi	Detali
6	0116003	Apyvartiniai taršos leidimai (vnt.) Eur -27	Aktyvi	Detali
7	0116004	Apyvartiniai taršos leidimai (vnt.) Eur -28	Aktyvi	Detali
8	0116005	Apyvartiniai taršos leidimai (vnt.) Eur -29	Aktyvi	Detali
9	0117	Kiti taršos vienetai (vnt.)	Aktyvi	Suminė
10	0117001	Patvirtinti taršos mažinimo vienetai (cer/ptmv – vnt.)	Aktyvi	Detali
11	0117002	Taršos mažinimo vienetai (eru/tmv – vnt.)	Aktyvi	Detali
12	0120000	Ilgalaikio turto pasigaminimo ir jo esminio pagerinimo apmokestinamoji vertė	Aktyvi	Detali
13	0120112	IMT - Miesto katilinės ir inžineriniai tinklai	Aktyvi	Detali
14	0121211	IMT perdavimo įrenginiai (savivaldybės ir p/l panaudos sutartis)	Aktyvi	Detali
15	0122111	Transporto priemonės vertė pagal veiklos lizingo sutartis	Aktyvi	Detali
16	0160100	Finansinis turtas (nuosavybės metodu)	Aktyvi	Detali
17	0200110	Atsargos sandėliuose užbalansinėje sąskaitoje	Aktyvi	Detali
18	0200151	Degalų vertė privatiems poreikiams	Aktyvi	Detali
19	020061	Mazuto rezervinės atsargos	Aktyvi	Suminė
20	0200611	Mazuto rezervas (kiekine išraiška)	Aktyvi	Detali
21	0200612	Valstybinis mazuto rezervas (kiekine išraiška)	Aktyvi	Detali
22	0210010	Įsigytos įvairios kompiuterinės programos užbalansinėje sąskaitoje	Aktyvi	Detali
23	0271500	Piniginės lėšos (skirtos užbalansinių sąskaitų operacijoms apskaityti)	Aktyvi	Detali
24	0353000	Nemokamai gauti ATL (vnt.) (apyvartiniai taršos leidimai)	Pasyvi	Detali
25	0390000	Užbalansinių pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymo suvestinė	Pasyvi	Detali
26	0400000	Išperkamosios nuomos skolos	Pasyvi	Detali
27	0440075	Garantijos, suteiktos bendrovės vardu, už atliekų tvarkymo veiklos nutraukimą	Pasyvi	Detali
28	0450120	Pirktos prekės iš tiekėjų užbalansinėje sąskaitoje	Pasyvi	Detali
29	0450220	Pirktas technologinis kuras (kiekine išraiška)	Pasyvi	Detali
30	0480700	Atsiskaitymai pagal lizingo (veiklos nuoma) sutartis (užbalansinė sąskaita)	Pasyvi	Detali
31	0500000	IMT pasigaminimo ir jo esminio pagerinimo apmokestinamoji vertė	Pasyvi	Detali
32	0539200	Priskaičiuoti vartotojų delspinigiai užbalansinėje sąskaitoje	Pasyvi	Detali
33	0601200	IMT nusidėvėjimas (be ES)	Aktyvi	Detali
34	0601900	Nurašytų vertybių savikaina užbalansinėje sąskaitoje	Aktyvi	Detali
35	0634020	Sukauptos palūkanos pagal lizingo sutartis	Aktyvi	Detali
36	0638010	Finansinio turto sumažėjimas (padidėjimas)	Aktyvi	Detali
37	0700000	Trečiųjų asmenų turtas įmonėje	Pasyvi	Detali
38	11	Ilgalaikis nematerialusis turtas	Aktyvi	Suminė
39	110	Paskirstymo tinklo sistemos planai	Aktyvi	Suminė
40	1100	Įsigijimas +	Aktyvi	Suminė
41	1100001	Įsigijimas (savikaina)	Aktyvi	Detali
42	1102	Nurašytos sumos -	Aktyvi	Suminė
...

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
Šilumos įsigijimo sąnaudos	6001090	Pirkta šiluma	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI			
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6001030	Dujos	
Mazuto įsigijimo sąnaudos	6001031	Mazutas	
Medienos įsigijimo sąnaudos	-	-	
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	6001032	Dyzelinis kuras	
	6001033	Alyvų atliekos	
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	-	-	
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001070	Elektros energija technologijai	
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001060	Šaltas vanduo technologijai	
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	6001062	Nuotekos technologijai	
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	6509003	ATL registrų ir sąskaitų tvarkymo sąnaudos	
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS			
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	Pagal ilgalaikio turto grupavimą ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje.		
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos			
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos			
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos			
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos			
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos			
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos			
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos			
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos			
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos			
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos			
Mašinų ir įrenginių (katilinių įrenginių, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos			
.....		

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, atliekas, medieną ir kt.).	
2	Šilumos gamyba termofikacinėse jėgainėse	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	Tarpinė paslauga, naudojamas apskaitos atskyrimo proceso metu. Galutinėse ataskaitose šiai paslaugai priskirta finansinė informacija atskleidžiama kartu su šilumos gamybos paslauga.
3	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
4	Perdavimas	Šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų (šilumokaičių), palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
5	Balansavimas	Šilumos balanso šilumos perdavimo sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
6	Mažmeninis aptarnavimas	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su šilumos pardavimu susijusi veikla.	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
7	Karšto vandens tiekimas	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.	
8	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Procesas, kurio metu šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų)	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
		sanitarines higienos sąlygas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
9	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės ir nustatymo matavimų tikslumo užtikrinimas, patikros organizavimas.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
10	Sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
11	Sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.	
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas			
12	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas			
13	Elektros gamyba	Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	
14	Kitos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
14.1.	Garas technologijai	Šiluminės energijos garo pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą).	
14.2	Apskaitos prietaisų patikra	Apskaitos prietaisų patikra	
14.3.	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
14.4.	Kaminų nuoma (antenos)	Kaminų ploto nuoma	
14.5.	Poilsio namai	Apgyvendinimo paslaugos	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Miesto šilumos tinklų rajonas	Miesto centrinė katilinė	200
2.		Miesto elektrinė	160
3.		Miesto katilinė	80
4.	Rajono šilumos tinklų rajonas	Katilinė Nr. 1	20
5.		Katilinė Nr. 2	16
6.		Katilinė Nr. 3	6
7.	Mažos katilinės	Maža katilinė Nr. 1	1,2
8.		Maža katilinė Nr. 1	0,6

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

Remiantis Komisijos 2014 m. XXXX XX d. nutarimu Nr. O3-XXX, rengiant reguliavimo ataskaitas pagal Metodikos reikalavimus, Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai atskleidžiami dvejose sistemose:

- Miesto šilumos tinklų rajonas;
- Kitos katilinės (Rajono šilumos tinklų rajonas + Mažos katilinės).

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

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1	Pastatai		
1.1.	katilinės	50	Nustatyta Metodikoje
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje
1.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
1.4.	mazuto rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
1.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje
1.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
1.7.	vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje
1.8.	kiti technologinės paskirties statiniai	40	Suderinta su Komisija
1.9.	administracinės paskirties statiniai	50	Suderinta su Komisija
1.10.	gyvenamieji, poilsio pastatai	40	Suderinta su Komisija
1.11.	kiti statiniai	50	Suderinta su Komisija
2	Mašinos ir įrenginiai		
2.1.	katilinių įrenginiai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje
2.5.	laboratorinė įranga	8	Suderinta su Komisija
2.6.	vandentiekio, kanalizacijos, nuotekų tinklai	25	Suderinta su Komisija
2.7.	pastatų inžinerinė įranga	14	Suderinta su Komisija
2.8.	IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga	15	Suderinta su Komisija
2.9.	vandens paruošimo įrenginiai	5	Suderinta su Komisija
2.10.	technologinės paskirties įrenginiai	25	Suderinta su Komisija
2.11.	elektrotechniniai įrenginiai ir paskirstymo įrenginiai	25	Suderinta su Komisija
2.12.	kitos mašinos ir įrenginiai	20	Suderinta su Komisija
3	Įrenginiai		
3.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
3.2.	ūkinis inventorių	7	Suderinta su Komisija
3.3.	metaliniai konteineriai	9	Suderinta su Komisija
3.4.	Baldai	12	Suderinta su Komisija
3.5.	meno kūriniai	30	Suderinta su Komisija
3.6.	Įrankiai	4	Suderinta su Komisija
3.7.	kilimai, užuolaidos, pan. turtas	7	Suderinta su Komisija
3.8.	kiti įrenginiai		Suderinta su Komisija
4	Transporto priemonės		
4.1.	transporto priemonės	7	Nustatyta Metodikoje
4.2.	traktoriai, ekskavatoriai	6	Suderinta su Komisija
5	Nematerialusis turtas		
5.1.	nematerialusis turtas	3	Nustatyta Metodikoje
5.2.	kitas nematerialus turtas	4	Suderinta su Komisija
6	Kitas turtas		
6.1.	-	-	-

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
G010	Miesto centrinė katilinė	Tiesioginis	-	-
G021	Miesto elektrinė (turbinos)	Tiesioginis	-	-
G022	Miesto elektrinė (katilai)	Tiesioginis	-	-
G030	Miesto katilinė	Tiesioginis	-	-
G040	Mažos katilinės	Tiesioginis	-	-
G100	Rajono ŠTR (gamyba)	Tiesioginis	-	-
P100	Rajono ŠTR (perdavimas)	Tiesioginis	-	-
M100	Rajono ŠTR (mažmeninis aptarnavimas)	Tiesioginis	-	-
P010	Miesto ŠTR	Netiesioginis	Paslaugų teikimas	Perdavimo aptarnavimas
N010	Apskaitos prietaisų aptarnavimo skyrius	Netiesioginis	Paslaugų teikimas	- Perdavimo apskaitos prietaisų aptarnavimas; - KV apskaitos prietaisų aptarnavimas.
N020	Dispečeriai	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas	- Šilumos vartotojų aptarnavimas; - KV vartotojų aptarnavimas.
N031	Įrenginių aptarnavimo skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymas	Įrenginių aptarnavimas
N032	Statinių aptarnavimo skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymas	Statinių aptarnavimas
KV001	Karšto vandens tiekimas	Tiesioginis	-	-
N040	Šilumos apskaitos skyrius	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas	Šilumos apskaita
N050	Skolų valdymo skyrius	Netiesioginis	Atsiskaitymai ir apskaita	Vartotojų apskaita
N060	Pirkimų skyrius	Netiesioginis	Materialinis aprūpinimas	Materialinis aprūpinimas
N061	Sandėlys	Netiesioginis	Materialinis aprūpinimas	Materialinis aprūpinimas
N070	Transporto skyrius	Netiesioginis	Transporto valdymas	Transporto valdymas

B001	Administracijos vadovybė	Bendrasis	-	-
B010	Bendrųjų reikalų skyrius	Bendrasis	-	-
B020	Informacinių technologijų skyrius	Bendrasis	-	-
B031	Buhalterinės apskaitos skyrius	Bendrasis	-	-
B032	Ekonomikos skyrius	Bendrasis	-	-
K001	Poilsio namai	Tiesioginis	-	-

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Nešiklis	Apskaičiavimas
P010	Miesto ŠTR	Paslaugų teikimas	Perdavimo aptarnavimas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto turto (tinklų) ilgis	
N010	Apskaitos prietaisų aptarnavimo skyrius	Paslaugų teikimas		(kaštų centras -> paskirstymo centro vidinės veiklos) Darbo laikas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
			- Perdavimo apskaitos prietaisų aptarnavimas;	(paskirstymo centro vidinė veikla -> paslaugos) Įvadinių apskaitos prietaisų skaičius sistemose	
			- KV apskaitos prietaisų aptarnavimas.	(paskirstymo centro vidinė veikla -> paslaugos) KV vandens apskaitos prietaisų skaičius sistemose	
N020	Dispečeriai	Klientų aptarnavimas		(kaštų centras -> paskirstymo centro vidinės veiklos) Instaliuota galia sistemose	
			- Šilumos vartotojų aptarnavimas	(paskirstymo centro vidinė veikla -> paslaugos) Darbo laikas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
			- KV vartotojų aptarnavimas.	(paskirstymo centro vidinė veikla -> paslaugos) Darbo laikas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
N031	Įrenginių aptarnavimo skyrius	Infrastruktūros valdymas	Įrenginių aptarnavimas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto turto (mašinos, įrenginiai) vertė	
N032	Statinių aptarnavimo skyrius	Infrastruktūros valdymas	Statinių aptarnavimas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto turto (statiniai) vertė	
N040	Šilumos apskaitos skyrius	Klientų aptarnavimas	Šilumos apskaita	Vartotojų skaičius sistemose	
N050	Skolų valdymo skyrius	Atsiskaitymai ir apskaita	Vartotojų apskaita	Vartotojų skaičius kiekvienai paslaugai kiekvienoje sistemoje	

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Nešiklis	Apskaičiavimas
N060	Pirkimų skyrius	Materialinis aprūpinimas	Materialinis aprūpinimas	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos materialinės sąnaudos	
N061	Sandėlys	Materialinis aprūpinimas	Materialinis aprūpinimas	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos materialinės sąnaudos	
N070	Transporto skyrius	Transporto valdymas	Transporto valdymas	Darbo laikas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
	sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis		
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

BENDROVĖS VIDAUS TVARKŲ SĄRAŠAS

[pateikiamas vidaus tvarkų, įsakymų ir kitų dokumentų, susijusių su apskaitos atskyrimu, sąrašas]