UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VISAGINO BŪSTAS“
DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS
DĖL UAB „VISAGINO BŪSTAS“ REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO SISTEMOS APRAŠO PATVIRTINIMO

2024 m. gruodžio d. Nr. 2-
Visaginas

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 9 straipsnio 1 dalies 4 punktu, 34 straipsniu, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. 03E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvado patvirtinimo“:

1. T v i r t i n u UAB „Visagino būstas“ reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašą (pridedama).
2. L a i k a u 2021 m. gegužės 24 d. įsakymą Nr. 2-44 „Dėl UAB „Visagino būstas“ reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo patvirtinimo“ netekusiu galios.
3. P a v e d u:

3.1. Įsakymo vykdymo kontrolę vyr. buhalterei Nijolei Lukšonytei.

3.2. Dokumentų valdymo specialistei Valentinai Tarulienei su įsakymu supažindinti vyriausiąją ekonomistę Valentiną Parakevič, vyr. buhalterės pavaduotoją Gražiną Ardamakovaitę, buhalterę (kaupiamųjų lėšų apskaitos) Viktoriją Masandukę, buhalterę (darbo užmokesčio apskaitos) Svetlaną Ragunovič, vyresniąją buhalterę (žaliavų ir medžiagų apskaitos) Svetlaną Golubevą, paviršinių nuotekų tinklų tvarkymo vyriausiąjį specialistą Arkadijų Škulepą.

Direktorius Vytautas Šlaustas

PATVIRTINTA
UAB „Visagino būstas“ direktoriaus
2024 m. gruodžio d. įsakymu Nr. 2-

UAB „VISAGINO BŪSTAS“ REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Visagino būstas“ (toliau – Bendrovė) yra paviršinių nuotekų tvarkytojas Visagino miesto savivaldybėje, paskirtas Visagino savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 28 d. sprendimu Nr. TS-251.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR finansinės apskaitos įstatymu, LR įmonių atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR 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 atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašu, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.
4. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti **reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms**. Reguliavimo apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu (toliau – Sąvadas).
6. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės nuotekų tvarkymo veiklos reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
   7.1. **Paslauga –** Bendrovės vykdoma veikla. Paslaugos nustatytos remiantis Aprašo reikalavimais išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
   7.2. **Reguliavimo apskaitos sistema (RAS)** - paviršinių nuotekų tvarkytojo veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo veiklos tikslais.
   7.3. **Apskaitos atskyrimas** – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto priskyrimas Bendrovės veikloms.
   7.4. **Tiesioginės sąnaudos –** sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ataskaitiniu laikotarpiu ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.
   7.5. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.
   7.6. **Paskirstomosios sąnaudos** – Bendrovės faktiškai patirtos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti bei nepatenkančios į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę.

7.7. **Nepaskirstomosios sąnaudos** - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinos nei reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą.

7.8. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų priskyrimas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

8. Bendrovė įgyvendindama apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdama informaciją Tarybai vadovaujasi Aprašo nuostatomis, o tais atvejais, kai Aprašas nereglamentuoja tam tikrų aspektų, remiasi Verslo apskaitos standartais arba Tarptautiniais apskaitos standartais.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Apskaitos atskyrimo tikslai yra:

9.1. atskleisti paviršinių nuotekų sistemos tvarkymo veiklos, kaip santykinai atskiros Bendrovės veiklos dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžą;

9.2. atskleisti paviršinių nuotekų sistemos tvarkymo veikloje teikiamų reguliuojamųjų paslaugų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.

10. RAS naudojami informacijos šaltiniai:

10.1. Buhalterinės apskaitos informacija;

10.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).

11. RAS naudojami informacijos grupavimo objektai:

11.1. **Sąnaudų ir turto grupės** – Apraše numatyti ir RAS naudojami sąnaudų ir turto kategorijos, grupės ir pogrupiai.

11.2. **Paskirstymo kategorijos** – pirminiai sąnaudų ir ilgalaikio turto informacijos grupavimo centrai, turintys iš anksto numatytą, joms priskirtos apskaitos informacijos paskirstymo paslaugoms principą ir pagal tai yra skirstomos į šiuos tipus:

11.2.1. Tiesioginis paskirstymas **-** šiai kategorijai priskirta apskaitos informacija priskiriama konkrečiai paslaugai tiesiogiai;

11.2.2. Proporcingas paskirstymas – ši kategorija susijusi su administracinėmis veiklomis. Kategorijai priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai priskirtą apskaitos informaciją.

Paskirstymo kategorijos identifikuojamos naudojant buhalterinės apskaitos kaštų centrų informaciją (Priedas Nr. 3).

11.3. **Paslaugos** – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija, išskyrus nepaskirstomąsias sąnaudas.

11.3.1. Reguliuojama veikla – paviršinių nuotekų sistemos tvarkymas: paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos priežiūros, remonto darbai, paviršinių lietaus nuotekų avarinių išsiliejimų gatvėse likvidavimas, ištekančio iš nuotakyno vandens laboratorinė kontrolė, valymas ir kitos susijusios veiklos.

11.3.2. Nereguliuojama veikla – bendrovės pagrindinė (tipinė) veikla: gyvenamųjų namų konstrukcijų, jų inžinierinių įrenginių, esančių bendro naudojimo vietose, administravimas, techninė priežiūra, daugiabučių gyvenamųjų namų inžinerinių sistemų (šildymo ir karšto vandens) priežiūra, komunalinių atliekų tvarkymo sistemos Visagino savivaldybės teritorijoje eksploatavimas susidarančioms atliekoms tvarkyti, daugiabučių gyvenamųjų namų bendro naudojimo vietų valymas, patalpų, mechanizmų ir autotransporto nuoma, remonto darbų vykdymas, buhalterinės apskaitos ir pinigų surinkimo paslauga, teritorijų tvarkymas ir gatvių priežiūra.

12. RAS atskaitomybės parengimo procesas (detaliau žr. V skyrių):

12.1. Pajamų paskirstymas;

12.2. Sąnaudų ir turto grupavimas;

12.3. Turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas;

12.4. Sąnaudų ir turto vertės paskirstymas.

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.
15. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.
16. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1);
17. Buhalterinėje apskaitoje visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos kaštų centrams (Priedas Nr. 3), kurie vėliau naudojami sąnaudų kategorijų identifikavimui.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
19. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
20. Turto įsigijimo (pradinė) vertė ir likutinė vertė vertinamos pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
21. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų ir ūkio subjekto lėšas.
22. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė nepaskirstoma paslaugoms, kadangi nederinama su VERT.
23. Reguliuojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
    23.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
    23.2. prestižo vertė;
    23.3. investicinio turto vertė;
    23.4. finansinio turto vertė;
    23.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
    23.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliavimo veiklai vykdyti, vertė;
    23.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintą su Taryba vertė;
    23.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
    23.9. nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai (nemokamai) perduotų, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
    23.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
    23.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;

23.12. turto vertė, kurių negalima įtraukti į savo balansą pagal galiojančių teisės aktų nuostatas;

23.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;

23.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

23.15. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurtą vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

V. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

24. Bendrovė veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasi buhalterinės apskaitos registrų įrašais, pagal kuriuos buvo sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.

25. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į Reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:

25.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;

25.2. perkeliamos sąnaudos suskirstomos į RAS 26 punkte nurodytas sąnaudų grupes. Sąnaudos į grupes suskirstomos, remiantis sąnaudų vienarūšiškumu.

26. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos suskirstomos į šias sąnaudų grupes:

26.1. nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;

26.2. elektros energijos sąnaudos;

26.3. technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos;

26.4. kuro transportui sąnaudos;

26.5. šilumos energijos sąnaudos;

26.6. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

26.7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;

26.8. personalo sąnaudos;

26.9. mokesčių sąnaudos;

26.10. finansinės sąnaudos;

26.11. administracinės sąnaudos;

26.12. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

26.13. kitos sąnaudos.

27. Vykdant sąnaudų paskirstymą, reguliuojamai veiklai, į kurios sudėtį įeina reguliuojamųjų kainų paslaugos, nepriskiriamos šios nepaskirstomos sąnaudas:

27.1. beviltiškas skolas, išskyrus beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 situacijos, sąrašą, ir vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Bendrovei. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų ir abonentų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Ūkio subjektas, norėdamas priskirti beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai turi pateikti beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos

finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangųsusigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka;

27.2. baudas ir delspinigius;

27.3. paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;

27.4. tantjemų išmokas;

27.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

27.6. patirtas palūkanų sąnaudas, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktų į Sąrašą vartotojų ir abonentų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurais, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į naujai sudarytos paskolų sutarties datą;

27.7. kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;

27.8. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

27.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

27.10. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei pateikiama ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas;

27.11. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;

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

27.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu;

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

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

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

27.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, apskaičiuojamą nuo įvykužius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;

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

27.19. sąnaudas, susijusias su įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas;

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

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

27.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui);

27.23. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertes;

27.24. reprezentacijos sąnaudas.

28. Bendrovė suskaičiuotą veiklos rezultatą reguliavimo apskaitos sistemoje išskiria kaip atskirą sąnaudų grupę.

VI. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VI.1. Pajamų paskirstymas

29. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, remiantis buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų informacija.

VI.2. Apskaitos informacijos grupavimas

30. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija RAS modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

31. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

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

32. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Apraše nustatyti ir turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

33. Nusidėvėjimo sąnaudos skaičiuojamas turto pogrupių lygmenyje, t.y. kiekvieno turto pogrupio pradinė vertė dalinama iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo.

VI.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

34. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

a. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos;

b. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

c. III – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstytinų sąnaudų identifikavimas

35. Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

36. Visiems tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms Bendrovės teikiamoms paslaugoms.

III etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

37. Sąnaudos priskirtos bendriesiems kaštų centrams paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.

VI.5. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto vertės paskirstymas

38. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui, atskirai skirstant kiekvieną turto vienetą ir jo finansinę informaciją (pradinę vertę, likutinę vertę, nusidėvėjimo sąnaudas).

_____

UAB „Visagino būstas“ reguliavimo apskaitos
atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo
1 priedas

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Sąskaitų pavadinimas
1	**ILGALAIKIS TURTAS**
11	**Nematerialusis turtas**
113	Patentai, licencijos
11300	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina
11380	Patentų, licencijų amortizacija
114	Programinė įranga
11400	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
11408	Programinės įrangos amortizacija
115	Kitas nematerialusis turtas
11500	Kitų nematerialaus turto įsigijimo savikaina
11508	Kito nematerialaus turto amortizacija
11510	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą
12	**Materialusis turtas**
121	Pastatai ir statiniai
12100	Pastatų įsigijimo savikaina
12107	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
121071	Papildomas pastatų nusidėvėjimas (pagal VAS)
12110	Statinių įsigijimo savikaina
12117	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12120	Pastatai ir statiniai ruošiami naudoti
12130	Pastatų perkainotos vertės dalis
12137	Pastatų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12140	Statinių perkainotos vertės dalis
12147	Statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
122	Transporto priemonės
12200	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
12207	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12210	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo
12280	Transporto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
12300	Kitos įrangos įsigijimo savikaina
12307	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
123071	Nenaudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimas (pagal VAS)
12310	Kitos įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo
12380	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
124	Mašinos ir įrengimai
12400	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina
12407	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12410	Mašinų ir įrengimų vertės pokytis dėl perkainojimo
12480	Mašinų ir įrengimų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
125	Nebaigta statyba

12500	Nebaigta vykdyti statyba
12510	Nebaigtos vykdyti statybos vertės pokytis dėl perkainojimo
12520	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą
126	Kitas materialusis turtas
12600	Gyvenamųjų patalpų įsigijimo savikaina
12607	Gyvenamųjų patalpų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12610	Kitas materialusis turtas
12617	Kito materialaus turto nusidėvėjimas
127	Investicinis turtas
12700	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina
12717	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
16	**Finansinis turtas**
16330	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
17	**Kitas ilgalaikis turtas**
17000	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
2	**TRUMPALAIKIS TURTAS**
20	**Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys**
201	Atsargos
20110	Žaliavų ir komplektavimo gaminių įsigijimo savikaina
201109	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių vertės sumažėjimas
20150	Kuras, atsarginės dalys, skirtos automobilių eksploatavimui
20160	Kitas trumpalaikis turtas
20170	Nelikvidus turtas
20180	Blankai
20185	Perduoto (parduoto) ilgalaikio turto savikaina
20190	Trumpalaikio turto vertės apvalinimo sąskaita
202	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
20210	Išankstiniai apmokėjimai
202109	Abejotinos skolos išankstinių apmokėjimų (-)
20240	Draudimo būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20242	Automobilių draudimo būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20244	Prenumeratos būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20245	Darbo užmokesčio būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20246	Soc. draudimo būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20249	Kitos būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20260	Palūkanų sukauptos pajamos
24	**Per vienerius metus gautinos sumos**
241	Pirkėjų įsiskolinimas
24110	Paslaugų pirkėjai (j.a. ir fiz.a. - pagal sutartis)
24120	Paslaugų pirkėjai (gyventojai)
241201	Neatitikimai tarp Mokesta ir Labbis
241202	Turto banko skola už gyventojų perimtus butus
24121	Savivaldybės ir kt. įmonių skolos už priklausančius butus
24190	Abejotinos skolos (-)
24192	Beviltiškos skolos (-)
243	Kitos gautinos sumos
24310	Gautinas PVM

24320	Biudžeto skola įmonei
24321	Lėšų kaupimas VB priklausančiam turtui gyv. namuose
24323	Invalidams savivaldybės kompensacijos
24340	Gautinos sumos už Savivaldybei priklausančių butų nuomą
24342	Gautinos sumos už Schindler-liftas suteiktas paslaugas
24343	Gautinos sumos už Schindler-liftas remonto darbus
24344	Gautinos sumos už TPT suteiktas paslaugas
24347	Gautinos sumos už UAB Kauno liftai suteiktas paslaugas
24348	Gautinos sumos už UAB Kiwa Inspecta suteiktas paslaugas
24350	Atskaitingi asmenys - Valentina Tarulienė
24351	Atskaitingi asmenys - L.ilija Patalauskienė
24355	Atskaitingi asmenys - Vytautas Šlaustas
24356	Atskaitingi asmenys - Darius Dutkaitis
24361	Sukauptos delspinigių pajamos
24370	Darbuotojų įsiskolinimas už telef. pokalbius
24371	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
24372	Įsiskolinimas už įmonei padarytą žalą
24373	Kitos gautinos sumos
24374	Kitos gautinos sumos (ES finansavimas)
24375	Kitos gautinos sumos (finansavimas iš Savivaldybės)
24376	Kitos gautinos sumos (metalo laužo pardavimas)
24377	Kitos gautinos sumos (jurid. asmenų lėšų kaupimas)
24379	Kitos abejotinos skolos (-)
24387	Atskaitingi asmenys - Andrej Bagdanov
24388	Atskaitingi asmenys - Natalja Zabolotnaja
24396	Atskaitingi asmenys - Jurijus Tarasenko
24401	Atskaitingi asmenys - Česlovas Mikšys
24402	Atskaitingi asmenys - Algirdas Kurpė
24403	Atskaitingi asmenys - Anatolij Nikitin
24404	Atskaitingi asmenys - Ilja Petrov
24405	Atskaitingi asmenys - Stanislovas Starovoitovas
26	**Kitas trumpalaikis turtas (indėliai)**
262	Terminuoti indėliai
26220	Terminuoti indėliai ŠIAULIŲ banke
26230	Terminuoti indėliai Urbo banke
26270	Terminuoti indėliai LUMINOR bankas
27	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai**
271	Pinigai banke
27100	Sąskaitos bankuose - SWEDBANK - atsiskaitomoji
27101	Sąskaitos bankuose - SWEDBANK - depozitinė
27103	Sąskaitos bankuose - SWEDBANK - kaupiamųjų lėšų
27115	Sąskaitos bankuose - ŠIAULIŲ bankas (projektas)
27120	Sąskaitos bankuose - ŠIAULIŲ bankas - surinkimo
27121	Sąskaitos bankuose - ŠIAULIŲ bankas - kaupiamųjų lėšų
27145	Sąskaitos bankuose - Urbo bankas
27150	Sąskaitos bankuose - UAB "Perlo paslaugos"
27190	ES finansavimui skirta sąskaita

27191	Sąskaitos bankuose - LUMINOR bank AS
27192	Sąskaitos bankuose - Paysera LT, UAB
272	Kasa
27210	Kasa-1
27220	Kasa-2 Kažura
27240	Kasa-4 Michailova
273	Pinigai kelyje
27310	Pinigai kelyje "Inkasavimas"- SWEDBANK
27311	Pinigai SWEDBANK terminaluose
27340	Pinigai kelyje Šiaulių bankas
27350	Pinigai kelyje Perlo terminalas
3	**NUOSAVAS KAPITALAS**
30	**Kapitalas**
30110	Įstatinis (pasirašytas) kapitalas
32	**Perkainojimo rezervas**
32100	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas
33	**Rezervai**
33100	Privalomasis rezervas
333	Kiti rezervai
33320	Darbuotojų premijoms, tantjemoms
33330	Beviltiškoms skoloms
33340	Kompiuterinėms programoms
33352	Rezervas atliekų tvarkymo plėtrai
33355	Rezervas ilgalaikio turto įsigijimui
33356	Rezervas šildymo sistemos balansavimui
33359	Rezervas renovacijos programų įgyvendinimui
33360	Kiti rezervai
33361	Rezervas lietaus kanalizacijos tinklų priežiūrai
33362	Rezervas administracinio pastato rekonstrukcijai
33363	Rezervas Europos sąjungos projektų vykdymui
34	**Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)**
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
34110	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynasis nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
34120	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų grynasis nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
34121	Perimtas ataskaitinių metų grynasis nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
34210	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
34220	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų grynasis nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
34230	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo pelnas (nuostoliai)
34240	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
34250	Po paskirstymo likęs nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
35	**Dotacijos ir subsidijos**
35010	Gautos dotacijos ir subsidijos (ES finansavimas)
35100	Gautinos dotacijos ir subsidijos (ES finansavimas)

35200	Dotacijos, susijusios su turtu
39	**Suvestinės sąskaitos**
390	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
391	Perimto turto suvestinė
4	**MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI**
40	**Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai**
401	Finansinės skolos
40110	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
40120	Skolos kredito įstaigoms
40130	Kitos finansinės skolos
40300	Gauti išankstiniai apmokėjimai
40400	Atidėjiniai
44	**Per vienerius metus mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai**
441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
44110	Lizingo (finansinės nuomos) ir kitų panašių įsipareigojimų
443	Skolos tiekėjams
44300	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas
443001	ES programų įgyvendinimui pirkimai
44305	Pirkimai grynais per atskaitingus asmenis
444	Gauti išankstiniai apmokėjimai
44400	Gauti išankstiniai apmokėjimai (pirkėjai - j.a.)
44410	Įsipareigojimai (negrąžintos lėšos po remonto atlikimo)
44412	Savivaldybės kompensacijos (remonto)
44420	Gyv. namų lėšos eksploatacijai (pagal namus)
44430	Kaupiamosios lėšos (pagal namus)
44450	Delspinigių, palūkanų ateinančių laikotarpių pajamos
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
44500	Pelno mokesčio įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
44610	Mokėtinas darbo užmokestis
44612	Deponuotas darbo užmokestis
44620	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
44630	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
44650	Kitos išmokos darbuotojams
44660	Atostoginių kaupiniai
44662	Atostoginių kaupiniai - Sodra
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
44810	Mokėtini dividendai
44820	Mokėtinos tantjemos
44822	Perkėlimai vidiniai VB
44831	Kitos sukauptos sąnaudos ir įsipareigojimai
44833	Mokėtini komandiruočių dienpinigiai
44840	Mokėtinas PVM mokestis
44850	Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis
44852	Mokėtinas žemės mokestis
44854	Mokėtinas mokestis už aplinkos teršimą
44861	Mokėtinas surinktas nuomos mokestis savivaldybei

44862	Mokėtinos surinktos sumos - Schindler-liftas
44866	Mokėtini alimentai ir vykdomieji raštai
44867	Atsiskaitymai su profsąjungomis
44868	Klaidingai gautos sumos - gyventojai+įmonės
44872	Mokėtinos surinktos sumos - UAB Kauno liftai
44873	Mokėtinos surinktos sumos - UAB Kiwa Inspecta
44882	Su VB nuosavybe susiję įsipareigojimai
44888	Atgautinas užstatas
44890	Kitos mokėtinos sumos (atlygis valdybos nariams)
49	**Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos**
49100	Sukauptos sąnaudos
49200	Ateinančių laikotarpių pajamos
5	**PAJAMOS**
50	**Pardavimo pajamos**
50000	Prekių pardavimo pajamos
505	Suteiktų paslaugų pajamos
50501	Eksploatacinių paslaugų pajamos
50503	Komunalinių atliekų tvarkymo paslaugų pajamos
50504	Bendro naudojimo patalpų valymo paslaugų pajamos
50505	Bendro naudojimo objektų administravimo paslaugų pajamos
50506	Avarijų likvidavimo ir lokalizavimo paslaugų pajamos
50507	Mechanizmų ir transporto paslaugų pajamos
50508	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugų pajamos
50509	Bendro naudojimo objektų atnaujinimo darbų pajamos
50510	Papildomai suteiktų paslaugų pajamos
50511	Rūsių valymo paslaugų pajamos
50512	Kiemų teritorijų valymo paslaugų pajamos
50513	Administravimo paslaugų pajamos (namų renovacija)
50514	Techninės priežiūros paslaugų pajamos
50515	Darbų pagal privalomuosius statinių naudojimo ir priežiūros reikalavimus pajamos
50516	Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos
50517	Pakuočių tvarkymo pajamos
50518	Maisto/virtuvės ir biologiškai skaidžių atliekų tvarkymo pajamos
52	**Kitos veiklos pajamos**
52100	Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo
52220	Nuomos pajamos
52221	Paslaugų, susijusių su nuoma, pajamos
52230	Komisinių pajamos
52800	Kitos netipinės veiklos pajamos (VE paslaugos nuomai)
52810	Kitos netipinės veiklos pajamos
53	**Finansinės-investicinės veiklos pajamos**
53300	Baudų ir delspinigių pajamos
53500	Banko palūkanų pajamos už indėlius
53512	Banko palūkanų pajamos už sąskaitas bankuose
535121	ES programų sukauptos palūkanos
53600	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
53900	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos

6	**SĄNAUDOS**
60	**Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina**
60000	Parduotų prekių (medžiagų) savikaina
60010	Sunaudotų medžiagų savikaina
60020	Pirktos paslaugos (t.t. subrangovai)
60022	Pirktos paslaugos (pagal projektus)
60030	Darbo užmokesčio tiesioginės sąnaudos
600301	ES programų DU tiesioginės sąnaudos
600309	DU sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
60031	Soc. draudimo mokestis nuo tiesioginio darbo užmokesčio
600311	ES programų soc. draudimo mokestis nuo tiesioginio DU
600319	Soc. draudimo sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
60033	Nuosavo transporto tiesioginės išlaidos (kuras ir t.t.)
60034	Nuosavo transporto remonto ir kt. išlaidos
60040	Gamybinių pastatų ir patalpų eksploatavimo sąnaudos
60041	Gamybinių pastatų ir patalpų remonto sąnaudos
60042	Gamybinių įrengimų eksploatavimo sąnaudos
60043	Gamybinių įrengimų remonto sąnaudos
60044	Gamybinių instrumentų sąnaudos
60045	Gamybinių pastatų ir patalpų nusidėvėjimas
600459	Gamybinių pastatų ir patalpų nusidėvėjimas, nemažinantis apmokestinamąjį pelną
60046	Gamybinių mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas
60047	Gamybinių įrengimų ir įrankių nusidėvėjimas
600479	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas pagal PMĮ 18 ir 19 str.
60048	Elektros energijos sąnaudos
60049	Komunalinių paslaugų sąnaudos
60050	Darbuotojų sveikatos apsaugos priemonių sąnaudos (med. apžiūra)
60051	Darbuotojų higienos priemonių sąnaudos (muilas, tualetinis popierius)
60052	Darbuotojų spec. drabužių sąnaudos (rūbai, pirštinės, batai, akiniai)
60053	Darbo vietų organizavimo sąnaudos (priešgaisrinė apsauga, kt.)
60054	Darbuotojų mokymo sąnaudos
600541	ES programų darbuotojų mokymo sąnaudos
60055	Kitos prilygintos tiesioginės sąnaudos
600559	Kitos prilygintos gamybinės sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
60060	Komandiruočių išlaidų sąnaudos
60061	Dienpinigių sąnaudos
610	Pardavimo sąnaudos
61020	Skelbimų ir reklamos sąnaudos
61021	Reprezentacinės sąnaudos, mažinančios apmokestinamąjį pelną
610219	Reprezentacinės sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
61030	Pardavimo darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos
610301	ES programų pardavimo DU sąnaudos
610309	Pardavimų DU sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
61031	Soc. draudimo mokestis nuo pardavimų DU
610311	ES programų soc. draudimo mokestis nuo pardavimo DU
610319	Pardavimų soc. draudimo sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
61033	Nuosavo transporto išlaidos, susiję su paslaugų pardavimu

61040	Su pardavimu susijusių patalpų eksploatavimo sąnaudos
61041	Su pardavimu susijusių patalpų remonto sąnaudos
61042	Su pardavimu susijusių įrengimų eksploatavimo sąnaudos
61043	Su pardavimu susijusių įrengimų remonto sąnaudos
61045	Su pardavimu susijusių patalpų nusidėvėjimas
610459	Su pardavimu susijusių patalpų nusidėvėjimas, nemažinantis apmokestinamąjį pelną
61046	Su pardavimu susijusių transporto priemonių nusidėvėjimas
61047	Su pardavimu susijusių įrengimų nusidėvėjimas
61048	Elektros energijos sąnaudos, susiję su pardavimu
61049	Komunalinių paslaugų sąnaudos, susiję su pardavimu
61050	Pardavimo darbuotojų sveikatos apsaugos priemonių sąnaudos (med. apžiūra)
61051	Pardavimo darbuotojų higienos priemonių sąnaudos (muilas, tualetinis popierius)
61052	Pardavimo darbuotojų spec. drabužių sąnaudos (rūbai, pirštinės, batai, akiniai)
61053	Pardavimo darbo vietų organizavimo sąnaudos (priešgaisrinė apsauga, kt.)
61054	Pardavimo darbuotojų mokymų sąnaudos
610541	ES programų pardavimo darbuotojų mokymo sąnaudos
61055	Kitos prilygintos pardavimų sąnaudos
61060	Komandiruočių išlaidų sąnaudos, susiję su pardavimu
61061	Dienpinigių sąnaudos, susiję su pardavimu
611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
61100	Nuomos sąnaudos
611109	Atsargų vertės padidėjimas (sumažėjimas)
61120	Skelbimų sąnaudos (darbuotojų paieška)
611201	ES programų viešinimo sąnaudos
61121	Abejotinų skolų išieškojimo sąnaudos
61122	Beviltiškų skolų sąnaudos
611229	Beviltiškų ir abejotinų skolų sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
61129	Anksčiau nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos
61130	Draudimo sąnaudos
61140	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos
611401	ES programų administracijos darbuotojų DU sąnaudos
611409	Administracijos darbuotojų DU sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
61141	Soc. draudimo mokestis nuo administracijos darbuotojų DU
611411	ES programų soc. draudimo mokestis nuo administracijos darbuotojų DU sąnaudų
611419	Administracijos darbuotojų soc. draudimo sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
61143	Išmokos valdybos nariams
61150	Administracinių patalpų eksploatavimo sąnaudos
61151	Administracinių patalpų remonto sąnaudos
61152	Administracinių įrengimų eksploatavimo sąnaudos
61153	Administracinių įrengimų remonto sąnaudos
61154	Nematerialaus turto vertės amortizacija
61155	Administracinių patalpų nusidėvėjimas
611559	Administracinių patalpų nusidėvėjimas, nemažinantis apmokestinamąjį pelną
61156	Administracijos transporto nusidėvėjimas
61157	Administracinių įrengimų nusidėvėjimas
61158	Elektros energijos sąnaudos

61159	Komunalinių paslaugų sąnaudos
61160	Administracijos komandiruočių išlaidų sąnaudos
61161	Administracijos dienpinigių sąnaudos
61162	Įmonės apsaugos sąnaudos
61163	Juridinių ir konsultacijų paslaugų sąnaudos
611632	ES programų projektų administravimo paslaugų netiesioginės sąnaudos
611639	Audito paslaugų sąnaudos
61164	Įmonės valdymo sąnaudos
61171	Administracijos darbuotojų sveikatos apsaugos priemonių sąnaudos (med. apžiūra)
61172	Administracijos darbuotojų higienos priemonių sąnaudos (muilas, tualetinis popierius)
61173	Administracijos darbuotojų spec. drabužių sąnaudos (pirštinės, akiniai)
61174	Administracijos darbo vietų organizavimo sąnaudos (priešgaisrinė apsauga, kt.)
61180	Ryšių paslaugų sąnaudos (tinklo)
61181	Ryšių paslaugų sąnaudos (mobilių)
61182	Pašto paslaugų sąnaudos
61183	Kompiuterių įrengimų eksploatacinės sąnaudos
61184	Kompiuterių įrengimų remonto sąnaudos
61185	Kitų įrengimų eksploatacinės sąnaudos
61186	Kitų įrengimų remonto sąnaudos
61188	Ūkinio inventoriaus ir kitų ūkinių prekių pirkimų sąnaudos
61189	Kanceliarinių prekių sąnaudos
611892	ES programų įgyvendinimo netiesioginės sąnaudos
61190	Banko paslaugų sąnaudos
61191	Autotransporto kuro sąnaudos
61192	Autotransporto eksploatacinės sąnaudos
61193	Autotransporto remonto sąnaudos
61194	Kitos autotransporto sąnaudos
61195	Kitos sąnaudos (blankai, antspaudai, dovanos)
611959	Administracinės sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
61196	Prenumeratos, mokymų, dalyvavimų asociacijose sąnaudos
61197	Pažymų, notarų paslaugų, turto įvertinimo sąnaudos
61198	Suteiktos paramos ir labdaros sąnaudos
61199	Praėjusių laikotarpių sumų koregavimai
612	Mokesčių sąnaudos
61210	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
61220	Žemės mokesčio sąnaudos
61230	Neatskaitomo PVM sąnaudos
612309	Neatskaitomo PVM sąnaudos, nemažinančios apmokestinamąjį pelną
61240	Mokesčio už aplinkos teršimą sąnaudos
61250	Kiti mokesčiai
62	**Kitos veiklos sąnaudos**
62100	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo
62300	Nuomos veiklos sąnaudos (kitos sąnaudos, susijusios su turto nuoma)
62800	Kitos sąnaudos
63	**Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos**
635009	Baudos ir delspinigiai
63600	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka

65100	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
65101	Ankstesniųjų metų pelno mokesčiai
65200	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)

Užbalansinės sąskaitos

040	Darbuotojų įsispareigojimai dėl turto saugojimo
041	Išduotas į eksploataciją trumpalaikis turtas
060	Sukauptos delspinigių pajamos
061	Delspinigių ateinančių laikotarpių pajamos
072	Pagal konsignacinę sutartį ar pasitikėjimo pagrindu atsakingai saugomas trečiųjų asmenų turtas
073	Prekių bei vertybių savininkai ir konsignatoriai

_____

UAB „Visagino būstas“ reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo 2 priedas

DK sąskaita	Sąnaudų pogrupis
60000	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60010	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60020	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60020	Kitos sąnaudos
60022	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60030	Personalo sąnaudos
600301	Personalo sąnaudos
600309	Personalo sąnaudos
600309	NEP - Personalo sąnaudos
60031	Personalo sąnaudos
600311	Personalo sąnaudos
600319	Personalo sąnaudos
60033	Kuro transportui sąnaudos
60034	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60040	Kitos sąnaudos
60041	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60042	Kitos sąnaudos
60043	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60044	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60045	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
600459	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
60046	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
60047	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
600479	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
60048	Elektros energijos sąnaudos
60049	Šilumos energijos sąnaudos
60049	Kitos sąnaudos
60050	Kitos sąnaudos
60051	Kitos sąnaudos
60052	Personalo sąnaudos
60053	Personalo sąnaudos
60054	NEP - Personalo sąnaudos
600541	NEP - Personalo sąnaudos
60055	Kitos sąnaudos
600559	Kitos sąnaudos
60060	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
60061	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
61020	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
61020	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
61021	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
610219	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos

61030	Personalo sąnaudos
610301	Personalo sąnaudos
610309	Personalo sąnaudos
610309	NEP - Personalo sąnaudos
61031	Personalo sąnaudos
610311	Personalo sąnaudos
610319	Personalo sąnaudos
61033	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
61040	Kitos sąnaudos
61041	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
61042	Kitos sąnaudos
61043	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
61045	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
610459	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
61046	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
61047	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
61048	Elektros energijos sąnaudos
61049	Kitos sąnaudos
61050	Kitos sąnaudos
61051	Kitos sąnaudos
61052	Personalo sąnaudos
61053	Personalo sąnaudos
61054	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
610541	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
61055	Kitos sąnaudos
61060	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
61061	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
61100	Kitos sąnaudos
611109	NEP - Administracinės sąnaudos
61120	Personalo sąnaudos
611201	NEP - Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
61121	Administracinės sąnaudos
61122	NEP - Administracinės sąnaudos
611229	NEP - Administracinės sąnaudos
61129	NEP - Administracinės sąnaudos
61130	Kitos sąnaudos
61140	Personalo sąnaudos
611401	Personalo sąnaudos
611409	Personalo sąnaudos
611409	NEP - Personalo sąnaudos
61141	Personalo sąnaudos
611411	Personalo sąnaudos
611419	Personalo sąnaudos
61143	NEP - Administracinės sąnaudos
61150	Administracinės sąnaudos

61151	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
61152	Administracinės sąnaudos
61153	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
61154	NEP - Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
61155	NEP - Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
611559	NEP - Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
61156	NEP - Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
61157	NEP - Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
61158	Elektros energijos sąnaudos
61159	Šilumos energijos sąnaudos
61159	Kitos sąnaudos
61160	NEP - Administracinės sąnaudos
61161	NEP - Administracinės sąnaudos
61162	Kitos sąnaudos
61163	Administracinės sąnaudos
611632	Administracinės sąnaudos
611639	Administracinės sąnaudos
61164	Administracinės sąnaudos
61171	Administracinės sąnaudos
61172	Administracinės sąnaudos
61173	Personalo sąnaudos
61174	Personalo sąnaudos
61180	Administracinės sąnaudos
61181	Administracinės sąnaudos
61182	Administracinės sąnaudos
61183	Administracinės sąnaudos
61184	Administracinės sąnaudos
61185	Kitos sąnaudos
61186	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
61188	Administracinės sąnaudos
61189	Administracinės sąnaudos
611892	Administracinės sąnaudos
61190	Finansinės sąnaudos
61191	Kuro transportui sąnaudos
61192	Administracinės sąnaudos
61193	Administracinės sąnaudos
61194	Administracinės sąnaudos
61195	Administracinės sąnaudos
61195	NEP - Administracinės sąnaudos
611959	Administracinės sąnaudos
611959	NEP - Administracinės sąnaudos
61196	Mokesčių sąnaudos
61196	Administracinės sąnaudos
61196	NEP - Administracinės sąnaudos
61196	Kitos sąnaudos

61197	Kitos sąnaudos
61198	NEP - Administracinės sąnaudos
61199	Kitos sąnaudos
61199	NEP - Administracinės sąnaudos
61210	Mokesčių sąnaudos
61220	Mokesčių sąnaudos
61230	Mokesčių sąnaudos
612309	Mokesčių sąnaudos
61240	Mokesčių sąnaudos
61250	Mokesčių sąnaudos
62100	NEP - Kitos sąnaudos
62300	Kitos sąnaudos
62300	Elektros energijos sąnaudos
62300	Šilumos energijos sąnaudos
62300	Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
62300	NEP - Nusidėvėjimo (amortizacijos sąnaudos)
62800	Kitos sąnaudos
635009	NEP - Finansinės sąnaudos
63600	NEP - Finansinės sąnaudos
65100	NEP - Kitos sąnaudos
65101	NEP - Kitos sąnaudos
65200	NEP - Kitos sąnaudos

UAB „Visagino būstas“ reguliavimo apskaitos
atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo
3 priedas

KAŠTŲCENTRAI

Kaštų centras	Sąnaudų kategorija	Veikla
EKST	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
EKSS	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
SIU	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
BNV	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
AVA	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
MEC	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
SSA	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
REM	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
ADM	Bendrosios sąnaudos	-
ADP	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
KT	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
RU	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
NUO	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
TIE	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
PAK	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
SP	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
REN	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
PNT	Tiesioginės sąnaudos	Reguliuojama veikla
ELE	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
SAN	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
STA	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla
VM	Tiesioginės sąnaudos	Nereguliuojama veikla

_____

UAB „Visagino būstas“ reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo
4 priedas

ILGALAIKIO TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	**NEMATERIALUSIS TURTAS**	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	**PASTATAI IR STATINIAI**	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	**MAŠINOS IR ĮRANGA**	
II.3.1.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	**KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI**	
II.4.1.	apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
II.4.2.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t)	6
II.4.3.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4
II.4.4.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6
II.5.	**TRANSPORTO PRIEMONĖS**	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

_____

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Uždaroji akcinė bendrovė "Visagino būstas"
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl UAB „Visagino būstas“ reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašo patvirtinimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-12-19 Nr. 2-139 (1.4.E)
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Vytautas Šlaustas Direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-12-19 14:33
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-12-19 14:33
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-04-20 12:02 - 2028-04-18 23:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Valentina Tarulienė Dokumentų valdymo specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-12-19 14:42
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-12-19 14:42
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA
Sertifikato galiojimo laikas	2023-09-27 16:08 - 2025-09-26 16:08
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20241217.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-03-03)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-03-03 nuorašą suformavo Nijolė Lukšonytė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-