

PATVIRTINTA

UAB „LITESKO“ generalinio direktoriaus

2024 m. gegužės 9 d. įsakymu Nr. 93

(pakeista 2024 m. birželio 4 d. įsakymu Nr. 115)

UAB „LITESKO“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „LITESKO“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė.

2. Bendrovė vykdo veiklą per įsteigtus filialus (toliau – Filialas) Biržuose, Druskininkuose, Kelmėje, Marijampolėje, Telšiuose. Bendrovės pagrindinė veikla – užtikrinti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, gaminti elektros energiją bei teikti kitas paslaugas.

3. Finansinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Finansinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Bendrovės centrinės būstinės (toliau – Centras) Finansų departamento Apskaitos skyrius (toliau – Apskaitos skyrius) bei Filialo Finansų skyrius/buhalterė.

4. Bendrovė, vadovaudamasi Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) nuostatomis, vykdo apskaitos atskyrimą reguliavimo tikslais, paskirstant finansinės apskaitos duomenis (pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį materialųjį (nematerialųjį) turtą (toliau – IMNT) Filialų verslo vienetams¹ ir juos sudarančioms paslaugoms atskirose centralizuoto šilumos tiekimo sistemose. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS), kuri suformuota ir naudojama reguliavimo tikslais – ataskaitinio laikotarpio² reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinio pildymui (toliau – RVA).

5. RAS Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Filialų veiklos specifiką, remiantis finansinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Bendrovės Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau – RAS aprašas). Reguliavimo apskaitą organizuoja Bendrovės Finansų departamento Kainodaros skyrius. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Apskaitos skyrius, Filialo Finansų skyrius/buhalterė ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.

6. RAS aprašo tikslas – atskleisti Filialo reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą – pajamų, sąnaudų, IMNT paskirstymą pagal atskirus verslo vienetus ir jiems priskiriamas paslaugas.

7. RAS aprašas parengtas vadovaujantis:

- Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 (ir vėlesniais jos pakeitimais);
- Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika), patvirtinta Tarybos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 (ir vėlesniais jos pakeitimais galiojusiais ataskaitiniu laikotarpiu);
- Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašu, patvirtintu Tarybos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202 (ir vėlesniais jo pakeitimais galiojusiais ataskaitiniu laikotarpiu);
- Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Tarybos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 (ir vėlesniais jos pakeitimais galiojusiais ataskaitiniu laikotarpiu);

¹ Verslo vienetas – logiškai išskiriama visos ūkio subjekto veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms (produktams) pagaminti ir parduoti.

² 2023-01-01 – 2023-12-31.

- Kitais teisės aktais bei metodiniais išaiškinimais (Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktinėmis rekomendacijomis³ (redakcija paskelbta 2021 m. gruodžio mėn., toliau – Rekomendacijos), Tarybos nutarimais, Tarybos atliktų patikrinimų aktais⁴ ir kt. šilumos tiekimo, elektros energijos gamybos ir kitas reguliuojamas veiklas reglamentuojančiais teisės aktais).
- 8. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

- 9. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 9.1. RAS duomenys.
 - 9.2. RAS struktūra.
 - 9.3. RAS procesai.
- 10. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:
 - 10.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:
 - 10.1.1. Finansinės apskaitos informacija (žr. III skyrių).
 - 10.1.2. IMNT apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių) informacija.
 - 10.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:
 - 10.2.1. paskirstymo kriterijų⁵ sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 9).
- 11. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
 - 11.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus, finansų kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais, grupuojami visi pirminiai finansinės apskaitos duomenys (žr. V skyrių).
 - 11.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, grupuojami finansinės apskaitos duomenys, kurie vėliau paskirstomi paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 11.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, priskiriami finansinės apskaitos duomenys iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
- 12. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
 - 12.1. veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - 12.1.1. apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
 - 12.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje⁶:
 - 12.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
 - 12.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 12.2.3. IMNT vertės apskaičiavimas bei paskirstymas (žr. IV ir XI skyrių);
 - 12.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII ir XIII skyrių);
 - 12.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 12.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 12.2.4.3. kogeneracinių jėgainių sąnaudų atskyrimas;

³ https://www.vert.lt/SiteAssets/siluma/Rekomendacijos_2021%20projektas%20%284%20versija%29%20G.pdf

⁴ Bendrovė nesutinka su 2024-02-20 UAB „LITESKO“ planinio patikrinimo aktu Nr. S3-2 (toliau – Aktas), patvirtintu Tarybos 2024-03-25 nutarimu Nr. O3E-376, minėto nutarimo kartu su Aktu pagrįstumas skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka. Į minėtą Aktą, Bendrovė šiame RAS apraše atsižvelgia tiek, kiek jis neprieštarauja ataskaitiniam laikotarpiu galiojusiems, RAS aprašo 7 punkte nurodytiems, teisės aktams.

⁵ Kriterijus – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams.

⁶ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

- 12.2.4.4. Centro sąnaudų atskyrimas filialams;
- 12.2.4.5. bendrųjų (įskaitant Centro dalį) sąnaudų paskirstymas.
- 12.2.4.6. elektros sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas.

III. FINANSINĖ APSKAITA

13. Finansinė apskaita Centre ir Filialuose vedama naudojant finansinės apskaitos programą Microsoft Dynamics NAV.

14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa finansinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su IMNT apskaita (žr. IV ir XI skyrių) ir licencijuojamą veiklą nebevykdančiais Bendrovės filialais.

15. Finansinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Esant poreikiui ir siekiant kuo tikslesnio pajamų, sąnaudų priskyrimo bei įgyvendinant priežastingumo principą gali būti atliekamos pajamų, sąnaudų korekcijos tarp atskirų didžiosios knygos sąskaitų.

16. Siekiant įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, finansinėje apskaitoje registruojama informacija yra koduojama naudojant dimensijas (žr. V ir VIII skyrius).

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO (IMNT)⁷ APSKAITA

17. Reguliavimo tikslais vedama Centro ir Filialų IMNT apskaita yra atskirta nuo finansinės apskaitos.

18. RAS turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio RVA parengti naudotas IMNT vienetų sąrašas, kuriame pateikiama ši IMNT informacija: pavadinimas, inventorinis numeris, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo pradžios data, įsigijimo vertė, suderinimo su Taryba data ir nutarimo numeris, nepaskirstomos įsigijimo vertės dalies detalizacija pagal RVA nurodytas nepaskirstomos vertės kategorijas, nusidėvėjimo normatyvas, turto pogrupis, pirminis priskyrimas, sukauptas ir metinis nusidėvėjimas, likutinė vertė.

19. Į RAS turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Centras ir Filialai valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas. Taip pat įtraukiami turto vienetai, kurių nėra finansiniame turto sąrašė, tačiau to turto nusidėvėjimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu buvo įskaičiuotos į šilumos kainos dedamąsias.

20. RAS turto sąrašė naudojami Aprašo ir jo 2 priede numatyti IMNT turto pogrupiai.

21. Kiekvienas IMNT vienetas priskiriamas Apraše numatytam IMNT pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas IMNT vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

22. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas IMNT, naudojamas veikloje, priskiriamas IMNT grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Filialų IMNT, nurodant turto nuosavybės pobūdį.

23. IMNT, išskyrus persinuomotus⁸ turto vienetus, įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal finansinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę. Persinuomoto IMNT įsigijimo (pradinė) vertė nustatoma pagal to turto įsigijimo vertę, buvusią iki pardavimo nuomotojui⁹ momento. Apyvartinių taršos leidimų (toliau – ATL) teigiamo prekybos rezultato lėšos nustatomos

⁷ Įskaitant veikloje naudojamą IMNT, nuomojamą šilumos ūkio turto nuomos būdu.

⁸ Persinuomotas IMNT – Bendrovės atliktos investicijos, pagal atitinkamų Filialų nuomos sutartyse numatytas sąlygas parduotos nuomotojui ir už to turto likutinę vertę išsinuomotas šilumos tiekimo veiklos vykdymui.

⁹ Nuomotojas – atitinkamos savivaldybės šilumos tinklai/savivaldybė, su kuriais Bendrovė yra sudariusi centralizuoto šildymo sistemų nuomos sutartis.

vadovaujantis Tarybos atitinkamų Filialų šilumos kainos dedamosiose nustatyta ATL suma, kuria buvo mažinama reguliuojamo turto vertė.

24. Šilumos tiekimo veiklos ilgalaikio turto reguliacinė likutinė turto vertė apskaičiuojama atsižvelgiant į IMNT vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) nusidėvėjimo sąnaudų skaičiavimo pradžią:

24.1. Šilumos tiekimo veiklos IMNT, įsigyto po atitinkamo Filialo pirmos bazinės šilumos kainos dedamųjų nustatymo ir iki 2019 m. sausio 1 d., nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos pradedamos skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to IMNT vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios (Priedas Nr. 8);

24.2. Šilumos tiekimo veiklos IMNT, įsigyto po 2019 m. sausio 1 d., nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos pradedamos skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos nuo IMNT eksploatacijos pradžios (pagal finansinės apskaitos duomenis);

24.3. Šilumos tiekimo veiklos IMNT, įsigyto iki pirmos bazinės šilumos kainos dedamųjų nustatymo nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos nuo IMNT eksploatacijos pradžios (pagal finansinės apskaitos duomenis);

24.4. Kitų veiklų IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimo pradžia atitinka finansinius duomenis.

25. Skaičiuojant šilumos tiekimo veiklos IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas taikomi Aprašo 4 priede (Priedas Nr. 5) nustatyti IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, išskyrus atvejus kai:

25.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nustatyti Tarybos individualiais nutarimais, t.y. šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu, reguliavimo tikslais Tarybos suderinti/naudoti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai. Jei ataskaitiniu laikotarpiu galiojo skirtingos šilumos kainos dedamosios, atitinkamai įvertinami skirtingų periodų nusidėvėjimo normatyvai;

25.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai suderinti Tarybos 2014 m. vasario 3 d. nutarimu Nr. O3-39;

25.3. Skaičiuojant nuomojamo IMNT, išskyrus persinuomotą po atitinkamo filialo antros bazinės šilumos kainos dedamųjų nustatymo, nusidėvėjimo sąnaudas, taikomi, koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos sutartyse numatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai arba Tarybos šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu reguliavimo tikslais suderinti/naudoti nuomojamo IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai;

25.4. Jei Aprašo 4 priede IMNT vienetais nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio ir Tarybos atskiru nutarimu suderintų ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių, taikomas ekonomiškai pagrįstas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis;

25.5. ATL vertėms, kurios RVA tikslais parodomos/apskaitomos kaip atskira turto pozicija, nusidėvėjimo normatyvas nustatomas vadovaujantis Tarybos atitinkamų Filialų šilumos kainos dedamųjų nustatymo pažymomis bei skaičiavimo priedais, viešai skelbiamais Tarybos tinklalapyje.

26. Skaičiuojant IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. RVA nurodoma šilumos tiekimo veiklos IMNT metinė nusidėvėjimo (amortizacijos) suma atitinka ataskaitiniu laikotarpiu šilumos kainos dedamosiose įvertintą nusidėvėjimo (amortizacijos) sumą, išskyrus Aprašo 24.4.2 ir 24.4.6 punktuose numatytus apribojimus bei Aprašo 30.3 punkto nuostatą (tame tarpe nevertinant šilumos kainos dedamosiose įtrauktą ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais sukauptą nusidėvėjimą)¹⁰. Jei ataskaitiniu laikotarpiu galiojo skirtingos šilumos kainos dedamosios, atitinkamai įvertinama skirtingų periodų metinė nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų suma.

27. Šilumos tiekimo veiklos IMNT, įsigyto iki atitinkamo Filialo pirmos bazinės šilumos kainos dedamųjų nustatymo ir įskaičiuojamo į ataskaitinio laikotarpio reguliacinę turto vertę, iki antros bazinės šilumos kainos dedamųjų taikymo pradžios sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) lygus finansinėje apskaitoje apskaičiuotam. Šilumos tiekimo veiklos IMNT, įsigyto po atitinkamo

¹⁰ Aprašo 30.3 papunktis taikomas investicijoms, įvykdytoms po 2019 m. sausio 1 d.

Filialo pirmos bazinės šilumos kainos dedamųjų nustatymo ir įskaičiuojamo į ataskaitinio laikotarpio reguliacinę turto vertę, iki antros bazinės šilumos kainos dedamųjų taikymo pradžios sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) neskaičiuojamas, t.y. likutinė vertė lygi įsigijimo vertei.

28. Šilumos tiekimo veiklos reguliacinė likutinė turto vertė apskaičiuojama kaip įsigijimo savikainos (apskaičiuotos pagal RAS aprašo 19, 23 punktus) ir sukaupto nusidėvėjimo (apskaičiuoto pagal Aprašo 24, 25, 27 punktus) skirtumas¹¹. Atskirais atvejais, dėl laiku nenustatytų/neperskaičiuotų šilumos kainos dedamųjų ir kitų kainodaros aspektų, atskirų turto vienetų sukauptas nusidėvėjimas gali viršyti to turto įsigijimo vertę, t.y. reguliacinė likutinė turto vertė yra neigiama.

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

30. Kiekvienas IMNT vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

V. KAŠTŲ CENTRAI

31. Filialų kaštų centras gali būti savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėje apskaitoje (pvz., sąnaudos, pajamos, IMNT) arba virtualus kaštų centras, sudarytas iš atskirų DK sąskaitų, kuris bus skirstomas skirtingai paslaugų grupei, naudojant skirtingus kriterijus. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.

32. Visiems, išskyrus virtualiems, Centro ir Filialų kaštų centrums suteikti kodai, kuriuos sudaro 4 skaitmenys.

Nr.	Žymuo	Reikšmė	Pavyzdys
1.	1 skaitmuo	Filialo kodas Bendrovėje	3
2.	2 skaitmuo	Padalinio pavadinimas	3
3.	3-4 skaitmenys	Padalinio smulkesnis vienetas, darbo grupė; jei tokios nėra, tiesiog žymimi du nuliai	50

33. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės apskaitos informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai, pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą, skirstomi į:

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

33.2. **netiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinės apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo kriterijus.

33.3. **bendruosius**. Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendros (administracinės) veiklos užtikrinimu. Jiems priskirta finansinės apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą reguliacinės apskaitos informaciją.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

34. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal

¹¹ Aprašo 2 priedo „Ūkio subjekto ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo (amortizacijos) ataskaita“ (au) stulpelio apskaičiavimo algoritmas.

priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendras naudojamų paskirstymo centrų sąrašas yra:

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Pastabos
1.	Paslaugų teikimas	Elektros tiekimas	Visoms CŠT
2.	Paslaugų teikimas	Vandens tiekimas	Visoms CŠT
3.	Paslaugų teikimas	Duomenų sistemų priežiūra	Visoms CŠT
4.	Paslaugų teikimas	Šilumos tiekimas kogeneracinėse įėgainėse	Marijampolės CŠT
5.	Paslaugų teikimas	Šilumos tiekimas mažose katilinėse	Visoms CŠT
6.	Atsiskaitymai ir apskaita	Sąskaitų ir įmokų administravimas	Visoms CŠT
7.	Klientų aptarnavimas	Klientų aptarnavimas atskirose sistemose (MAŽ)	Telšių Luokės CŠT Telšių Dariaus ir Girėno CŠT Telšių kitos CŠT
8.	Klientų aptarnavimas	Klientų aptarnavimas atskirose sistemose (PER)	Telšių Luokės CŠT Telšių Dariaus ir Girėno CŠT Telšių kitos CŠT
9.	Paslaugų teikimas	Operatyvinė grupė	Telšių Luokės CŠT Telšių Dariaus ir Girėno CŠT Telšių kitos CŠT
10.	Infrastruktūros valdymas	Šilumos gamyba	Marijampolės CŠT Telšių Luokės CŠT Telšių Luokės CŠT (pikas, rezervas) Telšių Dariaus ir Girėno CŠT Telšių Dariaus ir Girėno CŠT (pikas, rezervas) Telšių kitos CŠT
11.	Infrastruktūros valdymas	Šilumos perdavimas	Telšių Luokės CŠT Telšių Dariaus ir Girėno CŠT Telšių kitos CŠT
12.	Paslaugų teikimas	Kogeneracija	Marijampolės CŠT
13.	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 p.)	Turto paskirstymas	Telšių Luokės CŠT Telšių Dariaus ir Girėno CŠT
14.	Teisės aktuose numatytų įpareigojimų vykdymas	VERT mokestis	Telšių Luokės CŠT Telšių Dariaus ir Girėno CŠT Telšių kitos CŠT

35. Paskirstymo centrams priskiriama finansinės apskaitos informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant kriterijus). Filialų naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais, pateikiama Priede Nr. 6.

VII. PASLAUGOS

36. Filialų valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Centro ir Filialų finansinės apskaitos informacija.

37. Centro ir Filialų ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, IMNT vertė paskirstomos Filialų teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.

38. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Filialų valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4. Bendrovės CŠT sistemų atskyrimas suderintas Tarybos 2014-02-03 nutarimu Nr. O3-38 (papildyta Tarybos 2016-03-24 raštu Nr. R2-(S)-822).

VIII. FINANSINĖS APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

40. Kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

- 40.1. finansinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
 40.2. įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
 41. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
 42. Finansinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Pajamos priskiriamos Filialo padaliniui, kuriame 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) vykdant Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

43. Finansinės 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.	Paslauga	Sąnaudos, susijusios su ilgalaikiu turtu, IT pogrupio pagalba priskiriamos paslaugai.

44. 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, ir pagal paslaugą, kurią teikiant dalyvauja.
2.	Paslauga	Turto vienetas, IT pogrupio pagalba priskiriamas paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas.

IX. FINANSINĖS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

45. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės apskaitos informacija ir IMNT apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

46. Finansinės apskaitos sąskaitų plano sąsają su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

47. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais, finansinės apskaitos ir Finansų departamento informacija.

48. Šilumos tiekimo pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį. Karšto vandens tiekimo veiklos pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir finansinės apskaitos informacija.

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

- 49.1. Finansinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaitos	Apskaitomos pajamos
1.	500102-500107; 500111-500118; 500121; 500123-500126; 500131- 500136; 500150; 500160-500161; 500281-500286	Pajamos už šilumos tiekimą, įskaitant šilumą, panaudotą karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti.
2.	500141-500146; 500202; 500261-	Karšto vandens tiekimo pajamos, įskaitant atsiskaitymų karšto vandens

Nr.	DK sąskaitos	Apskaitomos pajamos
	500266	apskaitos prietaisų ir geriamojo vandens karštam vandeniui ruošti pajamos.

49.2. Reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka:

Finansinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ¹²
<u>Pajamos už šilumos tiekimą</u>	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina $\times$ vienanarė šilumos (produkto) gamybos (išsigijimo) kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina $\times$ dvinarės šilumos (produkto) gamybos (išsigijimo) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina $\times$ dvinarės šilumos (produkto) gamybos (išsigijimo) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina $\times$ su šilumos gamybos veikla susijusi kompensacija, ct/kWh
	Perdavimas	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina $\times$ vienanarė šilumos perdavimo kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina $\times$ dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina $\times$ dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina $\times$ su šilumos perdavimo veikla susijusi kompensacija, ct/kWh
	Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis*, kai vartotojai moka už suvartotą šilumos kiekį $\times$ vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + šilumos vartotojų skaičius (gyventojai), kuriems taikomas pastovus mėnesio mokestis $\times$

¹² Papildomos dedamosios dėl kuro ir (ar) šilumos išsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriamos Šilumos (produkto) verslo vienetui. Kitos papildomos dedamosios yra priskiriamos tiems verslo vienetams, su kuriais jos yra tiesiogiai susijusios.

Finansinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ¹²
		pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./gyv. + šilumos vartotojų skaičius (kiti vartotojai), kuriems taikomas pastovus mėnesio mokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kt.

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

49.2.1 Vadovaujantis RVA 1 priedo pakeitimais šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetų pajamos koreguojamos atsižvelgiant į faktinį papildomą šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu. Koreguojanti suma apskaičiuojama sudedant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio faktinį realizuotą šilumos kiekį, padauginatą iš atitinkamo mėnesio šilumos perdavimo vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje ($T_{HT,KD}$), apskaičiuotoje Metodikos 56.1.2 papunktyje nustatyta tvarka, įskaičiuotos papildomo šilumos kiekio kainos dalies. Šis pajamų dydis RVA 1 priede rodomas su (-) „Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais“ stulpelyje, o su (+) „Šilumos (produkto) gamyba“ stulpelyje.

50. Filialo „Telšių šiluma“ šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto pajamos, apskaičiuotos pagal RAS aprašo 49.2 papunkčio nuostatas, tarp atskirų CŠT sistemų, kur veikia nepriklausomi šilumos gamintojai (toliau – NŠG), paslaugų (šilumos (produkto) gamyba¹³ ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas¹⁴) paskirstomos atsižvelgiant į atitinkamos sistemos kuro struktūrą bei gamybos balansą, suplanuotus šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu.

50.¹ DK sąskaitoje 520207 apskaitomos superkamos šilumos balansavimo pajamos priskiriamos atitinkamos filialo „Telšių šiluma“ CŠT sistemos šilumos perdavimo verslo vieneto balansavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje paslaugai.

50.1. RAS aprašo 49.2.1 punkte aprašyta korekcija ir skaičiavimo principai, taikomi filialo „Telšių šiluma“ atskiroms CŠT, o apskaičiuotas atskiros CŠT pajamų korekcijos dydis RVA 1 priede su (+) paskirstomas tarp šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo verslo vieneto.

51. Kitų reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir finansinės apskaitos informacija.

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	500186, 500173	Šilumos perdavimo veiklos kitos pajamos.
2.	500183-500184	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros pajamos (dalis sąskaitos).
3.	520202	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vieneto pajamos.
4.	500051-500057	Elektros energijos gamybos pajamos
5.	500001-500002; 50058-50059; 500122; 500171-500172; 500181-500182; 500185; 500190-500201; 500300-500500; 520101-520109; 520201; 520203-520211; 530101-530114; 531101-531104; 540100-540105	Kitos veiklos pajamos.

¹³ Aprašo 10.1.1 papunktis.

¹⁴ Aprašo 10.1.2 papunktis.

51.1. 50 proc. DK sąskaitose 520203, 520207 apskaitomų pajamų, susijusių su reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuoma (subnuoma), priskiriamos atitinkamoms šilumos tiekimo veiklos paslaugoms, kurių veikloje naudojamas nuomojamas (subnuomojamas) turto vienetas. Likusi minėtų nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamos veiklos verslo vienetai (Aprašo 20 p.).

51.1.¹⁵ 50 proc. DK sąskaitoje 520207 apskaitomų kitos veiklos pajamų¹⁵, susijusių su Centro darbo išteklių panaudojimu, priskiriamos šilumos tiekimo veikloms proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumai. Likusi minėtų pajamų dalis priskiriama nereguliuojamos veiklos verslo vienetai.

51.2. Vadovaujantis Tarybos išaiškinimais¹⁶ dujų pardavimo balansavimo ir neutralumo mokesčio pajamos, apskaitomos DK sąskaitoje 600101, nurodomos RVA 1 priedo lentelės eilutėje „Kitos pajamos (dujų ir elektros balansavimo ir kitos pajamos)“ prie nereguliuojamos veiklos verslo vieneto.

51.3. RVA 1 priedo lentelės eilutėse „Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (ataskaitinis laikotarpis)“ (toliau – Koregavimas (4)) ir „Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (praėję laikotarpiai)“ (toliau – Koregavimas (5)) nurodoma kuro kainų pasikeitimo bei kitų veiksnių įtaka (atitinkamai ataskaitiniam ir praėjusiam laikotarpiui). RVA 1 priedo lentelės eilutėje Koregavimas (4) nurodomi duomenys už praėjusius, audituotus laikotarpius, vadovaujantis Tarybos 2016-08-29 raštu Nr. R2-(Š)-2232 pateiktu išaiškinimu, tikslinami tais atvejais, kai atitinkamo ataskaitinio laikotarpio (12 mėn.) kompensacijos dydis yra patvirtintas Tarybos nutarimais ar atitinkamos savivaldybės sprendimais.

51.4. Filialo „Telšių šiluma“ RVA 1 priedo koregavimo sumos Koregavimas (4) ir Koregavimas (5) tarp CŠT sistemų paskirstomos proporcingai atskirose CŠT sistemose ataskaitiniu laikotarpiu realizuotam šilumos energijos kiekiui, išskyrus koregavimą dėl elektros technologijai pajamų ir sąnaudų neatitikimo, ir atvejus, kai Taryba Koregavimas (4) sumą yra patvirtinusi CŠT sistemų bei šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vieneto paslaugų detalumu.

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS, INVESTICIJŲ GRĄŽOS¹⁷ IR REGULIUOJAMOS TURTO VERTĖS¹⁸ PASKIRSTYMAS

52. Turto vienetai, kurie naudojami vienai paslaugai vienoje CŠT sistemoje teikti, vertė priskiriama paslaugoms tiesiogiai. Turto tiesioginis susiejimas su konkrečia paslauga/veikla atliekamas ataskaitinių metų finansinės apskaitos duomenų pagrindu¹⁹.

¹⁵Finansinės apskaitos ir IT sistemų palaikymo pajamos.

¹⁶ Tarybos 2019-02-28, 2020-07-31 DSAIS pranešimai ir Tarybos 2019-03-13 raštas Nr. R2-(ŠKI)-601, 2020-09-23 raštas Nr. R2-(ŠGK)-5139. Paminėtina, kad Bendrovė nepritaria šiems Tarybos išaiškinimams, tačiau užtikrina jų įgyvendinimą RAS tiek paskirstant pirkimo balansavimo sąnaudas, tiek pardavimo balansavimo pajamas.

¹⁷ Ataskaitiniu laikotarpiu gautina investicijų grąža per metus, kuri apskaičiuojama atitinkamą mėnesį kainoje, nustatytoje Tarybos nutarimu ar savivaldybės tarybos sprendimu, įvertintą investicijų grąžos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).

¹⁸ Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) ir šilumos perdavimo verslo vienetuose, kai ataskaitiniu laikotarpiu galiojo skirtingos šilumos kainų dedamosios, reguliuojamo turto likutinė vertė apskaičiuojama: į atitinkamas šilumos kainas įskaičiuotos turto likutinės vertės dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamos šilumos kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienete: į atitinkamas šilumos kainas įskaičiuotos būtinųjų sąnaudų dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamos šilumos kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje – į atitinkamas karšto vandens kainas įskaičiuotos pastoviosios būtinųjų sąnaudų dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamos karšto vandens kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RVA 2 priedą).

¹⁹ Vadovaujantis Tarybos 2017-11-14 rašto Nr. R2-(EA)-3047 3 punktu.

53. Kogeneracinių jėgainių turtas bei jo nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos tarp elektros ir šilumos gamybos veiklų pagal su Taryba investicijų ir/ar šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu suderintą atitinkamo turto vieneto paskirstymo proporciją/kriterijų (Aprašo 24.6 p.).

54. IMNT vienetų, kurie naudojami kelioms paslaugoms teikti, vertė priskiriama paslaugoms pagal:

54.1. Elektroninių karšto vandens apskaitos prietaisų vertė paskirstoma tarp karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros veiklų, atsižvelgiant į atitinkamos įrangos kainą (reguliuojamų kainų nustatymo metu taikomas principas);

54.2. Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos vertė tarp veiklų paskirstoma atsižvelgiant į namo tipą (reguliuojamų kainų nustatymo metu taikomas principas).

55. Filialo „Telšių šiluma“ CŠT sistemose, kur veikia NŠG, IMNT vertės paskirstymas atliekamas tokia tvarka:

55.1. Šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio, priskiriami Šilumos (produkto) gamybos paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);

55.2. Šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio (išskyrus atvejus, kai ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų ribojimas neužtikrintų būtinų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui²⁰), kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, priskiriami Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);

55.3. Kitas su šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetu susijęs ilgalaikis turtas priskiriamas tiesiogiai arba paskirstomas taikant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus, šilumos (produkto) gamybos ir (ar) šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms, vadovaujantis Apraše numatytais apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklėmis.

56. Turto vienetų, kurie nepatenka į aukščiau aprašytas kategorijas ir kurie naudojami bendram veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai), vertė priskiriama paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į atitinkamoms paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų turto vienetų vertės sumą.

57. Filialo „Telšių šiluma“ šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto investicijų grąža bei reguliuojamo turto vertė RVA 1 priedo eilutėse „Investicijų grąža“ ir „Verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža“, tarp atskirų CŠT sistemų, kur veikia NŠG, paslaugų (Aprašo 10.1.1 ir 10.1.2 papunkčiai) paskirstomi atsižvelgiant į šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu naudotas atskirų sistemų gamybos įrenginių turto vertes bei jų proporcijas. Šilumos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) verslo vienetų investicijų grąža tarp CŠT sistemų paskirstoma proporcingai ataskaitinio laikotarpio realizuotam šilumos energijos ir karšto vandens kiekiui, o reguliuojamo turto vertė – proporcingai ataskaitinio laikotarpio šilumos perdavimo verslo vieneto turto vertei atskirose CŠT sistemose ir mažmeninio aptarnavimo bei karšto vandens tiekimo pastoviosioms sąnaudoms atitinkamai.

XII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

58. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas Filialuose, vykdomas šia tvarka:

58.1. atskiriamos nepaskirstomos sąnaudos;

58.2. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

58.3. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

58.4. atskiriamos kogeneracijos sąnaudos;

²⁰ Didžiausio katilo atsisakymas Luokės katilinėje neužtikrintų reikiamo šilumos poreikio, o naujo įrengimas su mažesne galia didintų turto vertę ir atitinkamai didintų šilumos tiekimo sąnaudas.

58.5. paskirstomos bendrosios sąnaudos;

58.6. perskirstomos elektros gamybos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos.

Nepaskirstomosios sąnaudos

59. Nepaskirstomomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios Aprašo 41 p. reglamentuotos sąnaudos (Priedas Nr. 2):

59.1. beviltiškos skolos, išskyrus vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas (be pridėtinės vertės mokesčio) už šilumos tiekimą, susidariusias Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 patvirtintų Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių (toliau – Taisyklės) 2.2–2.4 papunkčiuose nurodytais atvejais. Taisyklėse numatyta tvarka nustačius skolos beviltiškumą vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudos už šilumos tiekimą priskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams tą ataskaitinį laikotarpį, kurį skolos beviltiškumas buvo įrodytas²¹;

59.1¹. baudos, delspinigių sąnaudos;

59.2. paramos, labdaros;

59.3. tantjemų išmokos, atlygis valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susiję mokesčiai, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygį bei su šiuo atlygiu susijusius mokesčius, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos;

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

59.5. palūkanų sąnaudos, išskyrus reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalį, neviršijančią paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unijų) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos;

59.5¹. kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

59.6. reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiros reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

59.6¹. tyrimų, tarp jų ir mokslinių tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,05 proc. sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

59.6². personalo mokymo sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančios daugiau kaip 1,0 proc. sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

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

59.8. atidėjinių sąnaudos;

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

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

²¹Tarybai paprašius, teikiami Taisyklėse nurodyti beviltiškas skolas pagrindžiantys ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodantys dokumentai,

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

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

59.13. 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;

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

59.15. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

59.16. 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 lėšas ir joms prilygstančias lėšas;

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

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

59.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, taip pat nuo ilgalaikio turto vertės dalies, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotos iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;

59.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

59.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuojamos nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas²²;

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

²² Filialams galių viršijimas tvirtinant šilumos kainos dedamąsias Tarybos nėra nustatytas, Bendrovės vertinimu turimos galios yra būtinos patikimam ir nenutrūkstamam šilumos tiekimui užtikrinti.

59.22¹. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis nuo ilgalaikio turto vertės dalies, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu²³;

59.22². nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos atliekinę šilumą generuojančių asmenų sumokėtomis lėšomis prijungiant juos prie šilumos perdavimo tinklų;

59.23. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

60. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:

60.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos (Paskirstymo būdas Nr.1)

60.2. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (Paskirstymo būdas Nr.2).

61. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	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 sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)

62. Filialo „Telšių šiluma“ CŠT sistemose, kur veikia NŠG, tiesioginių sąnaudų paskirstymas atliekamas tokia tvarka:

62.1. Šilumos įsigijimo ir dalyvavimo šilumos aukcione sąnaudos tiesiogiai priskiriamos CŠT sistemos, kurioje veikia NŠG, šilumos (produkto) gamyba paslaugai;

62.2. Kuro sąnaudos energijai gaminti ir kitos kintamos sąnaudos (biokuro laboratoriniai tyrimai, pelenų utilizavimo sąnaudos) tiesiogiai siejamos su šilumos gamybos įrenginiais ir jų priskyrimu konkrečios CŠT sistemos, kur veikia NŠG, šilumos (produkto) gamyba ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai;

62.3. Sąnaudos, susijusios su ilgalaikiu turtu, tiesiogiai priskiriamos šilumos (produkto) gamybos ir (ar) šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms priklausomai nuo to, kokiai paslaugai buvo priskirtas turtas, lėmęs tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

63. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams (Paskirstymo būdas Nr. 3)

64. Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

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

²³Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašas, patvirtintas Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

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

66. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.

67. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

68. Papildomiems kaštų centrams priskirtos sąskaitos, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę (Paskirstymo būdas Nr. 4). Šis paskirstymo būdas naudojamas tuomet, kai finansinėje apskaitoje priskiriamas kaštų centras neleidžia tiksliai identifikuoti veiklos ir/ar sistemos:

Nr.	Papildomo kaštų centro kodas	Papildomo kaštų centro pavadinimas	DK sąskaita
1.	KC1	Elektros energija technologijai	600302-600303; 600315-600316
2.	KC2	Vanduo technologijai	600304-600305
3.	KC3	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūra	600423
4.	KC4	Sąskaitų parengimas ir pateikimas	600602; 600603-600605; 600607-600608
5.	KC5	VERT mokestis	691315

69. Filialo „Telšių šiluma“ CŠT sistemose, kur veikia NŠG, sąnaudos, susijusios su netiesioginiu ilgalaikiu turtu, paskirstomos, taikant atitinkamus paskirstymo kriterijus, šilumos (produkto) gamybos ir (ar) šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms priklausomai nuo to, kokioms paslaugoms buvo priskirtas turtas, lėmęs tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

70. Visos likusios Filialo „Telšių šiluma“ su šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetu susijusios sąnaudos, laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, paskirstomos, taikant atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus, šilumos (produkto) gamybos ir (ar) šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms, vadovaujantis Apraše numatytais apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklėmis.

Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas

71. Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu eksploatavo kogeneracinę jėgainę, bendrame technologiniame cikle gaminančią šilumos ir elektros energiją filialo „Marijampolės šiluma“ rajoninėje katilinėje.

72. Šilumos gamybos sąnaudos kogeneracinėse jėgainėse atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos, patvirtintos Tarybos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“ (toliau – Kogeneracijos metodika), redakcija, galiojusia, nustatant filialo šiuo metu galiojančias bazines šilumos kainas.

73. Filialo „Marijampolės šiluma“ kogeneracijos pastoviosios sąnaudos (išskyrus nusidėvėjimą) paskirstomos tarp elektros ir šilumos gamybos pagal koeficientus: elektros gamybai – 0,135, šilumos gamybai – 0,865. Santykis nustatytas vadovaujantis Kogeneracijos metodika, Tarybos 2011 m. lapkričio 30 d. nutarimu Nr. O3-412 nustatytais šilumos bazinės kainos dedamosiomis bei Tarybos Komunalinių paslaugų skyriaus 2011 m. lapkričio 25 d. pažyma Nr. O5-328 (Aprašo 39 p.).

74. Kogeneracijos atskyrimas vykdomas šiais etapais:

74.1. pirmiausia atskiriamos tiesiogiai galimos priskirti sąnaudos;

74.2. tiesiogiai negalimos priskirti sąnaudos, t.y. netiesioginės sąnaudos paskirstomos šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinėse jėgainėse sąnaudų ataskaitoje.

Centro sąnaudų paskirstymas

75. Centrinės būstinės sąnaudos, atitinkančios bendrųjų sąnaudų pobūdį, pirmiausiai paskirstomos Bendrovės filialams proporcingai ataskaitinio laikotarpio faktiniams realizuotos šilumos kiekiams ir priskiriamos prie atitinkamo Filialo bendrųjų sąnaudų. Jei ataskaitiniu laikotarpiu buvo Filialų, licencijuojamą veiklą vykdžiusių ne visus metus, Centrinės būstinės sąnaudų paskirstymas Filialams vykdomas pagal skirtingas proporcijas, įvertinus atitinkamais ataskaitinio laikotarpio mėnesiais veikusių filialų skaičių.

Bendrųjų sąnaudų paskirstymas

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

77. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos (įskaitant Centro dalį) ir bendrųjų sąnaudų pobūdį atitinkančios sąnaudos (išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas) paskirstomos proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Atsižvelgiant į sąnaudų pobūdį, kai finansinėje apskaitoje priskiriamas kaštų centras neleidžia tiksliai identifikuoti veiklos ir/ar CŠT sistemos gali būti taikomas tiesioginis / netiesioginis skirstymas.

78. IMNT, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) paskirstomos proporcingai RAS aprašo 56 punkte apskaičiuotoms vertėms, atskirai įvertinant šilumos tiekimo verslo vieneto paslaugų proporcijas.

Elektros gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

79. Elektros energijos gamybos verslo vienetui priskirtos tiesioginės, netiesioginės ir bendrosios elektros gamybos sąnaudos perskirstomos paslaugoms proporcingai pagal sunaudotos elektros energijos kiekį.

80. Elektros energijos gamybos sąnaudos perskirstomos:

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

80.2. Šilumos tiekimo verslo vienetui – pagal šilumos tiekimo veiklai sunaudotą elektros energijos kiekį;

80.3. Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms paskirstymo eigoje nurodomos elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų grupėje (Aprašo 28.3 papunktis)²⁴, o elektros savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos nurodomos administracinių sąnaudų grupėje (Aprašo 28.12 papunktis) ir paskirstomos pagal Aprašo 37 punkte numatytas bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas;

81. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal apskaitos prietaisų rodmenis.

XIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

82. Bendrovėje RAS atnaujinama vieną kartą per metus, išskyrus RVA perauditavimo atvejus. Bendrovės tinklapyje, skelbiamas RAS aprašas, išskyrus konfidencialią informaciją (nebent jei atitinkama informacija imperatyviai nurodoma kaip vieša / nekonfidenciali pagal galiojančius teises aktus), Bendrovės 2004 m. birželio 3 d. valdybos posėdžio protokolu įtrauktą į veiklos-komercinių bei gamybos-technologinių paslapčių sąrašą ir laikomą konfidencialia.

²⁴ RVA 12 priedas III.2 „Savoje šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos.“

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas		
1	Šilumos (produkto) gamyba (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose)	Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, medieną ir kt.).
2	Šilumos (produkto) gamyba (kogeneracinėse jėgainėse)	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle.
3	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose)	Šilumos gamyba sistemose, kur veikia nepriklausomi šilumos gamintojai.
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
4	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų (šilumokaičių), palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.
5	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėsena ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamoms atskirti, t. y. sąnaudos ir turtas šiai paslaugai neskirstomi. Ši paslauga vykdoma tose Filialo „Telšių šiluma“ CŠT sistemose, kuriose veikia nepriklausomi šilumos gamintojai.
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 (KV) tiekimo veiklos verslo vienetas		
7	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens paruošimas ir pateikimas vartotojams
8	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Paslauga, kurios metu šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų) sanitarines higienos sąlygas. Pagal Aprašo 21 punktą šiai paslaugai pajamos nėra priskiriamos, o pagal Rekomendacijas sąnaudos taip pat nėra skirstomos šiai paslaugai.
9	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas		
10	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla.
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
11	Nereguliuojama veikla	Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle ²⁶ .
		Kita pagal teisės aktus nereguliuojama veikla.

²⁶ Nuo 2021 m. Filialas „Marijampolės šiluma“ nebegauna skatinamojo žalios elektros energijos tarifo, todėl ši veikla, vadovaujantis Aprašo 10.9 punktu perkeliama prie nereguliuojamos veiklos verslo vieneto, atskirai išskiriant elektros energijos (produkto) gamybą.

**UAB „LITESKO“ VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ
SĄRAŠAS**

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1	"Marijampolės šiluma"	Marijampolės rajoninė katilinė	129,88
		Triobiškių katilinė	0,974
		Patašinės katilinė	1,94
		Kumelionių katilinė	1,2
		Meškučių katilinė	1,26
		Palių katilinė	0,757
2	„Telšių šiluma“ (Luokės CŠT sistema)	Luokės rajoninė katilinė	59,32
3	„Telšių šiluma“ (Dariaus ir Girėno CŠT sistema)	Dariaus ir Girėno katilinė	5,58
4	„Telšių šiluma“ (Kitos CŠT sistemos)	Rainių katilinė	3,8
		Šviesos katilinė	0,922
		Kalno g. 21 katilinė	0,048
5	"Kelmės šiluma"	Mackevičiaus katilinė	19,61
		Vilties katilinė	0,6
		Maironio g. 4a katilinė	0,23
		Maironio g. 5b katilinė	0,172
6	"Biržų šiluma"	Biržų Rotušės ir Kaštonų katilinės	25,86
		Biržų Rinkuškių katilinė Nr.1	0,321
		Biržų Rinkuškių katilinė Nr.2	0,32
		Biržų Rinkuškių katilinė Nr.3	0,3229
		Biržų Rinkuškių katilinė Nr.4	0,326
		Biržų Rinkuškių katilinė Nr.5	0,3206
		Biržų Rinkuškių katilinė Nr.6	0,1261
		Rugelio katilinė	0,1147
		Vėjo g. 26b, Šilumos siurblys	0,035
7	"Druskininkų šiluma"	Druskininkų katilinė	98,5
		Leipalingio katilinė	0,97
		Viečiūnų katilinė	3,725

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	standartinė programinė įranga	4	Aprašo 4 priedas
I.2.	spec. programinė įranga	4-15	Aprašo 4 priedas
I.3.	kitas nematerialus turtas	4-15	Aprašo 4 priedas
II.1.	ŽEMĖ		
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	Aprašo 4 priedas
II.2.2.	katilinės	50	Aprašo 4 priedas
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Aprašo 4 priedas
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	Aprašo 4 priedas
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	Aprašo 4 priedas
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Aprašo 4 priedas
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	Aprašo 4 priedas
II.2.8.	šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	Aprašo 4 priedas
II.2.9.	saulės šviesos elektrinės	30	Aprašo 4 priedas
II.2.10.	kiti pastatai (sandėliai, dirbtuvės)	25	2014-02-03 Tarybos nutarimas Nr. O3-39
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Aprašo 4 priedas
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Aprašo 4 priedas
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentatoriai	10	Aprašo 4 priedas
II.3.6.	jėgos mašinos ir įrengimai	15	2014-02-03 Tarybos nutarimas Nr. O3-39
II.3.7.	teleperdavimo ir aps. sistemos	10	2014-02-03 Tarybos nutarimas Nr. O3-39
II.3.8.	darbo mašinos ir įrengimai	8	2014-02-03 Tarybos nutarimas Nr. O3-39
II.3.9.	matavimo ir reguliavimo įrengimai	8	2014-02-03 Tarybos nutarimas Nr. O3-39
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Aprašo 4 priedas
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Aprašo 4 priedas
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	Aprašo 4 priedas
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	Aprašo 4 priedas
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	Aprašo 4 priedas
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	Aprašo 4 priedas
II.6.	KITAS TURTAS		
II.6.1.	baldai ir kita ofiso įranga	6	2014-02-03 Komisijos nutarimas Nr. O3-39
II.6.2.	kompiuteriai ir skaičiavimo technika	3	2014-02-03 Komisijos nutarimas Nr. O3-39
II.6.3.	įrankiai, įranga	3	2014-02-03 Komisijos nutarimas Nr. O3-39

Pastaba: Priede Nr. 5 pateikiami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai taikomi tik reguliuojamoms veikloms. Nuomojamam turtui taikoma Aprašo 30.2 papunkčio išimtis, taip pat žiūrėti RAS aprašo 25 punktą. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai galėjo būti priimti/nustatyti individualiais Tarybos nutarimais.

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
3000	Marijampolės filialas	Bendrasis	-	-
3100	Direktorių skyrius	Bendrasis	-	-
3200	Finansų skyrius	Bendrasis	-	-
3300	Komercijos skyrius	Tiesioginis (MAŽ)	-	-
3301	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys	Tiesioginis (PER)	-	-
3400	Statybos ir remonto skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Šilumos gamyba
3500	Technikos skyrius	Tiesioginis (PER)	-	-
3700	Kita nereguliuojama veikla	Tiesioginis (NER)	-	-
3720*	Marijampolės spec.paskirties padalinys	-	-	-
3900	Marijampolės rajoninė katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas kogeneracinėms jėgainėms
3901	Triobiškių katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
3903	Patašinės katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
3907	Meškučių katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
3920	Buktos katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
3921	Kumelionių katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
3922	Palių katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
5000	Telšių filialas	Bendrasis	-	-
5100	Direktorių skyrius	Bendrasis	-	-
5200	Finansų ir administracijos skyrius	Bendrasis	-	-
5300	Komercijos skyrius	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Klientų aptarnavimas atskirose sistemose (MAŽ)
5301	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Klientų aptarnavimas atskirose sistemose (PER)
5302	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys SI	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Klientų aptarnavimas atskirose sistemose (MAŽ)
5400	Statybos ir remonto skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Šilumos gamyba
5500	Technikos skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Šilumos perdavimas
5900	Luokės kv. katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
			veiklų grupė	
			Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 p.)	Turto paskirstymas
5907	Dariaus ir Girėno katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
			Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 p.)	Turto paskirstymas
5908	Rainių katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
5909	Šviesos katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
5910	Kalno g. 21 katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
5920*	Telšių spec.paskirties padalinys	-	-	-
7000	Kelmės filialas	Bendrasis	-	-
7100	Direktorių skyrius	Bendrasis	-	-
7200	Finansų ir administracijos skyrius	Bendrasis	-	-
7300	Komercijos skyrius	Tiesioginis (MAŽ)	-	-
7301	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys	Tiesioginis (PER)	-	-
7302	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys SI	Tiesioginis (MAŽ)	-	-
7400	Statybos ir remonto skyrius	Tiesioginis (GAM)	-	-
7500	Technikos skyrius	Tiesioginis (PER)	-	-
7900	Kelmė A. Mackevičiaus kvart. Katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
7902	Kelmė Nepriklausomybės g-vės katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
7903	Kelmė Vilties g. Katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
7904	Kelmė Maironio g. 4a katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
7906	Kelmė Maironio g. 5a katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
7920*	Kelmės spec.paskirties padalinys	-	-	-
8000	Biržai	Bendrasis	-	-
8100	Direktorių skyrius	Bendrasis	-	-
8200	Finansų ir administracijos skyrius	Bendrasis	-	-
8300	Komercijos skyrius	Tiesioginis (MAŽ)	-	-

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
8301	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys	Tiesioginis (PER)	-	-
8302	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys SI	Tiesioginis (MAŽ)	-	-
8400	Statybos ir remonto skyrius	Tiesioginis (GAM)	-	-
8500	Technikos skyrius	Tiesioginis (PER)	-	-
8700	Kita nereguliuojama veikla	Tiesioginis (NER)	-	-
8900	Biržų Rotušės katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8901	Biržų Kaštonų katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8902	Tinklas tarp Rotušės ir Kaštonų katilinių	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8903	Biržų Rinkuškių katilinė Nr.1	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8905	Biržų Rinkuškių katilinė Nr.2	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8906	Biržų Rinkuškių katilinė Nr.3	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8907	Biržų Rinkuškių katilinė Nr.4	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8908	Biržų Rinkuškių katilinė Nr.5	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8909	Biržų Rinkuškių katilinė Nr.6	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8910	Rugelio katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
8920*	Biržų spec.paskirties padalinys	-	-	-
9000	Druskininkų filialas	Bendrasis	-	-
9100	Direktorių skyrius	Bendrasis	-	-
9200	Finansų ir administracijos skyrius	Bendrasis	-	-
9300	Komercijos skyrius	Tiesioginis (MAŽ)	-	-
9301	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys	Tiesioginis (PER)	-	-
9302	Komercijos skyriaus klientų aptarnavimo padalinys SI	Tiesioginis (MAŽ)	-	-
9400	Statybos ir remonto skyrius	Tiesioginis (GAM)	-	-
9500	Technikos skyrius	Tiesioginis (PER)	-	-
9700	Kita nereguliuojama veikla	Tiesioginis (NER)	-	-
9900	Druskininkų katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
9901	Leipalingio katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms
9902	Viečiūnų katilinė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos tiekimas mažoms katilinėms

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
9920*	Druskininkų spec.paskirties padalinys	-	-	-
KC1	Elektra technologijai	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Elektros teikimas
KC2	Vanduo technologijai	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Vandens teikimas
KC3	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūra	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Duomenų sistemų priežiūra
KC4	Sąskaitų parengimo ir pateikimo sąnaudos	Netiesioginis	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Sąskaitų ir įmokų administravimas
KC5	VERT mokestis	Netiesioginis	VERT mokestis	VERT mokestis
1	Centras	Bendrasis	-	-
1501**	Centras	Tiesioginis (NER) / Bendrasis	-	-
1602	Centras	Tiesioginis (NER)	-	-
1700	Centras	Tiesioginis (NER)	-	-
1800	Centras	Tiesioginis (NER)	-	-
1920*	Centro spec.paskirties padalinys	Bendrasis	-	-

* Atskiras padalinys Covid-19 sąnaudoms apskaityti (vadovaujantis Tarybos 2020-03-25 raštu Nr. R2-(VTGI)-1512, 2020-04-15 raštu Nr. R2-(ŠKI)-1883). Tarp veiklų paskirstoma taikant nustatytus kriterijus atitinkamoms sąnaudoms paskirstyti.

** Padalinio duomenys skirstomi vadovaujantis Bendrovės 2024-02-13 įsakymu Nr. LVTI-22.

PRIEDAS NR. 8

ŠILUMOS KAINŲ TAIKYMO PRADŽIOS DATOS

Filialo pavadinimas	2BK	1PER	2PER	3PER	4PER	3BK	1PER	1PER (neeilinis)	2PER	4 BK
"Marijampolės šiluma"	2012-01-01	2013-02-01	2014-03-01	2016-12-01						
"Telšių šiluma"	2013-03-01	2014-03-01	2016-01-01			2019-12-01				
"Kelmės šiluma"	2012-02-01	2013-02-01	2014-03-01	2015-10-01	2018-11-01	2019-11-01	2022-07-01			2023-05-01
"Biržų šiluma"	2013-03-01	2014-03-01	2016-02-01	2017-12-01		2019-09-01	2022-02-01			2023-08-01
"Druskininkų šiluma"	2011-01-01	2012-04-01	2013-06-01			2014-02-01	2015-08-01	2016-03-01	2017-04-01	2022-06-01