



UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ
DIREKTORIAUS

ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PAPILDYMO
2017 m. gruodžio 29 d. Nr. VI – 99

Papildžius UAB Kretingos šilumos tinklų buhalterinės apskaitos sąnaudų straipsnius naujais sąskaitų numeriais bei siekiant objektyviau atvaizduoti reguliavimo apskaitos sąnaudų paskirstymą į s a k a u:

1. Papildyti Reguliavimo apskaitos sistemos aprašą, patvirtintą 2015-12-31 UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus įsakymu Nr. VI-132 „Dėl reguliavimo apskaitos sistemos aprašo“ (toliau – RAS aprašas):

1.1. Papildyti 16¹ punktu ir jį išdėstyti taip:

„16¹. 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 standartų nustatyta tvarka.“

1.2. Papildyti RAS aprašo 3 priedo lentelės „Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos“ finansinių sąnaudų pogrupio eilutę X.1. „Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos“ sąskaitos numeriu 6153 ir išdėstyti taip:

Eil. Nr.	Sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos			Pastabos
		Sąskaitos Nr.		Pavadinimas	
		Šilumos perdavimo VV		
X.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6153	-	Paskolos suteikimo sąnaudos	

1.3. Papildyti RAS aprašo 3 priedo lentelės „Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos“ rinkodaros ir pardavimo sąnaudų pogrupio sąnaudas nauja eilute XII.8. „Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos) bei sąskaitos numeriu 61503 ir išdėstyti taip:

Eil. Nr.	Sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos			Pastabos
		Sąskaitos Nr.		Pavadinimas	
		Šilumos perdavimo VV		
XII.8.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	61503	-	Viešinimo sąnaudos	

1.4. Priskirti tiesiogiai šilumos gamybos veiklos verslo vieneto paslaugai „Šilumos gamyba“ šias sąnaudas bei sąskaitų numerius: kuro sąnaudų energijai gaminti sąskaitų numerius: 601101001 - 601101006; 601122; 60111731; 60111732, elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo

sąnaudų sąskaitos numerį 601103 ir vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų sąskaitų numerius 60110501 - 60110526. Šių sąnaudų sąskaitų numerius išbraukti iš RAS aprašo 4 priedo lentelės „Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos“.

1.5. Papildyti RAS aprašo 6 priedo lentelės „Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos“ administracinių sąnaudų pogrupio XI.9. „Patalpų priežiūros sąnaudos“ eilutę sąskaitos numeriu 61116 ir išdėstyti taip:

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Priskirtos ne būtinioms sąnaudoms
XI.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	61116	Administracinio pastato apsauga	

1.6. Administracijai priklausančio apskaitininkės etato darbo užmokesčio, privalomojo socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų sąnaudas minusuoti iš bendrųjų sąnaudų jas priskiriant šilumos gamybos veiklos verslo vienetui.

1.7. Papildyti RAS aprašo 11 priedo lentelę „Sąskaitų planas“ eilutėmis:

61116	Administracinio pastato apsauga
61503	Viešinimo sąnaudos
6153	Paskolos suteikimo sąnaudos

2. Šio įsakymo pakeitimais vadovautis pildant reguliuojamos apskaitos metines ataskaitas už 2017 metus.

Direktorius

Jonas Barzdys

Įsakymą ruošė
J. Keblienė

Įsakymą gauna:

1. Į bylą
2. A. Mažonienė
3. L. Galdikienė
4. J. Keblienė