

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „JONAVOS ŠILUMOS TINKLAI“
REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO SISTEMOS
APRAŠAS**

1. BENDROSIOS NUOSTATOS

Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistema suformuota ir naudojama UAB „Jonavos šilumos tinklai“ (toliau – bendrovė) reguliavimo apskaitos atskyrimo tikslais.

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas, vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu.

Aprašas reglamentuoja apskaitos atskyrimą, sąnaudų paskirstymą bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusius reikalavimus. Bendrovės darbuotojai, įgyvendindami reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdami informaciją reguliuojančiajai institucijai vadovaujasi Aprašo nuostatomis, o tais atvejais, kai Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, remiasi Verslo apskaitos standartais.

Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant finansinę apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas teisės aktuose, reglamentuojančiuose finansinės apskaitos vedimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, nustatyta tvarka. Bendrovėje finansinė apskaita tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, Verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką. Finansinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Bendrovės buhalterijos darbuotojai.

Aprašas yra viešas ir skelbiamas bendrovės tinklalapyje.

Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:

Apskaitos atskyrimas – Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto priskyrimas verslo vienetams, juos prilyginant savarankiškiems subjektams.

Sąnaudų paskirstymas – visų patirtų sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.

Verslo vienetas – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms (produktams) sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų (produktų) teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams).

Paslauga (produktas) – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė.

Finansiniai metai - atskaitinis laikotarpis, sutampantis su kalendoriniais metais (sausio 1 d. - gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.

Kriterijus – veiksnys, kuriuo vadovaujantis konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Bendrovėje naudojami ekonomiškai pagrįsti, logiškai pateisinami ir nustatyti nediskriminaciniais pagrindais kriterijai pateikiami Aprašo 3, 4 ir 5 prieduose.

Tiesioginės sąnaudos – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams) ir centralizuoto šilumos tiekimo sistemoms.

Netiesioginės sąnaudos – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant kriterijus, pagrįstus logika ir priešastingumo principu.

Bendrosios sąnaudos – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir skirtos bendrovės veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai) bei kurių atsiradimą lėmė poreikis užtikrinti veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

Nepaskirstomosios sąnaudos – ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą).

Paskirstomosios sąnaudos – faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir kurios nepatenka į nepaskirstomųjų sąnaudų kategoriją.

Šilumos tiekimas – centralizuotai pagamintos šilumos pristatymas ir pardavimas šilumos vartotojams. Ši veikla apima šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetus.

Kitos šiame Apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, Įstatyme, Lietuvos Respublikos klimato kaitos valdymo finansinių instrumentų įstatyme, Lietuvos Respublikos atsinaujinančių išteklių energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos finansinių atskaitų audito įstatyme, Šilumos kainų nustatymo metodikos principų apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. liepos 13 d. nutarimu Nr. 889, Šilumos kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“, Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Tarybos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202 „Dėl Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo patvirtinimo“, Šilumos gamybos, perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamosios analizės apraše, patvirtintame Tarybos 2011 m. liepos 29 d. nutarimu Nr. O3-219 „Dėl Šilumos gamybos, perdavimo, pardavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamosios analizės aprašo patvirtinimo“, Verslo apskaitos standartuose.

2. BENDROSIOS APSKAITOS ATSKYRIMO TAISYKLĖS

Bendrovėje, vykdant apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas paskirstomas pagal verslo vienetus. Verslo vienetų sąrašas ir paslaugos (produkto) aprašymas pateikti Aprašo 1 priedo 2 lentelėje „Bendrovės teikiamų paslaugų (produktų) sąrašas“.

Apskaitos atskyrimo tikslas - atskleisti šilumos tiekimo (ši veikla apima šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetus), karšto vandens tiekimo ir kitų bendrovės vykdomų veiklų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.

Bendrovė valdo dvi centralizuoto šilumos tiekimo sistemas, kuriose realizuojama daugiau kaip 10 GWh šilumos per metus: Jonavos CŠTS ir Rajono CŠTS. Centralizuoto šilumos tiekimo sistemų aprašymas pateikiamas Aprašo 1 priedo 1 lentelėje „Bendrovės valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas“. Kiekvienos centralizuoto šilumos tiekimo sistemos apskaita atskiriama pagal verslo vienetus sudarančias paslaugas (produktus) (Aprašo 1 priedo 2 lentelė. Bendrovės teikiamų paslaugų (produktų) sąrašas).

Apskaitos atskyrimo įgyvendinimas grindžiami šiais principais:

priešastingumo - ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą) ar ilgalaikio turto įsigijimą;

kaupimo -ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), vadovaujantis pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktų bei neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

objektyvumo - per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas nešališkai, nesiekiant iškreipti bet kurios paslaugos (produkto) ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolių) ir paveikti reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;

pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:

- dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikalingi naudojamoms reguliavimo apskaitos sistemos loginiai pakeitimai;

- reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti bendrovėje taikomą reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;

skaidrumo - ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti bendrovės pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą pagal verslo vienetus ir paslaugas (produktus). Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys atspindimi tikri, teisingi ir įvedimi laiku;

naudingumo – bendrovėje parengta ir taikoma reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija yra išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek bendrovės viduje, tiek už jos ribų;

patikimumo - reguliavimo apskaitos sistemoje pateikiama informacija yra tiksli, atspindi bendrovės finansinę būklę laikantis teisės aktų reikalavimų.

Duomenys apskaitos atskyrimui gaunami iš bendrovėje naudojamų finansinės apskaitos programų „Saikas“ ir „Debetas“, bei vartotojų apskaitos programos „Mokesta“, kitų finansinės apskaitos registru, bei pirminių dokumentų. Reguliavimo apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (2 priedas), kuris leidžia bendrovei įgyvendinti reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

Sudarant reguliuojamosios veiklos ataskaitas tos pačios pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas į apskaitą įtraukiamos tik vieną kartą, siekiant teisingai atspindėti bendrovės finansinę būklę, be reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Prekybos apyvartiniais taršos leidimais veiklos pajamos, sąnaudos nurodomos prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienete laikantis šiame Apraše nurodytų principų.

Vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr.O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“, ir atsižvelgiant į tai, kad Jonavos rajono centralizuoto šilumos tiekimo sistemose nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, bendrovėje netaikomas reikalavimas Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą išskaidyti į priskirtinas Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugas.

3. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams, remiantis vartotojų ir finansinės apskaitos programų informacija bei bendrovės abonentinės tarnybos už ataskaitinį mėnesį parengta priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita (toliau – Ataskaita).

Reguliuojamosios veiklos metinėse ataskaitose visos ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tarp verslo vienetų ir paslaugų. Pajamos priskiriamos vienai iš valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų: Jonavos CŠTS ar Rajono CŠTS (toliau – CŠT sistema), kurioje pajamos buvo gautos.

Pajamos, gautos už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, vadovaujantis priežastingumo principu, priskiriamos šilumos tiekimo veiklai (šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetams), paskirstant jas verslo vienetams pagal galiojančios vienanarės šilumos kainos už suvartotą šilumos kiekį¹ kainos dedamųjų lyginamąjį svorį, remiantis Ataskaita, parengta vadovaujantis vartotojų apskaitos programos informacija ir šiame skyriuje numatyta pajamų paskirstymo tvarka.

Reguliavimo apskaitoje kiekvienos CŠT sistemos pajamos paskirstomos verslo vienetams žemiau aprašyta tvarka:

Šilumos tiekimo veiklai, apimančiai šilumos gamybos, šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetus, priskiriamos:

- šilumos patalpų šildymui pajamos (gyventojams);
- šilumos patalpų šildymui pajamos (kitiems vartotojams);
- pajamos už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti (vandens pašildymas gyventojams ir kitiems vartotojams);
- šilumos kiekio su nepaskirstytu karštu vandeniu (gyventojams ir kitiems vartotojams) pajamos;
- pajamos už vandens pašildymą (perkantiems ne sezono metu tik vandens pašildymą) gyventojams ir kitiems vartotojams.

Šios pajamos paskirstomos šilumos tiekimo veiklos reguliuojamų kainų paslaugoms pagal galiojančios vienanarės šilumos kainos¹ už suvartotą šilumos kiekį kainos dedamųjų lyginamąjį svorį, remiantis Ataskaita.

Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) paslaugai, remiantis Ataskaita, papildomai priskiriamos:

- šilumos pardavimo kitiems vartotojams pajamos;
- šilumos pardavimo pajamos juridiniams asmenims (Eur/mėn. vartot);
- šilumos pardavimo gyventojams pajamos (Eur/mėn. butui).

Karšto vandens tiekimo (ruošimo ir vartotojų mažmeninio aptarnavimo) pajamoms tiesiogiai, remiantis Ataskaitos duomenimis, priskiriamos pajamos, gautos už šaltą vandenį, nupirktą karštam vandeniui ruošti gyventojams ir kitiems vartotojams.

Ataskaitiniam laikotarpiui (finansiniams metams) pasibaigus, karšto vandens tiekimo (ruošimo ir vartotojų mažmeninio aptarnavimo) paslaugai priskiriamos parduoto karšto vandens kainos pastoviosios dedamosios pajamos, kurios apskaičiuojamos dauginant karšto vandens kainos pastoviąją dedamąją (Eur/m³) iš vartotojams (gyventojams ir kitiems vartotojams) parduoto karšto vandens kiekio (m³)². Pajamų priskyrimas vykdomas vadovaujantis ekonomisto parengta pažyma dėl karšto vandens kainos pastoviosios dedamosios pajamų.

Apskaičiuota pajamų suma atimama iš mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vieneto pajamų ir priskiriama karšto vandens tiekimo (ruošimo ir vartotojų mažmeninio aptarnavimo) paslaugai.

Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos, nurodytos Ataskaitoje, priskiriamos karšto vandens temperatūros palaikymo paslaugai. Ataskaitiniam laikotarpiui (finansiniams metams) pasibaigus, visos pajamos už šilumos kiekį, sunaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti, vadovaujantis priežastingumo principu, priskiriamos šilumos tiekimo veiklai (šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetams), paskirstant jas verslo vienetams pagal galiojančių vienanarės šilumos kainų dedamųjų lyginamąjį svorį,

¹ Šilumos kainos nustatomos kas mėnesį bendrovės direktoriaus įsakyme dėl šilumos ir karšto vandens kainų.

² Vartotojams išrašytose sąskaitose nurodytas karšto vandens kiekis (Abonentinės tarnybos informacija už mėnesį „Šilumos balanso forma“).

remiantis Ataskaita. Pajamų priskyrimas vykdomas vadovaujantis ekonomisto parengta pažyma dėl karšto vandens temperatūros palaikymo pajamų.

Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos priskiriamos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai, remiantis Ataskaita, parengta vadovaujantis vartotojų apskaitos programos informacija.

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugų pajamos priskiriamos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui, paskirstant pajamas verslo vienetą sudarančioms paslaugoms: pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra (priskaitymai pagal pastatų sistemų priežiūros tarifus), pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija (apmokėjimui išrašytų sąskaitų informacija) ir kitos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugos, (kitų pastatų (išskyrus daugiabučius gyvenamuosius namus) šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugos, apmokamos ne iš sistemų techninės priežiūros tarifų).

Kitos pajamos, priskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms, paskirstomos remiantis finansinės apskaitos programos „Saikas“ informacija ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų informacija. Reguluojamojoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto (boilerinės, kaminas, gamybinės patalpos) 50 proc. nuomos pajamų, kurios gautos dėl išnuomoto turto, priskiriama reguliuojamų kainų paslaugoms, kurioms šis turtas yra priskirtas, o 50 proc. nuomos pajamų priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Pajamos už atliekų (metalo laužo) pardavimą priskiriamos tiesiogiai paslaugoms (produktams), kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, remiantis apmokėjimui išrašytų sąskaitų informacija.

Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto pajamoms priskiriamos pajamos, gautos už visą kitą nereguliuojamąją veiklą. Nereguliuojamoji veikla suformuota kaip viena paslauga (produktas).

Aprašo 5 priede pateikiamas pajamų paskirstymo kriterijų sąrašas.

4. ILGALAIKIO TURTO PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

Reguliuojamų kainų paslaugoms (šilumos (produkto) gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas), karšto vandens tiekimas, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas, kitos reguliuojamosios veiklos paslaugos (produktai)) paskirstoma tik būtino, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje ir įsigyto Bendrovės lėšomis, turto vertė.

Ilgalaikio turto paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Aprašo 3 priede.

Nepaskirstomas reguliuojamų kainų paslaugoms teikti nebūtinai turtas (turto perkainojimas, su reguliuojančiąja institucija nesuderintas turtas), už kitas lėšas (Europos Sąjungos lėšas, dotacijų lėšas, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšas) įsigytas turtas, nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai) turtas.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos tokia tvarka:

-tiesiogiai priskiriama, jei ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti;

-netiesiogiai paskirstoma, jei ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais). Jo vertė paskirstoma atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje.

Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto likutinės vertės sumą.

Paskirstant ilgalaikio turto vertes, reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskiriama:

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

- prestižo vertė;
- investicinio turto vertė;
- finansinio turto vertė;
- atidėtojo pelno mokesčio turto vertė;
- tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę (išskyrus atvejus, kai tai susiję su energetikos inovacijų diegimu bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto 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“ (toliau – Inovacijų aprašas), 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijoms įgyvendinti metinės sąnaudų, finansuojamų per šilumos kainą, dalies);
- šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertė, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;
- eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
- ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertė;
- nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė bei išnuomoto (išskyrus atvejus, kai ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų priskiriama reguliuojamosios veiklos pajamoms) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
- ilgalaikio turto vertės pokyčio vertė, susijusi su ilgalaikio turto perkainojimu;
- ilgalaikio turto vienetai ar jų vertės dalis, sukurta vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas bei ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą diegiant energetikos inovacijas ir finansuotą iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;
- ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino pagal Inovacijų aprašo nuostatas;
- nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė 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;
- kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, vertė.

Kol bendrovės valdomose centralizuoto šilumos tiekimo sistemose neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto ilgalaikis turtas nurodomas šilumos (produkto) gamybos paslaugoje, įskaitant šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia neviršija 30 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikio.

Šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, vertė priskiriama nepaskirstomo turto kategorijai.

Šilumos generavimo įrenginių, kurių galia neviršija 30 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikio, vertė, ir turto, priskiriama nepaskirstomo turto kategorijai, vertė verslo vienetams ir (ar) nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama bendrovės direktoriaus įsakymu.

Atliekant bendro technologinio šilumos ir elektros energijos gamybos ciklo sistemos (toliau - kogeneracinė jėgainė) ilgalaikio turto vertės atskyrimą, atskiriamas tiesiogiai galimas priskirti kogeneracinės jėgainės ilgalaikis turtas ir jo vertė priskiriama Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai ir nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Kogeneracinės jėgainės vertė šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto, šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse ar šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms ir (ar) kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui ar nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui priskiriama bendrovės direktoriaus įsakymu.

Vertinant turto vertę, atskleidžiama kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ar subsidijų lėšas, už lėšas, gautas pardavus ATL (apyvartinius taršos leidimus), nepriklausomų šilumos gamintojų ir (ar) vartotojų ir kitų finansavimo šaltinių lėšas, įsigyta už bendrovės lėšas.

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

Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo dienai eliminuojant ilgalaikio turto, kurį draudžiama priskirti reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), likutines vertes.

5. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

Veikloje patiriamos sąnaudos, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos nustatomos, vadovaujantis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos. Perkelti duomenis iš finansinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos paskirstomos paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus.

Sąnaudos reguliuojamų kainų verslo vienetams paskirstomos laikantis priešastingumo, kaupimo, objektyvumo ir kitais principais nurodytais šio Aprašo 2 skyriuje.

Visos patiriamos sąnaudos suskirstomos į šias sąnaudų grupes:

1. šilumos įsigijimo sąnaudos;
2. kuro sąnaudos energijai gaminti;
3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos;
5. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
6. kitos kintamosios sąnaudos;
7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
8. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

9. personalo sąnaudos;
10. mokesčių sąnaudos;
11. finansinės sąnaudos;
12. administracinės sąnaudos;
13. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
14. šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos;
15. kitos pastoviosios sąnaudos.

Sąnaudų grupės, nurodytos 1–6 papunkčiuose, laikomos kintamomis sąnaudomis, nurodytos 7-15 papunkčiuose – pastoviomis sąnaudomis.

Skaičiuojant reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas vadovaujamosi šiais principais:

-taikomi bendrovėje patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, atitinkantys Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priede nustatytus nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpius (šio Aprašo 6 priedas);

-parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos;

-kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

-jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir turtas nudėvimas per likusį turto tarnavimo laiką.

Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms (produktams) priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

Tiesioginių sąnaudų (TS) kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą vienoje CŠT sistemoje arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis atskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos, laikantis priešastingumo principo, paslaugoms (produktams) priskiriamos tiesiogiai.

Netiesioginių sąnaudų (NS) kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant paslaugas keliose CŠT sistemose arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai, t.y. jų atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paslaugoms (produktams) paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus sąnaudų paskirstymo kriterijus (Aprašo 4 priedas).

Bendrųjų sąnaudų (BS) kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepatenkančios į anksčiau aprašytas kategorijas ir skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) ir kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti bendrovės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

Bendrosioms sąnaudoms, vadovaujantis priešastingumo principu, priskiriama kaip galima mažiau sąnaudų.

Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms

(produktams) priskiriamos proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviujų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

Nepaskirstomųjų sąnaudų (NEPAS) kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurias draudžiama priskirti reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams). Nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriama:

- beviltiškas skolas, išskyrus beviltiškas skolas, kai vartotojai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir būtinaiai šilumos vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Ūkio subjektui. Paskirstomosiomis beviltišku skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Ūkio subjektas, norėdama priskirti beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai paprašius turi pateikti beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltišku skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltišku skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka;
- baudų, delspinigių sąnaudos;
- paramos, labdaros sąnaudos;
- tantjemų išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;
- narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- patirtos palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
- reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų;
- tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. Bendrovės sąnaudų;
- reklamos, rinkodaros sąnaudos, sąnaudos, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei bendrovės tinklalapio palaikymą;
- atidėjinių sąnaudos;
- 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, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudos, viršijančios darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
- 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;

-sąnaudos, patirtas dėl bendrovės 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 bendrovės neteisėti veiksmai ar neveikimas);

-darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų bendrovės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl bendrovės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar bendrovės (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 sąnaudos;

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

-likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, esant ekonominiam ar teisiniam pagrindimui dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (jei reguliuojamųjų paslaugų verslo vienetams priskiriama mažiau nei 50 proc. nuomos pajamų) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;

-nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

-nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtas už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;

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

-nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

-nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Jonavos rajono savivaldybės taryba ir (arba) Taryba;

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

-nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos 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 kitos su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusios sąnaudos;

-nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota 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;

- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį nuo ilgalaikio turto vertės dalies, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu;

-nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė.

Ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas, konkrečiam turto vienetui priskiriamos direktoriaus įsakymu.

Apyvartinių taršos leidimų (toliau – ATL), skirtų šilumos gamybai, įsigijimo sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos sąnaudoms. ATL įsigijimo sąnaudų būtinumas vertinamas vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr.O3E-470 patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 42 punktu.

ATL įsigijimo sąnaudų šilumos gamybos verslo vienetui priskyrimą atlieka ekonomistas.

Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto įsigijimo sąnaudos priskiriamos reguliuojamų kainų verslo vieneto ir paslaugų (produktų) ataskaitinio laikotarpio sąnaudoms tiesiogiai, laikantis priežastingumo principo. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, šios sąnaudos priskiriamos bendrųjų sąnaudų kategorijai ir paskirstomos naudojant Apraše numatytas bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

Kogeneracinės jėgainės sąnaudų atskyrimas. Vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107, bendro technologinio šilumos ir elektros energijos gamybos ciklo sistemos (toliau – kogeneracinės jėgainės) sąnaudos atskiriamos į šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetą ir į nereguliuojamosios veiklos verslo vienetą.

Pirmiausia, laikantis Apraše nurodytų principų, atskiriamos tiesiogiai galimos priskirti sąnaudos ir priskiriamos šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai:

-apskaičiuojamos šilumos gamybos alternatyviame šilumos šaltinyje (toliau –AŠŠ) sąnaudos pagal Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje numatytas sąnaudų grupes. Apskaičiuotos šilumos gamybos AŠŠ sąnaudos detalizuojamos pagal apskaitoje naudojamus sąnaudų pogrupius.

-apskaičiuotos ir detalizuotos AŠŠ sąnaudos yra atimamos iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų ir priskiriamos šilumos energijos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai (prie kitų tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų sąnaudų).

Likusios sąnaudos yra priskiriamos nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (prie jau anksčiau šiai paslaugai priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų). Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui priskiriamos tik išskirtinai su elektros gamyba susijusios sąnaudos.

Atskyrus tiesiogines ir netiesiogines kogeneracinės jėgainės šilumos ir elektros energijos sąnaudas ir paskirsčius verslo vienetams ir paslaugoms bendrąsias sąnaudas, paskirstomos elektros, pagamintos savuose šaltiniuose, technologinėms ir savo (administracinėms) reikmėms sąnaudos ir šilumos technologinėms ir savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos.

Elektros, pagamintos savuose šaltiniuose, technologinėms ir savo (administracinėms) reikmėms sąnaudų paskirstymas. Šios sąnaudos paskirstomos visiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai pagal energijos sunaudojimą (atitinkamoje veikloje sunaudotą elektros energijos kiekį):

-šilumos gamybos veiklos verslo vienetui – pagal šilumos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį;

-šilumos perdavimo veiklos verslo vienetui – pagal šilumos perdavimui sunaudotos elektros energijos kiekį;

-mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui – pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos elektros energijos kiekį;

- kitoms paslaugoms – pagal šioms paslaugoms teikti sunaudotos elektros energijos kiekį;

-bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos elektros energijos kiekį, vadovaujantis bendrovės EŪ ir ŠMA tarnybos viršininko pažyma apie suvartotą elektros energiją. Ši

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

Sunaudotos elektros energijos kiekiai bendrovėje nustatomi pagal apskaitos prietaisų rodmenis, įrenginių darbinis apkrovimus bei darbo trukmę, elektros energijos tiekėjų pateiktas sąskaitas.

Atitinkamoje veikloje sunaudotos elektros energijos kiekis yra apskaičiuojamas, atliekant tiesioginį elektros sąnaudų paskirstymą paslaugoms (produktams) ir kas mėnesį pateikiamas buhalterijai pažymoje apie el. energijos sąnaudas.

Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms paskirstymo eigoje nurodomos elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų grupėje (Aprašo 5 skyriaus p. 3), o elektros savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos nurodomos administracinių sąnaudų grupėje (Aprašo 5 skyriaus p. 12) ir paskirstomos pagal Apraše numatytas bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

Šilumos technologinėms ir savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudų paskirstymas. Šios sąnaudos paskirstomos visiems verslo vienetams proporcingai, pagal energijos sunaudojimą (atitinkamoje veikloje sunaudotą šilumos energijos kiekį):

-šilumos gamybos veiklos verslo vienetui – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotos šilumos energijos kiekį;

-mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui – pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos šilumos energijos kiekį;

- kitoms paslaugoms – pagal šioms paslaugoms teikti sunaudotos šilumos energijos kiekį;

-bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis nurodoma administracinių sąnaudų grupėje bendrosioms ir paskirstoma pagal Apraše numatytas bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

6. APRAŠO PRIEDAI

- 1 priedas. Valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų ir teikiamų paslaugų sąrašas;
 - 2 priedas. Parengtas ir veikloje naudojamas detalus, veiklos poreikiams pritaikytas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų planas;
 - 3 priedas. Ilgalaikio turto paskirstymo kriterijų sąrašas;
 - 4 priedas. Sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašas;
 - 5 priedas. Pajamų paskirstymo kriterijų sąrašas;
 - 6 priedas. Ilgalaikio turto vienetų ir (arba) jų grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas.
-

UAB „Jonavos šilumos tinklai“
reguliavimo apskaitos atskyrimo ir
sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo
1 priedas

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ IR TEIKIAMŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

1 lentelė. Bendrovės valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas

Eil. Nr.	Centralizuoto šilumos tiekimo sistemos pavadinimas	Aprašymas
1	Jonavos CŠTS - Jonavos miesto centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Jonavos CŠTS – tai centralizuoto šilumos tiekimo tinklas, jungiantis Jonavos rajoninę katilinę, Girelės rajoninę katilinę, Miškų ūkio gyvenvietės buitines katilines ir Šilų g. katilinę, kuriame realizuojama daugiau nei 10 GWh šilumos per metus. Šilumos generavimo šaltiniuose pagaminta šiluma aprūpinami Jonavos miesto šilumos vartotojai. Taikomas reikalavimas vykdyti apskaitos atskyrimą. Šioje sistemoje yra kogeneracinių jėgainių TEDOM kompleksas (0,172 MW el.galia ir 0,2715 MW šilumos galia). Instaliuota šilumos generavimo šaltinių galia (įsk. ekonomizaizerius) 112,0 MW (tame sk. biokuro – 25 MW). Didžiausia katilo galia – 35 MW.
2	Rajono CŠTS - Ruklos gyvenvietės, Kuigalių kaimo, Šilų kaimo, mokyklų, esančių Kulvos kaime, Batėgalos kaime, Upninkų kaime, Bukonių kaime, Užusalių kaime, Žeimių miestelyje centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Rajono CŠTS – tai centralizuoto šilumos tiekimo tinklas, apimantis Ruklos katilinę, Kuigalių kaimo katilinę, Šilų kaimo katilinę, mokyklų, esančių Kulvos kaime, Batėgalos kaime, Upninkų kaime, Bukonių kaime, Užusalių kaime, Žeimių miestelyje katilines šilumos generavimo šaltiniuose pagaminta šiluma aprūpinami Ruklos miestelio, Kuigalių ir Šilų kaimo šilumos vartotojai, mokyklos, esančios Kulvos kaime, Batėgalos kaime, Upninkų kaime, Bukonių kaime, Užusalių kaime, Žeimių miestelyje Netaikomas reikalavimas vykdyti apskaitos atskyrimą (kiekvienoje katilinėje realizuojama mažiau kaip 10 GWh šilumos per metus). Instaliuota šilumos generavimo šaltinių galia – 8,4+2,0 MW (tame sk. biokuro – 3,4+1,4MW). Didžiausia katilo galia – 2,3 MW.

2 lentelė. Bendrovės teikiamų paslaugų (produktų) sąrašas

Eil. Nr.	Verslo vieneto, paslaugos (produkto) pavadinimas	Aprašymas
1	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	
1.1.	šilumos (produkto) gamyba (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose)	Šilumos energijos generavimas katilinių įrenginiuose, deginant gamtines dujas, medienos kilmės, miškininkystės ir žemės ūkio liekanų biokurą, mazutą, kt. kurą

		iš nepriklausomų šilumos gamintojų pirкта šiluma
1.2.	šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėje jėgainėje	Šilumos energijos gamyba bendrame technologiniame šilumos ir elektros energijos gamybos įrenginyje
1.3.	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemai	Paslauga, užtikrinanti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje
2	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	
2.1.	šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos pristatymas galutiniams vartotojams šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus šilumnešio kokybės parametrus
3	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas	
3.1.	mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla
4	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	
4.1.	karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens paruošimas ir pardavimas karšto vandens vartotojams, mokėjimų apskaita ir kontrolė
4.2.	karšto vandens temperatūros palaikymas	Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudų ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi
4.3.	karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučių namų butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų organizavimas
5	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas	
		Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų vartotojų pastatuose įrengimas, priežiūra ir patikrų organizavimas
6	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	
6.1.	pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų techninė priežiūra, apimanti pastato šildymo ir karšto vandens sistemų kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros, būsenos atkūrimo veiksmus, avarijų likvidavimą
6.2.	pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba rekonstrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privalomuosius reikalavimus
6.3.	Kitos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugos	Kitų pastatų (išskyrus daugiabučius gyvenamuosius namus) šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugos, apmokamos ne iš sistemų techninės priežiūros tarifų
7	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios verslo vienetas	
7.1.	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla
8	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	

8.1.	Kitos reguliuojamosios veiklos paslaugos (produktai)	Kitos reguliuojamosios veiklos paslaugos (produktai)
9	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	
9.1.	elektros energijos (produkto) gamybos paslauga	Elektros energijos gamyba kogeneracinių jėgainių komplekse
9.2.	nereguliuojamoji veikla	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus, ir nereguliuojama LR įstatymais (patalpų, ilgalaikio turto nuoma ir/ar pardavimas, kitos teikiamos paslaugos) suformuota kaip viena paslauga (produktas)

UAB „Jonavos šilumos tinklai“
reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo
2 priedas

**DETALUS VEIKLOS POREIKIAMS PRITAIKYTAS PAJAMŲ, SĄNAUDŲ, TURTO IR
ĮSIPAREIGOJIMŲ SĄSKAITŲ PLANAS**

Buhalterinės sąskaitos numeris	Buhalterinės sąskaitos pavadinimas
01	Trečiųjų asmenų ilgal.turtas bendrovėje
013	Turtas, vald.patikėj.teise
0131	Turtas, vald.patikėj.teise pastatai
0132	Turto, vald.patikėj.teise vertė pastatai
0133	Turtas, vald.patikėj.teise mašinos ir įrengimai
0134	Turtas, vald.patikėj.teise vertė mašinos ir įrengimai
02	Užbalansinis turtas
020	Užbalansinis turtas
021	Užbalansinio turto vertė
060	Tarpinė sąskaita
1	Ilgalaikis turtas
11	Nematerialus turtas
114	Kompiuterinės programos
1140	Kompiuterinių programų savikaina
1148	Kompiuterinių programų amortizacija
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kt. nemat. turto savikaina
1158	Kt. nemat. turto amortizacija
12	Materialusis ilgalaikis turtas
121	Pastatai ir statiniai
1210	Gamybiniai pastatai
12100	Gamybinių pastatų savikaina
12108	Gamybinių pastatų nusidėvėjimas
1211	Administraciniai pastatai
12110	Administracinių pastatų savikaina
12118	Administracinių pastatų nusidėv.
1213	Statiniai
12130	Statinių savikaina
12138	Statinių nusidėvėjimas
122	Transporto priemonės
1220	Transporto priemonių savikaina

1228	Transporto priemonių nusidėvėjimas
123	Kita įrangai įrenginiai(vamzdynai)
1230	Vamzdynų savikaina
1238	Vamzdynų nusidėvėjimas
124	Mašinos ir įrengimai
1240	Katilai
12400	Katilų savikaina
12408	katilų nusidėvėjimas
1241	SiurbLIAI
12410	siurbLIAI-savikaina
12418	SiurbLIAI-nusidėvėjimas
1242	Rezervuarai
12420	Rezervuarai savikaina
12428	Rezervuarai nusidėvėjimas
1243	Kitos mašinos ir įrengimai
12430	Kitos mašinos ir įreng- savikaina
12438	Kitos mašinos ir įreng- nusidėvėjim
125	Nebaigta statyba
1250	Nebaigtos vykdyti sutartys
1251	Neb. vykdyti stat.sut .su ES param
126	Kitas materialusis turtas
1260	Kompiuterinė technika,ryšio priemon
12600	Komp.tech ir ryšių priem -savikaina
12608	Komp,tech,ir ryš.pr.- nusidėvėjimas
1261	Buitiniai skaitliukai
12610	Buitiniai skaitliukai- savikaina
12618	Buitiniai skaitliukai-nusidėvėjimas
1262	Įvadiniai skaitliukai
12620	Įvadiniai skaitliukai-savikaina
12628	Įvadiniai skaitliukai- nusidėvėjima
1263	KV Šilumos punktai
12630	Šilumos punktai-savikaina
12638	Šilumos punktai - nusidėvėjimas
1264	KV ruošimo mazgai
12640	KV ruošimo mazgai - savikaina
12648	KV ruošimo mazgai - nusidėvėjimas
1265	Baldai
12650	Baldai - savikaina
12658	Baldai - nusidėvėjimas
1266	Įrankiai
12660	Įrankiai -savikaina
12668	Įrankiai - nusidėvėjimas
1267	Kitas ilgalaikis turtas
12670	Kitas ilgalaikis turtas -savikaina

12678	Kitas ilgalaikis turtas - nusidėvėję
129	Patikėjimo teise valdomas turtas
1290	Patik.teise vald.t. Pastatai
12900	Patik.teise vald.t. Pastatai - savikaina
12908	Patik.teise vald.t. Pastatai - nusidėvėjimas
1291	Patik.teise vald.t. Mašinos ir Įrengimai
12910	Patik.teise vald.t. Mašinos ir Įrengimai -savikaina
12918	Patik.teise vald.t. Mašinos ir Įrengimai -nusidėvėjimas
16	Finansinis turtas
162	Po vienerių metų gautinos sumos
1624	Po vienerių metų gautinos sumos
20	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai
201	Atsargos
2011	Technologinis kuras
20110	Mazutas
20111	Biokuras, pjuvenos, skiedros
20113	Kitas kuras
2012	Komplektuojamieji gaminiai
2013	Atsarginės dalys
2015	Kitos atsargos (pagrind. veikla)
2016	Degalai transporto priemonėms
2017	Kitos atsargos (kita veikla)
202	Išankstiniai apmokėjimai
2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
2023	Išankst. apmok. biudž.(išsk.pelno m)
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20240	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
203	Nebaigtos vykdyti sutartys
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2411	Pirkėjų skola už šiluminę energiją
2412	Pirkėjų skola už KV sistemų priež.
2418	Abejotinos skolos (netiesioginiu būdu)
2419	Abejotinos pirkėjų skolos (tiesioginiu būdu)
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas PVM
24312	Gautinas pirkimo PVM
24313	Gautinas pirkimo PVM (atvirkštinis)
2432	Biudžeto skola įmonei
24321	Kompensacijos soc. remtiniams asmen
2434	Kitos gautinos skolos
24341	Kitos gautinos skolos
2435	Atskaitingi asmenys
27	Pinigai bankuose ir kasoje

271	Sąskaitos bankuose
2711	Sąskaitos bankuose (Eur)
27110	Sąskaita Luminor banke (Eur)
27111	Sąskaita Šiaulių banko Jonavos KAS
27112	Sąskaita Šiaulių banko Kėdainių KAS
27113	Sąskaita (DU išmokėjimai)
27114	Sąskaita SWEDBANKE
27116	Sąskaita SEB banke
27117	Sąskaita banke (paramos lėšos)
27118	Sąskaita Luminor lėšų surinkimui
27119	Sąskaita PERLAS lėšų surinkimui
272	Kasa
2722	Kasa (EUR)
273	Pinigai kelyje
30	Kapitalas
301	Išstatinis kapitalas
303	Akcijų priedai
32	Perkainojimo rezervas
321	IM turto perkainojimo rezervas
34	Nepaskirstytasis pelnas
341	Nepask.atask.metų pelnas(nuostolis)
3411	Nepask.atask.metų pelnas(nuostolis)
342	Nepask.ankst.metų pelnas(nuostolis)
3421	Nepask.ankst metų pelnas(nuostolis)
35	Dotacijos ir subsidijos
351	Gautos dotacijos ir subsidijos
3510	Su turtu susijusios gautos dot.
35101	SAV Ruklos katilinės renovacija
35104	LVPA Jonavos m. trasų renov.2007m
35106	LVPA 1as etapas (Orinė trasa)
35107	LVPA 2as etapas Trasų renovacija
35108	LVPA biokuro katilo st.g. dotacijos
35109	LAAIF 5MW biok. kat. dotacijos 1eta
35110	LAAIF 5MW biok. kat. dotacijos 2eta
35111	LVPA 3K magistralės CŠTT rekonstrukcija
35112	LVPA 3K m Žeimių Chemikų g.2K Vasario 16 g.
35113	LVPA 2K ir 3K m Chemikų,Žeikių,Kulviečio
35114	LVPA 2K ir 3K magistralių modernizavimas 2019 m.
35115	APVA Saulės fotovoltinės elektrinės įrengimas Girelės RK
35116	APVA Šilumos akumuliacinės talpos įrengimas Girelės RK
35117	SAV Katilas 200 kW Kulvos A.Kulviečio mok Batėgalos sk
35118	SAV Katilas 200 kW Užusalių mok
352	Dotacijos,sub.(Patikėjimo teise valdomo Savivald.turto)
3520	Dotac.turto valdomo patikėj.t.(Savivald.lėšos)

3521	Dotac.turto valdomo patikėj.t. (Valstyb.lėšos)
3522	Dotac.turto valdomo patikėj.t. (ES lėšos)
39	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
390	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
40	Po 1m.mokėtinios sumos ir ilg.įsip.
401	Finansiniai įsipareigojimai
4011	Lizingo ar pan.įsipareigojimai
4012	Kredito įstaigoms
40120	AB Luminor banko paskolos
40123	Finansų min. EIB paskolos
4013	Kitos finansinės skolos
44	Per vienerius metus mokėtinios sumos
441	Ilgalaikių skolų einamųjų m.dalis
4411	Lizingo ir kt.pan.įsipareigojimai
442	Finansiniai įsipareigojimai
4421	Kredito įstaigoms
44210	Luminor bank AS paskolos
44213	Finansų min.EIB paskolos
4422	Kiti finansiniai įsipareigojimai
443	Įsipareigojimai tiekėjams
4431	Įsipareigojimai tiekėjams (eur)
4434	Įsipar. tiek.kuriems skirta ES para
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsip.
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinios socialinio draudimo įmok.
4465	Pervedimai į korteles
4466	Atostoginių kaupiniai
448	Kitos mokėtinios sumos
4483	Sukauptos sąnaudos, paj.
4484	Mokėtinas PVM
44841	Mokėtinas PVM (atvirštinis)
44842	Mokėtinas PVM IŠ ES prekėms ir paslaugoms
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
44851	Mokėtinas žemės nuomos mokestis
44853	Mokėtinas nekilnojamo turto mokestis
44854	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis
4488	Kitos mokėtinios sumos
44880	Kitos mokėtinios sumos
44882	Kiti įsipareigojimai
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
500	Pardavimo pajamos

5000	Šilumos energijos pardavimai
5001	Karšto vandens pardavimai
5002	KV temperatūros palaikymo pajamos
5003	KV apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis
5004	Kiti Šild. ir KV sistemų priežiūros pardavimai
5005	Kiti šilumos energ. papildomi darbai
501	Suteiktų paslaugų pajamos
5010	Pastatų sistemų priežiūros paslaugų paj.
52	Kitos veiklos pajamos
521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
522	Pajamos už patalpų nuomą
523	Pajamos už elektros energiją, komunal.pasl.
524	Kitos pajamos už suteiktas paslaugas
528	Kitos veiklos pajamos
53	Finansinės veiklos pajamos
533	Baudų ir delspinigių pajamos
6	SĄNAUDOS
60	PARDUOTŲ PREKIŲ IR ATLIKTŲ DARBŲ SAVIKAINA
600	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI
6001	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
6003	Medienos įsigijimo sąnaudos(biokuras,pjuvenos)
6004	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos(šiaudai)
6005	Kitos sąn,susijusios su kuro(transportav,rezerv kuro saugoj)
6006	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
6007	Energijos išteklių biržos operatoriaus tiekiamų paslaugų sąn
6008	Kitos kint. sąn.(notifikavimo pasl)
6009	Kitos kint. sąn. (kuro tyrimai, dujų emisijos vertinimas)
601	EL.ENERGIJOS,VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAU
6011	El.energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudo
6012	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
6013	Kt.sąn.,susiję su vandens TR įsigijimu (šalto vanden
602	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS
6022	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (sąskaitos apta)
603	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS
60302	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
60303	Gamyb.pask.pastatų, statinių(katilinių)nusidėvėj
60304	Gamyb.pask.pastatų, stat.(kontein.katilinių,siurblių)nusid
60305	Gam.pask.pastatų, stat.(kitų technologinės pask)nusidėvėjimo
60307	Kitos įrangos(kelių, aikštelių,tvorų)nusidėvėjimo sąn.
60309	Mašinių,įreng(vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąn
60310	Mašinių,įreng(siurblių, kitų siurblinės įreng) nusidėvėjimo s
60311	Mašinių,įreng(šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo są
60312	Kitų mašinių,įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
60315	Kt.įrangos(dūmtraukių metalinių)nusidėvėjimo sąn.

60316	Kt.įrangos(vamzdynų) nusidėvėjimo sąn.
60317	Kt.įrangos,prietaisų,įrankių,įrenginių nusidėvėjimo są
60318	Kt.įrangos(šilumos kiekio apskaitos prietaisų)nusidėvėjimo s
60319	Kt.įrangos(kitų šilumos matav. ir reg.prietaisų) nusidėvėjim
60320	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos
60321	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
604	EIN. REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS
60401	Gamybos objektų ein.remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų ein.remonto, aptarnavimo sąnaudos
60403	Šilumos punktų ein.remonto, aptarnavimo sąnaudos
60404	IT aptarnavimo sąnaudos
60405	Kitų objektų ein. remonto, aptarnavimo sąnaud
60406	Medžiagų, žaliavų sąn.gamybos objektams
60407	Medžiagos, žaliavų sąn. tinklams
60408	Medžiagų, žaliavų sąn. šilumos punktams
60410	Medžiagų, žaliavų sąn. kitiems objektams
60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos pr.eksploatacijos są
60413	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
60414	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties o
60415	Patalpų (ne administr) remonto,aptarnavimo sąnaudos
60416	Komunalinių pasl(el.energija,vanduo,nuotekos,šiukšlės
60417	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60418	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60419	Kitos ein. remonto ir aptarnavimo sąnaudos
605	PERSONALO SĄNAUDOS
6051	Darbo užmokesčio sąnaudos
6052	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6055	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6056	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6057	Apsauginiai ir darbo drabužiai
6058	Kelionės, komandiruočių sąnaudos
6059	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
606	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS
6061	Reklama paslaugoms savo tinklalapyje (klientų informavimo)
6062	Vartotojų informavimo sąnaudos,svetainės palaikymas
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
6065	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
6066	Skolų išieškojimo sąnaudos
607	ADMINISTRAVIMO (ADMINISTRACINĖS) SĄNAUDOS
60715	Kanceliarinės sąnaudos
60716	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
60717	Profesinė literatūra
60720	Turto draudimo sąnaudos

60721	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
60722	Kitos paskirstomos (VKEKK administravimo) sąnaudos
61	VEIKLOS SĄNAUDOS
611	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS
6110	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS
61102	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
61103	Administrac. paskirties pastatų nusidėvėjimo są
61104	Transporto priem. nusidėvėjimo sąnaudos
61105	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
6111	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS
61111	IT aptarnavimo sąnaudos
61113	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
61115	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
61116	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6112	PERSONALO SĄNAUDOS
61121	Darbo užmokesčio sąnaudos
61122	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
61124	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
61126	Kelionės, komandiruočių sąnaudos
61127	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
61128	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos
6113	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS
611301	Teisinės paslaugos
611302	Konsultacinės paslaugos
611303	Ryšių paslaugos
611304	Pašto, pasiuntinių paslaugos
611305	Kanceliarinės sąnaudos
611306	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
611307	Profesinė literatūra
611308	Spauda
611309	Komunalinės pasl.(el.energija,vanduo,nuotekos,
611310	Patalpų priežiūros sąnaudos
611314	Turto draudimo sąnaudos
611315	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
611316	Audito (finansinio,reguliavimo apskaitos) sąnaudos
611318	Kitos paskirstomos administravimo sąnaudos
611319	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
611320	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
611321	Sąnaudos nemažinančios pelno mokesčio
612	VEIKLOS MOKESČIŲ SĄNAUDOS
6121	Žemės mokesčio sąnaudos
6122	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
6123	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
6125	Neatskaitomo PVM sąnaudos

6126	Žyminio mokesčio, rinkliavų sąnaudos
62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
621	Likviduoto, nurašyto turto sąn.(PASKIRSTOMOS)
622	Kitų netipinių pardavimo ir paslaugų sąn.
624	Abejotinos, beviltiškos skolos (neleidž.atšk)
625	Parama
626	Beviltiškos skolos (leidž.atšk.)
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
631	PALŪKANŲ SĄNAUDOS
6311	Palūkanų už paskolas apyvartinėms lėšom sąnaudos
6312	Palūkanų už paskolas investicijoms sąnaudos
6313	Palūkanos už lizingu įsigyjamą turtą
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
635	Kitos finansinės veiklos sąnaudos
636	Konvertavimo apvalinimo paklaidos

UAB „Jonavos šilumos tinklai“
reguliavimo apskaitos atskyrimo ir
sąnaudų paskirstymo sistemos
aprašo
3 priedas

ILGALAIKIO TURTO PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

*Ilgalaikio turto kategorijos: Tiesiogiai priskirtas turtas - TP, netiesiogiai priskirtas turtas - NP, bendras turtas veiklos palaikymui (užtikrinimui) - BP.

Ilgalaikio turto grupės	Ilgalaikio turto kategorija*			Netiesiogiai paskirstomo ilgalaikio turto paskirstymo kriterijai	Pagrįstumas
	TP	NP	BP		
NEMATERIALUSIS TURTAS					
Standartinė programinė įranga	TP	-	BP	-	-
Spec. pograminė įranga	TP	-	BP	-	-
Kitas nematerialusis turtas	TP	-	BP	-	-

MATERIALUSIS TURTAS					
Žemė	TP	-	BP		
Pastatai ir statiniai	TP	NP	BP	pagal turto, naudojamo paslaugos teikimo veikloje, plotą	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24 p. ir šio Aprašo 4 skyriuje
Mašinos ir įrengimai	TP	-	BP	-	-
Transporto priemonės	TP	-	BP	-	-
Kiti įranginiai, prietaisai ir įrankiai	TP	NP	BP	pagal tai kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas paslaugos teikimo veikloje	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24 p. ir šio Aprašo 4 skyriuje
Kitas materialusis turtas	TP	NP	BP	pagal tai kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas paslaugos teikimo veikloje	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24 p. ir šio Aprašo 4 skyriuje

Pastabos:

1. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskiriamas ilgalaikis turtas nurodytas Aprašo 4 skyriuje.
2. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) (BP), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto likutinės vertės sumą.

UAB „Jonavos šilumos tinklai“ reguliavimo apskaitos atskyrimo ir
 sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo
4 priedas

SANAUDŲ PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

*Sąnaudų kategorijos: tiesioginių sąnaudų - **TS**, netiesioginių sąnaudų - **NS**, bendrųjų sąnaudų - **BS**, nepaskirstomųjų sąnaudų - **NEPAS**¹.

Sąskaitos Nr.	Sąnaudų pogrupiai	Sąnaudų kategorija*	Netiesioginių sąnaudų paskirstymas per tarpinius sąnaudų centrus			Pastabos	
			Vidaus veiklų grupė	vidaus veikla	Kriterijus		
60	PARDUOTŲ PREKIŲ IR ATLIKTŲ DARBŲ SAVIKAINA						
600	KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI						
6001	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	TS			-	būhalterinės apskaitos programos "Saikas" duomenys perkeliami į reguliavimo apskaitos sistemą	
6002	Mazuto įsigijimo sąnaudos	TS			-		
6003	Medienos įsigijimo sąnaudos	TS			-		
6004	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	TS			-		
6005	Kitos šan, susijusios su kuro (rezervinio kuro saugojimo)	TS					
6006	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	TS					
6007	Energijos išteklių biržos operatoriaus tiekiamų paslaugų	TS					
6008	Kitos kint. šan. (notifikavimo pasl)	TS	NS	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	šilumos gamyba	priskirta pajamų suma	
6009	Kitos kint. šan. (kuro tyrimai, dujų emisijos vertinimas)	TS					
601	EL. ENERGIJOS, VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SANAUDOS						
6011	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	TS	NS	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	priskirta pajamų suma	būhalterinės apskaitos programos "Saikas" duomenys, pateikiama pažyma apie el. energijos sąnaudas

6012	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	TS				-	būhalterinės apskaitos programos "Saikas" duomenys
6013	Kt. sąn., susiję su vandens TR įsigijimu (šalto vandens pirkimo kaina)	TS				-	
602	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						
6021	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	TS				-	būhalterinės apskaitos programos "Saikas" duomenys
6022	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (sąskaitos aptarnavimo)	TS				-	
	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	TS					
603	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS						
60301	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojami taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą ir nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius (Aprašo 6 priedas)
60302	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60303	Gamyb. pask. pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60304	Gamyb. pask. pastatų, stat. (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60005	Gamyb. pask. pastatų, stat. (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60306	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60037	Kitos įrangos (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60308	Mašinų, įreng. (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60309	Mašinų, įreng. (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60310	Mašinų, įreng. (siurblių, kitų siurblinės įreng) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60311	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60312	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60313	Kt. įrangos (mazuto rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60314	Kt. įrangos (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60315	Kt. įrangos (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60316	Kt. įrangos (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60317	Kt. įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	
60318	Kt. įrangos (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS				-	

60319	Kt. įrangos (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					-	
60320	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	TS					-	
60321	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	TS					-	
60322	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	TS					-	
60323	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	TS					-	
604	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS							
60401	Gamybos objektų ein.remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS					-	būhalterinės apskaitos programos "Saikas" duomenys perkeliami į reguliavimo apskaitos sistemą
60402	Tinklų ein.remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS					-	
60403	Šilumos punktų ein.remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS					-	
60404	IT aptarnavimo sąnaudos	TS					-	
60405	Kitų objektų ein. remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS					-	
60406	Medžiagų, žaliavų sąn.gamybos objektams	TS					-	
60407	Medžiagos, žaliavų sąn.tinklams	TS					-	
60408	Medžiagų, žaliavų sąn. šilumos punktams	TS					-	
60409	Medžiagų, žaliavų sąn. IT	TS					-	
60410	Medžiagų, žaliavų sąn.kitiems objektams	TS					-	
60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	TS	NS	paslaugų teikimo veiklų grupė	šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Priskirta pajamų suma		
60412	KV apskaitos pr. eksploatacijos sąnaudos	TS	NS	paslaugų teikimo veiklų grupė	šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Priskirta pajamų suma	-	
60413	Mažaverčio inventoriaus sąn.	TS					-	

60414	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties obj.) sąnaudos	TS					-	būhalterinės apskaitos programos "Saikas" duomenys perkeliami į reguliavimo apskaitos sistemą
60415	Patalpų (ne administr.) remonto, aptarnavimo sąn	TS					-	
60416	Komunalinių pasl.(el.energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės) sąn	TS					-	
60417	Transporto priemonių eksploatacinės sąn	TS					-	
60418	Transporto priemonių kuro sąn	TS					-	
60419	Kitos ein.remonto ir aptarnavimo sąnaudos (pelenų šalinimas)	TS	NS	paslaugų teikimo veiklų grupė	šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Priskirta pajamų suma	-	
605	PERSONALO SĄNAUDOS							
6051	Darbo užmokesčio sąnaudos	TS					-	būhalterinės apskaitos programos "Saikas" duomenys perkeliami į reguliavimo apskaitos sistemą
6052	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	TS					-	
6053	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	TS					-	
6054	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	TS					-	
6055	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	TS					-	
6056	Išėtinės pašalpos, kompensacijos	TS					-	
6057	Apsauginiai ir darbo drabužiai	TS					-	
6058	Kelionės, komandiruočių sąnaudos	TS					-	
6059	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	TS	NS	paslaugų teikimo veiklų grupė	šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Priskirta pajamų suma	-	
606	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS							

6061	Reklama paslaugoms savo tinklalapyje (klientų informavimo)	TS	NS	atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	40%	
					karšto vandens tiekimas	30%	
					pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	30%	
			NS	klientų aptarnavimo veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	Priskirta pajamų suma	
6062	Vartotojų informavimo sąnaudos,svetainės palaikymas	TS	NS	atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	40%	
					karšto vandens tiekimas	30%	
					pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	30%	
			NS	klientų aptarnavimo veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	Priskirta pajamų suma	
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	TS	NS	atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	40%	
					karšto vandens tiekimas	30%	
					pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	30%	-
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	TS	NS	atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	40%	
					karšto vandens tiekimas	30%	
					pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	30%	-
6065	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	TS	NS	paslaugų teikimo veiklų grupė	šilumos gamyba	20%	
					šilumos perdavimas	20%	

					mažmeninis aptarnavimas	20%	
					karšto vandens tiekimas	20%	
					pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	20%	
6066	Skolų išieškojimo sąnaudos	TS	NS	atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	40%	
					karšto vandens tiekimas	30%	
					pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	30%	
607	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS						
60711	Teisinės paslaugos	TS				-	būhalterinės apskaitos programos "Saikas" duomenys perkeliami į reguliavimo apskaitos sistemą
60712	Konsultacinės paslaugos	TS				-	
60713	Ryšių paslaugos	TS				-	
60714	Pašto, pasiuntinių paslaugos	TS				-	
60715	Kanceliarinės sąnaudos	TS				-	
60716	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	TS	NS	klientų aptarnavimo veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	Priskirta pajamų suma	-
				atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas	40%	
					karšto vandens tiekimas	30%	
					pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	30%	
60717	Profesinė literatūra	TS			-	būhalterinės apskaitos	
60718	Spauda	TS			-		

60719	Patalpų priežiūros sąnaudos	TS				-	programos "Saikas" duomenys perkeliami į reguliavimo apskaitos sistemą
60720	Turto draudimo sąnaudos	TS				-	
60721	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	TS				-	
60722	Kitos paskirstomos (administravimo) sąnaudos (VKEKK ir kitos)	TS				-	
61	VEIKLOS SĄNAUDOS						
611	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS						
6110	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS						
61101	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	BS		Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 30 p.
61102	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	BS					
61103	Administrac. paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	BS	NS	paslaugų teikimo veiklų grupė	šilumos perdavimas	50%	
61104	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąn	BS			mažmeninis aptarnavimas	50%	
61105	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	BS		Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			
61106	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	NEPAS		Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)			
6111	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS						
61111	IT aptarnavimo sąnaudos	BS		Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 37 p.
61112	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	BS					
61113	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	BS					
61114	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąn	BS					
61115	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	BS					
61116	Transporto priemonių kuro sąnaudos	BS					
61117	Kitos ein. remonto, aptarnavimo sąnaudos	BS					
6112	PERSONALO SĄNAUDOS						
61121	Darbo užmokesčio sąnaudos	BS		Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos
61122	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	BS					
61123	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	BS					
61124	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	BS					

61125	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	BS		kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 37 p.
61126	Kelionės, komandiruočių sąnaudos	BS		
61127	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	BS		
61128	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	TS		
6113	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS			
611301	Teisinės paslaugos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 37 p.
611302	Konsultacinės paslaugos	BS		
611303	Ryšių paslaugos	BS		
611304	Pašto, pasiuntinių paslaugos	BS		
611305	Kanceliarinės sąnaudos	BS		
611306	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	BS		
611307	Profesinė literatūra	BS		
611308	Spauda	BS		
611309	Komunalinės pasl(el.energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės)	BS		
611310	Patalpų priežiūros sąnaudos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 37 p.
611311	Kitos administravimo sąnaudos	BS		
611312	Rinkos tyrimų sąnaudos	BS		
611313	Reprezentacijos sąnaudos	BS		
611314	Turto draudimo sąnaudos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 37 p.
611315	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	BS		
611316	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	BS		
611317	Audito (kito) sąnaudos	BS		
611318	Kitos paskirstomos administravimo sąnaudos	BS		

611319	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)			
611320	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Verslo vienetai ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			BS	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 37 p.
611321	Sąnaudos nemažinančios pelno mokesčio	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)			
612	MOKESČIŲ SĄNAUDOS					
6121	Žemės mokesčio sąnaudos	TS				paskirstoma vadovaujantis deklaracijomis
6122	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	TS				
6123	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	TS				
6124	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	TS				
6125	Neatskaitomo PVM sąnaudos	TS				
6126	Žyminio mokesčio sąnaudos	TS	NS	atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	mažmeninis aptarnavimas karšto vandens tiekimas pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	40% 30% 30%
6127	Kitų mokesčių valstybei (akcizas už el.energją) sąnaudos	BS			Verslo vienetai ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 37 p.
6128	Kitų mokesčių valstybei (akcizas už gamtines dujas) sąnaudos	TS	BS	Verslo vienetai ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma		
62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS					
621	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	NEPAS		Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)		
622	Kitų netipinių pardavimo ir paslaugų sąn.	TS	NEPAS			
623	Tarpininkavimo veiklos sąnaudos	NEPAS				
624	Abejotinos, beviltiškos skolos	NEPAS				

625	Parama	NEPAS		
626	Beviltiškos skolos (leidž. atsk.)	NEPAS		
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS			
631	PALŪKANŲ SĄNAUDOS			
6311	Palūkanų už paskolas apyvartinėm lėšom sąnaudos	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	
6312	Palūkanų už paskolas investicijom sąnaudos	NEPAS		
6313	Palūkanos už lizingu įsigijamą turtą	NEPAS		
632	Investicinės veiklos sumažėjimo sąnaudos	NEPAS		
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos	NEPAS		
634	Neigiamą valiutų kurso pasikeitimo įtaka	NEPAS		
635	Kitos finansinės veiklos sąnaudos	NEPAS		
636	Konvertavimo apvalinimo paklaidos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta VKEKK komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 37 p.

¹PASTABA. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiama priskirti šias nepaskirstomasias sąnaudas:

1. beviltiškų skolų (išskyrus APRAŠO 5 punkte nurodytas skolas);
2. baudų, delspinigių sąnaudas;
3. paramos, labdaros sąnaudas;
4. tantjemų išmokų (išskyrus APRAŠO 5 punkte nurodytas), pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;
5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
6. patirtas palūkanų sąnaudas ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;
7. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. bendrovės sąnaudų;
8. reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų;
9. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;
10. atidėjinių sąnaudas;
11. sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
12. 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, išigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;

13. sąnaudas, patirtas dėl Ūkio subjekto neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Ūkio subjekto neteisėti veiksmai ar neveikimas);
14. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Ūkio subjekto veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Ūkio subjekto padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;
15. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
16. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, esant ekonominiam ar teisiniui pagrindimui dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (jei reguliuojamųjų paslaugų verslo vienetams priskiriama mažiau nei 50 proc. nuomos pajamų) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos ir išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
17. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;
19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba;
22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;
23. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas 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 sąnaudas;
24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
25. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

PATVIRTINTA
 UAB "Jonavos šilumos tinklai"
 2022 m. rugpjūčio 1 d.
 direktoriaus įsakymu Nr. D[V-63

UAB „Jonavos šilumos tinklai“
 reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų
 paskirstymo sistemos aprašo
5 priedas

PAJAMŲ PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

Kodas pagal sąskaitų planą	Pajamų pogrupiai	Apskaitomų pajamų apibūdinimas	Verslo vieneto/ Paslaugos (produkto), kuriam priskiriamos pajamos, pavadinimas	Kriterijus	Priskirta pajamų dalis	Pagrįstumas
50	PARDAVIMO PAJAMOS					
500	PARDAVIMO PAJAMOS					
5000	Šilumos energijos pardavimai	Šilumos patalpų šildymui pajamos (gyventojams), -šilumos patalpų šildymui pajamos (kitiems vartotojams), -pajamos už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti (vandens pašildymas (gyventojams ir kitiems vartotojams), -šilumos kiekio su nepaskirstytu karštu vandeniu (gyventojams ir kitiems vartotojams) pajamos, -pajamos už vandens pašildymą (perkantiems ne sezono metu tik vandens pašildymą gyventojams ir kitiems vartotojams)).	Šilumos (produkto) gamyba	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	65-70 %	Apskaičiuojama kiekvieną mėnesį, vadovaujantis galiojančios vienanarės šilumos kainos už suvartotą šilumos kiekį dedamųjų lyginamuoju svoriu šilumos kainoje ir Aprašo 3 sk. nustatyta tvarka
			Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	33- 27 %	
			Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	2-3 %	

5001	Karšto vandens (toliau-KV) pardavimai	Šaltas vanduo KV ruošimui (gyventojams ir kitiems vartotojams)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100%	Šaltas vanduo KV ruošimui (Priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita (Abonentinės t-bos parengta ataskaita))
5002	KV temperatūros palaikymo pajamos	Pajamos už KV temperatūros palaikymą	Karšto vandens temperatūros palaikymas	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100%	Pajamos už KV temperatūros palaikymą (Priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita (Abonentinės t-bos parengta ataskaita))
5003	KV apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100%	KV apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos (Priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita (Abonentinės t-bos parengta ataskaita))
5004	Kiti šild. ir KV sistemų priežiūros pardavimai	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos	KV apskaitos prietaisų aptarnavimas	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų (programos "Saikas") informacija
		Pajamos už karšto vandens sistemos einamosios priežiūros darbus (neplaninis karšto vandens apskaitos prietaisų keitimas)	Kitos pastatų šildymo ir KV sistemų priežiūros paslaugos	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų (programos "Saikas") informacija
5005	Kiti šilumos energ. papildomi darbai	Pajamos už neplaninius šilumos tinklų įrengimo ir kt. darbus	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų (programos "Saikas") informacija

501 SUTEIKTŲ PASLAUGŲ PAJAMOS

5010	Pastatų sistemų priežiūros paslaugų pajamos	Pastatų sistemų priežiūros paslaugų pajamos	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100%	Informacija iš vartotojų apskaitos programos (Abonentinės tarnybos parengta ataskaita)
------	---	---	--	--	------	--

5011	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra (papildomi darbai)	Pastatų sistemų hidrauliniai bandymai ir kitos mokamos paslaugos			100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų informacija
------	--	--	--	--	------	---

52 KITOS VEIKLOS PAJAMOS

520	Kitos neapmokestinamosios pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	-	100%	Programos "Saikas" informacija
521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas		Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Pagal priežastingumo ir objektyvumo principus pajamos ir sąnaudos priskiriamos tai pačiai paslaugai (produktui)	100%	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 41.14 p.
522	Pajamos už patalpų nuomą	Patalpų nuoma (Gamyb. patalpų, boilerinių nuoma, kaminų nuoma ryšio operatoriams)	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	-	50%	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 22 p.
			Šilumos (produkto) gamyba, šilumos perdavimas	Verslo vienetas, paslauga (produktas) kuriam priskirtas ilgalaikio turto vienetas	50%	
523	Pajamos už elektros energiją	Sąnaudų už komunal. paslaugas kompensavimas iš patalpų nuomininkų	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Pagal priežastingumo ir objektyvumo principus pajamos ir sąnaudos priskiriamos tai pačiai paslaugai (produktui)	100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų (programos "Saikas") informacija
524	Kitos pajamos už suteiktas paslaugas	Kitos pajamos (karšto vandens pardavimas vartotojui Klaipėdos g. 12)	Šilumos (produkto) gamyba	Verslo vienetas (paslauga), kuris uždirbo pajamas	100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų (programos "Saikas") informacija
		Pažymos gyventojams	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	-	100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų (programos "Saikas") informacija
		KV skaitiklių plombavimo paslaugos	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Verslo vienetas (paslauga), kuris uždirbo pajamas	100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų (programos "Saikas") informacija
528	Kitos veiklos pajamos	Atliekų (metalo laužo) pardavimas	Šilumos (produkto) gamyba, šilumos perdavimas	Verslo vienetas, paslauga (produktas) kurio atliekos parduodamos	100%	Apmokėjimui išrašytų sąskaitų (programos "Saikas") informacija

529	Atgautos nurašytos skolos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Pagal priešastingumo ir objektyvumo principus pajamos ir sąnaudos priskiriamos tai pačiai paslaugai (produktui)	100%	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 41.1 p.
-----	---------------------------	---	--	---	------	---

53 FINANSINĖS VEIKLOS PAJAMOS

531	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Pagal priešastingumo ir objektyvumo principus pajamos priskiriamos tai pačiai paslaugai (produktui) ir (ar) verslo vienetui kaip ir sąnaudos, kurios patiriamos toje veikloje, bei turtas, priskirtas tai veiklai	100%	Buhalterinės apskaitos registrų informacija
532	Dividendų pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100%	Buhalterinės apskaitos registrų informacija
533	Baudų ir delspinigių pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100%	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 41.1 p.
534	Investicijų perleidimo pelnas	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100%	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24.4.3 p.
535	Palūkanų pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100%	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 41.5 p.
536	Teigiama valiutos kursų įtaka	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100%	Buhalterinės apskaitos registrų informacija
537	Konvertavimo apvalinimo paklaida	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100%	Buhalterinės apskaitos registrų informacija
538	Investicijų perkainojimo pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100%	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-

						470 patvirtinto Aprašo 24.4.3 p.
539	Kitos finansinės- investicinės veiklos pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100%	Nustatyta Valstybinės kontrolės komisijos 2018- 12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 24.4.4 p.

UAB „Jonavos šilumos tinklai“
 reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo
 6 priedas

**ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ IR (ARBA) JŲ GRUPIŲ NUSIDĖVĖJIMO
 (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-	
I.1.	standartinė programinė įranga	4	-
I.2.	spec. pograminė įranga	4	-
I.3.	kitas nematerialus turtas	4	-
I.3.1.		4	
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	70	-
II.2.2.	katilinės	50	-
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	-
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	-
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.8.	vamzdynai	30	-
II.2.9.	kiti pastatai (nurodyti)		
II.2.9.1.	dirbtuvės	50	
II.2.9.2.	boilerinės	50	
II.2.9.3.	transformatorinės	50	
II.2.9.4.	sklendžių kameros	50	
II.2.9.5.	kalkinė	50	
II.2.9.6.	kiti gamybiniai pastatai	50	
II.2.9.7.	nauji pastatai	20	
II.2.9.8.	rezervuarai vandens	25	
II.2.9.9.	kiemo statiniai	25	
II.2.9.10.	estakados	50	
II.2.9.11.	kiti įrenginiai	25	
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	-
II.3.6.	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.3.6.1.	dujinių katilinių įranga	20	
II.3.6.2.	indikatoriai, analizatoriai, katilų valdymo įrenginiai	8	
II.3.6.3.	ekonomaizeriai	8	
II.3.6.4.	valdymo spintos	20	

II.3.6.5	kiti katilinių įrengimai		16	
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI			
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai		7	-
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai		6 **	-
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės		15	-
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)		4	-
II.4.5.	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)			
II.4.5.1.	darbo įrankiai ir prietaisai		8	
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		-	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai		7	-
II.5.2.	kitos transporto priemonės		10	-
II.5.2.1.	krovininiai automobiliai		10	
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
II.6.1.	baldai		10	-
II.6.2.	biuro įranga		6	-
II.6.3.	kitas turtas			
II.6.3.1.	kitas gamybinis ir ūkinis inventorių		8	

* Komisijos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis.

** Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus

BENDROVĖS PERSONALO PASKIRSTYMO PASLAUGOMS (PRODUKTAMS) SĄRAŠAS

Galioja nuo 2022 m. spalio mėn.

Eil. Nr.	Struktūrinių padalinių ir pareigų pavadinimai	Darbo vietų skaičius	Pavardė	Vardas	Verslo vienetas ir (ar) galutinė paslauga (produktas)	Sistema
<i>Administracija</i>						
1	Direktorius	1	Kaminskas	Jonas	Administracija	Visos CŠTS
2	Direktoriaus pavaduotojas gamybai-technikai	1			Administracija	Visos CŠTS
3	Direktoriaus pavaduotojas komercijai ir investicijoms	1	Sadzevičius	Alfredas	Administracija	Visos CŠTS
4	Projektų vadovas	1	Petkus	Vitalijus	Administracija	Visos CŠTS
5	Techninės priežiūros inžinierius	1	Skarbalius	Antanas	Administracija	Visos CŠTS
6	Ekonomistas	1	Benetytė	Raminta	Administracija	Visos CŠTS
7	Darbuotojų saugos ir sveikatos specialistas	1	Lechavičius	Remigijus	Administracija	Visos CŠTS
	Iš viso	7	x	x	x	x
<i>Teisės ir bendrųjų reikalų tarnyba</i>						
8	Teisės ir bendrųjų reikalų tarnybos vadovas	1	Seredienė	Zinaida	Administracija	Visos CŠTS
9	Administratorė	1	Salmanienė	Elvyra	Administracija	Visos CŠTS
	Iš viso	2	x	x	x	x
<i>Buhalterija</i>						
10	Vyriausia buhalterė	1	Vengrauskienė	Rasa	Administracija	Visos CŠTS
11	Vyriausiojo buhalterio pavaduotoja	1	Zinkevičiūtė	Elvyra	Administracija	Visos CŠTS
12	Viešųjų pirkimų specialistė - buhalterė	1	Bardiševičienė	Rima	Administracija	Visos CŠTS
	Iš viso	3	x	x	x	x
<i>Abonentinė tarnyba</i>						
13	Tarnybos viršininkė	1	Dubrindienė	Vaiva	Mažm.aparnav.	Jonavos CŠTS
14	Priežiūros paslaugų apskaitininkė	1	Skarbaliene	Aušra	Mažm.aparnav.	Jonavos CŠTS
15	Šilumos apskaitos inžinierė	1	Gabužienė	Rasa	Mažm.aparnav.	Jonavos CŠTS
16	Informacinių technologijų specialistė	1	Kistauskienė	Vaida	Mažm.aparnav.	Jonavos CŠTS
17	Techninės dokumentacijos inžinierė	1	Sargūnienė	Vitalija	Mažm.aparnav.	Jonavos CŠTS
18	Kontrolierė	1	Vaškevičienė	Džiuginta	KV tiekimas	Rajono CŠTS
19	Kontrolierė	1	Juozapavičienė	Tatjana	KV tiekimas	Jonavos CŠTS
	Iš viso	7	x	x	x	x
<i>Elektros ūkio ir šilumos matavimų ir automatikos tarnyba</i>						

20	Tarnybos viršininkas	1	Kondrotas	Saulius	Gamyba	Jonavos CŠTS
21	Viršininko pavaduotojas	1	Šleževičius	Vytautas	Perdavimas	Jonavos CŠTS
22	Elektrošaltkalvis	1	Frišmantas	Vytenis	Gamyba	Jonavos CŠTS
23	Elektrošaltkalvis	1	Arcimovičius	Artūras	Gamyba	Jonavos CŠTS
24	Elektrošaltkalvis	1	Valkauskas	Mindaugas	Gamyba	Jonavos CŠTS
25	Elektrošaltkalvis	1	Mažuolis	Tomas	Perdavimas	Rajono CŠTS
26	Elektrošaltkalvis	1	Žentelis	Robertas	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
	Iš viso	7	x	x	x	x
	<i>Katilinių tarnyba</i>					
27	Tarnybos viršininkas	1	Žentelis	Vygantas	Gamyba	Rajono CŠTS
28	Jonavos ir Girelės katilinių viršininkas	1	Gramatas	Džiugas	Gamyba	Jonavos CŠTS
29	Katilinių priežiūros inžinierius	1	Sargūnas	Saulius	Gamyba	Rajono CŠTS
30	Energetinių išteklių apskaitos inžinierė	1	Noreikienė	Rasa	Gamyba	Jonavos CŠTS
31	Chemikas-aplinkosaugos specialistas	1	Gustienė	Audronė	Gamyba	Jonavos CŠTS
32	Technologas	1	Masalskas	Vytautas	Gamyba	Jonavos CŠTS
33	Laborantas	1	Keblienė	Daiva	Gamyba	Jonavos CŠTS
34	Laborantas	1	Grakalskienė	Vaiva	Gamyba	Jonavos CŠTS
35	Traktorininkas	1	Keblys	Edmundas	Gamyba	Jonavos CŠTS
36	Katilinės operatorius	1	Juozapavičius	Dainius	Gamyba	Jonavos CŠTS
37	Katilinės operatorius	1	Vasiliauskas	Algirdas	Gamyba	Jonavos CŠTS
38	Vyresnysis katilinės operatorius	1	Kabakas	Aloizas	Gamyba	Jonavos CŠTS
39	Katilinės operatorius	1	Vėžys	Virgilijus	Gamyba	Jonavos CŠTS
40	Katilinės operatorius	1	Valančius	Jonas	Gamyba	Jonavos CŠTS
41	Katilinės operatorius	1	Dūda	Laimutis	Gamyba	Jonavos CŠTS
42	Katilinės operatorius	1	Mančinskas	Valdas	Gamyba	Jonavos CŠTS
43	Katilinės operatorius	1	Strelcov	Nikolaj	Gamyba	Jonavos CŠTS
44	Katilinės operatorius	1	Gumbis	Marius	Gamyba	Jonavos CŠTS
45	Katilinės operatorius	1	Pavilonis	Ričardas	Gamyba	Jonavos CŠTS
46	Katilinės operatorius	1	Zigmantas	Vytautas	Gamyba	Jonavos CŠTS
47	Katilinės operatorius	1	Savatejevas	Viktoras	Gamyba	Rajono CŠTS
48	Katilinės operatorius	1	Rubliova	Marija	Gamyba	Rajono CŠTS
49	Katilinės operatorius	1	Varkala	Lukas	Gamyba	Jonavos CŠTS
50	Katilinės operatorius	1	Žentelis	Andrius	Gamyba	Jonavos CŠTS
51	Katilinės įrengimų remonto šaltkalvis	0,5			Gamyba	Jonavos CŠTS
52	Katilinės įrengimų remonto šaltkalvis	1			Gamyba	
53	Katilinės įrengimų remonto šaltkalvis	1	Juročkin	Aleksandr	Gamyba	Jonavos CŠTS
54	Katilinės operatorius-šaltkalvis	1	Davalga	Andrius	Gamyba	Jonavos CŠTS
55	Katilinės įrengimų remonto šaltkalvis-suvirintojas elektra	1	Gabrilaitis	Antanas	Gamyba	Jonavos CŠTS
56	Katilinės įrengimų remonto šaltkalvis-tekintojas	1	Rudzinskas	Ričardas	Gamyba	Jonavos CŠTS
57	Valytoja	1	Lekavičienė	Asta	Gamyba	Jonavos CŠTS
58	Valytoja	1	Arlauskienė	Angelė	Gamyba	Jonavos CŠTS
59	Katilinės operatorius-šaltkalvis	1	Motiejūnas	Algimantas	Gamyba	Rajono CŠTS
60	Katilinės operatorius-šaltkalvis	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
61	Automatizuotų katilų operatorius	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
62	Automatizuotų katilų operatorius	0,25			Gamyba	Rajono CŠTS

63	Automatizuotų katilų operatorius	0,25			Gamyba	Rajono CŠTS
64	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
65	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
66	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
67	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
68	Kūrikas	1			Gamyba	Rajono CŠTS
69	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
70	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
71	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
72	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
73	Kūrikas	0,5			Gamyba	Rajono CŠTS
	Viso	39,5	x	x	x	x
	<i>Eksplotacinė tarnyba</i>					
74	Tarnybos viršininkas	1	Jankauskas	Audrius	Perdavimas	Jonavos CŠTS
75	Meistras	1	Bulatovas	Valentinas	Perdavimas	Jonavos CŠTS
76	Šilumos tinklų aptarnavimo šalkalvis	1	Pipiras	Robertas	Perdavimas	Jonavos CŠTS
77	Šilumos tinklų aptarnavimo šalkalvis	1			Perdavimas	Jonavos CŠTS
78	Šilumos tinklų aptarnavimo šalkalvis	1	Tarasevičius	Liudvikas	Perdavimas	Jonavos CŠTS
79	Suvirintojas -metalo pjaustytojas	1	Šadrinas	Vitalijus	Perdavimas	Jonavos CŠTS
80	Suvirintojas-metalo pjaustytojas	1	Nargėla	Juozas	Perdavimas	Jonavos CŠTS
81	Suvirintojas elektra	1	Lisauskas	Gintaras	Perdavimas	Jonavos CŠTS
82	Suvirintojas elektra	1	Večorskis	Edmundas	Perdavimas	Jonavos CŠTS
83	Ekskavatorininkas-šaltkalvis	1	Čerkesas	Audrius	Perdavimas	Jonavos CŠTS
84	Ekskavatorininkas-šaltkalvis	1	Klimovas	Grigorijus	Perdavimas	Jonavos CŠTS
85	Vairuotojas-šaltkalvis	1	Lukoševičius	Vidmantas	Perdavimas	Rajono CŠTS
	Iš viso	12	x	x	x	x
	<i>Priežiūros paslaugų tarnyba</i>					
86	Tarnybos viršininkas	1	Baltrušaitis	Sigitas	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
87	Meistras	1	Mykolaitis	Raimundas	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
88	Priežiūros paslaugų tarnybos specialistas	1	Grušeckas	Julius	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
89	Suvirintojas elektra ir dujomis	1	Gabalys	Algirdas	Sistemų priežiūra	Rajono CŠTS
90	Suvirintojas elektra ir dujomis	1	Karnusevičius	Aurimas	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
91	Šilumos įrenginių priežiūros šaltkalvis	1	Liaudanskas	Vladas	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
92	Šilumos įrenginių priežiūros šaltkalvis	1	Zmejauskas	Egidijus	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
93	Šilumos įrenginių priežiūros šaltkalvis	1	Liktoravičius	Mindaugas	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
94	Šilumos įrenginių priežiūros šaltkalvis	1	Lepinskas	Romualdas	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
95	Šilumos įrenginių priežiūros šaltkalvis	1	Keblys	Justinas	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
96	Šilumos įrenginių priežiūros šaltkalvis	1	Monkevičius	Vladimiras	Sistemų priežiūra	Jonavos CŠTS
97	Vandens skaitiklių aptarnavimo šaltkalvis	1	Domarkas	Aurimas	KV_ apsk.priet. aptarnavimas	Jonavos CŠTS

98	Vandens skaitiklių aptarnavimo šaltkalvis	1	Dolnikovskij	Dmitrij	KV_apsk.priet. aptarnavimas	Jonavos CŠTS
99	Šilumos įrenginių priežiūros šaltkalvis	1	Šidlovskij	Jurij	Sistemų priežiūra	Rajono CŠTS
	Iš viso	14	x	x	x	x
	IŠ VISO	91,5	x	x	x	x

Sudarė:

Ekonomistė

Raminta Benetytė