



UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ
DIREKTORIAUS

ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PAKEITIMO
2020 m. gruodžio 31 d. Nr. VI – 79

Vadovaujantis Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo pakeitimu, patvirtintu 2020 m. gegužės 21 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr. O3E-439 „Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ ir siekiant atskleisti su Covid-19 virusinės infekcijos plitimu susijusias patirtas sąnaudas į s a k a u:

1. Pakeisti Reguliavimo apskaitos sistemos aprašą, patvirtintą 2019 m. gruodžio 29 d. UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus įsakymu Nr. VI-70 „Dėl reguliavimo apskaitos sistemos aprašo patvirtinimo“ (toliau – RAS aprašas):

- 1.1. Pakeisti RAS aprašo 3 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).
- 1.2. Pakeisti RAS aprašo 4 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).
- 1.3. Pakeisti RAS aprašo 6 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).
- 1.4. Pakeisti RAS aprašo 8 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).
- 1.5. Papildyti RAS aprašo 10 priedo lentelę „Sąskaitų planas“ eilutėmis:

540119	Nasrėnų globos namai
601125; 602125; 62086; 631227; 6401025	Sąnaudos karantino laikotarpiu
64011901	Kuras technologijai
64011902	Degalai, tepalai
64011903	Sąnaudos darbui apmokėti
64011904	Sąnaudos soc. draudimui
64011909	Ūkio išlaidos (saugiam darbui)

2. Šio įsakymo pakeitimais vadovautis pildant 2020 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių reguliuojamosios veiklos metines ataskaitas.

Direktorius

Jonas Barzdys

Įsakymą ruošė
J. Keblienė

Įsakymą gauna:
1. Į bylą
2. A. Mažonienė
3. L. Galdikienė

XII 7	Profesinė literatūra, spauda	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII 8	Kommuninės paslaugos (elektrės energija, vanduo, nuotekos, šiluminės, t.t.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII 9	Patalpų prežiūra sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII 10	Meteorologinės informacijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII 11	Pirkimo konkursų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII 12	ATL pardavimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	-	-	-	-	640112	-	-	-	ATL sąnaudos
XIII 1	Reklamės paslaugoms (produkcijoms) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII 2	Privačioms tarnybam, informacinėms, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII 3	Prekes ženklui, įvaizdžio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII 4	Rinkos tyrumų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII 5	Spausdinamoms priemonėms, pateiktoms sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII 6	Vartotojų mokymų administravimo, surinkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII 7	Reprezentacijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII 8	Švėtimo ir konsultavimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII 9	Krius rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	63122031	-	-	-	-	-	-	-	Viešinimo paslaugos
XIV	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 1	Turto draudimo sąnaudos	601123	-	-	-	-	-	-	-	Turto draudimo sąnaudos
XV 2	Veikles rizikos draudimo sąnaudos	-	-	-	-	6401087	-	-	-	-
XV 3	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 4	Audito (reguluojamos veikles ataskaitų) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 5	Audito (kito) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 6	Školu išieškojimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 7	Nuostyjes, stojamųjų įmokų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 8	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 9	Nurašyti atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prieizary sąnaudos	-	-	-	-	-	-	640110	-	Turto (atsargų) pardavimo sąnaudos
XV 10	Labdarai, paramai, švėtimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 11	Bėvitatkos skolos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 12	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 13	Tarūjimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 14	Žales atlyginimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 15	Išmokos soc. reikiams	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 16	Nelodžiami atskaitymai	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 17	Atidėjimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 18	Kompensacijų mokesčių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV 19	Projektų paruošimo sąnaudos	63122041, 63122051	-	-	-	63122042	-	-	-	Projekto paruošimo sąnaudos
dalis 631215										
priskiriamos tik Aprašo 41 l p nuostatas atitinkančios sąnaudos										

Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų centras	Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
1	2	3	4	5	6
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-			
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60.1103	Elektros energija technologijai	Netiesiogiai paskirstomos sąnaudos	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	-			
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	-			
VIII.	EJNAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	-			Paskirstomas mažmeninio aptarnavimo VV priskirtas ilgalaikis turas
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		Nuomos paslaugų grupė	Paskirstomos nuomojamių patalpų nusidėvėjimo sąnaudos
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	62082, 62085	62082 sask. -programos aptarnavimo, 62085 sask.-kitos aptarnavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-			
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-			
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-			
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	62020	Žaliavos, medžiagos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitoms objektams	-			
VIII.11.	Aisiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-			
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-			
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, aunaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-			
VIII.15.	Mažavertio inventoriaus sąnaudos	-			
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūko nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-			
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukššės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-			
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	-			
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	62021	Degalai, tepalai	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.20.	Muilinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-			
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-			
VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	62028	Metrologijos paslaugos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	

Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vertės paskirstomos verslo vienetas ir paslaugoms vadovaujantis RAS aprašo VII skyriaus nuostatomis, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaituojamos vadovaujantis RAS aprašo 16 -19 punktų nuostatomis.

VIII.23	Kuro taršos kontrolės sąnaudos	-							
VIII.24	Aplinkos tvarkymo sąnaudos	-							
VIII.25	Darbu pagal sutartis sąnaudos	-							
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS								
IX.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	62031	Sąnaudos darbu apmokėti		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.2	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	63041 dalis	Sąnaudos darbu apmokėti		Personalo valdymo veiklų grupė				paskirstomos pavadintojo šilumos realizacijai DU sąnaudos
IX.3	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	62032	Sąnaudos soc. draudimui		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				paskirstomos valdytojos DU sąnaudos
IX.4	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	62084	Sąnaudos soc. draudimui		Personalo valdymo veiklų grupė				paskirstomos pavadintojo šilumos realizacijai soc. draudimo sąnaudos
IX.5	Iššutinės pašalpos, kompensacijos	62030	Kvalifikacijos sąnaudos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.6	Apsauginiai ir darbo drabužiai	-	Iššutinės pašalpos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.7	Kelionės sąnaudos	62083	Komandiruočių sąnaudos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.8	Darbuotojų sveikatos sauga	-							
IX.9	Atostoginių kaupinių sąnaudos	62035	Atostoginių kaupiniai		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.10	Ūkio išlaidos	63045 dalis	Atostoginių kaupiniai		Personalo valdymo veiklų grupė				paskirstomos pavadintojo šilumos realizacijai soc. draudimo sąnaudos
IX.11	COVID-19 sąnaudos	62086	Sąnaudos karantino laikotarpiu		Nuomos paslaugų grupė				
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS								
X.1	Zemės mokesčio sąnaudos	-							
X.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	630803	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos		Nuomos paslaugų grupė				
X.3	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	630822	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos (mobilių)		Nuomos paslaugų grupė				
X.4	Valstybinių įsteigimų mokesčio sąnaudos	-							
X.5	Žyminio mokesčio sąnaudos	-							
X.6	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	-							
X.7	Transporto savininkų mokesčiai	-							
IX.8	Neatskaityto PVM mokesčio sąnaudos	-							
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS								
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS								
XII.1	Teisinės paslaugos	-							
XII.2	Konsultacinės paslaugos	-							
XII.3	Ryšių paslaugos	62027	Ryšių sąnaudos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
XII.4	Pašto, pasiuntinių paslaugos	-							
XII.5	Kanceliarinės sąnaudos	-							
XII.6	Org. inventorius aptarnavimas, remontas	-							
XII.7	Profesinė literatūra, spauda	-							
XII.8	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšles, t.t.)	62024	Elektros energija ūkio reikmėm		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
XII.9	Patalpų priežiūros sąnaudos	62025	Vanduo ūkio reikmėm		Nuomos paslaugų grupė				
XII.10	Meteorologinės informacijos sąnaudos	63004	Elektros energija ūkio reikmėm						

XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos	-				
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos	-				
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS					
XIII.1.	Reklamoms paslaugoms (produktams) sąnaudos	-				
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	dalis 62026	Vartotojų informavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	priskiriama pagal analitinės apskaitos žiniaraščio irrašus	
XIII.3.	Prekes ženkle, įvaizdžio sąnaudos	-				
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-				
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	62080	Duomenų surinkimas			
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų parengimo, pateikimo sąnaudos	62081	Sąskaitų vokavimas	Klientų aptarnavimo veiklų grupė		
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	6200	Komisiniai mokesčiai (mokesčių surinkimo)			
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	-				
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	dalis 62026	Vartotojų informavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	priskiriama pagal analitinės apskaitos žiniaraščio irrašus	
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	-				
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	-				

Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	
I	2	3	4	5
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-		
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	-		
	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS			
VII.	Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vertės paskirstomos verslo vienetais ir paslaugoms vadovaujantis RAS aprašo VII skyriaus nuostatomis, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaituojamos vadovaujantis RAS aprašo 16-19 punktų nuostatomis.			
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	-		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	631205	Programų aptarnavimas	
VIII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	63013	Eksploatacijos sąnaudos administracijos pastatui	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-		
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktiams	-		
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	631210	Medžiagos, žaliavos	
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-		
VIII.12.	Nuotolines duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-		
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-		
VIII.15.	Mažavertio inventoriaus sąnaudos	-		
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos tiekimo nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-		
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektrios energija, vanduo, nuotekos, šiuikšės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-		
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	63012	Eksploatacinės sąnaudos transportui	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	63011	Degalai, tepalai transportui	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-		
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-		

VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)		-			
VIII.23.	Kuro taršos kontrolės sąnaudos		-			
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo sąnaudos		63014	Aplinkos tvarkymo		
VIII.25.	Darby pagal sutartis sąnaudos		-			
IX.	PERSONALO SANAUDOS					
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos		63041 dalis	Darbo užmokesčio sąnaudos		minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos		63042 dalis	Soc. draudimo sąnaudos		įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		-			
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos		631204	Darbuotojų kvalifikacijos sąnaudos		
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos		63040	Išaitinės pašalpos		minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai		-			įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.7.	Kelionės sąnaudos		631211	Komandiruočių sąnaudos		
IX.8.	Darbuotojų sveikatos sauga		631216	Darbuotojų sveikatos sauga		
IX.9.	Atostoginių kaupinių sąnaudos		63045 dalis	Atostoginių kaupiniai		minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo
IX.10.	Ūkio išlaidos		631208	Kitos aptarnavimo (ūkio išlaidos)		įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.11.	COVID-19 sąnaudos		631227	Sąnaudos karantino laikotarpiu		
X.	MOKESČIŲ SANAUDOS					
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos		-			
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos		630803 dalis	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos		minus netiesiogiai nuomos grupei priskirta sąnaudų dalis
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos		-			
X.4.	Valstybinių išiečių mokesčio sąnaudos		-			
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos		631214	Skolos išieškojimo sąnaudos (žyminis)		
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos		-			
X.7.	Transporto savininkų mokesčiai		-			
X.8.	Neatskaityto PVM mokesčio sąnaudos		-			
XI.	FINANSINĖS SANAUDOS					
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos		631200	Banko paslaugų sąnaudos		
XI.2.	Patikantų sąnaudos		dalis 6802	Kitų suteiktų paskolų patikantų sąnaudos		priskiriamos tik Aprašo 41.5 p. nuostatas atitinkancios sąnaudos
XI.3.	Neįgiamos mokėtinų ir gauti sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		-			
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		-			
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokesčiai)					
XII.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS					
XII.1.	Teisinės paslaugos		631203	Juridinės konsultacijos		
XII.2.	Konsultacinės paslaugos		-			
XII.3.	Ryšių paslaugos		631201	Ryšių paslaugų sąnaudos		

XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos				
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	631209	Kanceliarinės prekės		
XII.6.	Org. inventorius aptarnavimas, remontas	63015	Biuro įrangos eksploatacija		
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	631217	Spaudos leidiniai		
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiluminė, lt.)	63004 dalis	Elektros energija ūkio reikmėm		minus netiesiogiai priskirta nuomos grupelį sąnaudų dalis
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	63005	Vanduo ūkio reikmėm		
XII.10.	Meteorologinės informacijos sąnaudos	63016	Administracinio pastato apsauga		
XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos	631207	Meteorologinė informacija		
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos	-			
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS				
XIII.1.	Reklamoms paslaugoms (produktams) sąnaudos	-			
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	-			
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	-			
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-			
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	-			
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	-			
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	631212 dalis	Reprezentacinės sąnaudos		vadovaujanti Aprašo 41.6 p. priskiriamos sąnaudos, sudarančios ne daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8-28.15 papunkčiuose
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	-			
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	-			
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS				
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS				
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	63030	Turto draudimo sąnaudos		
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	63031	Transporto draudimo sąnaudos		
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	-			
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	631202	Apskaitos auditas (konsultacijos)		
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	6312021	RVA auditas		
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	-			
XV.7.	Narysčių, stojamųjų įmokų sąnaudos	-			
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-			
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	-			
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	-			
XV.11.	Bevitiškos skolos	-			
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	-			
XV.13.	Tantjamos	-			
XV.14.	Žalos atlyginimo sąnaudos	-			
XV.15.	Išmokos soc. reikmėms	-			
XV.16.	Neleidžiamai atskaitymai	-			

XV.17.	Aidējumu šanaudos	-		
XV.18.	Kompensaciju mokaājimo šanaudos	-		
XV.19.	Projektu paruošimo šanaudos	-		
XV.20.	Šanaudos dēl turto nuosavybēs	631221	Šanaudos dēl turto nuosavybēs	
XV.21.	Peļno mokesāiai	-		

PATVIRTINTA

UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus

2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V1 - 79

8 priedas

Buhalterinės apskaitos pajamų sąskaitų priskyrimas paslaugoms

Pajamos	Verslo vienetas	Paslauga	Buhalterinės apskaitos pajamų sąskaitos		Priskiriama	Paašikininimas
			Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
Šilumos gamybos pajamos	Šilumos gamybos VV	Šilumos gamyba (produkto)	501	Šilumos gamybos pajamos	tiesiogiai	Parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina x vienanarė šilumos (produkto) kaina. ct/kWh + parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė kaina x dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina x dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
Šilumos perdavimo paslaugos pajamos	Šilumos perdavimo VV	Šilumos perdavimas CŠT sistemoms tinklais	502	Šilumos perdavimo pajamos	tiesiogiai	Parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina x vienanarė šilumos perdavimo kaina. ct/kWh + parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė kaina x dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina x dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
Mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos	Mažmeninio aptarnavimo VV	Mažmeninis aptarnavimas	503	Šilumos pardavimo pajamos	tiesiogiai	Parduotas šilumos kiekis, kai vartotojai moka už suvartotą šilumos kiekį x vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis x pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kW + vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis x pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugos pajamos	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	54010	Šildymo sistemų priežiūra	tiesiogiai	Vadovaujantis atsiskaitymų su klientais apskaitos sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija, tiesiogiai priskiriamos pajamos susijusios su pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros veikla.

ATL pardavimo pajamos	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos VV	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	540114	ATL pardavimo pajamos	tiesiogiai	Vadovaujantis buhalterinės apskaitos informacija, tiesiogiai priskiriamos ATL pardavimo pajamos.
Nuomos pajamos			540116	Nuoma		
Kitos nereguliuojamos veiklos pajamos	Kitos nereguliuojamos veiklos VV	Kita nereguliuojama veikla	540112	Pajamos už transporto paslaugas		
			540113	Turto pardavimo pajamos		
			540115	Pagal sutartis		
			540117	Balansavimo dujos		
			540119	Nasrėnų globos namai		
Finansinės - investicinės veiklos pajamos			56	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		
			58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		

Pastaba: Šilumos kainoje papildoma dedamoji dėl kuro įsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriama Šilumos gamybos VV. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamasias dėl pajamų pažeidžiant teisės aktus) yra priskiriamos tiems verslo vienetams, su kuriais jos yra tiesiogiai susijusios. Tais atvejais, kai tokių pajamų priskirti tiesiogiai neįmanoma, priskiriama proporcingai pagal tiesiogiai priskirtas pajamas.