

PATVIRTINTA

UAB „Aukštaitijos vandenys“
generalinio direktoriaus
2016-12-29 įsakymu Nr. 96

**UAB „AUKŠTAITIJOS VANDENYS“
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS
APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Aukštaitijos vandenys (toliau – Bendrovė) yra Viešasis geriamojo vandens tiekėjas ir nuotekų tvarkytojas Panevėžio mieste ir dalyje Panevėžio rajono. 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 vienetams (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 vienetams, 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, vykdydami 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 SISTEMA

9. UAB „Aukštaitijos vandenys“, 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 faktu 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 „Microsoft Dynamics AX-2009“;
 - 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. pardavimų apskaitos ir valdymo informacinė sistema (toliau - PAVIS);

- 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 vienetė, 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 vienetė 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, kuri 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 V 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. Pajamų paskirstymas pateikiamas Aprašo IV skyriuje.

III. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

16. Vykdam atskaitos 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. Ilgalaikio turto likutinės vertės apskaičiavimas:

- 19.1. ilgalaikio turto likutinė vertė apskaičiuota kaip ilgalaikio turto įsigijimo vertės ir sukaupto nusidėvėjimo skirtumas:
 - 19.1.1. ilgalaikio turto įsigijimo vertė - buhalterinėje apskaitoje registruota turto įsigijimo vertė minus ilgalaikio turto vertės dalis, sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;
 - 19.1.2. sukauptas nusidėvėjimas – pagal Bendrovės nustatytus nusidėvėjimo normatyvus apskaičiuota nusidėvėjimo suma minus turto nusidėvėjimo dalis, sukaupta už dotacijų, subsidijų lėšas.
20. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos kaip ilgalaikio turto įsigijimo vertės ir Metodikoje nustatytų nusidėvėjimo normatyvų santykis.
21. Vykdam 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.
22. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienai Metodikoje numatyta turto grupei, atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį:
 - 22.1. 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;
 - 22.2. ilgalaikio turto (netiesioginės veiklos), kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms (verslo vienetais), ilgalaikio turto vertė (įsigijimo ir balansinė) Reguliavimo apskaitoje paskirstoma proporcingai reguliuojamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę;
 - 22.3. ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma proporcingai paslaugoms (verslo vienetais) pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas, taikomi Metodikoje nustatyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Turtas nušėvimas, kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.
24. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas ir Bendrovės lėšas.
25. Reguliavimo apskaita turi atskleisti turto pradinę, likutinę vertę ir nusidėvėjimo sąnaudas. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
26. 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:
 - 26.1. kai atlikti darbai pagerina turto naudingąsias savybes, padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį, apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė;
 - 26.2. kai atlikti darbai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, Bendrovės sudaryta komisija nustato naują turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį. Padidinama turto įsigijimo vertė, taikant Bendrovės nustatytą turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį, apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė;

27. Vykdam turto persikirstymą, reguliuojamos veiklos paslaugoms draudžiama priskirti:

- 27.1. plėtros darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darnai, eksploatacijos pradžios);
- 27.2. prestižo vertė;
- 27.3. investicinio turto vertė;
- 27.4. finansinio turto vertė;
- 27.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
- 27.6. kito ilgalaikio turto vertė;
- 27.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
- 27.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
- 27.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;
- 27.10. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

IV. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

28. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais (PAVIS) sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

Eil. Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	500001 Vandens tiekimas	Vandens tiekimo veiklos pajamos
2.	500002 Nuotekų tvarkymas	Nuotekų tvarkymo veiklos pajamos
3.	501001 Aptarnavimo kaina	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos pajamos
4.	510010 Gamybinio vandens tiekimo pajamos 510001 Negamybinių padalinių pajamos 510020 Medžiagų realizacija 510026 Transporto nuomos paslaugos 510036 Skaitiklių patikros ir remonto pajamos 510046 Laboratorinių tyrimų pajamos 510056 Patalpų nuomos pajamos 510066 Ilgalaikio turto perleidimo pelnas 510086 Įvairios kitos veiklos pajamos 510090 Pelnas dėl turto nurašymo	Nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos, paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija

29. Pajamos, kurias Bendrovė gauna dėl išnuomoto turto, kuris visas naudojamas reguliuojamoje veikloje (DK 510026, DK 510056), yra padalinamos ir lygiomis dalimis priskiriamos reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Pajamų dalis, priskiriama reguliuojamai veiklai, paskirstoma reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Jeigu išnuomojamas turtas, kuris apskaitomas netiesioginėje ar administracinėje veikloje, pajamos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.“

V. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

30. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudarytas ataskaitinio laikotarpio audituotas metinių finansinių atskaitų rinkinys.
31. Visos patiriamos sąnaudos, Aprašo 13 punkte nurodytiems verslo vienetams ir paslaugoms, turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes:
 - 31.1. geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos;
 - 31.2. nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;
 - 31.3. elektros energijos sąnaudos;
 - 31.4. technologinių medžiagų sąnaudos (tarp jų technologinis kuras nuotekų dumblo džiovinimui);
 - 31.5. kuro sąnaudos;
 - 31.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
 - 31.7. einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos;
 - 31.8. aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos:
 - 31.8.1. remonto darbų pagal sutartis sąnaudos;
 - 31.8.2. transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos;
 - 31.8.3. laboratorijų paslaugų sąnaudos;
 - 31.8.4. bankų paslaugų sąnaudos;
 - 31.8.5. telekomunikacijų paslaugų sąnaudos;
 - 31.8.6. draudimo paslaugų sąnaudos;
 - 31.8.7. teisinių ir konsultacinių paslaugų sąnaudos;
 - 31.8.8. gyventojų įmokų administravimo paslaugų sąnaudos;
 - 31.8.9. apskaitos prietaisų keitimo ir metrologinės patikros paslaugų sąnaudos;
 - 31.8.10. kitų paslaugų sąnaudos;
 - 31.9. šilumos energijos sąnaudos;
 - 31.10. personalo (darbo užmokesčio) sąnaudos;
 - 31.11. mokesčių sąnaudos:
 - 31.11.1. mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos;
 - 31.11.2. mokesčio už taršą sąnaudos;
 - 31.11.3. socialinio draudimo įmokų sąnaudos;
 - 31.11.4. žemės nuomos mokesčio sąnaudos;
 - 31.11.5. nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos;
 - 31.11.6. įmokų į Garantinį fondą sąnaudos;
 - 31.11.7. kitų mokesčių sąnaudos;
 - 31.12. vandentvarkos ūkio turto nuomos sąnaudos;
 - 31.13. finansinės sąnaudos:
 - 31.13.1. palūkanų sąnaudos;
 - 31.13.2. delspinigių, baudų sąnaudos;
 - 31.13.3. kitos finansinės sąnaudos;
 - 31.14. kitos sąnaudos:
 - 31.14.1. personalo mokymo (atestavimo) sąnaudos;
 - 31.14.2. darbo saugos sąnaudos;
 - 31.14.3. kanceliarinės, pašto sąnaudos;

- 31.14.4. sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos;
 - 31.14.5. reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei Bendrovės tinklalapio palaikymo sąnaudos;
 - 31.14.6. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
 - 31.14.7. tantjemų išmokų sąnaudos;
 - 31.14.8. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
 - 31.14.9. reprezentacijos sąnaudos;
 - 31.14.10. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 31.14.11. abejotinių ir beviltiškų skolų sąnaudos;
 - 31.14.12. atidėjinių sąnaudos;
 - 31.14.13. kitos sąnaudos.
32. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos į Reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:
- 32.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;
 - 32.2. perkeltamos sąnaudos suskirstomos į RAS 31.1.- 31.14.13. punktuose nurodytas sąnaudų grupes, remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu.
33. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, laikomasi Aprašo 9.1. - 9.7. punktuose nustatytų principų, ypač priežastingumo principo. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių kategorijų:
- 33.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 33.2. atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui);
 - 33.3. 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;
 - 33.4. 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;
 - 33.5. nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepaskirtos nė vienai iš RAS 33.1. - 33.4. punktuose paminėtų kategorijų ir nurodytos RAS 37.1. - 37.15. punktuose.
34. Netiesioginės sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms vadovaujantis priežastingumo principu. Netiesioginės sąnaudos Reguliavimo apskaitoje paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai tiesiogiai priskirtą ilgalaikio, kartu su subsidijomis, turto vertę.
35. Bendrosios (administracinės) sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.
36. Nepaskirstomas sąnaudas, kurias galima identifikuoti iš buhalterinės apskaitos registru, įtraukiamos į RAS, tačiau perkelti jas, iš buhalterinės apskaitos į RAS, jos turi būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.

37. Vykdamas sąnaudų paskirstymą, draudžiama reguliuojamų kainų paslaugoms ir verslo vienetams, priskirti šias nepaskirstomas sąnaudas:
- 37.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;
 - 37.2. parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus;
 - 37.3. tantjemų išmokos;
 - 37.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
 - 37.5. patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
 - 37.6. komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti;
 - 37.7. 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;
 - 37.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 37.9. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 37.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla.
 - 37.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtos darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 37.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
 - 37.13. išmokos pagal kolektyvinę sutartį;
 - 37.14. 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;
 - 37.15. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.

VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

38. Darbuotojai, nesilaikantys šiame Apraše ir Metodikoje numatytų apskaitos atskyrimo principų, ar kitų su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, atsako Lietuvos Respublikos įstatymų numatyta tvarka.

VII. PRIEDAI

- | | |
|-----------|--|
| 1 priedas | Sąskaitų planas |
| 2 priedas | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai |

- 3 priedas Verslo vienetų (paslaugų) aprašymas
4 priedas Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąnaudų sąsajos su metodikoje numatytais sąnaudų pogrupiais.
-

1 priedas

PATVIRTINTA
2015-12-31 generalinio direktoriaus

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos Nr.	Pavyzdinio SP Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Sąskaitos kodas
1		Turtas	Iš viso
2		Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Iš viso
1	1	Ilgalaikis turtas	Iš viso
11	11	Nematerialusis turtas	Iš viso
111	113	Programinė įranga	Iš viso
111001	1130	Savikaina	Balansas
111008	1138	Amortizacija(-)	Balansas
111012	1130	Ruošiama naudoti programinė įranga	Balansas
1111	11	Atitraukta	Iš viso
111101	1130	Savikaina	Balansas
111108	1138	Amortizacija(-)	Balansas
111109	1139	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
112	114	Patentai, licencijos	Iš viso
112001	1140	Savikaina	Balansas
112008	1148	Amortizacija(-)	Balansas
1121	114	Atitraukta iš veiklos	Iš viso
112101	1140	Savikaina	Balansas
112108	1148	Amortizacija(-)	Balansas
112109	1149	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
114	115	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
114001	1150	Savikaina	Balansas
114008	1158	Amortizacija(-)	Balansas
1141	115	Atitraukta iš veiklos	Iš viso
114101	1150	Savikaina	Balansas
114108	1158	Amortizacija(-)	Balansas
114109	1159	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
116	116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą	Iš viso
116110	116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą	Balansas
12	12	Materialusis turtas	Iš viso
120	121	Pastatai ir statiniai	Iš viso
121	121	Pastatai	Iš viso
121001	1210	Savikaina	Balansas
121008	1217	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
121034	1212	Ruošiami naudoti pastatai	Balansas
1211	121	Atitraukta iš veiklos	Iš viso
121101	1210	Savikaina	Balansas
121108	1217	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
121109	1219	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
122	121	Statiniai	Iš viso
122001	1210	Savikaina	Balansas
122008	1217	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
122034	1212	Ruošiami naudoti statiniai	Balansas
1221	121	Atitraukta iš veiklos	Iš viso
122101	1210	Savikaina	Balansas
122108	1217	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
122109	1219	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
123	121	Perdavimo įrenginiai	Iš viso
123001	1210	Savikaina	Balansas
123008	1217	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
123034	1212	Ruošiami naudoti perdavimo įrenginiai	Balansas
1231	121	Atitraukta iš veiklos	Iš viso
123101	1210	Savikaina	Balansas
123108	1217	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
123109	1219	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas

124	123	Transporto priemonės	Iš viso
124001	1230	Savikaina	Balansas
124008	1237	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
124034	1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Balansas
1241	123	Atitraukta iš veiklos	Iš viso
124101	1230	Savikaina	Balansas
124108	1237	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
124109	1239	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
125	122	Mašinos ir įranga	Iš viso
125001	1220	Savikaina	Balansas
125008	1227	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
125034	1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga	Balansas
1251	122	Atitraukta iš veiklos	Iš viso
125101	1220	Savikaina	Balansas
125108	1227	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
125109	1229	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
126	124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Iš viso
126001	1240	Savikaina	Balansas
126008	1247	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
126034	1242	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Balansas
1261	124	Atitraukta iš veiklos	Iš viso
126101	1240	Savikaina	Balansas
126108	1247	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
126109	1249	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
127	126	Sumokėti avansai ir vykdomi MT statybos (gamybos) darbai	Iš viso
1270	1261	Vykdomi MT statybos (gamybos) darbai	Iš viso
127001	12610	Savikaina	Balansas
127009	12619	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
1271	1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą	Iš viso
127101	1260	Sanglaudos fondo avansinis mokėjimas	Balansas
127130	1260	Valstybės biudžeto avansinis mokėjimas	Balansas
127160	1260	Avansinis mokėjimas iš AV lėšų	Balansas
129	125	Investicinis turtas	Iš viso
1291	1251	Pastatai, kaip investicinis turtas	Iš viso
129101	12510	Savikaina	Balansas
129108	12517	Nusidėvėjimas (-)	Balansas
129109	12519	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
16	16	Finansinis turtas	Iš viso
162	167	Po vienerių metų gautinos sumos	Iš viso
162011	16700	Gautinos pirkėjų skolos	Balansas
162019	16709	Vertės sumažėjimas (-)	Balansas
17		Kitas ilgalaikis turtas	Iš viso
171	171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Iš viso
170000	171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Balansas
18		Įvedamas į eksploataciją	Iš viso
180000		Įvedamas į eksploataciją	Balansas
2	2	Trumpalaikis turtas	Iš viso
20	20	Atsargos	Iš viso
200	201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Iš viso
200005	2010	Medžiagos ir žaliavos	Balansas
200006	2010	Kuras ir degalai	Balansas
200008	2010	Atsarginės dalys	Balansas
200013	2010	Apsaugos priemonės, įrankiai, inventorius	Balansas
200022	2020	Nebaigta produkcija	Balansas
200023	2030	Pagaminta produkcija	Balansas
200041	2040	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Balansas
200059	2019	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių vertės sumažėjimas (-)	Balansas
201	208	Sumokėti avansai	Iš viso
201060	2080	Sumokėti avansai tiekėjams už atsargas ar paslaugas	Balansas
204	206	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Iš viso

UAB „Aukštaitijos vandenys“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

204010	2060	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Balansas
24	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Iš viso
240	241	Pirkėjų skolos	Iš viso
240062	2410	Pirkėjų skolos už vandenį ir nuotekas	Balansas
240069	2419	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	Balansas
241	244	Kitos gautinos sumos	Iš viso
241045	24460	Pirkėjų skolos už kitas paslaugas	Balansas
241067	2441	Gautinas PVM	Balansas
241068	2443	Mokesčių permokos	Balansas
241069	2444	VSDF skola įmonei	Balansas
241071	24450	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos	Balansas
241076	24460	Kitos gautinos sumos	Balansas
241077	2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Balansas
241079	24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	Balansas
25	26	Trumpalaikės investicijos	Iš viso
250	262	Kitos investicijos	Iš viso
250000	2623	Terminuotieji indėliai	Balansas
250010	26240	Kitas trumpalaikis finansinis turtas	Balansas
27	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Iš viso
271	271	Pinigai banke	Iš viso
2710	271	Swedbank bankas	Iš viso
271051	271	Swedbank bankas LT757300010002370065	Balansas
271054	271	Swedbank bankas LT367300010040616121	Balansas
271055	271	Swedbank bankas LT487300010000037216	Balansas
271156	271	DNB bankas LT094010041200090234	Balansas
271358	271	Šiaulių bankas LT777181500002467571	Balansas
271359	271	Šiaulių bankas LT067181500008467135	Balansas
271454	271	SEB bankas LT657044060002665361	Balansas
271455	271	SEB bankas LT487044060007365802	Balansas
271456	271	SEB bankas LT207044060007659246	Balansas
271457	271	SEB bankas LT947044060000284362	Balansas
273	272	Pinigai kasoje	Iš viso
273050	272	Centrinė kasa	Balansas
273051	272	Pardavimų tarnybos kasa	Balansas
278	273	Pinigai kelyje	Iš viso
278000	273	Pinigai kelyje	Balansas
278010	273	Atsiskaitymai mokėjimo kortelėmis	Balansas
29		Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Iš viso
291000	291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Balansas
292000	292	Sukauptos pajamos	Balansas
3	3	Nuosavas kapitalas	Iš viso
30	30	Kapitalas	Iš viso
300010	3011	Panevėžio miesto įstatinis pasirašytasis kapitalas	Balansas
300011	3011	Panevėžio rajono įstatinis pasirašytasis kapitalas	Balansas
300013	31	Akcijų priedai	Balansas
32	32	Perkainojimo rezervas	Iš viso
320010	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas	Balansas
322010	322	Finansinio turto perkainojimo rezervas	Balansas
33	33	Rezervai	Iš viso
330010	331	Privalomasis	Balansas
330012	333	Kiti rezervai	Balansas
34	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
341	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
341011	3411	Pelnas	Balansas
341012	3411	Nuostoliai	Balansas
341020	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas	Balansas
342	342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
342011	3421	Pelnas	Balansas
342012	3421	Nuostoliai	Balansas
342020	3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas	Balansas

3421	3423	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
342101	3423	Ankstesnių už lyginamąjį laikotarpį	Balansas
342102	3423	Lyginamojo laikotarpio	Balansas
3422	3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Iš viso
342201	3424	Ankstesnių už lyginamąjį laikotarpį	Balansas
342202	3424	Lyginamojo laikotarpio	Balansas
35	40	Dotacijos ir subsidijos	Iš viso
350	401	Subsidijos iš savivaldybės	Iš viso
350001	401	Gautos subsidijos iš Savivaldybės	Balansas
350008	401	Savivaldybės subsidijų amortizacija (-)	Balansas
354	401	Subsidijos iš Privatizavimo fondo	Iš viso
354001	401	Gautos subsidijos iš Privatizavimo fondo	Balansas
354008	401	Privatizavimo fondo subsidijų amortizacija (-)	Balansas
355	401	Subsidijos pagal Phare programą	Iš viso
355001	401	Gautos subsidijos iš Phare	Balansas
355008	401	Phare subsidijų amortizacija (-)	Balansas
356	401	Subsidijos iš Valstybės biudžeto	Iš viso
356001	401	Gautos subsidijos iš Valstybės biudžeto	Balansas
356008	401	Valstybės biudžeto subsidijų amortizacija (-)	Balansas
357	401	Subsidijos iš SIDOS	Iš viso
357001	401	Gautos subsidijos iš Sidos	Balansas
357008	401	Sidos subsidijų amortizacija (-)	Balansas
358	401	Subsidijos iš Sanglaudos fondo	Iš viso
358001	401	Gautos subsidijos iš Sanglaudos fondo	Balansas
358008	401	Sanglaudos fondo subsidijų amortizacija (-)	Balansas
359000	401	Tarpinė gautų subsidijų sąskaita	Balansas
36	41	Atidėjiniai	Iš viso
361	411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Iš viso
361000	411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Balansas
362	412	Mokesčių atidėjiniai	Iš viso
362000	412	Mokesčių atidėjiniai	Balansas
390000	390	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Balansas
4		Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai	Iš viso
40	42	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Iš viso
400	422	Skolos kredito įstaigoms	Iš viso
400011	4220	Skolos kredito įstaigoms	Balansas
408	428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Iš viso
408076	428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Balansas
41	44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Iš viso
410	441	Skolos kredito įstaigoms	Iš viso
410011	4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis	Balansas
411	441	Trumpalaikės paskolos	Iš viso
411011	4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis	Balansas
412	443	Skolos tiekėjams	Iš viso
412060	4430	Skolos tiekėjams	Balansas
415	447	Pelno mokesčio įsipareigojimas	Iš viso
415010	4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Balansas
416	442	Gauti avansai	Iš viso
416045	4421	Gauti avansai už kitas paslaugas	Balansas
416062	4420	Gauti avansai už vandenį ir nuotekas	Balansas
417	448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Iš viso
417081	4481	Gyventojų pajamų mokestis	Balansas
417083	4485	Garantinio fondo įmokų kaupimai (atostoginių)	Balansas
417084	4483	Garantinio fondo įmokos	Balansas
417085	4484	Kitos išmokos	Balansas
417086	4485	Atostoginių kaupimai	Balansas
417090	4482	Socialinio draudimo įmokos	Balansas
417091	4485	Socialinio draudimo įmokų kaupimai (atostoginių)	Balansas
417100	4480	Mokėtinas darbo užmokestis	Balansas

UAB „Aukštaitijos vandenys“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

418	449	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Iš viso
418063	4494	Pretenzinės sumos	Balansas
418071	4494	Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims	Balansas
418076	4494	Kitos mokėtinos sumos	Balansas
4181		Mokėtini mokesčiai	Iš viso
418180	4492	Pardavimo PVM	Balansas
418182	4492	Mokėtinas PVM	Balansas
418184	4493	Nekilnojamo turto mokestis	Balansas
418187	4493	Valstybinių gamtos išteklių mokestis	Balansas
418188	4493	Gamtos taršos mokestis	Balansas
418189	4493	Atmosferos taršos mokestis	Balansas
49	49	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Iš viso
491000	491	Sukauptos sąnaudos	Balansas
492000	492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Balansas
5	5	Pajamos	Iš viso
50	50	Pardavimo ir paslaugų pajamos	Iš viso
500	500	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo pajamos	Iš viso
500001	5001	Vandens tiekimas	Pelnas ir nuostolis
500002	5001	Nuotekų tvarkymas	Pelnas ir nuostolis
501	500	Pajamos iš aptarnavimo veiklos	Iš viso
501001	5001	Aptarnavimo kaina	Pelnas ir nuostolis
51	54	Kitos veiklos pajamos	Iš viso
510001	5401	Negamybinių padalinių pajamos	Pelnas ir nuostolis
510010	5401	Gamybinio vandens tiekimo pajamos	Pelnas ir nuostolis
510020	5401	Medžiagų realizacija	Pelnas ir nuostolis
510026	5401	Transporto nuomos paslaugos	Pelnas ir nuostolis
510036	5401	Skaitiklių patikros ir remonto pajamos	Pelnas ir nuostolis
510046	5401	Laboratorinių tyrimų pajamos	Pelnas ir nuostolis
510056	5401	Patalpų nuomos pajamos	Pelnas ir nuostolis
510066	5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Pelnas ir nuostolis
510086	5401	Įvairios kitos veiklos pajamos	Pelnas ir nuostolis
510090	5401	Pelnas dėl turto nurašymo	Pelnas ir nuostolis
53	58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	Iš viso
530033	5804	Baudų ir delspinigių pajamos	Pelnas ir nuostolis
530035	5810	Banko palūkanų pajamos	Pelnas ir nuostolis
530036	5803	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	Pelnas ir nuostolis
530037	5810	Teigiama valiutų perskaičiavimo įtaka (EUR)	Pelnas ir nuostolis
530038	5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Pelnas ir nuostolis
59		Pelno paskirstymas	Iš viso
590010		Praėjusių metų nepaskirstytas pelnas	Pelnas ir nuostolis
590011		Pervedimai iš rezervų	Pelnas ir nuostolis
590013		Nepaskirstytas nuostolis	Pelnas ir nuostolis
6	6	Sąnaudos	Iš viso
60	60	Pardavimo savikaina	Iš viso
600	600	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo savikaina	Iš viso
600001	6001	Vandens tiekimo savikaina (tiesioginės + paskirstytos netiesioginės)	Pelnas ir nuostolis
600002	6001	Nuotekų tvarkymo savikaina (tiesioginės + paskirstytos netiesioginės)	Pelnas ir nuostolis
600010	6004	Aptarnaujančių padalinių paslaugų savikaina (netiesioginės)	Pelnas ir nuostolis
601	62	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros (AAPP) sąnaudos	Iš viso
601001	62	AAPP sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
61	63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Iš viso
610	63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Iš viso
610010	63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
611	62	Vartotojų aptarnavimo sąnaudos	Iš viso
611001	62	Vartotojų aptarnavimo sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
619	63	Neleidžiami atskaitymai	Iš viso
619010	63	Neleidžiami atskaitymai	Pelnas ir nuostolis
619011	63081	Neatskaitomas PVM	Pelnas ir nuostolis
62	64	Kitos veiklos sąnaudos	Iš viso
620001	6401	Negamybinių padalinių sąnaudos	Pelnas ir nuostolis

620010	6401	Gamybinio vandens tiekimo sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
620020	6401	Medžiagų realizacijos sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
620026	6401	Transporto nuomos sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
620036	6401	Skaitiklių patikros ir remonto sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
620046	6401	Laboratorinių tyrimų sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
620056	6401	Patalpų nuomos sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
620066	6400	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Pelnas ir nuostolis
620086	6401	Įvairios kitos veiklos sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
63	68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	Iš viso
630033	6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
630035	6802	Banko palūkanų sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
630036	6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	Pelnas ir nuostolis
630037	6810	Neigiama valiutų perskaičiavimo įtaka (EUR)	Pelnas ir nuostolis
630038	6810	Kitos finansinės ir investicinės sąnaudos	Pelnas ir nuostolis
65	69	Pelno mokestis	Iš viso
650010	6900	Ataskaitinių metų pelno mokestis	Pelnas ir nuostolis
650020	6900	Ankstesniųjų metų pelno mokestis	Pelnas ir nuostolis
652	6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Iš viso
652010	6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Pelnas ir nuostolis
68		Pelno paskirstymas	Iš viso
680010		Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis	Pelnas ir nuostolis
680011		Pervedimai į įstatymo numatytus rezervus	Pelnas ir nuostolis
680013		Nepaskirstytasis pelnas	Pelnas ir nuostolis
680014		Dividendai	Pelnas ir nuostolis
680015		Pervedimai į kitus rezervus	Pelnas ir nuostolis
7		Įmonės teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse	Iš viso
71		Trečiųjų asmenų turtas įmonėje	Iš viso
710034		Trečiųjų asmenų rizika saugomas turtas	Balansas
710035		Trečiųjų asmenų rizika saugomo turto savininkai	Balansas
72		Trečiųjų asmenų garantijos suteiktos įmonės vardu	Iš viso
720010		Garantijos gavėjas	Balansas
720011		Tretieji asmenys, suteikiantys garantiją įmonės vardu	Balansas
74		Kitas turtas, nenurodytas balanse	Iš viso
740034		Kitas turtas, nenurodytas balanse	Balansas
740035		Kito turto, nenurodyto balanse, savininkai	Balansas
76		PVM pajamavimo pagalbinė sąskaita	Iš viso
760010		Ilgalaikio turto pasigaminimas	Balansas
760020		PVM saviems poreikiams	Balansas
77		Tarpinės nebaigtos gamybos sąskaitos	Iš viso
770010		Tarpinė objektų sąnaudų - bendra suma	Balansas
770020		Darbai po projekto uždarymo	Balansas
770031		Baigtų darbų savikaina	Balansas
770032		Baigtų darbų savikainos koresponduojanti	Balansas
78		Tarpinės perskirstymo sąskaitos	Iš viso
780001		IT sąnaudų perskirstymas	Balansas
780002		Medžiagų perskirstymas	Balansas
780006		Tarpinė elektros ir šilumos	Balansas
79		Sisteminės sąskaitos	Iš viso
790001		Vidinė pirkėjų suminė	Balansas
790010		Apvalinimo sąskaita	Balansas
790011		PVM apvalinimo sąskaita	Balansas
790012		Pardavimo SF apvalinimas	Balansas
790013		Pirkimo SF apvalinimas	Balansas
790014		Tarpinė pirkimo išlaidoms	Balansas
790015		Kai storno liečia tik vieną DK sąskaitą	Balansas
790080		Likučių įvedimas	Balansas
790090		EUR konvertavimo pelnas/nuostolis	Balansas
91		Užbalansinės IT sąskaitos	Iš viso
910000		IT įsigijimo tarpinė sąskaita	Balansas
910001		IT grupės keitimo tarpinė sąskaita	Balansas

UAB „Aukštaitijos vandenys“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

910002		IT skaidymo tarpinė sąskaita	Balansas
910003		Parduotas IT Pajamos	Balansas
910004		Parduotas IT Nuostolis	Balansas
910005		Parduotas IT Pelnas	Balansas
910006		Parduotas IT savikaina	Balansas
910007		Nurašytas IT	Balansas
99		Užbalansinės DU sąskaitos	Iš viso
9901		Kontrolinės atsargų sąskaitos	Iš viso
990110		Pirkimo suvartojimo sąskaita (kontrolinė stornui)	Balansas
990120		Tarpinė kasos	Balansas

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Normatyvai, metais	
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 inventoriUS, skaičiavimo technika ir kt.
7.	Atsiskaitomieji apskaitos prietaisai	6	
8.	Nematerialus turtas	3	

VERSLO VIENETŲ (PASLAUGŲ) APRAŠYMAS

Verslo vienetas	DK sąskaitos Nr.	Paslaugos		
		pavadinimas	kodas (paskirtis)	aprašymas
Geriamojo vandens tiekimo veikla	600001	geriamojo vandens gavyba	V-G-gavyb	vandenvietė, I - mo pakėlimo siurblynės
		geriamojo vandens ruošimas	V-G-ruosim	vandens gerinimo stotis
		geriamojo vandens pristatymas	V-P-prista	II, III pakėlimo siurblynės, vandentiekio tinklai, vandens laboratorija
Nuotekų tvarkymo veikla	600002	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	N-S-siurbl; N-S-tinkla	nuotekų siurblynės, nuotekų tinklai
		nuotekų valymas	N-V-valyma	nuotekų valykla, nuotekų laboratorija
		nuotekų dumblo tvarkymas	N-V-d-dzio; N-V-d-saus	dumblo džiovinimas; dumblo sausinimas
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla	601001	atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimas	V-P-pardav	tiesioginėse sąnaudose
			N-V-pardav	
			A-a-pardav	netiesioginėse sąnaudose
	611001		U-u-pardav	veiklos sąnaudose
Kita nereguliuojama veikla	620010	gamybinio vandens tiekimas	Z-z-pavirs	gamybinis vanduo
	620001	įvairi kita veikla		negamybinių padalinių veikla
	620020			medžiagų realizacija
	620026			transporto nuoma
	620036			skaitiklių patikra ir remontas,
	620046			laboratoriniai tyrimai,
	620056			patalpų nuoma,
	620066			ilgalaikio turto perleidimas,
620086	įvairi kita veikla			

**BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSAJOS SU
METODIKOJE NUMATYTAIS SĄNAUDŲ POGRUPIAIS**

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos ir išlaidų centrai		
Eil. Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos Nr.	Išlaidų centras	
			kodas (paskirtis)	aprašymas
1.	Geriamojo vandens išsigijimo sąnaudos	-	-	-
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	600002	2-pa-nuote	nuotekų transportavimas (perpumpavimas)
3.	Elektros energijos sąnaudos	600001, 600002, 600010, 601001, 610010, 611001	1-er-elekt	elektros energija
4.	Technologinių medžiagų sąnaudos (tarp jų technologinis kuras nuotekų dumblo džiovinimui)	600001, 600002	1-me-04, 1-er-kuras	technologinės medžiagos, technologinis kuras
5.	Kuro sąnaudos	600001, 600002, 600010, 610010, 601001, 611001	1-me-06	kuras
6.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	600001, 600002, 600010, 610010, 601001, 611001	1-am-mater, 1-am-nemat	materialaus turto nusidėvėjimas, nematerialaus turto amortizacija
7.	Einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos	600001, 600002, 600010, 610010, 601001, 611001	1-me-05, 1-me-05-re, 1-me-08, 1-me-08-re, 1-me-d15, 1-me-d15re, 1-me-d20, 1-me-d20re, 1-me-d25, 1-me-d25re, 1-me-d50, 1-me-d50re	medžiagos ir žaliavos, medžiagos ir žaliavos remontui, atsarginės dalys, atsarginės dalys remontui, D15 įsigyti, medžiagos ir atsarginės dalys D15, D20 įsigyti, medžiagos ir atsarginės dalys D20, D25-40 įsigyti, medžiagos ir atsarginės dalys D25-40, D50-200 įsigyti, medžiagos ir atsarginės dalys D50-200

7.	Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos:			
7.1.	remonto darbų pagal sutartis sąnaudos	600001, 600002, 600010, 610010, 601001, 611001	2-pa-remon	remonto išlaidos
7.2.	transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos	600001, 600002, 600010, 610010	2-pa-trans	transporto ir mechanizmų nuoma
7.3.	laboratorijų paslaugų sąnaudos	600001, 600002,	2-pa-labor	laboratoriniai tyrimai
7.4.	bankų paslaugų sąnaudos	610010	2-pa-banku	bankų mokesčiai
7.5.	telekomunikacijų paslaugų sąnaudos	610010, 619010	2-pa-telek	telekomunikacijų paslaugos
7.6.	draudimo paslaugų sąnaudos	600001, 600002, 600010, 610010, 601001, 611001	2-pa-draud	draudimo sąnaudos
7.7.	teisinių ir konsultacinių paslaugų sąnaudos	610010	2-pa-konsu	konsultavimo paslaugos
7.8.	gyventojų įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	610010	2-pa-imoku	įmokų surinkimas
7.9.	apskaitos prietaisų keitimo ir metrologinės patikros paslaugų sąnaudos	601001	2-pa-patik	patikra
7.10.	kitų paslaugų sąnaudos	600001, 600002, 600010, 601001, 610010, 611001	2-pa-bandy, 2-pa-derat, 2-pa-dumbl, 2-pa-Eur, 2-pa-fizin, 2-pa-infor, 2-pa-moksl 2-pa-monit, 2-pa-nuom 2-pa-patik 2-pa-priju, 2-pa-radij, 2-pa-sanit,	įrenginių bandymas, deratizacija, dumblo išvežimas, kompostavimas, duomenų konvertavimo darbai ir parengimas EUR įvedimui, fizinė sauga, informacinė sauga, moksliniai tyrimai, bandymai vandens monitoringas, aplinkos monitoringas, nuomos sąnaudos patikra, elektros prijungimas, atjungimas-pajungimas šilumos, radijas, šiukšlių išvežimas,

			2-pa-signP, 2-pa-siste, 2-pa-SMS, 2-pa-studi, 2-pa-techn, 2-pa-utili 3-PS-atjun, 3-PS- elekt, 3-PS-kitos, 3-PS-labor, 3-PS-patal, 3-PS- pazym, 3-PS- plomb, 3-PS-skait, 3-PS-trans	priešgaisrinė signalizacija, informacinių sistemų aptarnavimas ir atnaujinimas, SMS siuntimo paslauga, įvairios studijos, prietaisų ir įrengimų aptarnavimas, utilizacija vandens atjungimas, prijungimas, elektra, kitos paslaugos, laboratoriniai tyrimai, patalpų nuoma, pažymų išrašymas, vandens apskaitos prietaisų plombavimas, vandens apskaitos prietaisų patikra ir remontas, transporto nuoma
8.	Šilumos energijos sąnaudos	600001, 600002, 600010, 601001, 610010, 611001	1-er-šilum	šilumos energija
9.	Personalo (darbo užmokesčio) sąnaudos	600001, 600002, 600010, 601001, 610010, 611001, 619010	1-dr-užmok	darbo užmokestis
10.	Mokesčių sąnaudos:			
10.1.	mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	600001, 610010	1-mo-istek, 3-mo-istek	mokestis už gamtos išteklius,
10.2.	mokesčio už taršą sąnaudos	600002	1-mo-tarsa	mokestis už aplinkos taršą
10.3.	socialinio draudimo įmokų sąnaudos	600001, 600002, 600010, 601001, 610010, 611001, 619010	1-dr-soc	socialinis draudimas
10.4.	žemės nuomos mokesčio sąnaudos	610010	3-mo-zemes	mokestis už žemę
10.5.	nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	610010	3-mo-nekil	mokestis už nekilnojamą turtą
10.6.	įmokų į Garantinį fondą sąnaudos	600001, 600002, 600010,	3-mo-garan	garantinis fondas

		601001, 610010, 611001, 619010		
10.7.	kitų mokesčių sąnaudos	610010	3-mo-kiti, 3-mo-trans, 3-mo-zemes, 3-ki-VKEKK	PVM atstatymas, kelių mok.- vinjetės, mokestis už žemę mokestis kainų komisijai,
11.	Vandentvarkos ūkio turto nuomos sąnaudos	-	-	-
12.	Finansinės sąnaudos:			
12.1.	palūkanų sąnaudos	630035	4-pa-EIB, 4-pa-EIB2, 4-pa-EIB3, 4-pa-EIB4, 4-pa-EIB5	2005-06-30 Nr.564, 2010-04-30 Nr.608, 2010-07-09 Nr.640, 2011-05-31 Nr.709, 2011-07-13 Nr.727
12.2.	delspinigių, baudų sąnaudos	630033	3-ki-kitos	kitos
12.3.	kitos finansinės sąnaudos	630036, 630037, 630038		neigiamų valiutų kursų pasikeitimo įtaka, neigiamų valiutų perskaičiavimo įtaka (EUR), kitos finansinės investicinės sąnaudos
13.	Kitos sąnaudos:			
13.1.	personalo mokymo (atestavimo) sąnaudos	600001, 600002, 600010, 610010, 601001, 611001	1-ST-ap, 1-ST-apITD,	darbininkų mokymai, kvalif. kėlimas, ITD mokymai, kvalif. kėlimas,
13.2.	darbo saugos sąnaudos	600001, 600002, 600010, 601001, 610010, 611001	1-ST-higie, 1-ST-kitos, 1-ST-priem, 1-ST-skiep, 1-ST-sr, 1-ST-srITD, 1-ST-sveik, 1-ST-vaist	muilas, milteliai, kitos saugumo technikos priem., apsaugos priemonės, darbuotojų skiepai, spec.rūbai ir avalynė darbininkų, spec. rūbai ir avalynė ITD, sveikatos patikrinimas, vaistai.
13.3.	kanceliarinės, pašto sąnaudos	610010, 611001	3-ki-kanc, 3-ki-pasto	kanceliarinės, pašto išlaidos
13.4.	sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos	611001	3-ki-saspa	sąskaitų pateikimas
13.5.	reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei Bendrovės tinklapio palaikymo sąnaudos	610010	3-ki-infor, 3-ki-rekla, 3-ki-skelb	informacijos teikimas, reklama, skelbimai

13.6.	paramos, labdaros, švietimo sąnaudos	610010, 619010	3-ki-param,	parama
13.7.	tantjėmų išmokų sąnaudos	-	-	-
13.8.	narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	610010	3-ki-nrmok	narių mokesčiai
13.9.	reprezentacijos sąnaudos	610010, 619010	3-ki-repre	reprezentacija
13.10.	likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos	610010	3-ki-nurat, 3-ki-nurIT, 3-ki-sumat, 3-ki-sumIT, 3-ki-truku	turto nurašymas atsargų, turto nurašymas IT, turto mažėjimo sąnaudos atsargų, turto mažėjimo sąnaudos IT, turto trūkumas.
13.11.	abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos	610010	3-ki-abejs	abejotinų skolų sąnaudos
13.12.	atidėjinių sąnaudos	600001, 600002, 600010, 601001, 610010, 611001	3-ki-pensi	pensijų kaupimo sąnaudos
13.13.	kitos sąnaudos	600001, 600002, 600010, 601001, 610010, 611001, 619010,	1-me-06, 1-me-13, 3-ki-ansto, 3-ki-audit, 3-ki-bilie, 3-ki-diagn, 3-ki-eur, 3-ki-geode, 3-ki-gyven, 3-ki-inven, 3-ki-kadas, 3-ki-kitos, 3-ki-ko, 3-ki-koITD, 3-ki-kolek, 3-ki-netie, 3-ki-notar, 3-ki-rinkl, 3-ki-sankc, 3-ki-techa, 3-ki-techl, 3-ki-teism, 3-ki-teisr, 3-ki-vand, 3-ki-verti, 3-ki-zala	kuras (tepalai), inventorius, antstolių vykdymo išlaidos, auditas, nuolatiniai bilietai, diagnostika, perskaičiavimas į EUR, geodezinių nuotraukų atlikimas, gyventojų registras, turto inventorizacija, kadastro duomenys, kadastriniai matavimai, kitos, komandiruotės darbininkų, komandiruotės ITD, kolektyvinės sutarties vykdymas, netiesioginės išlaidos, notaro paslaugos, valstybės rinkliavos, sankcijos, baudos, tech. apžiūra, techninė literatūra, prenumerata, teismo išlaidos, teisine registracija, vanduo ir nuotekos, IMT vertinimas, žala, patirti nuostoliai,