

UAB „Varėnos vandenys“
Direktorius

Eimantas Kirkliauskas

PATVIRTINTA

UAB „Varėnos vandenys“ direktorius
2016-01-05 d. įsakymu Nr. (1.3) V-2a

**UAB „VARĖNOS VANDENYS“
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO BEI
PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Varėnos vandenys“ (toliau Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas ir nuotekų tvarkytojas bei paviršinių nuotekų tvarkytojas Varėnos rajone – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamas, patikimas ir kokybiškas vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas vartotojams ir abonentams mažiausiomis išlaidomis, darant mažiausią poveikį aplinkai. Reguluojama veikla yra geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas, paviršinių nuotekų bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas. Nereguluojama veikla - visa Reguluojančiosios institucijos nereguluojama veikla.

2. Bendrovė veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir vykdo veiklą numatytą Bendrovės įstatuose ir neprieštaraujančią įstatymams. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.

3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau - RAS). Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Buhalterinės apskaitos skyrius, dalyvauja padalinių darbuotojai.

4. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. 03-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika). RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos

atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO TVARKA

5. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:

5.1. Finansiniai metai – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.

5.2. Verslo vienetas – Bendrovės veiklos dalis skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti. Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei eksploatuojamą turtą. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transportavimo veiklos ir procesai, susiję su šios grupės paslaugų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu galutinių paslaugų gavėjams.

5.3. Paskirstymo kriterijus - kriterijus, kuriuo vadovaujantis konkrečioms pajamų, sąnaudų ar ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos paslaugoms. Siekiama, kad paskirstymo kriterijus geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų ar ilgalaikio turto straipsnio ir tos paslaugos, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas.

5.4. Tiesioginės sąnaudos - sąnaudos, kurių atsiradimą ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.

5.5. Netiesioginės veiklos sąnaudos - sąnaudos, kurių atsiradimą lėmė keletos paslaugų grupė ir kurių sąsajumas su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis ir kurios paskirstomos paslaugoms taikant priežastingumo ir logiškumo principus.

5.6. Bendrosios (administracinės) sąnaudos – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamoms nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.

5.7. Nepaskirstytinos sąnaudos, - sąnaudos patiriamos ataskaitiniu laikotarpiu, kurios nebūtinoms nei reguliuojamų kainų paslaugoms teikti, nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą.

5.8. Sąnaudų paskirstymas - procesas, kurio metu atsakingi darbuotojai ataskaitinio laikotarpio sąnaudas priskiria Komisijos nustatytiems ir Bendrovėje esantiems verslo vienetais (veikloms) ir paslaugoms.

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

6. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama - naudojant buhalterinės apskaitos programą: „Progra“.

7. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas

8. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.

9. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

10. Išlaidų straipsniai ir išlaidų objektai, kurie leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, pateikti (Priede Nr. 3).

IV ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

11. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas Bendrovėje yra suskirstytas į turto grupes pagal eksploatacijos vietą. Vykdam reguliuojamos apskaitos atskyrimą, į apskaitą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, tai yra įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

12. Vertinant ilgalaikio turto vertę, Bendrovė atskleidžia, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, kokią turto vertės dalį sudaro nuosavos lėšos.

13. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkreta verslo vienetu veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui.

14. Kai ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugoms tiekimo veikloje.

15. Bendrosios (administracinės) veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.

16. Vykdam ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, nepriskiriama:

16.1. -plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;

16.2. prestižo vertė;

16.3. investicinio turto vertė;

16.4. finansinio turto vertė;

16.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

- 16.6. kito ilgalaikio turto vertė;
 16.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 16.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
 16.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;
 16.10. eksploatuojamo, tačiau balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

V. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

17. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija

18. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami žemiau lentelėje (lentelė Nr.1).

1 lentelė. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas.

	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
<u>1. Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas</u>		
1.1.	Geriamojo 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.
1.2.	Geriamojo vandens ruošimas	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.
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	Visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis).
<u>2. Nuotekų tvarkymas veiklos verslo vienetas</u>		

	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų tinklais	Transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais.
2.2.	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis.
2.3.	Nuotekų valymas	Teršalų šalinimas iš nuotekų.
2.4.	Nuotekų dumblo tvarkymas	Nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas.
2.5.	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Paviršinių nuotekų surinkimas, valymas, apskaita, išleidimas.
3. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos verslo vienetas		
3.1.	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimas	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras), sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimą ir pateikimą vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitą, vartotojų ir abonentų informavimą bei kitą su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusią veiklą.
4. Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
4.1.	Turto nuoma	Bokštų nuoma.
4.2.	Transporto paslaugos	Autotransporto ir mechanizmų nuoma.

	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
4.3.	Techninės priežiūros paslaugos	Daugiabučių gyvenamųjų namų bendrojo naudojimo vandentiekio ir kanalizacijos tinklų nuolatinė techninė priežiūra.
4.4.	Kitos paslaugos	Kitos vienkartinės arba netipinės įmonės veiklai paslaugos.

VI. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VI.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

19. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamą pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes.

20. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimas pateikiamas Priede Nr. 3.

VI. 2. Pajamų paskirstymas

21. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetų, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų -faktūrų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

VI. 3. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas

22. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr.2), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

VI 4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

23. **Tiesioginių sąnaudų paskirstymas.** Visiems tiesioginiams išlaidų objektams priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms bendrovės teikiamoms paslaugoms.

24. **Netiesioginių sąnaudų paskirstymas.** Netiesioginių išlaidų objektams priskirtos sąnaudos pateikiamos Priede Nr. 4.

25. **Bendrujų (administracinių) sąnaudų paskirstymas.** Sąnaudos priskiriamos bendriesiems išlaidų objektams paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

26. **Bendrujų (administracinių) sąnaudų** suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų sumos.

27. **Nepaskirstytinos sąnaudos.** Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolimesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

Priedas Nr. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

1	Ilgalaikis turtas
11	NEMATERIALUSIS TURTAI
111	Plėtros darbai
1110	Plėtros darbų įsigijimo savikaina
1118	Plėtros darbų amortizacija
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas
112	Prestižas
1120	Prestižo įsigijimo savikaina
1129	Prestižo amortizacija
1129	Prestižo vertės sumažėjimas
113	Patentai, licencijos
1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina
1139	Patentų, licencijų amortizacija
1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas
114	Programinė įranga
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1148	Programinės įrangos amortizacija
1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina
1158	Kito nematerialaus turto amortizacija
1159	Kito nematerialaus turto vertės sumažėjimas
12	Materialusis turtas
120	Pastatai
1200	Pastatų įsigijimo savikaina
1201	Pastatų perkainojimas
1202	Pastatai ruošiami naudoti

1208	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1209	Pastatų vertės sumažėjimas
121	<i>Įrenginiai</i>
1210	Įrenginių įsigijimo savikaina
1211	Įrenginių perkainojimas
1212	Įrenginiai ruošiami naudoti
1218	Įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1219	Įrenginių vertės sumažėjimas
122	<i>Vamzdynai</i>
1220	Vamzdynų įsigijimo savikaina
1221	Vamzdynų perkainojimas
1222	Vamzdynai ruošiami naudoti
1228	Vamzdynų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1229	Vamzdynų vertės sumažėjimas
123	<i>Mašinos ir įrengimai</i>
1230	Mašinos ir įrengimai įsigijimo savikaina
1231	Mašinos ir įrengimai perkainojimas
1232	Mašinos ir įrengimai ruošiami naudoti
1238	Mašinos ir įrengimai įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1239	Mašinos ir įrengimai vertės sumažėjimas
124	<i>Transporto priemonės</i>
1240	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1241	Transporto priemonių perkainojimas
1242	Transporto priemonės ruošiamos naudoti
1248	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1249	Transporto priemonių vertės sumažėjimas
125	<i>Nebaigta statyba</i>
1250	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Mitriškių gatvė
1251	Ruošiniai (Mitriškių gatvė)
1252	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą Mitriškių g-vė
1253	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Viržių gatvė
12512	Ruošiniai(Viržių gatvė)
12521	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą, Viržių g-vė
1254	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Ramioji gatvė
12513	Ruošiniai (Ramioji gatvė)
12522	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą , Ramioji g-vė
1255	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Lakštingalų gatvė
12514	Ruošiniai (Lakštingalų gatvė)
12523	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Lakštingalų g-vė
1256	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Zervynų gatvė
12515	Ruošiniai(Zervynų gatvė)
12524	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą, Zervynų g-vė
1257	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Savanorių gatvė
12516	Ruošiniai (Savanorių gatvė)
12525	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Savanorių g-vė
12571	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Žiedo gatvė
12517	Ruošiniai (Žiedo gatvė)
12526	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą , Žiedo g-vė
12572	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Kadagių gatvė

12518	Ruošiniai (Kadagių gatvė)
12527	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Kadagių g-vė
12573	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Smetonos gatvė
12519	Ruošiniai (Smetonos gatvė)
12528	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą , Smetonos g-vė
12574	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Žiūrų gatvė
12520	Ruošiniai (Žiūrų gatvė)
12529	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Žiūrų g-vė
12575	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Vytauto gatvė
125211	Ruošiniai (Vytauto gatvė)
12530	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Vytauto g-vė
12576	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Žiežulio gatvė
125221	Ruošiniai (Žiežulio gatvė)
12531	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą, Žiežulio g-vė
12577	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Mergažerio gatvė
125231	Ruošiniai (Mergažerio gatvė)
12532	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą, Mergažerio g-vė
12578	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Girios gatvė
125241	Ruošiniai (Girios gatvė)
12533	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Girios g-vė
12579	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Šilo gatvė
125251	Ruošiniai (Šilo gatvė)
12534	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Šilo gatvė
12580	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Miškininkų gatvė
125261	Ruošiniai (Miškininkų gatvė)
12535	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą , Miškininkų gatvė
12581	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Tilto gatvė
125271	Ruošiniai (Tilto gatvė)
12536	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Tilto gatvė
12582	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Užumelnyčios gatvė
125281	Ruošiniai (Užumelnyčios gatvė)
12537	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą , Užumelnyčios gatvė
12583	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Ažuolų gatvė
125291	Ruošiniai (Ažuolų gatvė)
12538	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Ažuolų gatvė
12584	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Ryliščio gatvė
125293	Ruošiniai (Ryliškio gatvė)
12540	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą ,Ryliškio gatvė
12585	Nebaigtos vykdyti statybos S.Varėnos Stadiono gatvė
125302	Ruošiniai (S.Varėnos Stadiono gatvė)
12541	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą S.Varėnos Stadiono g-vė
12586	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys Glebo gatvė
125303	Ruošiniai (Glebo gatvė)
12542	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą Glebo g

1259	<i>Nebaigta statyba "Infrastruktūros plėtra Varėnoje" Projekto kodas VP3-3.1-AM-01-V-01-011</i>
12591	<i>Nebaigta statyba Marcinkonių kvartalas Projekto kodas VP3-3.1-AM-01-V-02-089</i>
12592	<i>Nebaigta statyba (Naujieji Valkininkai) Nr. VP3-3.1-AM-01-V-05-001</i>
12593	<i>Nebaigta statyba įmonės lėšomis (Naujieji Valkininkai) Nr. VP3-3.1-AM-01-V-001</i>
12594	Nebaigta statyba įmonės lėšomis (projekto kodas VP3-3,1-AM-01-V-01-011)
12595	Nebaigta statyba įmonės lėšomis (projekto kodas VP3-3,1-AM-01-V-02-089)
12596	Nebaigta statyba papildomi darbai (projekto VP3-3,1-AM-01-V-01-011)
12597	Nebaigta statyba Marcinkonių kaime
126	<i>Kiti įrengimai ir įrankiai</i>
1260	Kitų įrengimų ir įrankių įsigijimo savikaina
1261	Kitų įrengimų ir įrankių perkainojimas
1262	Kiti įrengimai ir įrankiai ruošiami naudoti
1268	Kitų įrengimų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1269	Kitų įrengimų ir įrankių vertės sumažėjimas
127	<i>Kitas materialus turtas</i>
1270	Kito materialaus turto įsigijimo savikaina
1271	Kito materialaus turto perkainojimas
1272	Kitas materialus turtas ruošiamas naudoti
1278	Kito materialaus turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1279	Kito materialaus turto vertės sumažėjimas
128	<i>Žemė</i>
1280	Žemės įsigijimo savikaina
1281	Žemės perkainojimas
1282	Žemės vertės sumažėjimas
16	<i>Finansinis turtas</i>
162	<i>Po vienerių metų gautinos sumos</i>
1621	Prekybos skolos
1622	Išankstiniai apmokėjimai
1624	Po vienerių metų gautinos sumos
1629	Abejotinos skolos (-)
163	<i>Kitas finansinis turtas</i>
1631	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
1639	Vertės sumažėjimas (-)
164	<i>Atidėto pelno mokesčio turtas</i>
1641	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
1649	Vertės sumažėjimas

2

TRUMPALAIKIS TURTAS

20	<i>Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys</i>
201	<i>Atsargos</i>
2011	Medžiagų įsigijimo savikaina
2019	Medžiagų vertės sumažėjimas (-)
2012	Degalų įsigijimo savikaina
2029	Degalų vertės sumažėjimas (-)
2013	Atsarginių dalių įsigijimo savikaina
2039	Atsarginių dalių vertės sumažėjimas (-)

202	Išankstiniai apmokėjimai
2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2400	Pirkėjai (Abonentai)
2409	Pirkėjų (Abonentų) Abejotinos skolos
2401	Kiti pirkėjai
2419	Kitų pirkėjų Abejotinos skolos
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas PVM (sumokėtas tiekėjams)
2432	Biudžeto skola įmonei
2433	Sodros skola įmonei
2434	Kitos gautinos sumos
2435	Atskaitingi asmenys
2439	Abejotinos skolos (-)
26	Kitas trumpalaikis turtas
2610	Trumpalaikės investicijos
2620	Terminuoti indėliai
263	Kitas trumpalaikis turtas
2631	Kitas trumpalaikis turtas
2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
2633	Iš anksto sumokėtas soc. mokestis
27	Pinigai bankuose ir kasoje
2710	„Swedbank „AB(bankas „Hansabankas“ Varėnos skyrius) LT037300010002609011
2711	AB DnB Nord bankas (AB bankas Nord/LB Lietuva)
2712	AB SEB Vilniaus bankas Varėnos skyrius
2714	„Swedbank“ AB (bankas „Hansabankas“) LT437300010116364556
2715	AB bankas SNORAS
2716	Swedbank“, AB LT617300010129197817 (Projekto kodas VP3-3.1-AM-01- V-02-089)
2720	Kasa
2730	Pinigai kelyje
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas
3010	Įstatinis pasirašytasis kapitalas
3011	Paprastosios akcijos
3020	Pasirašytas neapmokėtas kapitalas
3030	Akcijų priedai (Nominalinės vertės perviršijimas)

32	Perkainojimo rezervas (rezultatas)
3210	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas
3220	Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas
33	Rezervai
3310	Privalomasis
3320	Savoms akcijoms įsigyti
3330	Kiti rezervai
3331	Rezervas įstatiniam kapitalui didinti
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3410	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3420	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)
3423	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo nepaskirstytasis pelnas
3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
35	Dotacijos ir subsidijos
3501	Gautinos dotacijos ir subsidijos
3502	Gautos dotacijos ir subsidijos iš savivaldybės (projekto kodas VP3-3.1-AM- 01-V-02-089)01-
3503	Gautos dotacijos ir subsidijos iš savivaldybės (projekto kodas VP3-3.1- AM-01-V-01-011)
3511	Gautos dotacijos ir subsidijos (finansavimas) Varėnos miesto valymo įrenginiams
3512	Gautos dotacijos ir subsidijos (finansavimas) Perlojos valymo įrenginiams
3513	Gautos dotacijos ir subsidijos (projekto kodas VP3-3.1-AM-01-V-01-011)
35131	Gautos dotacijos ir subsidijos iš Europos Sąjungos fondų lėšų
35132	Gautos dotacijos ir subsidijos iš LR valstybės biudžeto lėšų
3514	Gautos dotacijos ir subsidijos (projekto kodas VP3-3.1-AM-01-V-02-089)
35141	Gautos dotacijos ir subsidijos iš Europos Sąjungos fondų lėšų
35142	Gautos dotacijos ir subsidijos iš LR valstybės biudžeto lėšų
35143	Gautos dotacijos ir subsidijos iš LR valstybės biudžeto lėšų (Naujieji Valkininkai)
3900	Suvestinės sąskaitos
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
401	Finansinės skolos
4010	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai (po vienerių metų)
4012	Kredito įstaigoms Paskolos sutartis Nr.404
40121	Kredito įstaigoms Paskolos sutartis Nr.681
4013	Kitos finansinės skolos
4020	Skolos tiekėjams
4030	Gauti išankstiniai apmokėjimai
4060	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
4061	Įsipareigojimai pagal mokestinės paskolos sutartis
4062	Kiti įsipareigojimai

44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
4410	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai (per vienerius metus)
4411	Paskolos einamųjų metų dalis
4413	Kitos skolos
442	Finansinės skolos
4421	Kredito įstaigoms (Swedbank. AB)
4422	Kitos skolos
4430	Skolos tiekėjams
4440	Gauti išankstiniai apmokėjimai
4450	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4451	Mokėtinas pelno mokestis
4452	Mokėtinas socialinis mokestis
4460	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos
4465	Kitos išmokos dirbantiems
4466	Atostoginių kaupimai
4470	Atidėjimai
4480	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4481	Mokėtini dividendai
4482	Mokėtinos tantjemos
4483	Sukauptos sąnaudos
4484	Mokėtinas PVM mokestis
4485	Mokėtinas pelno mokestis
4486	Mokėtinas nekilnojamo turto mokestis
4487	Mokėtinas gamtos išteklių mokestis
4488	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis
4489	Mokėtinas valstybinės žemės mokestis
4491	Kitos mokėtinos sumos
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
5030	Pajamos už vandenį ir nuotekas
5050	Pardavimo paslaugų pajamos
52	Kitos veiklos pajamos
5211	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5230	Pajamos iš turto pardavimo
5260	Nuomos pajamos
5270	Kitos pajamos
5280	Pajamos iš paslaugų

53	Finansinės – investicinės veiklos pajamos
5330	Baudų ir delspinigių pajamos
5350	Palūkanų pajamos
5360	Teigiama valiutų pasikeitimo įtaka
5390	Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos
5400	Pagautė
5960	Pelno paskirstymas
5910	Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas
5920	Pervedimai iš rezervų
5930	Nepaskirstytasis nuostolis
5940	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti
6	ŠAŪAUDOS
60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
6030	Tiesioginės gamybos sąnaudos
6040	Netiesioginės gamybos sąnaudos
6050	Pardavimo paslaugų sąnaudos
61	Veiklos sąnaudos
6110	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6118	Kitos bendrosios sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
61181	Kitos bendrosios sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
6119	Abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos
6120	Veiklos mokesčiai
6123	Neatskaitomo PVM sąnaudos neleidžiami atskaitymai pelno nuostolio ataskaitoje
6125	Kitų mokesčių sąnaudos
62	Kitos veiklos sąnaudos
6210	Parduotų prekių savikaina
6211	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
6220	Suteiktų paslaugų savikaina
6230	Nuomos sąnaudos
6240	Kitos veiklos mokesčiai
6250	Kitos sąnaudos (leidžiami atskaitymai)
6260	Kitos sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
6300	Palūkanų sąnaudos
6350	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6360	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka

6370	Kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos
64	Netekimai
6400	Netekimai
65	Pelno mokesčiai
6510	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
6520	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius
69	Pelno paskirstymas
6960	Kiti paskirstymai (pelno panaudojimas)

Priedas Nr. 2

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Normatyvai, metais	Ilgalaikio turto pavadinimas
1.	Pastatai	50	Gamybiniai ir negamybiniai pastatai.
2.	Įrenginiai	35	Vandentiekio įrenginiai, nusėdintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.
3.	Vamzdynai	50	Vandentiekio, nuotekų tinklai.
4.	Mašinos ir įrengimai	10	SiurbLIAI, darbo mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos, baldai, elektros perdavimo ir ryšių įtaisai ir kt.
5.	Transporto priemonės	8	Asenizacijos transporto priemonės, transportas dumblui, vandeniui vežti ir kitos spec. transporto priemonės, transportas žmonėms vežti.
6.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	5	Matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventoriuss, skaičiavimo technika ir kt.
7.	Atsiskaitomieji apskaitos prietaisai	6	

8.	Nematerialus turtas	3	
----	---------------------	---	--

Priedas Nr.3

Verslo vienetų ir paslaugų sąrašas

	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
VG	Vandens gavyba	Vandenvietės	Tiesioginės sąnaudos	6030
VR	Vandens ruošimas	Vandens gerinimo įrenginiai	Tiesioginės sąnaudos	6030
VT	Vandens pristatymas	Vandens tiekimo tinklai	Tiesioginės sąnaudos	6030
NS	Nuotekų surinkimas	Nuotekų šalinimo tinklai ir siurblinės	Tiesioginės sąnaudos	6030
NV	Nuotekų valymas	Nuotekų valyklos	Tiesioginės sąnaudos	6030
DT	Dumblo tvarkymas	Dumblo apdorojimo įrenginiai	Tiesioginės sąnaudos	6030
LN	Paviršinės nuotekos	Varėnos miesto paviršinių (lietaus) nuotekų valymo įrenginiai	Tiesioginės sąnaudos	6030
AD	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	6110
N	Netiesioginė veikla	Bendrovės energetiko tarnyba, mechaniko, remonto tarnyba	Netiesioginės sąnaudos	6040

AP V	Apskaitos veikla	Bendrovės abonentinis skyrius	Apskaitos veiklos sąnaudos	6050
---------	---------------------	----------------------------------	----------------------------------	------

Priedas Nr. 4

**Ilgalaikio turto įsigijimo, balansinės vertės ir nusidėvėjimo (amortizacijos)
sąnaudų paskirstymo kriterijai**

		Paskirstymo kriterijus	Ekonominis pagrindimas
1.	Reguliuojama veikla	Priežastingumas – turtas priskirtas tiesiogiai dalyvaujantis tam tikroje veikloje.	Tiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo, balansinės vertės ir nusidėvėjimo sąnaudos apskaitomos analitinėje ilgalaikio turto apskaitoje pagal tose veiklose dalyvaujančio turto priežastingumo principą. Apskaita leidžia atskleisti kiekvieno verslo vieneto – paslaugos nusidėvėjimo sąnaudas.
1.1.	Vandens gavyba		
1.2.	Vandens tiekimas		
1.3.	Nuotekų šalinimas		
1.4.	Paviršinių nuotekų šalinimas		
1.5.	Nuotekų surinkimas mobiliomis priemonėmis		
1.6.	Nuotekų valymas		
1.7.	Nuotekų dumblo tvarkymas		
1.8.	Apskaitos veikla		
Netiesioginės veiklos sąnaudų paskirstymo kriterijai reguliuojamai ir kitai nereguluojamai veiklai			
1.	Kriterijus		Ekonominis

1.1.	Netiesioginės veiklos turto nusidėvėjimo sąnaudų dalis 95 % tenkanti reguliuojamos veiklos nusidėvėjimo sąnaudoms.	Netiesioginėje veikloje patirtų sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos veiklos toms pačioms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.
1.2.	Netiesioginės veiklos einamojo remonto ir ekspl. medžiagų dalis 95 %, tenkanti reguliuojamos veiklos remonto ir ekspl. medžiagų sąnaudoms.	
1.3.	Aptarnavimo paslaugos pagal sutartis, tenkančios reguliuojamos veiklos einamojo remonto ir ekspl. medžiagų sąnaudoms.	
1.4.	Netiesioginės veiklos elektros energijos sąnaudų dalis 95 %, tenkanti reguliuojamos veiklos sąnaudoms.	
1.5.	Netiesioginės veiklos kuro sąnaudų dalis 95 %, tenkanti reguliuojamos veiklos sąnaudoms.	
1.6.	Šilumos energijos sąnaudų dalis 95 %, tenkanti reguliuojamos veiklos sąnaudoms.	
1.7.	Netiesioginės veiklos darbo užmokesčio, soc. draudimo ir įmokų į garantinį fondą sąnaudų dalis 95 %, tenkanti reguliuojamos veiklos sąnaudoms.	
1.8.	Kitos- netiesioginės veiklos - sąnaudų dalis 95 %, tenkanti reguliuojamos veiklos sąnaudoms.	