

**IDEX TAIKA ELEKTRINĖ, UAB  
DIREKTORĖS  
ĮSAKYMAS**

**DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2022 m. balandžio 20 d. Nr. 2

Vadovaujantis 2013 m. vasario 28 d. Valstybės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimu Nr. O3-73 dėl šilumos kainų nustatymo metodikos,

T v i r t i n u UAB „I dex Baltic Taika elektrinė“ reguliavimo apskaitos sistemos (RAS) aprašą. Šiuo aprašu įmonė vadovausis rengiant reguliuojamos veiklos ataskaitas už 2021 m. ir vėlesnius metus.

PRIDEDAMA: I dex Taika elektrinė, UAB reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

Direktorė



Aušra Ignotaitė

**UAB „IDEX TAIKOS ELEKTRINĖ“  
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS  
APRAŠAS**

**I. BENDROJI DALIS**

1. UAB „IDEX Taikos elektrinė“ (toliau – Bendrovė) – nepriklausomas šilumos gamintojas, kogeneraciniame jėgainėje iš atsinaujinančių energijos šaltinių gaminantis elektrą ir šilumą.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.
3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis šiuo Reguliavimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais ir įsakymais.
4. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
5. RAS aprašas parengtas vadovaujantis:
  - 5.1. Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas);
  - 5.2. Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika);
  - 5.3. Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 pavirtinta Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika (toliau – Atskyrimo metodika);
  - 5.4. Komisijos 2020 m. spalio 1 d. nutarimu Nr. O3E-933 patvirtinta Bendrovės šilumos gamybos bazine kaina ir susijusiais Komisijos skaičiavimais (toliau – Bazinė kaina).
6. Bendrovės finansinių metų pradžia – spalio 1 d., pabaiga – rugsėjo 30 d.

**II. BUHALTERINĖ APSKAITA**

7. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą „Rivilė“.
8. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių), kuri perskaičiuojama pagal Aprašo reikalavimus.
9. Buhalteriniame apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (1 priedas).

**III. REGULIACINĖ TURTO APSKAITA**

10. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
11. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
12. Turto įsigijimo vertė vertinama pagal buhalterinės apskaitos duomenis.

13. Ilgalaikio turto sąrašas yra sudarytas pagal Apraše ir jos prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
14. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas konkrečiai paslaugai, paskirstymo centrui arba administracinei veiklai atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
15. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
16. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
  - 16.1. naudojami Apraše nustatyti arba su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (5 priedas),
  - 16.2. taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
  - 16.3. nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), nuo kito mėnesio 1 dienos.
17. Nustatant turto vertę, atskleidžiama ir toliau paslaugoms neskirstoma:
18. turto vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
19. ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
20. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė;
21. kiti atvejai, nustatyti Aprašo 24.4. papunktyje.

#### IV. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

22. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
23. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
  - 23.1. **RAS informacija** – duomenys naudojami RAS ataskaitoms parengti (V skyrius);
  - 23.2. **RAS detalumas** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas (VI skyrius);
  - 23.3. **RAS procesai** – veiklos vykdomos RAS atskaitomybės parengimo metu (VII skyrius).

#### V. RAS INFORMACIJA

24. RAS ataskaitoms parengti naudojami žemiau nurodyti duomenų šaltiniai:
  - 24.1. Buhalterinės apskaitos informacija: pajamos, sąnaudos (II skyrius).
  - 24.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys parengti pagal Aprašo reikalavimus (III skyrius).
  - 24.3. Alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys, parengti pagal Kogeneracijos metodiką, t.y. nustatyti naudojant Kogeneracijos metodikoje nustatytus techninius – ekonominius rodiklius.

#### VI. RAS DETALUMAS

25. RAS detalumas atspindi Bendrovės naudojamą reguliuojamos šilumos gamybos veiklos finansinės informacijos paskirstymo Paslaugoms, logiką.
26. RAS detalumą apibrėžia:
  - 26.1. Sąnaudų sąskaitos – pirminiai paskirstymo centrai, kuriems paskirstoma visa pirminė atskaitinio laikotarpio sąnaudų informacija (2 priedas).

- 26.2. Paslaugos – galutiniai paskirstymo centrai, kuriems paskirstoma Bendrovės vykdomos reguliuojamos veiklos finansinė informacija (3 priedas).

## VII. RAS PROCESAI

27. RAS procesai tai veiklos vykdomos RAS atskaitomybės parengimo metu:

- 27.1. Pajamų paskirstymas;
- 27.2. Sąnaudų paskirstymas;
- 27.3. Ilgalaikio turto vertės paskirstymas;

### Pajamų paskirstymas

28. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai Paslaugoms, remiantis buhalterinės apskaitos sąskaitų informacija.

### Sąnaudų paskirstymas

29. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sąskaitas (2 priedas) sugrupuoti duomenys perkeliama iš buhalterinės apskaitos registru į modelį naudojamą RAS ataskaitų parengimui (toliau – RAS modelis).

30. Apskaitos duomenų perkėlimo metu visos sąnaudos pergrupuojamos į Apraše nustatytas sąnaudų grupes (2 priedas).

31. Perkėlus apskaitos duomenis į RAS modelį perskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos (III skyrius).

32. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas.

33. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos:

33.1. Visos Nepaskirstomoms sąnaudoms priskirtos sąnaudos (2 priedas) ir kitos Apraše numatytos nepaskirstomos sąnaudos, paslaugoms neskirstomos ir atskleidžiamos atskirai.

34. II etapas – Apskaičiuojamos tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos:

34.1. Visos Tiesioginėms sąnaudoms priskirtos sąnaudos (4 priedas) sugrupuojamos į grupes pagal konkrečią paslaugą, nustatoma bendra Bendrovės tiesioginių sąnaudų suma.

34.2. Visos Netiesioginėms sąnaudoms priskirtos sąnaudos (4 priedas) sugrupuojamos į netiesioginių sąnaudų centrus. Kiekvienas netiesioginių sąnaudų centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba joms priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

34.3. Netiesioginių sąnaudų centrui „Kogeneracija“ priskirtos sąnaudos visa apimtimi (100 proc.) priskiriamos paslaugai Šilumos (produkto) gamyba: kogeneracinėse jėgainėse.

35. III etapas – Apskaičiuojamos Šilumos gamybos veiklos sąnaudos:

35.1. Remiantis Atskyrimo metodika suformuojamas alternatyvus šilumos šaltinis ir apskaičiuojamos jo sąnaudos pagal kiekvieną sąnaudų grupę (žr. lentelę žemiau).

Nr.	Sąnaudų grupė pagal Atskyrimo metodiką	Sąnaudų grupė pagal Aprašą
1.	(netaikoma)	I. Šilumos įsigijimo sąnaudos
2.	Kuro sąnaudos	II. Kuro sąnaudos energijai gaminti
3.	Elektros energijos sąnaudos technologijai	III. Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos
4.	Vanduo sąnaudos technologijai	IV. Vandens technologinėms reikmėms sąnaudos
5.	(netaikoma)	V. Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos
6.	(netaikoma)	VI. Kitos kintamosios sąnaudos
7.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	VII. Nusidėvėjimo sąnaudos
8.	Darbo užmokestis	IX.1. Darbo užmokesčio sąnaudos
9.	(netaikoma)	IX.2. Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
10.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
11.	Kitos pastovios sąnaudos	(visos kitos aukščiau neįvertintos sąnaudų grupės)

- 35.2. Atskyrimo metodikos sąnaudų grupių detalumas neatitinka Metodikos sąnaudų grupių detalumo todėl, apskaičiuotos alternatyvaus šaltinio sąnaudos pagal kiekvieną Atskyrimo metodikos sąnaudų grupę paskirstomos detaliau, pagal Metodikoje nurodytas sąnaudų grupes ir pogrupius.
- 35.3. Apskaičiuotų alternatyvaus šaltinio sąnaudų paskirstymas detalesnėms Metodikos sąnaudų grupėms atliekamas proporcingai atsižvelgiant į pirminį visų Bendrovės sąnaudų paskirstymą Metodikos sąnaudų grupėms (2 priedas).
- 35.4. Atlikus šiuos veiksmus gaunamos šilumos gamybos veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes.
36. IV etapas – Apskaičiuojamos Kitos reguliuojamos veiklos (elektros tiekimo) tiesioginės sąnaudos:
- 36.1. Iš II etape apskaičiuotų Kogeneracijos sąnaudų atėmus III etape apskaičiuotas Šilumos gamybos sąnaudas, ir pridėjus II etape apskaičiuotas Elektros gamybos tiesiogines sąnaudas gaunamos Kitos reguliuojamos veiklos sąnaudos, sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes.
37. V etapas – Apskaičiuojamos Kitos nereguliuojamos veiklos tiesioginės sąnaudos:
- 37.1. Iš II etape apskaičiuotų tiesioginių sąnaudų atėmus III ir IV etapuose apskaičiuotas sąnaudas, gaunamos Kitos nereguliuojamos veiklos tiesioginės sąnaudos sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes.
38. VI etapas – Apskaičiuojamos bendrosios sąnaudos:
- 38.1. Visos Bendrosioms sąnaudoms priskirtos sąnaudos (4 priedas), sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal toms paslaugoms I-V etapuose priskirtas pastovias sąnaudas.
39. VII etapas – Paskirstomos elektros gamybos sąnaudos technologinėms reikmėms:
- 39.1. Elektros gamybos paslaugai ankstesniuose etapuose priskirtos sąnaudos paskirstomos elektrą naudojančioms paslaugoms pagal sunaudotas elektros kiekį.

#### **Ilgalaikio turto vertės paskirstymas**

40. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas ir jo vertė pagal naudojimo paskirtį priskiriamas atitinkamai paslaugai.
41. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje skirstymas.
42. I etapas – susumuojama tiesioginio turto vertė:
- 42.1. Visi tiesiogiai priskirti turto vienetai sugrupuojami į grupes pagal konkrečią paslaugą.
43. II etapas – apskaičiuojama tiesioginio Šilumos gamybos veiklos turto vertė:
- 43.1. Remiantis Atskyrimo metodika suformuojamas alternatyvus šilumos šaltinis ir apskaičiuojama jo turto vertė (Eur).
- 43.2. Apskaičiuota turto vertė paskirstoma Šilumos ir Kogeneracijos paslaugoms I etape priskirtiems turto vienetais proporcingai pagal jų įsigijimo vertę.
- 43.3. Atlikus šiuos veiksmus gaunama šilumos gamybos veiklos tiesioginio turto vertė sugrupuota pagal Metodikos turto grupes.
44. III etapas – apskaičiuojamos tiesioginio Kitos reguliuojamos veiklos turto vertė:
- 44.1. Iš I etape apskaičiuotos Kogeneracijos turto vertės atėmus II etape apskaičiuotą Šilumos gamybos turto vertę, ir pridėjus I etape apskaičiuotas Elektros gamybos turto vertę gaunama Kitos reguliuojamos veiklos turto vertė, sugrupuota pagal Metodikos turto grupes.

#### **VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

45. Bendrovėje RAS aprašas atnaujinamas ne rečiau kaip vieną kartą per metus.
46. Vadovaujantis Aprašo nuostatomis, Bendrovės tinklapyje skelbiamas RAS aprašas, išskyrus konfidencialią informaciją.



## IX. PRIEDAI

Nr.	Pavadinimas
1.	Sąskaitų planas
2.	Sąnaudų grupavimas
3.	Paslaugų sąrašas
4.	Sąnaudų pirminis priskyrimas
5.	Nusidėvėjimo laikotarpiai
6.	Paskirstymo kriterijų sąrašas

