

## UAB „PANEVĖŽIO GATVĖS“

### REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

#### I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB Panevėžio gatvės“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamas, patikimas ir kokybiškas paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas vartotojams ir abonentams mažiausiomis išlaidomis, darant mažiausią poveikį aplinkai. **Reguliuojama veikla** - Panevėžio miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos priežiūros, remonto darbai, nafta užterštų sorbentų šalinimas, ištekancio iš nuotakyno vandens laboratorinė kontrolė (apima apie 5% visos bendrovės veiklos). **Nereguliuojama veikla** - bendrovės pagrindinė (tipinė) veikla: miesto gatvių, šaligatvių, aikščių, kelių, tiltų, parkų, mažosios architektūros eksploatavimo, priežiūros ir remonto darbai, miesto apšvietimo tinklų eksploatavimo ir remonto darbai, miesto želdinių priežiūros darbai.

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

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

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

## II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO TVARKA

5. UAB „Panevėžio gatvės“, kurios finansiniai metai yra kalendoriniai metai, įgyvendinama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

5.1. priežastingumo – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir išpareigojimus tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą ar išpareigojimų atsiradimą;

5.2. 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;

5.3. objektyvumo – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir išpareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;

5.4. pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguluojamos apskaitos sistema, išskyrus atvejus, kai:

5.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;

5.4.2. reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų;

5.5. skaidrumo – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir išpareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą ir išpareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas;

5.6. 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;

5.7. patikimumo – pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

6. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma naudojant buhalterinės apskaitos programas: „Navision“, abonentų apskaita „Navision“.

7. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija.

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

9. Apskaitos atskyrimas vykdomas ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą paskirstant pagal šiuos verslo vienetus:

9.1. paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas.

9.2. nereguluojamos veiklos verslo vienetas (visa Reguluojančiosios institucijos nereguluojama veikla formuojama kaip vienas verslo vienetas).

10. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, vadovaujantis sąnaudų paskirstymo taisyklėmis, kaip nurodyta RAS III skyriuje.

11. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir išrašytų PVM sąskaitų-faktūrų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

12. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas Bendrovėje yra suskirstytas į turto grupes pagal eksploatacijos vietą. Vykdam reguliuojamos apskaitos atskyrimą, į apskaitą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos įmonė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, tai yra įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas. Bendrovė pateikia informaciją apie kiekvieno turto vieneto vertę pagal lėšų šaltinius (pvz., nuosavos lėšos, Europos sąjungos parama ir pan.). Ilgalaikio turto vertė verslo vienetams paskirstoma tokia tvarka:

12.1. 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;

12.2. netiesioginės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal tokius kriterijus:

12.2.1. pastatų, statinių ir darbo mašinų grupių ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetais ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę;

12.2.2. transporto priemonių grupės ilgalaikis turtas verslo vienetais ir paslaugoms paskirstomas pagal ilgalaikio turto naudojimo laiką;

12.3. administracinės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetais ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.

13. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetais, nepriskiriama:

13.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vieneto, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

13.2. prestižo vertė;

13.3. investicinio turto vertė;

13.4. finansinio turto vertė;

13.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

13.6. kito ilgalaikio turto vertė;

13.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;

13.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vieneto vertė;

13.9. ilgalaikio turto vieneto vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;

13.10. eksploatuojamo, tačiau balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

### **III SKYRIUS**

#### **SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO TAISYKLĖS**

14. Veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudaryta finansinė atskaitomybė. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:

14.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;

14.2. perkeltamos sąnaudos suskirstomos į RAS 15 punkte nurodytas sąnaudų grupes. Sąnaudos į grupes suskirstomos, remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu.

15. Visos patiriamos sąnaudos RAS 9.1-9.2. punktuose nurodytiems verslo vienetais ir paslaugoms turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes:

15.1. medžiagų (atsargų), kuro sąnaudos;

15.2. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;

15.3. eksploatacinės sąnaudos;

15.4. elektros energijos sąnaudos;

15.5. šilumos energijos sąnaudos;

15.6. aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos:

15.6.1. remonto darbų pagal sutartis sąnaudos;

15.6.2. transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos;

15.6.3. laboratorijų paslaugų sąnaudos;

15.6.4. bankų paslaugų sąnaudos;

15.6.5. telekomunikacijų paslaugų sąnaudos;

15.6.6. draudimo paslaugų sąnaudos;

15.6.7. teisinių ir konsultacinių paslaugų sąnaudos;

15.6.8. metrologinės patikros paslaugų sąnaudos;

15.6.9. kitų paslaugų sąnaudos;

15.7. personalo (darbo užmokesčio) sąnaudos;

- 15.8. socialinio draudimo sąnaudos;
- 15.9. mokesčių sąnaudos:
  - 15.9.1. mokesčio už taršą sąnaudos;
  - 15.9.2. žemės nuomos mokesčio sąnaudos;
  - 15.9.3. nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos;
  - 15.9.4. įmokų į Garantinį fondą sąnaudos;
  - 15.9.5. kitų mokesčių sąnaudos;
- 15.10. finansinės sąnaudos:
  - 15.10.1. palūkanų sąnaudos;
  - 15.10.2. delspinigių, baudų sąnaudos;
  - 15.10.3. kitos finansinės sąnaudos;
- 15.11. kitos sąnaudos:
  - 15.11.1. personalo mokymo (atestavimo) sąnaudos;
  - 15.11.2. darbo saugos sąnaudos;
  - 15.11.3. kanceliarinės, pašto sąnaudos;
  - 15.11.4. sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos;
  - 15.11.5. reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymo sąnaudos;
  - 15.11.6. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
  - 15.11.7. vienkartinių išmokų, materialinių pašalpų sąnaudos;
  - 15.11.8. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
  - 15.11.9. reprezentacijos sąnaudos;
  - 15.11.10. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
  - 15.11.11. abejotinių ir beviltiškų skolų sąnaudos;
  - 15.11.12. atidėjinių sąnaudos;
  - 15.11.13. atostoginių kaupimų sąnaudos;
  - 15.11.14. kitos sąnaudos.

16. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis.

17. Skačiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas, pagal nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus metais (RAS 2 priedas).

18. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, laikomasi RAS 5 punkte nustatytų principų, ypač priežastingumo principo. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

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

18.2. **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;

18.3. **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;

18.4. **nepaskirstomų sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos, nepaskirtinos nė vienai iš RAS 18.1-18.4 punktuose paminėtų kategorijų ir nurodytos RAS 22 punkte.

19. Tiesioginių sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos toms paslaugoms, kurios tiesiogiai nulėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

20. Netiesioginės sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, naudojant sąnaudų paskirstymo tokius kriterijus:

20.1. Mechanizmų, transporto priemonių aptarnavimo (remonto) padalinys bendrovėje aptarnauja ir reguliuojamą veiklą, ir nereguliuojamą veiklą. Netiesioginės mechanizmų aptarnavimo padalinio sąnaudos paskirstomos proporcingai tiesioginėms paslaugoms priskirtam darbo užmokesčiui.

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

**22. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:**

22.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;

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

22.3. tantjemų išmokos;

22.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

22.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

22.6. komandiruotės, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti;

22.7. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos, išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto, kuris visa apimtimi naudojamas reguliuojamoje veikloje, nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikiamas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo;

22.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

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

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

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

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

22.13. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamos veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio nuo dividendų;

22.14. sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.

## SĄSKAITŲ PLANAS

### **I KL. ILGALAIKIS TURTAS**

#### **1 1 -Nematerialus ilgalaikis turtas**

1 11-Nematerialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina

1 18-Nematerialaus turto amortizacija

#### **1 2 -Ilgalaikis materialus turtas**

##### **1 20 -Pastatai ir statiniai**

1 201- Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina

1 208- Pastatų ir statinių nusidėvėjimas

##### **1 21 -Mašinos ir įrengimai**

1 211- Mašinų ir įreng.įsigijimo savikaina

1 218- Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas

##### **1 22 -Transporto priemonės**

1 221- Transporto priemonių įsigijimo savikaina

1 228- Transporto priemonių nusidėvėjimas

##### **1 23 -Kita įranga,įrengimai ir įrankiai**

1 231- Kitos įrangos įsigijimo savikaina

1 238- Kitos įrangos nusidėvėjimas

##### **1 24 -Kitas materialus turtas**

##### **1 26 –Vykdomi ilgalaikio materialaus turto statybos darbai**

1 261- Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialus turtas

##### **1 6 – Finansinis turtas**

1 61 – Po vienerių metų gautinos sumos

### **II KL. TRUMPALAIKIS TURTAS**

#### **2 0 -Atsargos**

2 05-Žaliavos, medžiagos, įrankiai ir inventorius

2 06-Kuras, degalai

2 08-Atsarginės detalės

2 09-Pagaminta produkcija

## **2 20 -Išankstiniai apmokėjimai**

2 21-Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams

2 22-Būsimų laikotarpių sąnaudos

2 23-Kiti išankstiniai apmokėjimai

## **2 4 -Pirkėjų įsiskolinimas**

2 400-Užsakovų įsiskolinimas

2 401-Kitų paslaugų ir pardavimo skolos

2 402-Skolos už viešuosius darbus

2 403-Ilgal. skolos einam. metų dalis

2 47 -Abejotinos skolos

## **2 5 -Kt.gautinos sumos**

2 51 -Gautinas PVM

2 511-Neatskaitomas PVM

2 52 -Įvairios gautinos sumos

2 53 -Rinkliavos t.sąnaudų kompensavimas

2 54 -Medienos PVM

2 55 -Biudžeto skola įmonei

2 56 -Avansu sumokėtas pelno mokestis

2 57 -Atvirkštinis PVM

## **2 6 -Kitas trumpalaikis turtas**

2 61 -Avansu sumokėtas pelno mokestis

2 62 -Pelno mokesčio permoka

2 63 -Avansu sumokėtas laikinas socialinis mokestis

2 64 -Kitų mokesčių permokos

## **2 7 -Pinigai bankuose ir kasoje**

2 71 -A/s AB SEB Vilniaus banke

2 711-A/s „Swedbank“, AB

2 72 -Pinigai kasoje

### **III KL. KAPITALAS, REZERVAI**

#### **3 0 -Kapitalas**

3 01 -Įstatinis pasirašytasis kapitalas

#### **3 2 -Perkainojimo rezervas**

#### **3 3 -Rezervai**

3 30 -Privalomasis rezervas

#### **3 31 -Kiti rezervai**

3 311-Rezervas investicijoms

3 312-Rezervas socialinėms reikmėms

#### **3 4 -Nepaskirstytasis pelnas**

3 41 -Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas

3 42 -Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas

#### **3 9 -Pajamų ir sąnaudų suvestinė**

### **IV KL. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI**

#### **4 0 –Dotacijos, subsidijos**

4 01 –Su turtu susijusios dotacijos

4 02 –Su pajamomis susijusios dotacijos

#### **4 4 -Per vienerius metus mokėtinos sumos**

4 42 -Trumpalaikė finansinė skola bankui

#### **4 5 -Skolos tiekėjams**

4 501 -Skolos tiekėjams už atsargas

4 502 -Skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas

#### **4 6 -Gauti išankstiniai apmokėjimai**

#### **4 7 -Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**

4 71 -Mokėtini atlyginimai

4 711 -Deponentai

4 72 -Mokėtinas soc.draudimas

4 721 –Mokėtinas PSD

4 73 -Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis



4 74 -Mokėtinos Garantinio fondo įmokos

4 75 -Atostoginių kaupimai

**4 8 -Kitos mokėtinos sumos**

4 80 -Mokėtinos sumos iš pelno paskirstymo

4 81 -Mokėtinas PVM mokestis

4 82 -Kiti mokėtini mokesčiai

4 83 -Metalų laužo PVM

4 84 -Atvirkštinis PVM

4 86 -Sukauptos sąnaudos

4 87 -Rinkliava

4 88 -Kitos mokėtinos sumos

**4 9 -Pelno mokesčio įsipareigojimai**

**V KL. PAJAMOS**

**5 0 -Pardavimo pajamos**

5 00 -Pardavimų pajamos

**5 01-Atliktų darbų pajamos**

5 011 -Želdinių priežiūros pajamos

5 012 -Apšvietimo darbų pajamos

5 013 -Gatvių priežiūros darbų pajamos

5 014 -Mažosios architektūros priežiūros pajamos

5 015 -LK nuotekų transportavimo pajamos (abonentai)

5 016 -Rinkliavos tarnybos paslaugos

5 018 -LK nuotekų priežiūros pajamos

**5 2 -Kitos veiklos pajamos**

**5 3 -Finansinės veiklos pajamos**

**5 4 -Pagautė**

**5 9 -Pelno paskirstymo sąskaitos**

**VI KL. SĄNAUDOS**

**6 0 -Pardavimo savikaina**

6 00 -Pardavimų sąnaudos

**6 01 -Atliktų darbų sąnaudos**

**6 011-Želdinių priežiūros sąnaudos**

6 0111 -Darbo užmokestis

6 0112 -Soc.draudimas

6 0113 -Atsargos

6 0114 -Kitos sąnaudos

**6 012 -Apšvietimo darbų sąnaudos**

6 0121 -Darbo užmokestis

6 0122 -Soc.draudimas

6 0123 -Elektros energijos sąnaudos

6 0124 -Eksploatacijos ir remonto sąnaudos

6 0125 -Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos

6 0126 -Atsargos

6 0127 -Kitos sąnaudos

6 0128 -Atostoginių kaupimų sąnaudos

**6 013 -Gatvių priežiūros darbų sąnaudos**

6 0131 -Darbo užmokestis

6 0132 -Soc.draudimas

6 0133 -Atsargos

6 0134 -Transporto, mechanizmų nuomos sąnaudos

6 0135 -Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos

6 0136 -Kitos sąnaudos

6 0137 - Atostoginių kaupimų sąnaudos

**6 014 -Mažosios architektūros priežiūros sąnaudos**

6 0141 -Darbininkų darbo užmokestis

6 0142 -Soc.draudimas

6 0143 -Valytojų darbo užmokestis

6 0144 -Soc.draudimas

6 0145 -Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos

6 0146 -Atsargos

6 0147 -Kapinių vanduo

6 0148 -Kitos sąnaudos

6 0149 - Atostoginių kaupimų sąnaudos

**6 015 -LK nuotekų transportavimo priežiūros sąnaudos (abonentai)**

6 0151 -Darbo užmokestis

6 0152 -Soc.draudimas

6 0153 -Atsargos

6 0154 -Kitos sąnaudos

6 0155 - Atostoginių kaupimų sąnaudos

**6 016 -Mechaninio baro sąnaudos**

6 0161 -Darbo užmokestis

6 0162 -Soc.draudimas

6 0163 -Atsargos

6 0164 -Eksploatacijos ir remonto sąnaudos

6 0165 -Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos

6 0166 -Kitos sąnaudos

6 0167 -Atostoginių kaupimų sąnaudos

**6 017 -Rinkliavos t-bos sąnaudos**

**6 018 -LK nuotekų priežiūros sąnaudos**

6 0181 –Darbo užmokestis

6 0182 –Soc. draudimas

6 0183 –Atsargos

6 0184 –Transporto, mechanizmų nuoma

6 0185 –Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos

6 0186 –Kitos sąnaudos

6 0187 –Atostoginių kaupimų sąnaudos

**6 1 -Veiklos sąnaudos**

6 10 -Socialinės išlaidos

**6 11 -Administracinės ir bendrosios sąnaudos**

6 111 -Darbo užmokestis

6 112 -Soc.draudimas

6 113 -Draudimo sąnaudos

6 114 -Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos

6 115 -Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos

6 116 -Ryšių, pašto sąnaudos

6 117 -Eksploatacijos ir remonto sąnaudos

6 118 -Įv.kitos sąnaudos

6 1181 -Banko mokesčiai

6 1182 -Darbuotojų mokymai, seminarai

6 1183 -Transporto sąnaudos

6 1184 -Kompiuterių priežiūra

6 1185 -Kitos sąnaudos

6 1186 -Atostoginių kaupimų sąnaudos

6 1187 -Investicinio projekto sąnaudos

6 119 -Abejotinų skolų sąnaudos

**6 12 -Veiklos mokesčių sąnaudos**

6 121 -Įmokos į Garantinį fondą

6 122 -Nekilnojamojo turto mokestis

6 123 -Aplinkos teršimo mokestis iš mobilių šaltinių

6 124 -Aplinkos teršimo mokestis iš stacionarių šaltinių

6 125 -Neatskaitomo PVM sąnaudos

6 126 -Gamtos išteklių naudojimo mokestis

6 127 -Žemės nuomos mokestis

6 128 -Kitų mokesčių sąnaudos

**6 13 -Turto vertės sumažėjimo sąnaudos**

**6 14 -Atidėjimų sąnaudos**

**6 2 -Kitos veiklos sąnaudos**

**6 3 -Finansinės veiklos sąnaudos**

**6 4 -Netekimai**

**6 5 -Pelno mokesčio sąnaudos**

**6 6 -Socialinio mokesčio sąnaudos**

**6 9 -Pelno paskirstymo sąskaitos**

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI**

<b>Nr.</b>	<b>Ilgalaikio turto grupė</b>	<b>Normatyvas, metais</b>	<b>Tipiniai turto vienetai</b>
0.	Žemė	-	Žemė
1.	Pastatai ir statiniai	50	Gamybiniai ir negamybiniai pastatai
2.	Įrenginiai	35	Vandentiekio įrenginiai, nusėsdintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.
3.	Vamzdynai	35	Vandentiekio, nuotekų tinklai
4.	Mašinos ir įrengimai	10	Siurbliai, darbo mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos ir kt.
5.	Transporto priemonės	8	Asenizacinės mašinos, 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 inventorių, baldai, skaičiavimo technika ir kt.
6.1.	Geriamojo vandens apskaitos priemonės	6	
6.2.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga	5	
7.	Nematerialus turtas	3	

**VERSLO VIENETŲ IR PASLAUGŲ SĄRAŠAS**

	<b>Verslo vieneto pavadinimas</b>	<b>Verslo vieneto aprašymas</b>	<b>Sąnaudų grupė</b>	<b>Buhalterinė sąskaita</b>
LN	Paviršinės nuotekos	Panevėžio m. paviršinių (lietaus) nuotekų tinklai	Tiesioginės sąnaudos	<b>6015</b> <i>60151-60155</i> <b>6018</b> <i>60181-60187</i>
VSAN	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	<b>61</b> <b>611</b> <b>6118</b> <b>612</b>
N	Netiesioginė veikla	Bendrovės mechanizmų, transporto priemonių aptarnavimo (remonto) padalinys	Netiesioginės sąnaudos	<b>6016</b> <i>60161-60167</i>

## PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI

Sąnaudų paskirstymo centrai	Nešikliai
A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
A3.remontu darbai pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
A4.Vandentvarkos turto nuomos sąnaudos	-
B1.Darbo užmokestis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
B2.Soc. draudimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
B3.Įmokos į garantinį fondą	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
B4.Personalo mokymas, atestavimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
B5.Darbo saugos priemonės	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
C1.Elektros energija	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
C2.Šilumos energija	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
D1.Technologinės medžiagos	-
E1.Kuras	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
F1.Transporto paslaugos pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
G1.Laboratorių paslaugos	-
H1.Draudimo paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
I1.Bankų paslaugos	-
I2.Telekomunikacijos paslaugos	-
I3.Teisinės ir konsultacinės paslaugos	-
I4.Gyventojų įmokų administravimas	-
I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos	-
I6.Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos	-
I7.Turto nuomos paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
I8.Kitos paslaugos pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
J1.Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-
J2.Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
K2.Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos	-
K3.Rinkodara, informavimo veikla	-
K4.Administracinės ir kitos sąnaudos	-
L1.Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	-
L2.Mokesčiai už taršą	-
L3.Nekilnojamo turto mokesčiai	-
L4.Žemės nuomos mokesčiai	-
L5.Kiti mokesčiai	-



<b>Turto paskirstymo centrai</b>	<b>Nešikliai</b>
0.Žemė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
1.Pastatai_statiniai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
2.Įrenginiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
3.Vamzdynai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
4.Mašinos_prietaisai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
5.Transportas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
6.Kita_įranga	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
7.Nematerialus	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis