

PATVIRTINTA

UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ bendrovės vadovo
2024-06-14 sprendimu Nr. 24_KKJ_SP_0030

UAB „KAUNO KOGENERACINĖ JĖGAINĖ“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ (toliau – **Bendrovė**) – komunalinių ir pramoninių atliekų deginimo jėgainė, gaminanti 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, atliekų tvarkymo ir šilumos veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – **Taryba**) 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. Tarybos 2022 m. gruodžio 30 d. nutarimu Nr. O3E-1801 patvirtintu Atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – **Atliekų aprašas**);
 - 5.2. Tarybos 2022 m. gruodžio 30 d. nutarimu Nr. O3E-1803 patvirtinta Po rūšiavimo likusių, perdirbti ir pakartotinai panaudoti netikančių energetinę vertę turinčių komunalinių atliekų deginimo vienos tonos įkainio viršutinės ribos nustatymo metodika (toliau – **Deginimo įkainio metodika**);
 - 5.3. Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – **Šilumos aprašas**);
 - 5.4. Tarybos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – **Šilumos metodika**);
 - 5.5. Tarybos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 pavirtinta Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika (toliau – **Kogeneracijos metodika**);
 - 5.6. Tarybos 2011 m. liepos 29 d. nutarimu Nr. O3-219 patvirtintu Šilumos gamybos, perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamosios analizės aprašu (toliau – **Lyginamųjų rodiklių aprašas**);
6. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais: metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
7. RAS naudojama:
 - 7.1. paskirstyti ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas bei turtą Bendrovės teikiamoms paslaugoms (3 priedas);
 - 7.2. parengti ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ataskaitas (toliau – **RVA**), pagal Šilumos aprašo 1-12 priedus.

II. BUHALTERINĖ APSKAITA

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

III. REGULIACINĖ TURTO APSKAITA

11. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
12. 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.
13. Ilgalaikio turto sąrašas yra sudarytas pagal Šilumos 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 centrai 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 Šilumos apraše nustatyti arba su Taryba suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (5 priedas), išskyrus turtą, nesuderintą su Taryba arba pilna apimtimi priskiriamą nereguliuojamai veiklai.
 - 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. Turtui, kuris turi būti derinamas su Taryba, tačiau ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar nėra suderintas, skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami buhalterinės apskaitos duomenys (nusidėvėjimo laikotarpiai ir metinės nusidėvėjimo sąnaudos), tokio turto vertę priskiriant draudžiamai priskirti turto vertei, o nusidėvėjimo sąnaudos – nepaskristomų sąnaudų kategorijai.
18. Nustatant turto vertę, atskleidžiama ir toliau paslaugoms neskirstoma:
 - 18.1. turto vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
 - 18.2. ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 18.3. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė;
 - 18.4. kiti atvejai, nustatyti Atliekų aprašo 16.4. punktyje.

IV. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

19. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
20. RAS naudojami naudojami žemiau nurodyti duomenų šaltiniai:
 - 20.1. Buhalterinės apskaitos informacija: pajamos, sąnaudos (II skyrius).
 - 20.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys parengti pagal Šilumos aprašo reikalavimus (III skyrius).
 - 20.3. 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.

V. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS IR PERKĖLIMAS

21. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - 21.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas.
 - 21.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vieneta.
22. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.

23. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, naudojamo šilumos gamybai, apskaitos informacija perkeliama perkeliama į RAS, t. y. sugrupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamą pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

VI. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

24. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai Paslaugoms, remiantis buhalterinės apskaitos sąskaitų informacija. Didžiosios knygos sąskaitų sąsaja su paslaugomis pateikiama 7 priede.
25. Atliekų deginimo pajamos apskaitomos vienoje Didžiosios knygos sąskaitoje (5051000) ir paskirstomos į Kitos reguliuojamos veiklos ir nereguliuojamos veiklos paslaugas remiantis apskaitos įrašais (išrašytomis sąskaitomis faktūromis):
- 25.1. Regioninių atliekų tvarkymo centrų komunalinių atliekų deginimas (kita reguliuojama veikla) – priskiriamos pajamos už Regioninių atliekų tvarkymo centrų atliekų deginimą;
- 25.2. Kitų tiekėjų komunalinių atliekų deginimas (nereguliuojama veikla) – priskiriamos pajamos už Kitų tiekėjų atliekų deginimą.

VII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

26. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sąskaitas (2 priedas) sugrupuoti duomenys perkeliama iš buhalterinės apskaitos registru į modelį naudojamą RVA parengimui (toliau – **RAS modelis**).
27. Apskaitos duomenų perkėlimo metu visos sąnaudos pergrupuojamos į Šilumos apraše nustatytas sąnaudų grupes (2 priedas).
28. Perkėlus apskaitos duomenis į RAS modelį perskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos (III skyrius).
29. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas.

VII.1. Nepaskirstomų sąnaudų atskyrimas

30. Visos Nepaskirstomoms sąnaudoms priskirtos sąnaudos (2 priedas) ir kitos Šilumos apraše numatytos nepaskirstomos sąnaudos, paslaugoms neskirstomos ir atskleidžiamos atskirai.

VII.2. Tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų priskyrimas

31. Visos Tiesioginėms sąnaudoms priskirtos sąnaudos (2 priedas) sugrupuojamos į grupes pagal konkrečią paslaugą, nustatoma bendra Bendrovės tiesioginių sąnaudų suma.
32. Visos Netiesioginėms sąnaudoms priskirtos sąnaudos (2 priedas) sugrupuojamos į netiesioginių sąnaudų centrus. Kiekvienas netiesioginių sąnaudų centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba joms priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms (4 priedas). Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.
33. Netiesioginių sąnaudų centrui „Kogeneracija“ priskirtos sąnaudos visa apimtimi (100 proc.) priskiriamos paslaugai Šilumos (produkto) gamyba: kogeneracinėse jėgainėse.
34. Netiesioginių sąnaudų centrums „Atliekos/Kogeneracija“ priskirtos sąnaudos paskirstomos Kogeneracijai (vėlesniuose etapuose paskirstomos šilumos ir elektros veikloms) ir Atliekų tvarkymui (šiuo etape paskirstomos Reguluojamai ir nereguluojamai atliekų tvarkymo paslaugoms). Minėto paskirstymo rezultatas atskleidžiamas prieš Kogeneracijos atskyrimo etapus, kadangi Šilumos aprašo 9 priedas nenumato galimybės sąnaudų priskirti Atliekų tvarkymo paslaugoms.

VII.3. Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas – šilumos gamybos sąnaudų apskaičiavimas

35. Remiantis Kogeneracijos metodika ir Lyginamųjų rodiklių aprašu suformuojamas alternatyvus šilumos šaltinis (toliau – AŠŠ) ir apskaičiuojamos jo sąnaudos pagal kiekvieną sąnaudų grupę (žr. lentelę žemiau).

Nr.	Sąnaudų grupė pagal Kogeneracijos metodikoje naudojamus rodiklius	Sąnaudų grupė pagal Lyginamųjų rodiklių 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.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	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.	(netaikoma)	X. Mokesčių sąnaudos
11.	Kitos pastovios sąnaudos	(visos kitos aukščiau neįvertintos sąnaudų grupės)

36. Planuojamos AŠŠ sąnaudos, kurios nėra ribojamos Lyginamųjų rodiklių aprašu, atskiriamos naudojant Bendrovės nustatytus rodiklius (6 priedas).
37. Kogeneracijos metodikos sąnaudų grupių detalumas neatitinka Metodikos sąnaudų grupių detalumo todėl, apskaičiuotos AŠŠ sąnaudos pagal kiekvieną Kogeneracijos metodikos sąnaudų grupę paskirstomos detaliau, pagal Metodikoje nurodytas sąnaudų grupes ir pogrupius.
38. Apskaičiuotų AŠŠ sąnaudų paskirstymas detalesnėms Metodikos sąnaudų grupėms atliekamas proporcingai atsižvelgiant į pirminį visų Bendrovės sąnaudų paskirstymą Metodikos sąnaudų grupėms (2 priedas).
39. Atlikus šiuos veiksmus gaunamos šilumos gamybos veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes.

VII.4. Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas – elektros gamybos sąnaudų apskaičiavimas

40. Iš II etape apskaičiuotų Kogeneracijos sąnaudų atėmus III etape apskaičiuotas Šilumos gamybos sąnaudas, gaunamos Kitos nereguliuojamos veiklos elektros gamybos paslaugos sąnaudos, sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes.

VII.5. Bendrųjų sąnaudų paskirstymas

41. Visos Bendrosioms sąnaudoms priskirtos sąnaudos (2 priedas), sugrupuotos pagal Metodikos sąnaudų grupes, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal toms paslaugoms I-V etapuose priskirtas pastovias sąnaudas.

VII.6. Elektros gamybos sąnaudų technologinėms reikmėms paskirstymas:

42. Elektros gamybos paslaugai ankstesniuose etapuose priskirtos sąnaudos paskirstomos elektrą naudojančioms paslaugoms pagal sunaudotos elektros kiekį (4 priedas).

VIII. ILGALAIKIO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

43. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas ir jo vertė pagal naudojimo paskirtį priskiriamas atitinkamai paslaugai, paskirstymo centrui arba bendram veiklos palaikymui (bendrosioms sąnaudoms).
44. Turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymas atitinka sąnaudų paskirstymo tvarką (VII skyrius), t.y. turto vertės paskirstymas atitinka turto nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymą.
45. AŠŠ priskiriama turto vertė formuojama naudojant Kogeneracijos metodikoje nurodytus rodiklius (6 priedas).

IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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

X. PRIEDAI

Nr.	Pavadinimas
1.	Sąskaitų planas
2.	Sąnaudų grupavimas ir priskyrimas
3.	Paslaugų sąrašas
4.	Paskirstymo kriterijų sąrašas
5.	Nusidėvėjimo laikotarpiai
6.	Kiti rodikliai
7.	Pajamų priskyrimas