

Patvirtinta:
UAB „SG dujos“ gen. direktoriaus
Virginijaus Korsako
2020-10-27 d. Įsakymu

UAB “SG DUJOS” REGULIUOJAMOS GAMTINIŲ DUJŲ SKIRSTYMO IR TIEKIMO VEIKLOS VIEČIŪNŲ GAMTINIŲ DUJŲ SKIRSTYMO VEIKLOS VERSLO VIENETUI ILGALAIKIO TURTO, PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITOS ATSKYRIMO TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1.1 UAB „SG dujos“ reguliuojamos gamtinių dujų Skirstymo ir Tiekimo veiklos Viečiūnų gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetui ilgalaikio turto, pajamų ir sąnaudų apskaitos atskyrimo aprašas (toliau – Aprašas) reglamentuoja UAB „SG dujos“ (toliau - Bendrovė) ilgalaikio turto, pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkymą atskirai Viečiūnų miestelyje gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetui (toliau – SVVV), tarsi jis veiktų kaip savarankiškas subjektas reguliuojamoje gamtinių dujų rinkoje.

1.2 Viečiūnų gamtinių dujų SVVV sudaro į technologinę grandinę sujungti ir kartu funkcionuojantys gamtinių dujų skirstomasis dujotiekis su apskaitos ir reguliavimo prietaisais bei suskystintų gamtinių dujų (toliau – SkGD/LNG) išdujinimo stotis.

1.3 Skirstymo sistema / SVVV veikia autonomiškai ir neturi jungčių su nacionaliniais gamtinių dujų perdavimo ir skirstymo tinklais, o funkcionavimas pagrįstas SkGD/LNG panaudojimu. SVVV natūraliai teikia visas skirstymo sistemos paslaugas (produktus), kurios būtinos užtikrinti saugų ir patikimą vartotojų aprūpinimą gamtinėmis dujomis/energija:

1.3.1 gamtinių dujų skirstymas skirstomaisiais dujotiekiais;

1.3.2 balansavimas gamtinių dujų skirstymo sistemoje;

1.3.3 gamtinių dujų tiekimo atjungimas ir pajungimas;

1.3.4 garantinis gamtinių dujų tiekimas;

1.3.5 kitos su gamtinių dujų skirstymo veikla tiesiogiai susijusios paslaugos (produktai).

1.4 Dėl racionalumo ir nereikšmingos apimties šių produktų pajamos ir sąnaudos apskaitoje atskirai neišskiriama ir įskaičiuojama bendrai į skirstymo paslaugos tarifą

1.5 Apraše vartojamos sąvokos apibrėžtos Lietuvos Respublikos Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos 2020 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3e-165 patvirtintame „Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše“ (toliau – Reikalavimų aprašas).

1.6 Bendrovės SVVV pagrindinė vykdoma veikla yra skirstymo paslaugų teikimas.

1.7 Ataskaitinis apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo laikotarpis sutampa su bendrovės finansiniais metais.

II. PAJAMŲ PRISKYRIMAS SKIRSTYMO IR TIEKIMO VEIKLAI

- 2.1 Bendrovėje SVVV skirstymo pajamos priskiriamos pagal klientams išrašytose sąskaitose apskaičiuotą apmokestinamą vertę už skirstymo veiklos paslaugą.
- 2.2 Jei teikiamose sąskaitose neišskiriama skirstymo paslaugos suma, tai Bendrovėje SVVV skirstymo veiklai pajamos priskiriamos iš klientams išrašytose sąskaitose nurodyto sumos atėmus tiekimo pajamas.
- 2.3 SVVV tiekimo veiklai pajamos priskiriamos pagal klientams išrašytose sąskaitose apskaičiuotą apmokestinamą vertę už tiekimo veiklos paslaugą.
- 2.4 Jei teikiamose sąskaitose neišskiriama tiekimo paslaugos suma, tai Bendrovėje SVVV tiekimo veiklai pajamoms priskiriamos klientams išrašytose sąskaitose parduotų SkGD/LNG įsigijimo savikaina ir nuo jos apskaičiuotos 1 proc. maržos suma.

III. ILGALAIKIO TURTO PRISKYRIMAS SVVV SKIRSTYMO IR TIEKIMO VEIKLAI

- 3.1 Ilgalaikis turtas, naudojamas išimtinai SVVV ir neišvardintas Reikalavimų aprašo 13.4 punkte, yra tiesiogiai priskiriamas skirstymo veiklai;
- 3.2 SVVV tiekimo veiklai ilgalaikis turtas nenaudojamas.
- 3.3 SVVV nematerialus turtas nepriskiriamas.
- 3.4 SVVV ilgalaikis materialus turtas, naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), skirstymo veiklai priskiriamas proporcingai SVVV paskirstytam SkGD/LNG (m^3 per praėjusius kalendarinius metus) ir parduotam suslėgtam ir išdujintam SkGD/LNG kiekiui (m^3 per praėjusius kalendarinius metus). Šis koeficientas perskaičiuojamas kiekvienais metais.
- 3.5 Į reguliuojamos veiklos turto bazę netraukiamas toks SVVV skirstymo veiklai priskirtas ilgalaikis turtas:
- 3.5.1 su Taryba nesuderintų investicinių projektų metu sukurtas ilgalaikis turtas;
 - 3.5.2 plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų eksploatacijos pradžios;
 - 3.5.3 nebaigtos statybos vertė, nenaudojamo, likviduojamo, nurašyto, laikinai nenaudojamo, esančio atsargose turto vertė;
 - 3.5.4 subsidijuoto ar dotuoto ilgalaikio turto vertės dalis;
 - 3.5.5 už prisijungimą prie operatoriaus dujų sistemos asmenų sumokėtomis lėšomis sukurtas ilgalaikio turto vertės dalis;
 - 3.5.6 ilgalaikio turto dalies vertė, kuri Tarybos sprendimu pripažįstama neefektyviomis investicijomis;
 - 3.5.7 nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto modernizavimui (rekonstrukcijai).

IV. TIESIOGINIŲ ŠAŅAUDŲ PRISKYRIMAS SVVV SKIRSTYMO IR TIEKIMO VEIKLAI

- 4.1 SVVV skirstymo veiklos tiesioginės sąnaudos – tai tokios reguliuojamos veiklos sąnaudos, kurios tiesiogiai ir visa apimtimi susijusios ir priskiriamos skirstymo veiklos paslaugai.

- 4.2 Tiesioginėms SVVV skirstymo veiklos sąnaudoms priskiriama:
- 4.2.1 kintamosios gamtinių dujų sąnaudos technologinėms reikmėms (buhalterinė sąskaita – 6004);
 - 4.2.2 kitos kintamosios sąnaudos (buhalterinė sąskaita – 60002);
 - 4.2.3 nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (buhalterinė sąskaita – 61105);
 - 4.2.4 remonto, techninės apžiūros ir eksploataavimo sąnaudos (buhalterinės sąskaitos – 6110031, 611010, 611011, 6110110, 6110111, 6110112, 6110113; 611083);
 - 4.2.5 personalo sąnaudos (buhalterinė sąskaita – 6110034, 61104; 61111 sąskaitų grupei priskirtos sąskaitos);
 - 4.2.6 mokesčių sąnaudos;
 - 4.2.7 administracinės sąnaudos (buhalterinės sąskaitos – 61102 sąskaitų grupei priskirtos sąskaitos, 611083);
 - 4.2.8 kitos paskirstomos;
 - 4.2.9 kitos nepaskirstomos sąnaudos.
- 4.3 SVVV tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos – tai tokios reguliuojamos veiklos sąnaudos, kurios tiesiogiai ir visa apimtimi susijusios ir priskiriamos tiekimo veiklos paslaugai.
- 4.4 Tiesioginėms SVVV tiekimo veiklos sąnaudoms priskiriama parduotų SkGD/LNG savikaina (buhalterinė sąskaita – 60003).

V. NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ PRISKYRIMAS SVVV SKIRSTYMO VEIKLAI

- 5.1 Netiesioginės sąnaudos – patirtos paskirstomosios sąnaudos, kurios su SVVV veikla siejamos netiesiogiai. Jos apskaičiuojamos ir priskiriamos proporcingai SVVV paskirstytam SkGD/LNG (m^3 per praėjusius kalendorinius metus) ir parduotam suslėgtam ir išdujintam SkGD/LNG kiekiui (m^3 per praėjusius kalendorinius metus).
- 5.2 SVVV netiesioginėms sąnaudoms priskiriama šios gamybos direktoriaus, technikos direktoriaus, techniko, inžinieriaus, darbų saugos specialisto patirtos sąnaudos:
- 5.2.1 personalo sąnaudos (buhalterinė sąskaita – 6110034, 61104; 61111 sąskaitų grupei priskirtos sąskaitos);
 - 5.2.2 remonto, techninės apžiūros ir eksploataavimo sąnaudos (buhalterinės sąskaitos priskirtos 61101 sąskaitų grupei).
- 5.3 SVVV tiekimo veikla netiesioginių sąnaudų nepatiria.

VI. BENDRŲJŲ SĄNAUDŲ PRISKYRIMAS SVVV SKIRSTYMO VEIKLAI

- 6.1 Bendrosios sąnaudos – patirtos paskirstomosios sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, nepertraukiamumo, saugumo ir stabilumo užtikrinimui ir su teikiamomis skirstymo veiklos paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio. Jos apskaičiuojamos ir priskiriamos proporcingai SVVV paskirstytam SkGD/LNG (m^3 per praėjusius kalendorinius metus) ir parduotam suslėgtam ir išdujintam SkGD/LNG kiekiui (m^3 per praėjusius kalendorinius metus).

- 6.2 SVVV bendrosioms sąnaudoms priskiriama šios administracijos darbuotojų patirtos sąnaudos
- 6.2.1 nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (buhalterinė sąskaita – 61105);
 - 6.2.2 personalo sąnaudos (buhalterinė sąskaita –61104);
 - 6.2.3 administracinės sąnaudos (buhalterinės sąskaitos – 61100, 61102 ir 61103 sąskaitų grupėms priskirtos sąskaitos);
 - 6.2.4 mokesčių sąnaudos (buhalterinės sąskaitos – 612 sąskaitų grupei priskirtos sąskaitos).
- 6.3 SVVV tiekimo veiklai bendrųjų sąnaudų priskiriama:
- 6.3.1 personalo sąnaudos (buhalterinė sąskaita –61104);
 - 6.3.2 administracinės sąnaudos (buhalterinė sąskaita –611020);
- 6.4 Bendrosios sąnaudos tarp SVVV skirstymo ir tiekimo veiklos paskirstomos generalinio direktoriaus įsakymu patvirtintu procentu taip, kad tiekimo veiklai tenkančios bendrosios sąnaudos neviršytų 1 proc. nuo per laikotarpį parduotų SkGD/LNG įsigijimo savikainos.

VII. NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS

- 7.1 Nepaskirstomosios sąnaudos – tai Bendrovės patiriamos, tačiau nebūtinai SVVV reguliuojamai skirstymo veiklai vykdyti, verslo palaikymui ir kokybei, sistemos saugumui ir patikimumui užtikrinti, sąnaudos.
- 7.2 Nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos:
- 7.2.1 sąnaudos, nepriskirtos tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų grupėms;
 - 7.2.2 sąnaudos, priskirtos tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų grupėms pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams pelno mokesčio tikslais.
- 7.3 Nepaskirstomosios sąnaudos, tenkančios SVVV, apskaičiuojamos ir priskiriamos proporcingai SVVV paskirstytam SkGD/LNG (m^3 per praėjusius kalendorinius metus) ir parduotam suslėgtam ir išdujintam SkGD/LNG kiekiui (m^3 per praėjusius kalendorinius metus).

VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

- 8.1 Šis Aprašas keičiamas ir papildomas generalinio direktoriaus įsakymu.
- 8.2 Darbuotojai už Aprašo nuostatų pažeidimus atsako Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

BENDROVĖS SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ DALIS

Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas
6	SĄNAUDOS
60	PARDUOTŲ PREKIŲ IR SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA
600	PARDUOTŲ PREKIŲ IR SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA
6000	PARDUOTŲ PREKIŲ SAVIKAINA
60001	Parduotų SGD savikaina
60002	Parduotų SGD sunaudota elektros energija
60003	Parduotų LNG savikaina (anksčiau SGD akcizas)
600030	Parduotų LNG savikaina
600031	Parduotų LNG akcizas
60004	Parduotų SGD kitos sąnaudos
60005	SGD dispenserių sąnaudos
60006	SGD vandens sąnaudos
60008	SGD priežiūros sąnaudos
60009	SGD natūrali netektis
6001	Suteiktų paslaugų savikaina
6002	Pirkimai
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos/technologinės sąnaudos
61	VEIKLOS SĄNAUDOS
610	PARDAVIMŲ SĄNAUDOS
6100	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudas
6102	Skelbimų ir reklamos sąnaudos (LA)
61020	Reklamos prekių sąnaudos
61021	Skelbimų ir reklamos sąnaudos (NA)
6104	Kitos pardavimų sąnaudos
6106	Reprezentacinės sąnaudos (LA)
61061	Reprezentacinės sąnaudos (NA)
61062	Reprezentacinės sąnaudų PVM (NA)
611	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS
6110	Nuomos sąnaudos
61100	Ofiso išlaikymo sąnaudos
611000	Ofiso nuoma
611001	Komunalinės paslaugos ir apsauga
611002	Veiklos atsargų sąnaudos
6110020	Smulkios org. technikos sąnaudos
6110021	Ryšio įrangos sąnaudos
6110022	Ūkio eksploatacinių prekių sąnaudos
6110023	Kanceliarinių prekių sąnaudos
6110024	Darbuotojų darbo sąlygų užtikrinimo sąnaudos
61100240	Darbuotojų darbo sąlygų užtikrinimo sąnaudos (NA)
61100241	Dovanos darbuotojams (LA)

61100242 Dovanų darbuotojams PVM (LA)
6110025 Pastato remonto sąnaudos
611003 Veiklos paslaugų sąnaudos
6110030 Org. technikos aptarnavimo sąnaudos
6110031 Ryšio ir interneto paslaugų sąnaudos
6110032 Ūkio eksploatacinių paslaugų sąnaudos
6110033 Administracinių paslaugų sąnaudos
6110034 Mokymų, atestacijų ir seminarų sąnaudos
6110035 Pastato remonto sąnaudos
6110036 Verslo plėtros sąnaudos
6110039 Veiklos paslaugų sąnaudos (NA)
611004 Ofiso draudimo sąnaudos
611009 Veiklos sąnaudų PVM (NA)
61101 Kompresorinių remonto ir eksploatacijos sąnaudos
611010 Sunaudotų atsargų sąnaudos
611011 Gautų paslaugų sąnaudos
6110110 Draudimo sąnaudos
6110111 Apsaugos ir patalpų nuomos sąnaudos
6110112 Patikros sąnaudos
6110113 Remonto sąnaudos
61102 Teisinės ir finansinės sąnaudos
611020 Teisinės sąnaudos
611021 Finansinės sąnaudos
611022 Audito sąnaudos
611023 Interneto puslapio ir viešųjų ryšių sąnaudos
61103 Transporto sąnaudos
611030 Transporto nuoma
611031 Transporto draudimas
611032 Kuras transportui
611033 Transporto remontas, techninė priežiūra (paslaugos)
611034 Transporto techninė eksploatacija (prekės)
611039 Transporto priemonių PVM
61104 Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
611040 Pašalpa mirus darbuotojo artimui (LA)
611041 Pašalpa mirus darbuotojui (NA)
611042 Dovanos darbuotojams (LA)
611048 Atostogų rezervas (NA)
611049 Už darbuotojus sumokėti mokesčiai (NA)
61105 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
611051 NOR Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
611052 IMT nusidėvėjimo sąnaudos NA
61106 Amortizacijos sąnaudos
61107 Abejotinų skolų sąnaudos
611071 Beviltiškų skolų sąnaudos LA
611072 Beviltiškų skolų sąnaudos NA
61108 Kitos bendrosios sąnaudos (Banko mokesčiai)
611081 Kitos bendrosios sąnaudos (NA)

- 611083 Skirstymo veiklos administravimo paslaugos
 - 6111 Kitos veiklos sąnaudos
 - 61110 Turto ir veiklos draudimo sąnaudos
 - 61111 Komandiruotės sąnaudos (LA)
- 611110 Dienpinigiai
- 611111 Komandiruotės sąnaudos (NA)
- 611118 Komandiruotės sąnaudos III (LA)
- 611119 Komandiruotės sąnaudos III (NA)
- 61113 Kitos deklaruotinos sąnaudos
- 61118 Nario įnašų sąnaudos
- 61119 Suteiktos paramos sąnaudos
 - 612 VEIKLOS MOKESČIŲ SĄNAUDOS
 - 6121 Žemės mokesčio sąnaudos
 - 6122 NT mokesčio sąnaudos
 - 6123 Neatskaitomo PVM sąnaudos
 - 6124 Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
 - 6125 Kitų mokesčių sąnaudos