

PATVIRTINTA

UAB „Baisogalos bioenergija“
direktoriaus 2023-01-14
įsakymu Nr. 1

**UAB „Baisogalos bioenergija“
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS
APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Baisogalos bioenergija“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas ir nuotekų tvarkytojas Baisogalos mst. (išskyrus J. Biliūno g 5-51 namus, Mokyklos g.2-18, 20-24, 26-66 namus), Maironio g. 48-64 namams (geriamojo vandens tiekimo), Pašušvio, Pociūnėlių miesteliuose, Pakiršinio, dalyje Vainiūnų, Kairėnėlių, Kairėnų, Vaitiekūnų, Skėmių kaimuose, esančiuose Radviliškio rajono savivaldybėje. Reguluojama Bendrovės veikla yra geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas. Nereguluojama Bendrovės veikla – visa kita veikla, išskyrus Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklą.
2. Reguliavimo apskaitos sistema (toliau – RAS) yra Bendrovės veiklos apskaitos sistema, apimanti apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais. Bendrovėje RAS tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis, vadovaujantis Bendrovės apskaitos politika, kitais apskaitą bei veiklą reguliuojančiais teisės aktais ir Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau - Aprašas).
3. RAS tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme (toliau – Įstatymas), Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika) nustatytus tikslus, taip pat padidinti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos kainodaros skaidrumą.
4. Aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės RAS apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
5. Aprašas parengtas vadovaujantis Metodikos reikalavimais.
6. Apraše naudojamos sąvokos:
 - 6.1. verslo vienetas - veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti;
 - 6.2. sąnaudų paskirstymas - veiksmas, kurio metu atsakingi darbuotojai ataskaitinio laikotarpio sąnaudas priskiria Metodikoje nustatytiems ir Bendrovėje esantiems verslo vienetais (veikloms) ir paslaugoms;
 - 6.3. reguliavimo apskaitos sistemos aprašas - Bendrovės apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu bei su sąnaudų paskirstymu susijusių reikalavimų sąvadas.
7. Aprašo nuostatos Bendrovėje taikomos, siekiant vykdyti ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetais, juos prilyginant savarankiškiems subjektams.

8. Aprašo nuostatomis vadovaujasi:
 - 8.1. Bendrovės darbuotojai atsakingi už pajamų, sąnaudų, turto apskaitos duomenų teisingą atspindėjimą apskaitoje;
 - 8.2. Bendrovės darbuotojai, vykdančys darbus tiesioginėje, netiesioginėje ir administracinėje veikloje, tai yra, kurie yra atsakingi už pirminių dokumentų teisingą parengimą, sąnaudų ir pajamų priskyrimą verslo vienetams;
 - 8.3. Bendrovės darbuotojai, atsakingi už paslaugų bazinių kainų skaičiavimą, ataskaitinių metų/ketvirčio veiklos duomenų rodiklių pateikimą Komisijai.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO TVARKA

9. UAB „Baisogalos bioenergija“, kurios finansiniai metai yra kalendoriniai metai, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:
 - 9.1. priežastingumo – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą;
 - 9.2. kaupimo – ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo faktų ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
 - 9.3. objektyvumo – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;
 - 9.4. pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguluojamos apskaitos sistema, išskyrus atvejus, kai:
 - 9.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - 9.4.2. reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų;
 - 9.5. skaidrumo – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą pagal verslo vienetus ir paslaugas;
 - 9.6. naudingumo – rengiama tokia Reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
 - 9.7. patikimumo – pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.
10. RAS naudojama informacija:
 - 10.1. buhalterinės apskaitos informacija:
 - 10.1.1. buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „BCplus“ ir abonentų apskaita „KOMUNA“;
 - 10.1.2. reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija;
 - 10.1.3. buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas, kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje (1 priedas);
 - 10.2. abonentų apskaita „KOMUNA“;

- 10.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija;
- 10.4. Bendrovės norminiai aktai.
- 11. RAS atliekami veiksmai:
 - 11.1. apskaitos informacijos priskyrimas paslaugoms ir verslo vienetams;
 - 11.2. apskaitos informacijos perkėlimas;
 - 11.3. pajamų paskirstymas;
 - 11.4. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas;
 - 11.5. sąnaudų paskirstymas;
 - 11.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų veiklose.
- 12. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį gautas pajamas, patirtas sąnaudas, ilgalaikį turtą paskirsto šiems verslo vienetams:
 - 12.1. geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetui. Šiame verslo vienete, išskyrus skirstant pajamas, numatytos tokios paslaugos:
 - 12.1.1. geriamojo vandens gavyba;
 - 12.1.2. geriamojo vandens ruošimas;
 - 12.1.3. geriamojo vandens pristatymas.
 - 12.2. nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui. Šiame verslo vienete numatytos tokios paslaugos:
 - 12.2.1. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;
 - 12.2.2. nuotekų valymas;
 - 12.2.3. nuotekų dumblo tvarkymas.
 - 12.3. atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos (toliau – Apskaitos veikla) verslo vienetui;
 - 12.4. nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, kurį sudaro Bendrovės veikla, nereguliuojama pagal Įstatymą arba kitus Lietuvos Respublikos įstatymus.
- 13. Detalus Bendrovės verslo vienetų (paslaugų) aprašymas pateikiamas 3 priede.
- 14. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, vadovaujantis sąnaudų paskirstymo taisyklėmis, kaip nurodyta Aprašo IV skyriuje.
- 15. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir išrašytų PVM sąskaitų-faktūrų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

III. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

- 16. Vykdam ataskaitos atskyrimą, visas Bendrovės ilgalaikis turtas turi būti tiesiogiai priskirtas vienam iš Aprašo 13 punkte nurodytų verslo vienetų ir jų paslaugų grupei, netiesioginėms, administracinėms bei kitoms nereguliuojamoms veikloms.
- 17. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas Bendrovėje yra suskirstytas į turto grupes pagal eksploatacijos vietą, t.y. kurių paslaugų teikimui ataskaitiniu laikotarpiu jis yra naudojamas.
- 18. Bendrovėje reguliavimo tikslais ilgalaikio materialiojo/nematerialiojo turto apskaita vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
- 19. Turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas nuo 2015 m. sausio 1 d.:
 - 19.1 nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos kaip ilgalaikio turto įsigijimo vertės ir Metodikoje nustatytų nusidėvėjimo normatyvų santykis;

- 19.2. likęs tarnavimo laikas 2015 m. sausio 1 d. apskaičiuotas kaip ilgalaikio turto likutinės vertės ir metinių ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų santykis.
20. Vykdamas reguliuojamos apskaitos atskyrimą, į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
21. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienai Metodikoje numatytai turto grupei, atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį:
- 21.1. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetai;
- 21.2. netiesioginės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal tokius kriterijus:
- 21.2.1. pastatų, statinių ir darbo mašinų grupių ilgalaikis turtas paskirstomas verslo vienetais ir paslaugoms pagal ilgalaikio turto naudojimo laiką;
- 21.2.2. transporto priemonių grupės ilgalaikis turtas verslo vienetais ir paslaugoms paskirstomas pagal ilgalaikio turto naudojimo laiką;
- 21.3. ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma proporcingai verslo vienetais pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
22. Skaiciuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas, taikomi Metodikoje nustatyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Turtas nušėvėmas, kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertėi.
23. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas ir Bendrovės lėšas.
24. Reguliavimo apskaita turi atskleisti turto pradinę, likutinę vertę ir nusidėvėjimo sąnaudas. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
25. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką:
26. Vykdamas turto persikirstymą, reguliuojamos veiklos paslaugoms draudžiama priskirti:
- 26.1. plėtos darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios);
- 26.2. prestižo vertė;
- 26.3. investicinio turto vertė;
- 26.4. finansinio turto vertė;
- 26.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
- 26.6. kito ilgalaikio turto vertė;
- 26.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
- 26.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
- 26.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;
- 26.10. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

IV. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

27. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudarytas ataskaitinio laikotarpio audituotas metinių finansinių atskaitų rinkinys.

28. Visos patiriamos sąnaudos, Aprašo 13 punkte nurodytiems verslo vienetams ir paslaugoms, turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes:

- 28.1. geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos;
- 28.2. nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;
- 28.3. elektros energijos sąnaudos;
- 28.4. technologinių medžiagų sąnaudos ;
- 28.5. kuro sąnaudos;
- 28.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
- 28.7. einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos;
- 28.8. aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos:
 - 28.8.1. remonto darbų pagal sutartis sąnaudos;
 - 28.8.2. transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos;
 - 28.8.3. laboratorijų paslaugų sąnaudos;
 - 28.8.4. bankų paslaugų sąnaudos;
 - 28.8.5. telekomunikacijų paslaugų sąnaudos;
 - 28.8.6. draudimo paslaugų sąnaudos;
 - 28.8.7. teisinių ir konsultacinių paslaugų sąnaudos;
 - 28.8.8. gyventojų įmokų administravimo paslaugų sąnaudos;
 - 28.8.9. apskaitos prietaisų keitimo ir metrologinės patikros paslaugų sąnaudos;
 - 28.8.10. kitų paslaugų sąnaudos;
- 28.9. šilumos energijos sąnaudos;
- 28.10. personalo (darbo užmokesčio) sąnaudos;
- 28.11. mokesčių sąnaudos:
 - 28.11.1. mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos;
 - 28.11.2. mokesčio už taršą sąnaudos;
 - 28.11.3. socialinio draudimo įmokų sąnaudos;
 - 28.11.4. žemės nuomos mokesčio sąnaudos;
 - 28.11.5. nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos;
 - 28.11.6. įmokų į Garantinį fondą sąnaudos;
 - 28.11.7. kitų mokesčių sąnaudos;
- 28.12. vandentvarkos ūkio turto nuomos sąnaudos;
- 28.13. finansinės sąnaudos:
 - 28.13.1. palūkanų sąnaudos;
 - 28.13.2. delspinigių, baudų sąnaudos;
 - 28.13.3. kitos finansinės sąnaudos;
- 28.14. kitos sąnaudos:
 - 28.14.1. personalo mokymo (atestavimo) sąnaudos;
 - 28.14.2. darbo saugos sąnaudos;
 - 28.14.3. kanceliarinės, pašto sąnaudos;
 - 28.14.4. sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos;
 - 28.14.5. reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei Bendrovės tinklalapio palaikymo

sąnaudos;

28.14.6. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

28.14.7. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

28.14.8. reprezentacijos sąnaudos;

28.14.9. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto

sąnaudos;

28.14.10. abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos;

28.14.11. atidėjimų sąnaudos;

28.14.12. kitos sąnaudos.

29. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos į Reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:

29.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;

29.2 .perkeliama sąnauda suskirstoma į RAS 28.1.- 28.14.12. punktuose nurodytas sąnaudų grupes, remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu.

30. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant paslaugoms, sudarančioms verslo vienetą, laikomasi Aprašo 9.1. - 9.7. punktuose nustatytų principų, ypač priežastingumo principo. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

30.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

30.2. atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui);

30.3. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė kelios paslaugų grupės, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis;

30.4. bendrųjų (administracinių) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;

30.5. nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nė vienai iš RAS 30.1. - 30.4. punktuose paminėtų kategorijų ir nurodytos RAS 34.1. - 34.15. punktuose.

31. Netiesioginės sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms vadovaujantis priežastingumo principu. Netiesioginės sąnaudos Reguliavimo apskaitoje paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal laiko sąnaudas.

32. Bendrosios (administracinės) sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

33. Nepaskirstomas sąnaudas, kurias galima identifikuoti iš buhalterinės apskaitos registrų, įtraukiamos į RAS, tačiau perkelti jas, iš buhalterinės apskaitos į RAS, jos turi būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.

34.. Vykdamas sąnaudų paskirstymą, draudžiama reguliuojamų kainų paslaugoms ir verslo vienetams, priskirti šias nepaskirstomas sąnaudas:

34.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;

34.2. parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus;

34.3. tantjemų išmokos;

34.4 .narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

34.5. patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

34.6. komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros,

komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti;

34.7 .nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos, išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto, kuris visa apimtimi naudojamas Bendrovės reguliuojamoje veikloje, nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, pateikiant ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo;

34.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

34.9. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

34.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) arba verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31 d.;

34.11 . nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios; .nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

34.12. išmokos pagal kolektyvinę sutartį;

34.13. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamos veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, pelno mokesčio nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų įsigijimo sąnaudos;

34.14. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.

V. PRIEDAI

- | | |
|-----------|--|
| 1 priedas | Sąskaitų planas |
| 2 priedas | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai |
| 3 priedas | Verslo vienetų (paslaugų) aprašymas |
-

PATVIRTINTA
2021-01-14 direktoriaus
Įsakymu Nr. 1.2..

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos Nr.	Sąskaitos pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialus turtas
114	Programinė įranga
1140	Įsigijimo savikaina
1148	Amortizacija (-)
12	Materialusis turtas
122	Transporto priemonės
1220	Įsigijimo savikaina
1227	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124	Mašinos ir įrengimai
1240	Įsigijimo savikaina
1247	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
126	Kitas materialusis turtas
1260	Įsigijimo savikaina
1267	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos
201	Atsargos
2011	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai
20110	Įsigijimo savikaina
2012	Nebaigta gamyba
20120	Įsigijimo savikaina
2013	Pagaminta produkcija
20130	Įsigijimo savikaina
2014	Atliekos
20140	Įsigijimo savikaina
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2411	Pirkėjai
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas PVM
2435	Atsakingi asmenys
26	Kitas trumpalaikis turtas
263	Kitas trumpalaikis turtas
2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
271	Sąskaitos bankuose
2710	Eurai
272	Kasa
2720	Eurai
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas
3011	Paprastosios akcijos
33	Rezervai
331	Privalomasis
35	Dotacijos ir subsidijos
3501	Gautinos dotacijos ir subsidijos
3502	Kompensacijos
39	Suvestinės sąskaitos
390	Suvestinės sąskaitos

44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai išsipareigojimai
442	Finansinės skolos
4422	Kitos skolos
443	Skolos tiekėjams
446	Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai išsipareigojimai
4482	Kitos mokėtinos sumos-komandiruotės
4484	Mokėtinas PVM mokestis
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
500	Žuvies pardavimas
501	Vandens pardavimo mokestis pajamos
502	Vandens tiekimas
503	Nuotekų tvarkymas
504	Šilumos pardavimo
505	Šilumos sistemos priežiūra
506	Suteiktų paslaugų pajamos
507	Kitos suteiktos paslaugos
509	Nuolaidos, grąžinimai
6	SAŃAUDOS
60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
600	Žuvų ūkio sąnaudos
6000	Parduotų žuvų produkcijos savikaina
6001	Suteiktų paslaugų savikaina
601	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros sąnaudos
602	Vandens tiekimo savikaina
6020	Vandens tiekimo savikaina
6021	Vandens gavyba
6022	Vandens ruošimas
6023	Vandens pristatymas
603	Nuotekų tvarkymo savikaina
6030	Nuotekų tvarkymo savikaina)
6031	Nuotekų surinkimas
6032	Nuotekų valymas
604	Šilumos sąnaudos
606	Netiesioginės išlaidos
609	Nuolaidos, grąžinimai(-)
61	Veiklos sąnaudos
610	Pardavimų sąnaudos
6100	Žuvų ūkio sąnaudos
6101	Pardavimo paslaugų sąnaudos
6102	Logistikos (Žuvų) mokestis
6103	Darbuotojų darbo užmok. ir su juo susijusios sąnaud.
61030	DU žuvų ūkio
61031	DU atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros
61032	DU vandens tiekimo
61034	DU šilumos
61036	DU netiesioginės išlaidos
611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6114	Administrac. Darbuot. darbo užmok.ir susijusios išlaid
6115	Žuvų ūkio administracija
612	Veiklos mokesčių sąnaudos
6122	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
6125	Kitų mokesčių sąnaudos-gamtos ištekliai

63	Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos
630	Palūkanų sąnaudos
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos
64	Netekimai (beviltiškos skolos)
9	Už balansinės sąskaitos
976	Tarpinės sąskaitos perdavimui
977	Tarpinės sąskaitos grąžinimui

Direktorius

Tadas Misevičius

UAB „Baisogalos bioenergija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

2 priedas ILGALAIKIO

**TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
I.1.	Standartinė programinė įranga	4
I.2.	Spec. programinė įranga	4-15
I.3.	Kitas nematerialusis turtas	4-15.
II.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai....)	50-70
II.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai, tvoros	27-30
II.3.	vamzdynai	50
II.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, smėlio gaudytuvai, diukeriai, vandens rezervuarai ir kt)	35
III.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
III.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, filtrai, centrifugos)	10
III.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5kW	5
IV.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
IV.1.	Geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
IV.2.	Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t .t)	6
IV.3.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4
V.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
V.1.	Lengvieji automobiliai	7
V.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, žmonėms vežti	10

VERSLO VIENETŲ IR PASLAUGŲ APRAŠYMAS

	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
VG	Vandens gavyba	Vandenvietės, 1-mo pakėlimo siurblinė	Tiesioginės sąnaudos	6021
VR	Vandens ruošimas	Vandens gerinimo įrenginiai	Tiesioginės sąnaudos	6022
VP	Vandens pristatymas	Vandens tiekimo tinklai	Tiesioginės sąnaudos	6023
NS	Nuotekų surinkimas	Nuotekų šalinimo tinklai ir siurblinės	Tiesioginės sąnaudos	6031
NV	Nuotekų valymas	Nuotekų valyklos	Tiesioginės sąnaudos	6032
DT	Dumblo tvarkymas	Dumblo išvežimas, dumblo pervežimas	Tiesioginės sąnaudos	6030
VSAN	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės sąnaudos)	6001
PSAN	Apskaitos veikla	Bendrovės abonentinis skyrius	Apskaitos veiklos sąnaudos	601
N	Netiesioginė veikla	Bendrovės energetiko tarnyba, mechaniko, remonto tarnyba	Netiesioginės sąnaudos	606
	Nereguliuojama veikla	Kita bendrovės vykdoma veikla	Nereguliuojamos veiklos sąnaudos	