

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„ŠILUTĖS VANDENYS“
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS
APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Šilutės vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Šilutės rajone.
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, verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais.
3. Reguliavimo apskaitos sistema Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis šiuo apskaitos aprašu (toliau - RAS), geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais.
4. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas sąnaudas.
5. Bendrovės RAS aprašo tikslas – atskleisti bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą tarp verslo vienetų siekiant įgyvendinti kainodaros skaidrumą, t.y.:
 - 5.1. atskleisti kiekvieno verslo vieneto, kaip santykinai atskiros bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą;
 - 5.2. atskleisti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudų, įskaitant investicijų grąžos normą, formavimąsi.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. Nr. O3E-459 nutarimu dėl „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. Finansiniai metai – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė
 - 7.2. Verslo vienetas – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės išteklių transformavimo veiklos ir (ar) procesai, susiję su šios grupės paslaugų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu galutinių paslaugų gavėjams.
 - 7.3. Paslauga – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
 - 7.4. Nešiklis – paskirstymo kriterijus, kuriuo vadovaujantis konkrečios sąnaudų ar turto sumos yra priskiriamos paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų ar turto straipsnio ir tos paslaugos, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.

7.5. Tiesioginės sąnaudos – sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.

7.6. Netiesioginės sąnaudos – tai sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keletos paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis ir kurios paskirstomos paslaugoms taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.

7.7. Bendrosios sąnaudos – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.

7.8. Nepaskirstytinos sąnaudos - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai nei reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą.

7.9. Sąnaudų paskirstymas – patirtų sąnaudų priskyrimas bendrovės verslo vienetams ir teikiamoms paslaugoms.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS TVARKYMAS IR ATSAKOMYBĖ

8. RAS kūrimą, tobulinimą ir taikymą atsakinga vyr. ekonomistė.

9. Už RAS teisingus pirminių duomenų priskyrimus atsakingos bendrovės buhalterijos darbuotojos vykdančios šių operacijų įrašus apskaitoje.

10. Bendrovės RAS tvarkoma naudojant buhalterinėje apskaitoje užfiksuotus duomenis, juos priskiriant bendrovės verslo vienetams ir paslaugoms (kaštų centrams).

11. RAS ataskaitinis laikotarpis sutampa su bendrovės finansiniais metais.

III. REGULIAVIMO APSKAITOS INFORMACIJA

12. RAS ataskaitoms parengti naudojami žemiau nurodyti duomenų šaltiniai:

12.1. Pajamos (buhalterinės apskaitos informacija);

12.2. Sąnaudos (buhalterinės ir kaštų apskaitos informacija);

12.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė (buhalterinės apskaitos informacija) ir nusidėvėjimo sąnaudos (pagal Aprašo reikalavimus).

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą „Profit - W Finansų apskaita“ ir „Profit - W Finansų atsargos“. Registruojant ūkines operacijas buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 4) ir kaštų apskaita – verslo vienetai (2 lentelė) atitinkantys verslo vienetus ir jų paslaugas.

III. 1. Pajamos

14. Ataskaitinio laikotarpio pajamoms atskirti ir kaupti pagal verslo vienetus ir paslaugas naudojamos 1 lentelėje pateiktos buhalterinės sąskaitos.

| Verslo vienetas | Buhalterinė sąskaita | Paslauga |
|---|----------------------|--|
| Geriamojo vandens tiekimas | 5001 | Vanduo gyventojams |
| | 5011 | Vanduo kitiems vartotojams |
| Nuotekų tvarkymas | 5002 | Nuotekos gyventojams |
| | 5012 | Nuotekos kitiems vartotojams (abonentams) |
| | 5014 | Pajamos už viršytą taršą |
| Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla | 5003 | Gyventojams |
| | 5013 | Kitiems vartotojams (abonentams) |
| Nuotekų surinkimas asenizacinėmis transporto priemonėmis | 5004 | Nuotekų vežimas gyventojams |
| | 5015 | Nuotekų vežimas kitiems vartotojams (abonentams) |
| Paviršinių nuotekų tvarkymas | 5016 | Paviršinių nuotekų tvarkymas (abonentams) |
| Kita nereguluojama veikla | 52 | Kita veikla: |
| | 522 | Turto pardavimo pajamos |
| | 523 | Atliktų darbų pajamos |
| | 524 | Netipinės pajamos (draudimo ir kt.) |
| | 526 | Laboratorinių tyrimų atlikimo paslaugų pajamos |
| | 527 | Kitos teikiamų paslaugų pajamos |
| | 528 | Ilgalaikio turto nuomos pajamos |
| Kita nereguluojama veikla | 53 | Finansinės veiklos pajamos |

15. Pajamos, kurias bendrovė gauna iš išnuomoto turto, kuris naudojamas reguliuojamoje veikloje, ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų privalo būti priskiriamos reguliuojamai veiklai.

III. 2. Sąnaudos

16. RAS Bendrovės veikloje patirtos sąnaudos paskirstomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais.
17. Buhalteriniais įrašais perkeliamos į bendrovės sudaryto sąskaitų plano sąnaudų grupes, kurios turi neprieštarauti Apraše nurodytoms sąnaudų grupėms ir pogrupiams;
18. Buhalterinės apskaitos registruose grupuojamos sąnaudų grupės:
- 60 sąskaita – prekių ir paslaugų savikaina;
 - 61 sąskaita – bendrosios (administracinės veiklos) sąnaudos;
 - 62 sąskaita – kitos veiklos sąnaudos;
 - 63 sąskaita – finansinės veiklos sąnaudos.
19. 60 – tą sąskaitą sudaro pogrupiai:
- tiesioginės gamybos sąnaudos – 601 sąskaita;
 - netiesioginės gamybos sąnaudos – 602 sąskaita ;
 - nuotekų vežimo sąnaudos – 603 sąskaita ;
 - pardavimų veiklos sąnaudos – 604 sąskaita.
- 19.1. tiesioginės sąnaudos priskiriamos pagal bendrovės sudarytą sąskaitų planą ir priskiriamos tiesiogiai kaštų centrui – vienam iš IV skyriuje nurodytų verslo vienetų – paslaugų grupei vadovaujantis priežastingumo principu.

- 19.2. netiesioginės sąnaudos identifikuojamos atskirai šioje sąnaudų grupėje, priskiriamos pagal bendrovės sudarytą sąskaitų planą vadovaujantis priešastingumo principu. Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų. Kitos tiesiogiai negalimos priskirti netiesioginės sąnaudos kaupiamos 602 sąnaudų grupėje ir pildant reguliuojamos veiklos ataskaitas, paskirstomos pagal netiesioginių sąnaudų skirstymo kriterijus nurodytus 2 priede. Kitai nereguliuojamai veiklai netiesioginės sąnaudos nepriskiriamos.
- 19.3. nuotekų vežimo sąnaudos identifikuojamos atskirai sąnaudų grupėje, kaip atskiras verslo vienetams. Sąnaudos paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų.
- 19.4. pardavimų veiklos (apskaitos veikla) sąnaudos atskirai identifikuojamos sąnaudų grupėje, kaip atskiras verslo vienetams. Sąnaudos šiai veiklai paskirstomos, naudojant tiesioginių sąnaudų priskyrimo verslo vienetui kriterijų.
20. Bendrosios sąnaudos identifikuojamos atskirai sąnaudų grupėje, priskiriamos pagal bendrovės sudarytą sąskaitų planą vadovaujantis priešastingumo principu. Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepatenkančios į anksčiau aprašytas kategorijas ir skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) ir kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Bendrosios sąnaudos RAS paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą (proporcingai).
21. Kitos veiklos sąnaudos reguliuojamojoje apskaitoje priskiriamos tiesiogiai - kitai nereguliuojamai veiklai.
22. Finansinės veiklos sąnaudos reguliuojamojoje apskaitoje priskiriamos tiesiogiai nepaskirstytinoms sąnaudoms.
23. **Nepaskirstytinos sąnaudos** – tai tokios sąnaudos, kurios iš buhalterinės apskaitos registru perkeliamos į reguliavimo apskaitą ir priskiriamos nepaskirstytinoms:
 - 23.1. beviltiškas skolas, baudas, delspinigius;
 - 23.2. paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;
 - 23.3. tantjemų išmokas;
 - 23.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
 - 23.5. patirtas palūkanų ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;
 - 23.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 23.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 23.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominę ar teisinę pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas;
 - 23.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
 - 23.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšas;
 - 23.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu;

23.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

23.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

23.14. išmokas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpas, išmokas už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsajungoms bei išmokas darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitas su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudas;

23.15. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas;

23.16. sąnaudas, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas;

23.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;

23.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

23.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertes;

23.20. reprezentacijos sąnaudas.

III. 3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys

24. RAS ataskaitoms parengti naudojami ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IT) duomenys skiriasi nuo buhalterinėje apskaitoje naudojamų:

24.1. eliminuojama turto vertės dalis sukurta ne už nuosavas Bendrovės lėšas (ES fondų, dotacijų ar kitų subsidijų lėšas);

24.2. eliminuojami nusidėvėję ir nenaudojami turto vienetai;

24.3. eliminuojamas nesuderintas su VERT turtas;

25. Perskaičiuojamas IT nusidėvėjimas, naudojant Apraše nustatytus nusidėvėjimo normatyvus (1 priedas).

25.1. per atskaitinį laikotarpį turto rekonstravimo, remonto ir kiti atlikti darbai registruojami RAS turto dalyje tik jei jie padidina turto vertę. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė ir/ar ilginamas tarnavimo laikas.

26. RAS tikslais naudojamas IT sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos IT sąrašą.

27. Bendrovės visas IT buhalterinėje turto apskaitoje yra suskirstytas pagal LR Pelno mokesčio įstatyme nurodytas turto grupes ir sutampa su RAS turto grupėmis bei suskirstytas pagal verslo vienetus ir jų paslaugų grupes.

28. IT skirstomas pagal tai, kurių paslaugų teikimui atskaitiniu laikotarpiu jis yra naudojamas (priežastingumo principas).

29. Kiekvienas materialiai atsakingas asmuo, įvykdęs IT įsigijimo procesus nurodo tiesioginę ar netiesioginę turto naudojimo paskirtį, tai yra veiklą, kurioje tas turtas bus naudojamas (2 lentelė).

30. IT naudojimo paskirtis (veikla) atžymima bendrovės IT apskaitos programinėje laikmenoje (turto vieneto kortelėse), pasirenkant vieną iš IV skyriuje nurodytų veiklų bei netiesioginę, bendrąją ir/ar kitą nereguliuojamą veiklą.

31. Netiesioginės veiklos IT vertės (įsigijimo ir likutinė) ir nusidėvėjimo sąnaudos RAS paskirstomos proporcingai reguliuojamos veiklos IT vertėms ir nusidėvėjimo sąnaudoms.

32. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą IT vertę.
33. IT įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

IV. BENDROVĖS VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

34. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius sąnaudų ir pajamų paskirstymo kaštų centrus, kuriems priskiriama finansinė informacija.

Detalus verslo vienetų sąrašas :

2 lentelė

| Eil. Nr. | Kodas2 | Verslo vienetai | Verslo vieneto aprašymas |
|----------|--------|------------------------------|---|
| 1. | VGAV | Vandens gavyba | Vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio, ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais ir pakėlimas iki pirmojo vandens kėlimo siurblio (stotelės), arba iki vandens pateikimo į tinklą. |
| 2. | VGER | Vandens gerinimas | Gamtinio vandens savybių gerinimas fizikiniais, cheminiais ir biologiniais metodais, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius. |
| 3. | VT | Vandens pristatymas | Techninių, organizacinių priemonių visuma, užtikrinanti geriamojo vandens pristatymą vandens tinklais ir vartotojams ir abonentams. |
| 4. | NŠŠ | Nuotekų šalinimas | Nuotekų transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais, perpumpavimas nuotekų siurblių pagalba. |
| 5. | NVAL | Nuotekų valymas | Techninių, organizacinių priemonių visuma užtikrinanti teršiančių medžiagų šalinimą iš nuotekų. |
| 6. | DUMB | Dumblo tvarkymas | Nuotekų dumblo tankinimas; apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas; džiovinimas; kompostavimas; nuotekų dumblo arba nuotekų dumblo komposto išvežimas. |
| 7. | PAVN | Paviršinių nuotekų tvarkymas | Paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, išleidimas, valymo metu susidarančio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas. |
| 9. | NTRA | Nuotekų transportavimas | Nuotekų surinkimas iš nuotekų kaupimo rezervuarų bei septikų asenizacinėmis mašinomis ir kitomis specialiosiomis transporto priemonėmis ir išvežimas į nuotekų priėmimo vietas. Kita reguliuojama veikla. |
| 10. | PARD | Apskaitos veikla | Atsiskaitomųjų geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla, susijusi su apskaitos prietaisų aptarnavimo (įrengimo, pakeitimo, remonto, metrologinės patikros), sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimu ir pateikimu vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų ir abonentų informavimu bei kita, su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusi veikla. Kita reguliuojama veikla. |

Padaliniai aptarnaujantys verslo vienetus

3 lentelė

| Kodas | Padaliniai | Sąnaudų sąsk. |
|-------|--|---------------|
| 100 | Vandens gavybos | 601 |
| 101 | Šilutės vandens tiekimo padalinys | |
| 102 | Šilutės nuotekų tvarkymo padalinys | |
| 103 | Saugų padalinys (vandens gavyba, tiekimas, nuotekų šalinimas, valymas) | |
| 104 | Juknaičių padalinys (vandens gavyba, tiekimas, nuotekų šalinimas, valymas) | |
| 105 | Žem. Naumiesčio padalinys (vandens gavyba, tiekimas, nuotekų šalinimas, valymas) | |
| 106 | Gamybinis skyrius | |
| 107 | Laboratorija | |
| 108 | Mechaninis – transporto, energetinis padalinys (netiesioginė veikla) | 602 |
| 109 | Nuotekų transportavimas | 603 |
| 110 | Pardavimų ir klientų aptarnavimo skyrius | 604 |
| 111 | Bendrosios (Administracija) | 610 |

V. RAS PILDYMO PROCESAI

35. Ataskaitinio laikotarpio eigoje bendrovės specialistai vykdo ūkinių operacijų registravimą buhalterinės apskaitos programoje.

36. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija sugrupuojama pagal RAS naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius:

36.1. ataskaitinio laikotarpio bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

36.1.1. pajamos, kurias bendrovė gauna iš išnuomoto turto, kuris naudojamas reguliuojamoje veikloje, ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų priskiriamos reguliuojamai veiklai.

36.1.2. nuotekų tvarkymo pajamos (5002,5012 sąsk.) RAS skirstomos proporcingai atsižvelgiant į nuotekų tvarkymo kainos sandaros proporcijas. Tai yra kiek proc. nuotekų tvarkymo kainoje sudaro nuotekų šalinimo, valymo ir dumblo tvarkymo kaina.

36.2. apskaičiuojant IT nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Apraše nustatyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 1), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

36.3. nusidėvėjimo sąnaudos skaičiuojamos turto vieneto lygmenyje, t.y. kiekvieno turto vieneto pradinė vertė dalinama iš tam konkrečiam turto vienetai pagal turto grupę numatytą nusidėvėjimo normatyvą.

37. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms:

37.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos: sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

37.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos: visos tiesioginės sąnaudos priskiriamos verslo vienetams ir paslaugoms, kurias padaliniai aptarnauja.

37.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos: visos netiesioginės sąnaudos paskirstomos reguliuojamoms paslaugoms naudojant paskirstymo nešiklius – kriterijus (žr. Priedą Nr. 2). Kiekvienos sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę (procentai);

37.4. IV etapas – paskirstomos bendrosios sąnaudos: administracinėms priskirtos sąnaudos paskirstomos reguliuojamoms paslaugoms proporcingai (procentais) pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.

38. IT vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui, atskirai skirstant kiekvienos turto grupės rodiklius (pradinę vertę, likutinę vertę, nusidėvėjimo sąnaudas).

39. Sąnaudos priskiriamos tam tikrai reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio (toliau RVA) kategorijai (3 priedas).

40. Atlikus informacijos surinkimą apdorojimą ir paskirstymą, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, užpildomas RVA rinkinys ir teikiamas DSAIS sistemoje VERT.

41. Metinį RVA rinkinį bendrovė teikia kartu su audito patikros ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Audito ataskaitoje nurodytos RVA klaidos privalo būti ištaisytos ir Tarybai pateiktas patikslintas pagal auditorių pastabas metinis reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys. Paaiškėjus, kad pagal pateiktose RVA yra nurodyti netikslūs duomenys, bendrovė privalo nedelsiant raštu informuoti VER Tarybą, nurodant kokius duomenys ir dėl kokių priežasčių turi būti pakoreguoti ir pateikti Auditoriaus įvertinimą, ar atlikti pakeitimai RVA yra reikšmingi ir ar reikalinga pakartotinė patikra, bei per 10 darbo dienų (po pakartotinės patikros, kai ji yra reikalinga) VER Tarybai pateikti patikslintas RVA per Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą (DSAIS). Auditoriaus įvertinimo ir pakartotinės patikros nereikia, jeigu duomenys ataskaitose koreguojami gavus VER Tarybos pastabas dėl duomenų tikslinimo.“

Direktorius



Alfredas Markvaldas

**Ilgalaikio turto grupės ir nusidėvėjimo (amortizacijos)
normatyvai metais**

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės | Pagal Aprašą |
|-----------------|--|---------------------|
| I. | NEMATERIALUSIS TURTAS | - |
| I.1. | standartinė programinė įranga | 4 |
| I.1. | spec. programinė įranga | 4 |
| I.1. | kitas nematerialus turtas | 4 |
| II.2. | PASTATAI IR STATINIAI | |
| II.2.1. | Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | 50 |
| II.2.2. | keliai, šaligatviai ir tvoros | 30 |
| II.2.3. | vamzdynai | 50 |
| II.2.4. | Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.) | 35 |
| II.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | |
| II.3.1. | vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos) | 10 |
| II.3.2. | nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW | 5 |
| II.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | |
| II.4.1. | apskaitos prietaisai | 6 |
| II.4.2. | įrankiai (matavimo priemonės, laboratorinė įranga, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | 6 |
| II.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | - |
| II.5.1. | lengvieji automobiliai | 7 |
| II.5.2. | kitos transporto priemonės (asenizacijos transporto priemonės, transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti) | 10 |
| II.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | |
| II.6.1. | baldai | 10 |
| II.6.2. | biuro įranga | 6 |

Netiesioginės veiklos sąnaudų paskirstymo kriterijai reguliuojamai veiklai

| | Nešiklis (kriterijus) | Ekonominis pagrindimas |
|----|--|---|
| 1. | Netiesioginės veiklos turto nusidėvėjimo sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos veiklos nusidėvėjimo sąnaudoms. | Netiesioginę veiklą sudaro transporto - mechaninis ir energetinis ūkis. Netiesioginės veiklos turto paskirtis yra aptarnauti reguliuojamą veiklą, todėl šio turto nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos veiklos turto nusidėvėjimui atitinka ekonominę šio turto naudojimo prasmę. |
| 2. | Netiesioginės veiklos remonto ir eksploatacinių medžiagų dalis % tenkanti reguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms (601 sąskaita). | Netiesioginėje veikloje sunaudotos remonto ir eksploatacijos medžiagos, perkamos paslaugos, elektros energijos, kuro, šilumos energijos, darbo užmokesčio ir soc. draudimo, kitos su darbo santykiais susijusios ir kitos sąnaudos tiesiogiai susijusios su reguliuojamos veiklos turto priežiūra, eksploatavimu. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 3. | Netiesioginės veiklos perkamų paslaugų pagal sutartis dalis % tenkanti reguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms (601 sąskaita). | |
| 4. | Netiesioginės veiklos elektros energijos sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms (601 sąskaita). | |
| 5. | Netiesioginės veiklos kuro sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms (601 sąskaita). | |
| 6. | Netiesioginės veiklos šilumos energijos sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms (601 sąskaita). | |
| 7. | Netiesioginės veiklos darbo užmokesčio, soc. draudimo mokesčio sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms (601 sąskaita). | |
| 8. | Netiesioginės veiklos kitų su darbo santykiais susijusių sąnaudų ir kitų netiesioginės veiklos sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms (601 sąskaita). | |

| Eil. Nr. | RVA 4 priedo kodas | RVA 4 priedas – sąnaudų pavadinimas | Buhalterinė sąsk. | Pastabos |
|----------|--------------------|--|-------------------|--|
| 1 | A.3.1. | Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | 6012 | |
| 2 | B.3.1. | Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | 6012 | |
| 3 | B.3.2. | Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos | 623;6044 | |
| 4 | E.1.1. | Bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos | 6102 | |
| 5 | C.1.2. | Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos | 6024 | |
| 6 | B.4.1. | Technologinių medžiagų sąnaudos | 6019 | |
| 7 | B.4.2. | Technologinio kuro sąnaudos | 6011; | Dumblo kaštų centras |
| 8 | B.5.1. | Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) | 6011; 60311 | |
| 9 | B.5.2. | Kuras lengviesiems automobiliams | 6043 | |
| 10 | C.2.1. | Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) | 6023 | |
| 11 | E.2.2. | Kuras lengviesiems automobiliams | 6101 | |
| 12 | B.6.1. | Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | 6018;6045 | |
| 13 | C.3.1. | Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | 6021 | |
| 14 | E.3.1. | Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | 61018 | |
| 15 | B.7.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 6010;6041 | |
| 16 | B.7.2. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 60113 | |
| 17 | B.7.3. | Metrologinės patikros sąnaudos | 60413 | |
| 18 | C.4.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 6022 | |
| 19 | C.4.2. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 60212 | |
| 20 | E.4.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 6100 | |
| 21 | B.8. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 6015;6046;60315 | + - koreguojama pagal VERT IT normatyvus |
| 22 | C.5. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 6027 | |
| 23 | E.5. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 61010;61012 | |
| 24 | B.9.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 6013;6047 | |
| 25 | B.9.2. | Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos | 6014;6048 | |
| 26 | B.9.3. | Darbo saugos sąnaudos | 60110;6042 | |
| 27 | B.9.4. | Kitos personalo sąnaudos | 60120; 60119; | |

| | | | | |
|----|----------|--|---------------|--|
| | | | 60415; 60416; | |
| 28 | C.6.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 6025 | |
| 29 | C.6.2. | Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos | 6026 | |
| 30 | C.6.3. | Darbo saugos sąnaudos | 60210 | |
| 31 | C.6.4. | Kitos personalo sąnaudos | 6029; 60215 | |
| 32 | E.6.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 6103 | |
| 33 | E.6.2. | Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos | 6104 | |
| 34 | E.6.3. | Darbo saugos sąnaudos | 61017 | |
| 35 | E.6.4. | Kitos personalo sąnaudos | 6107; 61014 | |
| 36 | B.10.1. | Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos | 60115 | |
| 37 | B.10.2. | Mokesčio už taršą sąnaudos | 60116 | |
| 38 | B.10.5. | Kitų mokesčių sąnaudos | 60118 | |
| 39 | E.7.1. | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | 610304 | |
| 40 | E.7.2. | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | 610303 | |
| 41 | E.7.3. | Kitų mokesčių sąnaudos | 610306 | |
| 42 | E.8.1. | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 61028 | |
| 43 | B.12.2. | Žyminio mokesčio sąnaudos | 60410 | |
| 44 | B.12.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 60411 | |
| 45 | B.12.12. | Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | 6049 | |
| 46 | C.9.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 6028 | |
| 47 | E.9.2. | Žyminio mokesčio sąnaudos | 61022 | |
| 48 | E.9.4. | Ryšių paslaugų sąnaudos | 6108 | |
| 49 | E.9.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 6109 | |
| 50 | E.9.12. | Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | | |
| 51 | E.9.13. | Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 6106 | |
| 52 | E.9.15. | Kitos administravimo sąnaudos (įv. rinkliavos) | 61034 | |
| 53 | B.14.3. | Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | 6017 | |
| 54 | B.14.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | 60112; 60414 | |
| 55 | B.14.5. | Kitos pastoviosios sąnaudos | 60412 | |
| 56 | B.14.7. | Kitos kintamosios sąnaudos | 62 | |
| 57 | C.11.2. | Draudimo sąnaudos | 60214 | |
| 58 | C.11.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | 60210 | |
| 59 | E.11.1. | Turto nuomos sąnaudos | 61019 | |
| 60 | E.11.2. | Draudimo sąnaudos | 61026 | |
| 61 | E.11.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | 61016 | |
| | | | | |

SĄSKAITŲ PLANAS

1 ILGALAIKIS TURTAS

11 Nematerialusis turtas

111 Plėtros darbai

- 1110 Įsigijimo savikaina
- 1111 Išankstiniai apmokėjimai
- 1117 Amortizacija (-)
 - 11171 Įsigijimo savikainos amortizacija (-)
- 1119 Vertės sumažėjimas (-)

114 Programinė įranga

- 1140 Įsigijimo savikaina
- 1141 Išankstiniai apmokėjimai
- 1142 Programinės įrangos atnaujinimo kapitalizuotos išlaidos
- 1147 Amortizacija (-)
 - 11471 Įsigijimo savikainos amortizacija (-)
- 1149 Vertės sumažėjimas (-)

115 Kitas nematerialusis turtas

- 1150 Įsigijimo savikaina
- 1151 Išankstiniai apmokėjimai
- 1157 Amortizacija (-)
 - 11571 Įsigijimo savikainos amortizacija (-)
- 1159 Vertės sumažėjimas (-)

116 Patentai, licencijos

- 1160 Įsigijimo savikaina
- 1161 Išankstiniai apmokėjimai
- 1168 Amortizacija (-)
 - 11681 Įsigijimo savikainos amortizacija (-)
- 1169 Vertės sumažėjimas (-)

12 Materialusis turtas

120 Žemė ir pastatai

- 1200 Žemė
 - 12000 Įsigijimo savikaina
 - 12001 Perkainojimas
 - 12002 Išankstiniai apmokėjimai
 - 12009 Vertės sumažėjimas (-)
- 1201 Pastatai
 - 12010 Įsigijimo savikaina
 - 12011 Ruošiami naudoti
 - 12012 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
 - 12013 Išankstiniai apmokėjimai
 - 12014 Perkainojimas
 - 12017 Nusidėvėjimas (-)
 - 120171 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 120172 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
 - 12019 Vertės sumažėjimas (-)

121 Statiniai, mašinos ir įrengimai

1210 Statiniai

- 12100 Įsigijimo savikaina
- 12101 Ruošiami naudoti
- 12102 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
- 12103 Išankstiniai apmokėjimai
- 12104 Perkainojimas
- 12107 Nusidėvėjimas (-)
 - 121071 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 121072 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
- 12109 Vertės sumažėjimas (-)

1211 Perdavimo įrengimai

- 12110 Įsigijimo savikaina
- 12111 Ruošiami naudoti
- 12112 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
- 12113 Išankstiniai apmokėjimai
- 12114 Perkainojimas
- 12117 Nusidėvėjimas (-)
 - 121171 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 121172 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
- 12119 Vertės sumažėjimas (-)

1212 Darbo ir kitos mašinos

- 12120 Įsigijimo savikaina
- 12121 Ruošiami naudoti
- 12124 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
- 12125 Išankstiniai apmokėjimai
- 12126 Perkainojimas
- 12127 Nusidėvėjimas (-)
 - 121271 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 121272 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
- 12129 Vertės sumažėjimas (-)

1213 Jėginės mašinos

- 12130 Įsigijimo savikaina
- 12131 Ruošiami naudoti
- 12134 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
- 12135 Išankstiniai apmokėjimai
- 12136 Perkainojimas
- 12137 Nusidėvėjimas (-)
 - 121371 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 121372 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
- 12139 Vertės sumažėjimas(-)

1214 Matavimo prietaisai ir laboratoriniai įrengimai

- 12140 Įsigijimo savikaina
- 12141 Ruošiami naudoti
- 12144 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
- 12145 Išankstiniai apmokėjimai
- 12146 Perkainojimas
- 12147 Nusidėvėjimas (-)
 - 121471 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 121472 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
- 12149 Vertės sumažėjimas (-)

- 1215 Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės
 - 12150 Įsigijimo savikaina
 - 12151 Ruošiami naudoti
 - 12154 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
 - 12155 Išankstiniai apmokėjimai
 - 12156 Perkainojimas
 - 12157 Nusidėvėjimas (-)
 - 121571 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 121572 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
 - 12159 Vertės sumažėjimas (-)

122 Transporto priemonės

- 1220 Įsigijimo savikaina
- 1221 Ruošiami naudoti
- 1224 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaido
- 1225 Išankstiniai apmokėjimai
- 1226 Perkainojimas
- 1227 Nusidėvėjimas (-)
 - 12271 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 12272 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
- 1229 Vertės sumažėjimas (-)

123 Kiti įrengimai, įrankiai, įranga

- 1230 Ūkinis ir gamybinis inventorių
 - 12300 Įsigijimo savikaina
 - 12301 Ruošiami naudoti
 - 12304 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
 - 12305 Išankstiniai apmokėjimai
 - 12306 Perkainojimas
 - 12307 Nusidėvėjimas (-)
 - 123071 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 123072 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
 - 12309 Vertės sumažėjimas (-)
- 1231 Įrankiai
 - 12310 Įsigijimo savikaina
 - 12311 Ruošiami naudoti
 - 12314 Kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos
 - 12315 Išankstiniai apmokėjimai
 - 12316 Perkainojimas
 - 12317 Nusidėvėjimas (-)
 - 123171 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
 - 123172 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
 - 12319 Vertės sumažėjimas (-)

124 Vandens skaitikliai

- 1240 Įsigijimo savikaina
- 1242 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
- 1243 Išankstiniai apmokėjimai
- 1244 Perkainojimas

125 Nebaigta statyba

- 1250 Nebaigtos vykdyti sutartys
- 1251 Ruošiami naudoti
- 1252 Išankstiniai apmokėjimai
- 1253 Kito turto nebaigta statyba savomis lėšomis
- 1259 Vertės sumažėjimas (-)

16 Finansinis turtas

162 Po vienerių metų gautinos sumos

- 1620 Prekybos skolos
- 1621 Po vienerių metų gautinos skolos
- 1622 Abejotinos skolos (-)

163 Kitas finansinis turtas

- 1630 Ilgalaikės investicijos, laikomos iki išpirkimo
- 1631 Obligacijos
- 1632 Kitas ilgalaikis finansinis turtas
- 1633 Atidėtasis pelno mokesčio turtas

2 TRUMPALAIKIS TURTAS

20 Atsargos

200 Atsargos sandėlyje

- 2005 Žaliavų įsigijimo savikaina
- 2006 Kuro įsigijimo savikaina
- 2007 Komplektavimo gaminių įsigijimo savikaina
- 2008 Atsarginių dalių įsigijimo savikaina
- 20012 Gamybinio ir ūkinio inventorių įsigijimo savikaina
- 20013 Specialių rūbų įsigijimo savikaina
- 20014 Technologinių medžiagų įsigijimo savikaina
- 20015 Apsaugos priemonių įsigijimo savikaina

201 Vertės sumažėjimas (-)

- 2015 Žaliavų vertės sumažėjimas (-)
- 2016 Kuro vertės sumažėjimas (-)
- 2017 Komplektavimo gaminių vertės sumažėjimas (-)
- 2018 Atsarginių dalių vertės sumažėjimas (-)
- 20112 Gamybinio ir ūkinio inventoriaus vertės sumažėjimas (-)
- 20113 Specialių rūbų vertės sumažėjimas (-)
- 20114 Technologinių medžiagų vertės sumažėjimas (-)
- 20115 Apsaugos priemonių vertės sumažėjimas (-)

204 Prekės skirtos perparduoti

- 2040 Prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina
- 2049 Vertės sumažėjimas (-)

205 Atsargos kelyje

- 2050 Žaliavų įsigijimo savikaina
- 2051 Komplektavimo gaminių įsigijimo savikaina

207 Išankstiniai apmokėjimai

- 2070 Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
- 2071 Išankstiniai apmokėjimai biudžetui
- 2072 Būsimų laikotarpių sąnaudos
 - 20720 Laikraščių ir kitų leidinių prenumerata
 - 20721 Turto draudimas
 - 20722 Ateinančių laikotarpių PVM
 - 20723 Darbuotojų draudimo nuo nelaimingų atsitikimų
 - 20724 Ateinančių laikotarpių turto nuomos sąnaudos
 - 20726 Būsimų laikotarpių remonto sąnaudos

24 Per vienerius metus gautinos sumos

240 Pirkėjų skolos

- 2400 Gyventojų skolos
- 2401 Kitų vartotojų skolos
- 2402 Paslaugų pagal vienkartinius užsakymus skolos
- 2403 Kontroliuotinos pirkėjų skolos

243 Kitos gautinos sumos

- 2431 Gautinas PVM
- 2432 Biudžeto skola įmonei
- 2433 „Sodros“ skola įmonei
- 2434 Kitos gautinos skolos
- 2435 Atskaitingi asmenys
- 2436 Sukauptos gautinos pajamos
- 2437 Projekto Nr.02-028 gautinos sumos
- 2438 Projekto Nr.01-031 gautinos sumos
- 2439 Projekto Nr.02-067 gautinos sumos
- 2440 Projekto Nr.02-110 gautinos sumos
- 2441 Projekto Nr.05-014 gautinos sumos
- 2442 Projekto Nr.05.3.2-014 gautinos sumos

247 Abejotinos skolos (-)

26 Kitas trumpalaikis turtas

262 Terminuoti indėliai

263 Kitas trumpalaikis turtas

- 26310 Įsigijimo savikaina

27 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

270 Pinigų ekvivalentai

271 Sąskaitos bankuose

- 2710 Atsiskaitomoji sąskaita Luminor banke
- 2711 Atsiskaitomoji sąskaita Swed banke
- 2712 Atsiskaitomoji sąskaita Perlas banke
- 2713 Atsiskaitomoji sąskaita SEB banke
- 2715 Projekto Nr.02-028 lėšos
- 2716 Projekto Nr.01-031 lėšos
- 2717 Projekto Nr.02-067 lėšos
- 2718 Projekto Nr.02-110 lėšos
- 2719 Projekto Nr.05-014 lėšos
- 2720 Kredito sąskaita SEB banke

272 Kasa

273 Valiutinė sąskaita

274 Investicinė sąskaita

278 Pinigai kelyje

- 2780 Pinigai kelyje Luminor banke
- 2781 Pinigai kelyje Swed banke
- 2782 Pinigai kelyje Perlas banke
- 2783 Pinigai kelyje SEB banke

3 NUOSAVAS KAPITALAS

30 Kapitalas

301 Įstatinis pasirašytasis kapitalas

- 3010 Paprastosios akcijos
- 3011 Privilegiuotosios akcijos
- 3012 Darbuotojų akcijos

303 Akcijų priedai

331 Privalomas rezervas

34 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

344 Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

- 3440 Ataskaitinių metų pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas pelnas (nuostoliai)
- 3441 Ataskaitinių metų pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)

345 Ankstesnių metų nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

- 3450 Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
- 3451 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
- 3452 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
 - 34521 Lyginamojo laikotarpio esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
 - 34522 Ankst. už lyginamąjį laikotarpį esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
- 3453 Ankstesnių metų apskaitos politikos keitimo pelnas (nuostoliai)
 - 34531 Lyginamojo laikotarpio apskaitos politikos pelnas (nuostoliai)
 - 34532 Ankst. už lyginamąjį laikotarpį apsk. politikos keitimo pelnas (nuostoliai)

35 Dotacijos ir subsidijos

351 Gautinos dotacijos ir subsidijos

- 3510 Projekto Nr.02-028 gautinos dotacijos
- 3511 Projekto Nr.01-031 gautinos dotacijos
- 3512 Projekto Nr.02-067 gautinos dotacijos
- 3513 Projekto Nr.02-110 gautinos dotacijos
- 3514 Projekto Nr.05-014 gautinos dotacijos
- 3515 Projekto Nr.05.3.2-014 gautinos dotacijos

352 Dotacijų ir subsidijų sumos, pervestos į rezultatus (-)

353 Gautos dotacijos ir subsidijos

- 35301 Dotacijos, susijusios su turtu
- 35310 Projekto Nr.02-028 gautos dotacijos
- 35311 Projekto Nr.01-031 gautos dotacijos
- 35312 Projekto Nr.02-067 gautos dotacijos
- 35313 Projekto Nr.02-110 gautos dotacijos
- 35314 Projekto Nr.05-014 gautos dotacijos
- 35315 Projekto Nr.05.3.2-014 gautos dotacijos
- 35316 projekto LAAIF gautos dotacijos

39 Suvestinės sąskaitos

390 Pajamų ir sąnaudų suvestinė

391 Turto ir nuosavybės suvestinė

392 Laukimo sąskaita

4 MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

40 Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai

401 Finansiniai įsipareigojimai

- 4010 Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
- 4011 Kredito įstaigoms finansiniai įsipareigojimai
- 4012 Kitos finansinės skolos
 - 40121 Kitos finansinės skolos pagal sutartį Nr.688
 - 40122 Kitos finansinės skolos pagal sutartį Nr.702
 - 40123 Kitos finansinės skolos pagal sutartį Nr.1S-6

44 Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

441 Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis

- 4410 Lizingo (finansinės nuomos) ir kiti įsipareigojimai
- 4411 Prekybiniai įsipareigojimai
- 4412 Finansinės skolos

442 Finansiniai įsipareigojimai

- 4421 Kredito įstaigoms
- 4422 Kiti finansiniai įsipareigojimai

443 Skolos tiekėjams

- 4430 Skolos tiekėjams
- 4431 Skolos rangovams
 - 44310 Projekto Nr.02-028 skolos rangovams
 - 44311 Projekto Nr.01-031 skolos rangovams
 - 44312 Projekto Nr.02-067 skolos rangovams
 - 44313 Projekto Nr.02-110 skolos rangovams
 - 44314 Projekto Nr.05-014 skolos rangovams
 - 44315 Projekto Nr.05.3.2-014 skolos rangovams
- 4432 Būsimų laikotarpių sąnaudos tiekėjams

444 Gauti išankstiniai apmokėjimai

445 Pelno mokesčio įsipareigojimai

446 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

- 4460 Mokėtinas darbo užmokestis
- 4461 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
 - 44610 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
 - 44611 Mokėtini socialinio draudimo įmokų delspinigiai
- 4462 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
 - 44620 Gyventojų pajamų mokestis iš A klasės pajamų
 - 44621 Gyventojų pajamų mokesčio delspinigiai iš A klasės pajamų
 - 44622 Gyventojų pajamų mokestis iš B klasės pajamų
- 4463 Mokėtinos Garantinio fondo įmokos
- 4464 Atostoginių kaupiniai
 - 44640 Darbo užmokesčio atostoginių kaupiniai
 - 44641 Socialinio draudimo atostoginių kaupiniai
- 4465 Išskaitymai iš darbo užmokesčio
 - 44650 Išskaitymai į asmenines sąskaitas
 - 44651 Išskaitymai pagal vykdomus raštus
 - 44652 Išskaitymai pagal kitus dokumentus

448 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

- 4480 Mokėtini dividendai
- 4481 Mokėtinos tantjemos
- 4482 Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
 - 44820 Pridėtinės vertės mokestis
 - 44821 Pridėtinės vertės mokesčio delspinigiai
 - 44822 Pelno mokestis
 - 44823 Pelno mokesčio delspinigiai
 - 44824 Mokestis už gamtos išteklius
 - 44825 Mokesčio už gamtos išteklius delspinigiai
 - 44826 Mokestis už gamtos taršą
 - 44827 Mokesčio už gamtos taršą delspinigiai
 - 44828 Žemės nuomos mokestis
 - 44829 Žemės nuomos mokesčio delspinigiai
 - 448210 Nekilnojamo turto mokestis

UAB „Šilutės vandenys“ . Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas. 2015 m.
448211 Nekilnojamo turto mokesčio delspinigiai
448214 Sankcijos už teršalų normų viršijimą
4483 Įvairios mokėtinos sumos
44830 Neišaiškinti vandens mokėjimai
44831 Kitos įvairios mokėtinos sumos

5 PAJAMOS

50 Tipinės veiklos pardavimo pajamos

500 Pajamos iš gyventojų

5001 Vanduo gyventojams
5002 Nuotekos gyventojams
5003 Pardavimo kaina gyventojams
5004 Nuotekų vežimas gyventojams

501 Pajamos iš kitų vartotojų

5011 Vanduo kitiems vartotojams
5012 Nuotekos kitiems vartotojams
5013 Pardavimo kaina kitiems vartotojams
5014 Pajamos už viršytą taršą
5015 Nuotekų vežimas kitiems vartotojams
5016 Lietaus nuotekos

52 Kitos netipinės veiklos pajamos

522 Turto pardavimo pajamos

523 Atliktų darbų pajamos (pagal sąmatas)

524 Netipinės pajamos

525 Pajamos iš dotacijų ir subsidijų amortizuotos PVM dalies

526 Laboratorinių tyrimų paslaugų pajamos

527 Kitos teikiamų paslaugų pajamos (elektra, projektų derinimas)

528 Ilgalaikio turto nuomos pajamos

53 Kitos palūkanų ir panašios pajamos

533 Baudų ir delspinigių už pradelstas skolas pajamos

535 Palūkanų už sąskaitas bankuose pajamos

536 Teigiama valiutos kursų pokyčio įtaka

537 Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas

538 Teigiama valiutų perskaičiavimo įtaka

539 Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos

59 Pelno paskirstymas

590 Praėjusių metų nepaskirstytas pelnas

592 Pervedimai iš rezervų

593 Nepadengti nuostoliai

594 Akcininkų įnašai nuostoliams padengti

595 Akcijų priedų mažinimas

6 SAŃAUDOS

60 Parduotų prekių ir atliktų darbų savikaina

600 Tipinės veiklos paslaugų savikaina

601 Tiesioginės gamybos išlaidos

6010 Pagrindinės žaliavos
6011 Kuras (ir dujos dumbliui)
6012 Elektros energija
6013 Darbo užmokestis

- 6014 Socialinis draudimas
- 6015 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
- 6016 Kanceliarinės išlaidos
- 6017 Laboratorijos paslaugos
- 6018 Šildymo sąnaudos
- 6019 Technologinės atsargos
- 60110 Apsaugos priemonės
- 60111 Ilgalaikio turto remonto išlaidos
- 60112 Mokamos paslaugos pagal sutartis
- 60113 Remonto darbai pagal sutartis
- 60114 Nematerialaus turto amortizacija
- 60115 Gamtos išteklių mokesčio sąnaudos
- 60116 Gamtos taršos mokesčio sąnaudos
- 60117 Draudimo sąnaudos
- 60118 Komisijos rinkliavos sąnaudos
- 60119 Komandiruočių sąnaudos
- 60120 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos

602 Netiesioginės gamybos išlaidos

- 6021 Šildymo sąnaudos
- 6022 Pagalbinės žaliavos ir kitos gamybos atsargos
- 6023 Kuras
- 6024 Elektros energija
- 6025 Pagalbinių darbininkų darbo užmokestis
- 6026 Pagalbinių darbininkų socialinis draudimas
- 6027 Gamybinių pastatų ir įrengimų nusidėvėjimas
- 6028 Kanceliarinės išlaidos
- 6029 Komandiruočių išlaidos
- 60210 Apsaugos priemonės
- 60211 Mokamos paslaugos pagal sutartis
- 60212 Remonto darbai pagal sutartis
- 60213 Kitos sąnaudos
- 60214 Draudimo sąnaudos
- 60215 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos

603 Nuotekų vežimo sąnaudos

- 60310 – Žaliavos ir atsargos
- 60311 – Kuras
- 60313 – Darbo užmokestis
- 60314 – Socialinis draudimas
- 60315 – Ilgalaikio turto nusidėvėjimas

604 Pardavimų veikos sąnaudos

- 6041 Žaliavos ir atsargos
- 6042 Apsaugos priemonės
- 6043 Kuras
- 6044 Elektros energija
- 6045 Šildymo sąnaudos
- 6046 Ilgalaikio turo nusidėvėjimas
- 6047 Darbo užmokestis
- 6048 Socialinis draudimas
- 6049 Įmokų rinkimo paslaugų sąnaudos
- 60410 Teismo išlaidos
- 60411 Kanceliarinės prekės
- 60412 Kitos pardavimų sąnaudos
- 60413 Apskaitos prietaisų metrologinė patikra

- 60414 Paslaugos pagal sutartis
- 60415 Komandiruočių sąnaudos
- 60416 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
- 60417 Draudimo sąnaudos

61 Veiklos sąnaudos

610 Pagrindinės veiklos paslaugų bendrosios ir administracinės sąnaudos

- 6100 Žaliavos ir atsargos
- 6101 Kuras
- 6102 Elektros energija
- 6103 Darbo užmokestis
- 6104 Socialinis draudimas
- 6105 Remonto išlaidos pagal sutartis
- 6106 Skelbimų sąnaudos
- 6107 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
- 6108 Ryšių paslaugų sąnaudos
- 6109 Kanceliarinės sąnaudos
- 61010 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
- 61011 Pašto išlaidos
- 61012 Nematerialaus turto amortizacija
- 61013 Įmokų rinkimo paslaugų sąnaudos
- 61014 Komandiruočių išlaidos
- 61015 Esminio turto pagerinimo PVM
- 61016 Paslaugos pagal sutartis
- 61017 Saugumo technikos sąnaudos
- 61018 Šildymo sąnaudos
- 61019 Nuomos išlaidos
- 61020 Reprezentacinės išlaidos, nemažinančios apmok. pelną
- 61021 Reprezentacinės išlaidos, mažinančios apmok. pelną
- 61022 Teismo išlaidos
- 61023 Komandiruočių išlaidos, viršijančios limitus
- 61025 Asociacijos išlaikymo išlaidos
- 61026 Turto ir gyvybės draudimo sąnaudos
- 61027 Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos (mirus darbuotojui ar artimiesiems)
- 61028 Banko paslaugų išlaidos
- 61030 Veiklos mokesčių sąnaudos
 - 610300 Garantinio fondo sąnaudos
 - 610303 Žemės nuomos sąnaudos
 - 610304 Nekilnojamo turto sąnaudos
 - 610305 Socialinio mokesčio sąnaudos
 - 610306 Neatskaitomo PVM sąnaudos
- 61031 Atidėjimų sąnaudos
- 61032 Beviltiškų skolų nurašymo sąnaudos
- 61034 Įvairios rinkliavos
- 61035 Kitos sąnaudos
 - 610350 Mokesčių pripažįstamos sąnaudos
 - 610351 Mokesčių nepripažįstamos sąnaudos
- 61036 Turto vertės sumažėjimo sąnaudos
 - 610360 Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
 - 610361 Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos
 - 610362 Materialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos
 - 610363 Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos
- 61037 Suteikta labdara ir parama

62 Kitos veiklos sąnaudos

- 620 Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina
- 621 Savos gamybos ilgalaikio turto savikaina
- 622 Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) nuostolis
- 625 Nuomos sąnaudos
- 628 Kitos sąnaudos

63 Palūkanos ir kitos panašios sąnaudos

- 632 Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus
- 633 Investicijų perleidimo nuostolis
- 634 Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
- 637 Palūkanų sąnaudos
- 638 Neigiama valiutų perskaičiavimo įtaka

69 Pelno mokesčiai

- 690 Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
- 691 Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos

0 BALANSE NEATSPINDĖTOS TEISĖS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

07 Trečiųjų asmenų turtas įmonėje

- 070 Ilgalaikės teisės naudotis turtu
- 071 Nuomos kreditoriai

09 Įvairios kitos teisės ir įsipareigojimai

- 090 Skolininkai priskaitytų delspinigių atžvilgiu
- 091 Kreditoriai priskaitytų delspinigių atžvilgiu
- 092 Skolininkai priskaitytų lizingo palūkanų atžvilgiu
- 093 Kreditoriai priskaitytų lizingo palūkanų atžvilgiu