



UAB GREN LIETUVA“	TVARKA		
	GL-RAS -007	Leidimas 7	Lapas 1 iš 20
	Galioja nuo 2023-01-01		

	Pareigos	V. Pavardė	Parašas	Data
Tvirtino	Generalinis direktorius	V. Žuta		2023-01-31
Parengė	Vyr. finansininkė	R. Mažonytė		2023-01-31

UAB GREN LIETUVA

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

TURINYS**PUSLAPIAI**

Bendra informacija	3
Verslo vienetai	3-4
Ilgalaikio ir trumpalaikio turto paskirstymo taisyklės	4-5
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo taisyklės	5-6
Pajamų ir sąnaudų paskirstymo taisyklės	6-7
Nešikliai ir jų nustatymo principai	7
Baigiamosios nuostatos	7
Pridedami priedai	8-20

Bendra informacija

Uždaroji akcinė bendrovė Gren Lietuva (toliau – Įmonė) yra ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo, turintis komercinį, ūkinį ir finansinį savarankiškumą. Įmonės buveinės adresas J. Jasinskio g. 16B, Vilnius.

Įmonės pagrindinės veiklos - gamtinių dujų tiekimas ir skirstymas vartotojams Joniškio rajone, valdymo, konsultacinės paslaugos, dugno pelenų, susidariusių po buitinių atliekų deginimo, tvarkymas ir panaudojimas.

Reguliavimo apskaita Įmonėje tvarkoma, atsižvelgiant į Įmonės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos (toliau-RAS) aprašu, gamtinių dujų skirstymo ir tiekimo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau-Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.

Įmonė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Įmonės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas RAS.

RAS aprašo tikslas - atskleisti Įmonės veiklas, reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus, tvarkas.

RAS aprašas parengtas įgyvendinant Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-464 patvirtintus gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusius reikalavimus, vadovaujantis LR gamtinių dujų įstatymo nuostatomis.

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, prasideda kiekvienų metų sausio 1 d. ir baigiasi kiekvienų metų gruodžio 31 d.

Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą, rengiant finansinę atskaitomybę LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme be LR buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka.

Buhalterinė apskaita Įmonėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programas „Oracle Netsuite“ ir „Basware“.

RAS pateikiama faktinė informacija apie turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apskaitos atskyrimą, o galutinės paslaugų kainos nustatomos vadovaujantis paslaugų kainų ir jų viršutinių ribų nustatymo metodikomis.

RAS aprašą Įmonėje tvirtina Įmonės generalinis direktorius .

Verslo vienetai

Įmonė, vykdydama apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, ilgalaikį turtą paskirsto pagal šiuos verslo vienetus:

1. Įmonė veikdama gamtinių dujų sektoriuje vykdo šias veiklas:
 - 1.1. Gamtinių dujų skirstymo veiklą, kuri apima gamtinių dujų transportavimą skirstomaisiais dujotiekiais siekiant pristatyti jas gamtinių dujų verslo ir buitiniams vartotojams Joniškio rajone. Joniškio rajone Įmonė eksploatuoja 33,26 km dujotiekių, kuriais paskirsto gamtines dujas 123 vartotojams.
 - 1.2. Gamtinių dujų tiekimo veiklą, kuri apima gamtinių dujų pardavimą Joniškio verslo ir buitiniams vartotojams.
2. Visas nereguliuojamas paslaugas, kurias sudaro Įmonės veikla, nereguliuojama pagal LR įstatymus, Įmonė formuoja kaip atskirą nereguliuojamos veiklos verslo vienetą, kurį sudaro verslo ir valdymo konsultacijos, dugno pelenų tvarkymo paslaugos ir kitos projektų vystymo paslaugos.

Įmonės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:

1. buhalterinės apskaitos informacija
2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais informacija.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius ir vykdomas apskaitos atskyrimas.

Įmonės RAS struktūrą sudaro tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai, atitinkantys Įmonės teikiamų paslaugų (produktų) veiklos vienetus. Siekiant įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama pirminė informacija koduojama naudojant dimensijas.

Įmonės buhalterinės apskaitos programoje įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Veiklos verslo vienetas (cost center)	Ilgalaikis turtas, pajamos, sąnaudos priskiriamos veiklos verslo vienetui, pagal jų atsiradimo priežastį ir (arba) vietą (2 priedas).

Ilgalaikio ir trumpalaikio turto paskirstymo taisyklės

Reguliavimo tikslais Įmonės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Įmonė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų ir Įmonės lėšas.

Įmonė ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio ir trumpalaikio turto vertę Verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms paskirsto tokia tvarka:

1. kai ilgalaikis arba trumpalaikis turtas yra naudojami konkretaus Verslo vieneto veiklai užtikrinti, ar konkrečiai paslaugai teikti, ilgalaikio ir trumpalaikio turto vertę Įmonė tiesiogiai priskiria konkrečiam Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai;
2. kai ilgalaikis arba trumpalaikis turtas yra susijęs su keliais Verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ir atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu ilgalaikis arba trumpalaikis turtas naudojamas Verslo vieneto veikloje ar paslaugos veikloje, naudojant paskirstymo nešiklius;
3. kai ilgalaikis arba trumpalaikis turtas yra naudojamas bendrai veiklai palaikyti (užtikrinti), Įmonė ilgalaikio ir trumpalaikio turto vertę paskirsto Verslo vienetams ar paslaugoms teikti naudojant paskirstymo nešiklius.

Ilgalaikio turto naudingas tarnavimo laikas perskaičiuotas pagal Tarybos patvirtintus normatyvus, įvertinus dėl rekonstrukcijos padidėjusią turto vertę ir prailgintą tarnavimo laiką. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, jei nenumatyta kitaip.

Iki Tarybos patvirtinto Aprašo įsigaliojimo dienos įsigytiems ilgalaikio turto vienetams Aprašo 3 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai taikomi šio ilgalaikio turto 2018 m. gruodžio 31 d. likutinei

vertei, kuri vadovaujantis Aprašo 19 punkte nustatytais nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo principais nudėvima per likusį turto naudingo tarnavimo laiką;

Įmonė paskirstydama ilgalaikį turtą reguliuojamiems Verslo vienetams ir paslaugoms, nepriskiria ilgalaikio turto, nesusijusio su Verslo vieneto reguliuojama veikla:

- prestižo vertės;
- investicinio turto vertės;
- finansinio turto vertės;
- atidėtojo mokesčio turto vertės;
- ilgalaikio turto vertės pokyčio, dėl ilgalaikio turto perkainojimo;
- kito ilgalaikio turto vertės, kuris nėra būtinas reguliuojamiems Verslo vienetams ir paslaugoms teikti;
- eksploatuojamo, tačiau Įmonės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertės.

Įmonė paskirstydama reguliuojamiems Verslo vienetams ir paslaugoms ilgalaikį turtą, kurio negalima įtraukti į reguliuojamų paslaugų turto bazę, priskiria jį nepaskirstytinos veiklos verslo vienetui arba nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai veiklos verslo vienetuose ar paslaugose:

1. ilgalaikio turto, sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Komisija, vertę;
2. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę;
3. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas;
4. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą gamtinių dujų vartotojų sumokėtomis lėšomis už prijungimą prie tinklų;
5. ilgalaikio turto ar jo dalies vertę, Tarybos sprendimu pripažintą neefektyviomis investicijomis.

Įmonė paskirstydama trumpalaikį turtą reguliuojamiems Verslo vienetams ir paslaugoms, nepriskiria trumpalaikio turto, nesusijusio su Verslo vienetų reguliuojama veikla:

- dukterinių ir asocijuotų įmonių skolas, išskyrus skolas už reguliuojamų Verslo vienetų paslaugas;
- kito trumpalaikio turto vertės, kuris nėra būtinas reguliuojamų Verslo vienetų paslaugoms teikti.

Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo taisyklės

Įmonė, paskirstydama nuosavo kapitalo vertę Verslo vienetams, nepriskiria perkainojimo rezervo (rezultato) vertės.

Verslo vienetų veiklai užtikrinti reikalingus ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus Įmonė paskirsto tiesiogiai pagal tai, kurių Verslo vienetų veiklai įsipareigojimai ataskaitiniu laikotarpiu yra reikalingi (naudojami).

Jeigu Verslo vienetų veiklai reikalingų (naudojamų) įsipareigojimų negalima tiesiogiai priskirti, Verslo vienetų veiklai reikalingi (naudojami) įsipareigojimai paskirstomi, naudojant nešiklius.

Pajamų ir sąnaudų paskirstymo taisyklės

Įmonė ataskaitinio laikotarpio pajamas paskirsto Verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms pagal išrašytų pardavimo sąskaitų ir atsiskaitymų su vartotojais sistemos įrašų ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų informaciją.

Įmonė veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasi buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaroma finansinė atskaitomybė. Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS, Įmonė užtikrina, kad perkelti visi bei teisingi duomenys.

Skaičiuodama ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Įmonė taiko Tarybos nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS, Įmonė suskirsto perkeliamas sąnaudas į grupes (1 priedas).

Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) atžvilgiu paskirsto į šias sąnaudų kategorijas:

1. **tiesioginių** sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą ir apimtį lemia konkrečios paslaugos (produktai) bei jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Visiems tiesioginiams išlaidų objektams priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms Įmonės teikiamoms paslaugoms pagal buhalterinėje apskaitoje naudojamas straipsnių dimensijas.

2. **netiesioginių** sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą lemia keleto paslaugų (produktų) grupė, kurių sąryšis su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Netiesioginiams išlaidų objektams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir paskirstomos paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo nešiklius.

3. **bendrųjų** sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąryšio, tačiau kurių atsiradimą lemia poreikis užtikrinti Įmonės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Sąnaudos priskirtos bendriesiems išlaidų objektams paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų sumos;

4. **nepaskirstytinų** sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nei vienai iš paminėtų kategorijų ir paskirstymo procese nedalyvauja;

Nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos šios sąnaudos:

- beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;
- parama, labdara, švietimo sąnaudos;
- tantjemų išmokos;
- narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo ir tiesiogiai susijusias su reguliuojamu verslo vienetu;
- palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
- reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komandiruočių sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,9 proc. nuo Įmonės Verslo vieneto veiklos paskirstomų pastovių sąnaudų (išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) (Aprašo 29 p).);
- nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, laikinai nenaudojamo ilgalaikio turto sąnaudos;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos fondų, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos, įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Komisija;
- nusidėvėjimo sąnaudų dalį, priskaičiuotą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų pajungimą prie dujotiekių sumokėtas lėšas;

- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- kitų išmokų darbuotojams pagal Įmonės gerąsias praktikas (įvairios pašalpos, gėlės, vainikai netekties atveju, renginiai ir pan.);

Nešikliai ir jų nustatymo principai

Įmonė naudoja pasitvirtintą sąskaitų planą bei pajamų ir sąnaudų priskyrimo principus, leidžiančius įgyvendinti RAS keliamus reikalavimus.

Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo nešiklius. Priskirdama nešiklius paskirstymo centrams, Įmonė naudoja straipsnių dimensiją ir vadovaujasi Įmonės ekspertų sprendimais.

Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo nešiklis. Įmonės paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo nešiklių sąrašas, su jų skaičiavimo principais ir atnaujinimo informacija, pateikiamas Priede Nr. 3.

Baigiamosios nuostatos

Įmonė peržiūri paskirstymo nešiklių reikšmių pokyčius bent vieną kartą per finansinius metus.

Apie RAS aprašo pakeitimus Įmonė praneša Komisijai teikdama RAS bei Metinę atskaitomybę.

RAS bei Metinė atskaitomybė, išskyrus konfidencialią, yra vieša ir skelbiama Įmonės tinklalapyje bei Tarybos tinklalapyje.

Už visų Tarybai teikiamų ataskaitų ir duomenų teisingumą, tikrumą ir savalaikiškumą atsakingi visi Įmonės darbuotojai pagal jiems pareiginiuose nuostatuose priskirtas sritis.

Pridedami priedai:

Priedas Nr. 1 –Įmonės buhalterinės apskaitos pajamų ir sąnaudų sąsajos su RAS pajamų ir sąnaudų grupėmis ir pogrupiais

Priedas Nr. 2- Įmonės verslo vienetų (paslaugų) sąrašas

Priedas Nr. 3- Įmonės paskirstymo nešikliai ir jų reikšmių nustatymas

Priedas Nr. 4- Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai

PRIEDAS NR. 1

ĮMONĖS BUHALTERINĖS APSKAITOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ SĄSAJOS SU RAS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ GRUPĖMIS IR POGRUPIAIS

Apraše numatyti pajamų ir sąnaudų grupės ir pogrupiai		Įmonės buhalterinės apskaitos pajamų ir sąnaudų sąskaitos			
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas	Dimensija	Pavadinimas
I.	PAJAMOS			Cost center	
I.1.	Sistemos naudotojų/ vartotojų grupė	30400 30410	Gamtinių dujų pardavimo pajamos Gamtinių dujų skirstymo pajamos	LTGLGD LTGLGS	GD tiekimas GD skirstymas
I.2.	Naujų vartotojų pagal naujo vartotojo prijungimo sutartis sumokėti mokesčiai	30410	Gamtinių dujų skirstymo pajamos	LTGLGS	GD skirstymas
I.5.	Kitos pajamos (prijungimo įmoka prie gamtinių dujų sistemos)	30410	Prijungimo mokestis	LTGLGS	GD skirstymas
I.6.	Kitos pajamos (atliekų tvarkymo)	30300 30310 30320 30820	Pajamos iš šlako tvarkymo paslaugos Spalvotų metalų, gautų iš šlako, pajamos Juodųjų metalų, gautų iš šlako, pajamos Pelenų pardavimas	LTGLSLAG	Šlako tvarkymas
I.7.	Kitos pajamos (verslo konsultacijos)	30700 30850	Konsultacinės ir administracinės paslaugos Paslaugų ir prekių pardavimai	LTGLADMA	Administravimas
I.8.	Kitos pajamos (finansinės)	80100 80110 83020	Dividendai už akcijas dukterinėse įmonėse Dividendai už dalyvavimą asocijuotose ir bendrose įmonėse Kitos finansinės veiklos pajamos (neapmokestinamos)	LTGLADMNA	Nepaskirstoma
I.10	Kitos pajamos (ilgalaikio turto pardavimo)	39070	Ilgalaikio turto pardavimo pajamos		
I.11	Kitos pajamos (kitos veiklos)	39080	Kitos veiklos pajamos		
II.	SĄNAUDOS**			()	
II.1.	GAMTINIŲ DUJŲ ĮSIGIJIMO (IMPORTO) SĄNAUDOS				
II.1.1	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	40700 40710	Gamtinių dujų pirkimai pardavimui Gamtinių dujų skirstymas pardavimui	LTGLGS	GD tiekimas
II.1.2	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų įsigijimu (nurodyti)				
II.2.	SĄNAUDOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS				
II.2.1	linijinėje dalyje (vamzdynuose)				
II.2.2	kompresorinėse stotyse				

II.2.3	Jauniūnų KS				
II.2.4	Panevėžio KS				
II.2.5	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų technologinėmis reikmėmis (elektros energija)	40590	Elektros energijos sąnaudos gamybai	LTGLGD	GD skirstymas
II.3.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS				
II.3.1	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos				
II.3.2	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos				
II.3.3	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.3.4	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	78005	IT programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.5	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	78015	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.6	Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos				
II.3.7	Magistralinių dujotiekių ir jų įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.3.8	Skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	78020	Pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos	LTGLGD	GD skirstymas
II.3.9	Kitų pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.3.10	Mašinų ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	78040	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.11	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.3.12	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	78045	Kt. įrangos, įrankių nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.13	Kito ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	78050	Kt. ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
II.4.	REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKPLOATAVIMO SĄNAUDOS				
II.4.1	Linijinės dalies remontas ir techninė priežiūra	50530	Remonto ir priežiūros paslaugos	LTGLGD	GD skirstymas
II.4.2	Kitų dujų sistemų objektų remontas ir techninė priežiūra				
II.4.3	Apskaitos prietaisų remontas ir techninė priežiūra	50520 50540	Apskaitos prietaisai Apskaitos prietaisų patikra	LTGLGD	GD skirstymas
II.4.4	Patalpų (ne administracinių)	60330	Apsaugos paslaugos		

	remonto, aptarnavimo sąnaudos				
II.4.5	IT aptarnavimo ir informacinių sistemų nuomos sąnaudos				
II.4.6	Turto nuomos (ne dujų ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos				
II.4.7	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)				
II.4.8	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos				
II.4.9	Transporto priemonių kuro sąnaudos				
II.4.10	Ryšių paslaugos				
II.4.11	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	50500 50530	Medžiagos einamajam remontui ir aptarnavimui Remonto ir priežiūros paslaugos		
II.5.	SĄNAUDOS TIEKIMO SAUGUMUI BUITINIAMS VARTOTOJAMS UŽIKRINTI				
II.5.1	palūkanų sąnaudos				
II.5.2	dujų transportavimo ir saugojimo				
II.6.	BALANSAVIMO SĄNAUDOS				
II.6.1	dujų saugojimo požeminėje saugykloje sąnaudos				
II.6.2	dujų saugojimo dujotiekiuose sąnaudos				
II.7.	PERSONALO SĄNAUDOS				
II.7.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	70100 70140 70150 70200 70210	Atlyginimai Atostoginiai Atostoginių sukaupimai Premijų išlaidos Premijų išlaidų sukaupimai		
II.7.2	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	70300 70310 70320	Soc. draudimas nuo atlyginimo ir kitų išmokų Soc. draudimas nuo atostoginių sukaupimų Soc. draudimas nuo premijų sukaupimų		
II.7.3	Garantinio fondo įmokų sąnaudos				
II.7.4	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	76200 76250	Sveikatos draudimas Draudimo nuo nelaimingų atsitikimų įmokos		

II.7.5	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	76100	Mokymai		
II.7.6	Išeitinės pašalpos, kompensacijos				
II.7.8	Komandiruočių sąnaudos	50800 50810 50820 50830	Dienpinigiai Kitos kelionių išlaidos Komandiruočių apgyvendinimo išlaidos Komandiruočių transporto išlaidos		
II.7.9	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	70180 76110 76220 76230 76240 76260	Pensijų išlaidų sukauptimai Konferencijų išlaidos Pramogos, naudos, leidžiami atskaitymai Pramogos, naudos, neleidžiami atskaitymai Darbuotojų įdarbinimo išlaidos Kitos personalo sąnaudos	LTGLADMNA	Nepaskirstoma
II.8.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS				
II.8.1	Žemės mokesčio sąnaudos	60940	Kitos atsakomybės ir mokesčiai		
II.8.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	50200	Nekilnojamo turto mokestis	LTGLGD	GD skirstymas
II.8.3	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	60970	Taršos mokestis	LTGLSLAG	Šlako tvarkymas
II.8.4	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos				
II.8.5	Žyminio mokesčio sąnaudos	60940	Kitos atsakomybės ir mokesčiai		
II.8.6	Mokesčio VERT sąnaudos	60930	Reguliavimo mokestis	LTGLGD	GD skirstymas
II.8.7	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (GPM)	60940	Kitos atsakomybės ir mokesčiai		
II.9.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS				
II.9.1	Teisinės paslaugos	60510	Teisinės paslaugos		
II.9.2	Konsultacinės paslaugos	60420 60520	Mokesčių ir kitos konsultacinės paslaugos -auditorių Konsultacinės išlaidos		
II.9.3	Ryšių paslaugos	60200 60210	Ryšio (telekomunikacijų) išlaidos Duomenų ryšys, perdavimas (internetas)		
II.9.4	Pašto, pasiuntinių paslaugos	60240	Pašto išlaidos		
II.9.5	Kanceliarinės sąnaudos	50570 60100 60330	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos Biuro išlaidos Apsaugos sąnaudos (biuro)		
II.9.6	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas				
II.9.7	Profesinė literatūra, spauda				
II.9.8	Komunalinės paslaugos (elektros energija,	50150	Nuomojamų patalpų priežiūra		

	vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)				
II.9.9	Patalpų nuomos sąnaudos	50100	Patalpų nuoma		
II.9.10	Kompiuterių ir programų priežiūra	60610 60220	IT paslaugų korporatyviniai mokesčiai IT aptarnavimo sąnaudos		
II.9.11	Banko paslaugų sąnaudos	60500	Banko paslaugos		
II.9.12	Transporto sąnaudos	50600 50620 50630 50640	Automobilių kuro sąnaudos Automobilių draudimas Automobilių ir kt. transporto priemonių lizingas ir nuoma Kitos transporto išlaidos		
II.9.13	Kitos sąnaudos (Gren)	60630 60640	Korporatyvinės personalo valdymo paslaugos Korporatyvinės valdymo sąnaudos		
II.9.14	Kitos administravimo sąnaudos	60440 60590 60950 60980 60990 60995	Vertimo ir kitos administracinės išlaidos Kitos išorinės paslaugos Veiklos sąnaudų perrašymas Kitos išorinės išlaidos, leidžiami atskaitymai Kitos išorinės išlaidos, neleidžiami atskaitymai Neatskaitomos PVM sąnaudos		
II.10.	SUSKYSTINTŲ GAMTINIŲ DUJŲ TERMINALO VEIKLAI PALAIKYTI SUDARYTOS ILGALAIKĖS NUOMOS SUTARTYS				
II.10.1	SGD laivo-saugyklos nuoma				
II.10.2	SGD laivo-saugyklos eksploatavimo sąnaudos:				
II.10.2.1	aptarnavimo ir einamojo remonto sąnaudos				
II.10.2.2	planinio remonto sąnaudos				
II.10.2.3	darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir kitos įgulos išlaikymo sąnaudos				
II.10.2.4	administravimo mokestis				
II.10.3	SGD krantinės nuoma				
II.10.4	SGD laivo-saugyklos nuomos garantijos ir kredito perviršio sąnaudos				
II.11	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS				
II.11.1	Reprezentacinės, reklamos, viešųjų ryšių sąnaudos	50900 50910 50930 60010	Reklama žiniasklaidoje Kitos reklamos ir viešųjų ryšių išlaidos Klientų apklausos		

		60020	Reprezentacinės išlaidos leidž. atskaitymai Reprezentacinės išlaidos neleidž. atskaitymai		
II.11.2	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos				
II.11.3	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)				
II.12	KITOS SĄNAUDOS				
II.12.1	Turto draudimo sąnaudos	60300	Draudimo sąnaudos		
II.12.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos				
II.12.3	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	60400 60405	Audito (finansinio) sąnaudos Reguliuojamos veiklos auditas		
II.12.4	Audito (kito) sąnaudos	60410	Kitas auditas		
II.12.5	Skolų išieškojimo sąnaudos	60000	Skolų išieškojimo išlaidos		
II.12.6	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	60900	Asociacijos mokesčiai	LTGLADMNA	Nepaskirstoma
II.12.7	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	78610	Turto likvidacinės vertės nurašymas		
II.12.8	Mokėjimai pagal tarpusisteminių kompensavimo mechanizmą				
II.12.9	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)	40600 40910 40930	Šlako tvarkymo išlaidos Išorinių paslaugų įsigijimas Tiesioginės krovinių gabenimo sąnaudos	LTGLSLAG	Šlako tvarkymo
II.13	NEPASKIRSTYTINOS SĄNAUDOS***				
II.13.1	Labdara, parama	50940	Parama		
II.13.2	Beviltiškos skolos	60370 60380	Patvirtintos blogos skolos Nepatvirtintos beviltiškos skolos	LTGLADMNA	Nepaskirstoma
II.13.3	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	84020	Kitos palūkanų, delspinigių išlaidos	Netaikoma	Netaikoma
II.13.4	Tantjemos				
II.13.5	Narystės, stojamosios įmokos	60900	Narystės asociacijoje įmokos	LTGLADMNA	Nepaskirstoma
II.13.6	Reprezentacinės, reklamos, rinkodaros				
II.13.7	Palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos	84000 84030 78720 78721 78722 84020	Paskolų grupės įmonėms palūkanų išlaidos Garantijų išlaidos Valiutų kursų pasikeitimo įtakos sąnaudos Apvalinimo pelnas (nuostolis) Realizuotas pelnas (nuostolis) Kitos palūkanų išlaidos, delspinigiai	LTGLADMNA	Nepaskirstoma

II.13.8	Kitos nepripažįstamos sąnaudos (išlaidų paskirstymas)				
II.13.9	Kitos nepripažįstamos sąnaudos (atidėto mokesčio turto pasikeitimas)	89020	Atidėto mokesčio turto pasikeitimas	LTGLADMNA	Nepaskirstoma

ĮMONĖS VERSLO VIENETŲ (PASLAUGŲ) SĄRAŠAS

Verslo vienetų atskyrimas RAS vykdomas pagal Įmonės buhalterinės apskaitos programoje naudojamas dimensijas:

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Dimensija
1.	Gamtinių dujų skirstymo ir tiekimo reguliuojama veikla.	Gamtinių dujų tiekimas ir skirstymas Joniškio sav. buitiniams ir nebutiniams dujų vartotojams	LTGLGD, LTGLGS,
2.	Kita nereguluojama veikla	Įmonės vykdoma atliekų tvarkymo ir dugno pelenų panaudojimo veikla, verslo konsultacijos, kita investicinių projektų vystymo veikla.	LTGLSLAG,LTGLGROUP, LTGLPAL.
3.	Kita paskirstytina veikla	Įmonės vykdoma administracinė veikla, kuri dalyvauja paskirstymo procese.	LTGLADMA..
4.	Kita nepaskirstytina veikla	Įmonės vykdoma veikla, kuri paskirstymo procese nedalyvauja (naujų investicinių projektų paieška ir kt. VERT Aprašo 29 p.)	LTGLADMNA..

ĮMONĖS PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI IR JŲ REIKŠMIŲ NUSTATYMAS**ĮMONĖS ILGALAIKIO TURTO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI**

Sąnaudų pogrupiai	Nešiklis	Pastabos
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Kintamos gamtinių dujų sąnaudos technologinėms reikmėms	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Kitos kintamos sąnaudos	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, iš kurių:	Darbuotojų darbo laikas	
<i>pastatų ir statinių nusidėvėjimas</i>	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
<i>mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas</i>	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Remonto, techninės priežiūros ir eksploatavimo sąnaudos	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Personalo sąnaudos, iš kurių:	Darbuotojų darbo laikas	
<i>mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos</i>	Netaikoma	Bendrosios sąnaudos
Mokesčių sąnaudos	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Netaikoma	Bendrosios sąnaudos
Administracinės sąnaudos, iš kurių:	Darbuotojų darbo laikas	
<i>teisinės paslaugos</i>	Netaikoma	Bendrosios sąnaudos
<i>kitos administravimo sąnaudos</i>	Netaikoma	Bendrosios sąnaudos
Kitos sąnaudos	Darbuotojų darbo laikas	
<i>audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos</i>	Netaikoma	Bendrosios sąnaudos
<i>audito (kito) sąnaudos</i>	Netaikoma	Bendrosios sąnaudos

Ilgalaikio turto pogrupis	Nešiklis	Pastabos
Programinė įranga	Darbuotojų darbo laikas	
Patentai, licencijos, įsigytos teisės	Darbuotojų darbo laikas	
Kitas nematerialus turtas	Darbuotojų darbo laikas	
Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Kiti pastatai ir statiniai	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Mašinos ir įrengimai	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Darbuotojų darbo laikas	
Nebaigta statyba	Netaikoma	Tiesioginės sąnaudos

Įmonės trumpalaikio turto, kapitalo, įsipareigojimų straipsnių priskyrimas verslo vienetams vykdomas pagal Komisijos parengtas Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktines rekomendacijas.

ĮMONĖS RAS PASKIRSTYMO NEŠIKLIŲ REIŠMIŲ NUSTATYMAS

Įmonė RAS naudoja vieną paskirstymo nešiklį - darbuotojų darbo laiką, t. y. kitą veiklą atliekančių darbuotojų darbo laiką, skirtą kiekvienos paslaugos aptarnavimui, Vadovybės vertinamą laikotarpio pabaigoje.

Ataskaitinių metų pabaigoje nustatytos RAS paskirstymo verslo vienetams (paslaugoms) nešiklio reikšmės:

Darbuotojų darbo laikas (val/1 d.d.)	Verslo vienetai (paslaugos)			
	Gamtinių dujų skirstymas	Gamtinių dujų tiekimas	Investiciniai projektai ir kitos nereguliuojamos veiklos paslaugos	Administravimas
Paskirstymas (procentai)	12,64	1,25	40,38	45,73

Pagrindas: Įmonės vadovybės nustatytos paskirstymo nešiklio reikšmės, pagrįstos periodiniais nešiklio reikšmių vertinimais, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

PRIEDAS NR. 4**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI**

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai taikomi reguliuojamai gamtinių dujų veiklos nusidėvėjimo sąnaudų skaičiavimui pagal Aprašo 3 priedą:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Metinė nusidėvėjimo norma	Pastabos
1.	ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.1.	Programinė įranga	4	Nustatyta Metodikoje
1.2.	Kitas nematerialusis turtas	15	Nustatyta Metodikoje
2.	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS		
2.1.	Statiniai		
2.1.1.	Pastatai		Nustatyta Metodikoje
2.1.1.1.	Administraciniai pastatai	60-70	Nustatyta Metodikoje
2.1.1.2.	Specialios paskirties pastatai	38	Nustatyta Metodikoje
2.1.1.3.	Gamybiniai-ūkiniai pastatai	60-70	Nustatyta Metodikoje
2.1.1.4.	Konteineriniai dujų skirstymo stoties pastatai	25	Nustatyta Metodikoje
2.1.2.	Inžineriniai tinklai		
2.1.2.1.	Skirstomieji dujotiekiai	55	Nustatyta Metodikoje
2.1.2.2.	Nuotolinio ryšio (telekomunikacijų) linijos	15	
2.1.2.3.	Kiti inžineriniai tinklai	18-19	Nustatyta Metodikoje
2.1.3.	Susisiekimo komunikacijos	18	Nustatyta Metodikoje
2.1.4.	Saugos nuo korozijos statiniai	18	Nustatyta Metodikoje
2.1.5.	Kiti statiniai	18	Nustatyta Metodikoje
2.1.6.	Smulkūs statiniai (tvoros, vartai, kelio užtvartai ir pan.)	15	Nustatyta Metodikoje
2.2.	Mašinos ir įrenginiai		
2.2.1.	Dujų sistemų technologiniai įrenginiai ir mašinos		
2.2.1.1.	Kompresorių stočių technologiniai įrenginiai	13-25	
2.2.1.2.	DRP, DSS ir DAS technologiniai įrenginiai	18	Nustatyta Metodikoje
2.2.1.3.	Dujų apskaitos įrenginiai	9	Nustatyta Metodikoje
2.2.1.4.	Kiti dujų sistemų technologiniai įrenginiai ir mašinos	13	Nustatyta Metodikoje
2.2.2.	Darbo mašinos ir įrenginiai		

2.2.2.1.	Jėgos mašinos ir įrenginiai	8-15	Nustatyta Metodikoje
2.2.2.2.	Sandėliavimo ir pakrovimo-iškrovimo mašinos ir įrenginiai	8-15	Nustatyta Metodikoje
2.2.2.3.	Dujotiekių statybos, remonto ir priežiūros mašinos ir įrenginiai	5	Nustatyta Metodikoje
2.2.2.4.	Staklės, dirbtuvių ir garažų įranga	8	Nustatyta Metodikoje
2.2.2.5.	Traktoriai ir žemės darbų mašinos	10	Nustatyta Metodikoje
2.2.2.7.	Kitos darbo mašinos ir įrenginiai	5	Nustatyta Metodikoje
2.3.	Transporto priemonės	7	Nustatyta Metodikoje
2.4.	Darbo įtaisai, įrankiai, prietaisai		
2.4.1.	Dujų apskaitos sistemos, kai skaitiklių dydis G10 ir didesnis	9	Nustatyta Metodikoje
2.4.2.	Dujų apskaitos sistemos, kai skaitiklių dydis iki G6 imtinai	12	Nustatyta Metodikoje
2.4.3.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	Nustatyta Metodikoje
2.4.4.	Ryšio priemonės, duomenų surinkimo ir nuotolinio valdymo įranga	4	Nustatyta Metodikoje
2.4.5.	Klientų aptarnavimo duomenų (dujų suvartojimo) surinkimo įranga	4	Nustatyta Metodikoje
2.4.6.	Įrankiai, prietaisai, laboratorinė įranga	4	Nustatyta Metodikoje
2.4.7.	Reguliavimo įtaisai	10	Nustatyta Metodikoje
2.5.	Ūkinis inventorių	4–6	Nustatyta Metodikoje
2.5.1.	Biuro įranga	6	Nustatyta Metodikoje
2.5.2.	Baldai	10	Nustatyta Metodikoje
2.6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6-10	Nustatyta Metodikoje
2.7.	Iš kitų savininkų įsigijami dujotiečiai ir su jais susiję statiniai bei įrenginiai	Nusidėvėjimo normatyvai nustatomi šia tvarka: iš patvirtinto atitinkamai turto grupei nusidėvėjimo normatyvo atimamas įsigijamo turto nuo statybos pradžios jau atitarnauta	-

		s laikas; turto naudingo tarnavimo laikas gali būti prateštas/s utrumpint as atitinkamai dėl atliktos rekonstruk cijos/nepa kankamai geros turto techninės būklės	
--	--	---	--