

UAB „KLAIPĖDOS RAJONO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Klaipėdos rajono energija“ (toliau – Bendrovė) 2020-02-13 Klaipėdos raj. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T11-47 paskirta paviršinių nuotekų tvarkytoja Klaipėdos rajono savivaldybės teritorijoje. Bendrovė tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertaukiamas, patikimas ir kokybiškas paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas vartotojams ir abonentams mažiausiomis išlaidomis, darant mažiausią poveikį aplinkai. **Reguliuojama veikla** - Klaipėdos rajono paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, išleidimas, paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos priežiūros, remonto darbai. **Nereguliuojama veikla** – kita veikla, nereguliuojama pagal Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymą, t.y. šilumos tiekimas Klaipėdos rajone esantiems vartotojams, paslaugos ir darbai pagal sutartis (nekilnojamo turto nuomos, želdinių priežiūros darbai, gatvių laistymas).
2. Bendrovė veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir vykdo veiklą numatytą Bendrovės įstatuose ir neprieštaraujančią įstatymams. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis 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 Bendrovės buhalterė.
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 energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Bendrovėje buhalterė. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja ir kiti Bendrovės darbuotojai.
4. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika, patvirtinta Tarybos 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 „Klaipėdos rajono energija“, kurios finansiniai metai yra kalendoriniai metai, įgyvendinama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

- 5.1. priešastingumo – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą ar įsipareigojimų 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 įsipareigojimų 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 įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus 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 programą „Rivile gama“.
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 vienetus, 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. Vykdamas 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 vienetui;
- 12.2. netiesioginės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ar atitinkamoms paslaugoms pagal tokius kriterijus:
- 12.2.1. pastatų, statinių ir darbo mašinų grupių ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę;
- 12.2.2. transporto priemonių grupės ilgalaikis turtas verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomas pagal ilgalaikio turto naudojimo laiką;
- 12.3. administracinės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
13. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, nepriskiriama:

- 13.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, 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 vienetų vertė;
- 13.9. ilgalaikio turto vienetų 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 ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMO TAISYKLĖS

14. Veikloje patiriamos šaŅaudos 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. perkeltos šaŅaudos suskirstomos į RAS 15 punkte nurodytas šaŅaudų grupes. ŠaŅaudos į grupes suskirstomos, remiantis šaŅaudų vienuarūšiškumu.
15. Visos patiriamos šaŅaudos RAS 9.1-9.2. punktuose nurodytiems verslo vienetams ir paslaugoms turi būti suskirstytos į šias šaŅaudų grupes:
 - 15.1. medžiagų (atsargų), kuro šaŅaudos;
 - 15.2. nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudos;
 - 15.3. eksploatacinės šaŅaudos;
 - 15.4. elektros energijos šaŅaudos;
 - 15.5. šilumos energijos šaŅaudos;
 - 15.6. aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) šaŅaudos:
 - 15.6.1. remonto darbų pagal sutartis šaŅaudos;
 - 15.6.2. transporto paslaugų pagal sutartis šaŅaudos;
 - 15.6.3. bankų paslaugų šaŅaudos;
 - 15.6.4. telekomunikacijų paslaugų šaŅaudos;
 - 15.6.5. draudimo paslaugų šaŅaudos;
 - 15.6.6. teisinių ir konsultacinių paslaugų šaŅaudos;
 - 15.6.7. metrologinės patikros paslaugų šaŅaudos;
 - 15.6.8. kitų paslaugų šaŅaudos;
 - 15.7. personalo (darbo užmokesčio) šaŅaudos;
 - 15.8. socialinio draudimo šaŅaudos;
 - 15.9. mokesčių šaŅaudos:
 - 15.9.1. mokesčio už taršą šaŅaudos;
 - 15.9.2. žemės nuomos mokesčio šaŅaudos;
 - 15.9.3. nekilnojamojo turto mokesčio šaŅaudos;
 - 15.9.4. įmokų į Garantinį fondą šaŅaudos; 15.9.5. kitų mokesčių šaŅaudos;
 - 15.10. finansinės šaŅaudos:
 - 15.10.1. palūkanų šaŅaudos;
 - 15.10.2. delspinigių, baudų šaŅaudos;
 - 15.10.3. kitos finansinės šaŅaudos;
 - 15.11. kitos šaŅaudos:
 - 15.11.1. personalo mokymo (atestavimo) šaŅaudos;
 - 15.11.2. darbo saugos šaŅaudos;

- 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. vienkartinų 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. abejotinų 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. Skaičiuojant 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 priešastingumo 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, nepriskirtinos 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 sąnaudas, 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.

PRIEDAS Nr.1

SĄSKAITŲ PLANAS

0 NEBALANSINĖS SĄSKAITOS

01 Turtas

- 011 Saugoti priimtas turtas
 - 01101 Saugoti priimtas turtas
- 012 Išsinuomotas turtas
 - 01201 Išsinuomotas turtas
- 013 Pagal panaudos sutartį gautas turtas
 - 01301 Pagal panaudos sutartį gautas turtas

02 Naudojamos atsargos

- 021 Ūkinis inventorių
 - 02101 Ūkinis inventorių

I klasė ILGALAIKIS TURTAI

11 Nematerialusis turtas

114 Programinė įranga

- 1140 Įsigijimo savikaina programinės įrangos
 - 1148 Nematerialaus turto nusidėvėjimas

115 Kitas nematerialusis turtas

1150 Įsigijimo savikaina kito nematerialaus turto

1158 Kito nematerialaus turto nusidėvėjimas

12 Materialusis turtas

120 Žemė

121 Pastatai ir statiniai

1210 Įsigijimo savikaina pastatų ir statinių grupės

1211 Perkainojimas pastatų ir statinių grupės

1217 Nusidėvėjimas pastatų ir statinių grupės

1219 Nurašytos sumos pastatų ir statinių grupės

122 Transporto priemonės

1220 Įsigijimo savikaina transporto priemonių grupės

1221 Perkainojimas transporto priemonių grupės

1227 Nusidėvėjimas transporto priemonių grupės

1229 Nurašytos sumos transporto priemonių grupės

123 Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai

1230 Įsigijimo savikaina kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrengimų grupės

1231 Perkainojimas kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrengimų grupės

1237 Nusidėvėjimas kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrengimų grupės

1239 Nurašytos sumos kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrengimų grupės

124 Mašinos ir įrengimai

1240 Įsigijimo savikaina mašinų ir įrengimų grupės

1241 Perkainojimas mašinų ir įrengimų grupės

1247 Nusidėvėjimas mašinų ir įrengimų grupės

1249 Nurašytos sumos mašinų ir įrengimų grupės

125 Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai

1250 Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą

1251 Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai

12510 Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas

12511 Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo

12519 Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)

126 Kitas materialusis turtas

1260 Įsigijimo savikaina kito materialaus turto

1261 Perkainojimas kito materialaus turto

1267 Nusidėvėjimas kito materialaus turto

1269 Nurašytos sumos kito materialaus turto

127 Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik savivaldybės nuosavybė

1270 Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik savivaldybės nuosavybė, įsigijimo savikaina;

1277 Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik savivaldybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas.

2 klasė TRUMPALAIKIS TURTAS

20 Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

200 Medžiagos

2000 Medžiagų įsigijimo savikaina

2001 Nurašytos sumos

201 Kuras

2010 Kuro įsigijimo savikaina

2019 Nurašytos sumos

202 Išankstiniai apmokėjimai

- 2021 Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
- 2023 Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį
- 2024 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
- 2025 Avansinis pelno mokestis
- 2029 Nurašytos sumos
- 203 Nebaigtos vykdyti sutartys**
 - 2030 Įsigijimo savikaina
 - 2031 Nurašytos sumos
- 24 Per vienerius metus gautinos sumos**
- 241 Pirkėjų įsiskolinimas**
 - 2411 Pirkėjai
 - 2419 Abejotinos skolos
- 243 Kitos gautinos sumos**
 - 2431 Gautinas PVM
 - 2432 Biudžeto skola įmonei
 - 2434 Kitos gautinos sumos
 - 2435 Atskaitingi asmenys
 - 2439 Abejotinos skolos
- 263 Kitas trumpalaikis turtas**
 - 2631 Kitas trumpalaikis turtas
 - 2632 Avansu sumokėtas pelno mokestis
 - 2633 Pelno mokesčio permoka
- 27 Pinigai banke ir kasoje**
 - 271 Pinigai Luminor banke Gargždų sk.**
 - 273 Pinigai Luminor banke Gargždų sk. įnešamojoje sąskaitoje**
 - 274 Pinigai Swedbank banke**
 - 275 Pinigai kelyje**
 - 272 Kasa**

3 klasė NUOSAVAS KAPITALAS

30 Kapitalas

301 Įstatinis pasirašytasis kapitalas

- 3011 Paprastosios akcijos
- 3012 Privilegiuotosios akcijos

33 Rezervai

- 330 Įstatymo numatyti rezervai
- 331 Kiti rezervai

34 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

- 341 Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas**
- 342 Ataskaitinių metų nepaskirstytasis nuostolis**
- 343 Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas**
- 343 Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis nuostolis**

35 Dotacijos ir subsidijos

- 3501 Gautina parama iš ES struktūrinių fondų*
- 3511 Gauta parama iš ES struktūrinių fondų*
- 3512 Gauta parama iš savivaldybės*

352 Su turtu susijusios dotacijos

390 Pajamų ir sąnaudų suvestinė

4 klasė MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

539 Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos
54 Pagautė
59 Pelno paskirstymas
591 Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas
592 Pervedimai iš rezervų
593 Nepaskirstytasis nuostolis
594 Akcininkų įnašai nuostoliams padengti

6 klasė SAŃAUDOS

60 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
600 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
 6000 Tiesioginės gamybinės išlaidos
 60001 Pagrindinės žaliavos
 60002 Tiesioginis darbo užmokestis

- 40 Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai**
- 401 Finansiniai įsipareigojimai (ilgalaikių skolų dalis)**
 - 4010 Įsipareigojimai pagal mokestinės paskolos sutartis
 - 4011 Lizingo ar panašūs įsipareigojimai
- 402 Finansiniai įsipareigojimai (einamųjų metų skolų dalis)**
- 403 Gauti išankstiniai apmokėjimai**
- 44 Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai**
- 441 Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis**
 - 4410 Įsipareigojimai pagal mokestinės paskolos sutartis
 - 4411 Lizingo ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
- 442 Kitos skolos**
- 443 Įsipareigojimai tiekėjams**
 - 4430 Įsipareigojimai prekių ir paslaugų tiekėjams
- 444 Gauti išankstiniai apmokėjimai**
- 445 Pelno mokesčio įsipareigojimai**
- 446 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**
 - 4461 Mokėtinas darbo užmokestis
 - 4462 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
 - 4463 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
 - 4464 Mokėtinos garantinio fondo įmokos
 - 4465 Kitos išmokos darbuotojams
- 448 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai**
 - 4484 Mokėtinas PVM
 - 44841 Mokėtinas PVM (katilinės rekonstrukcija)
 - 4485 Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
 - 4488 Kitos mokėtinos sumos

5 klasė PAJAMOS

50 Pardavimo pajamos

500 Pardavimo pajamos

50051 Šilumos tiekimas

52 Kitos veiklos pajamos

5211 Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo ir likvidavimo

5221 Kitos netipinės veiklos pajamos

53 Finansinės-investicinės veiklos pajamos

533 Baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą

535 Palūkanų pajamos

- 60003 Socialinis draudimas nuo tiesioginio darbo užmokesčio
- 60004 Elektra
- 60005 Nusidėvėjimas
- 6004 Netiesioginės gamybinės išlaidos
 - 60041 Pagalbinės žaliavos
 - 60042 Pagalbinių darbininkų darbo užmokestis
 - 60043 Socialinis draudimas nuo pagalbinių darbininkų darbo užmokesčio
 - 60044 Gamybos įrengimų nusidėvėjimas
 - 60045 Gamybinių pastatų nusidėvėjimas
 - 60046 Netiesioginės paslaugos

61 Veiklos sąnaudos

611 Bendrosios ir administracinės sąnaudos

- 6110 Nuomos sąnaudos
- 6111 Remonto ir eksploatavimo sąnaudos
- 6112 Telekomo paslaugos
- 6113 Draudimo sąnaudos
- 6114 Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
- 6115 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
- 6117 Abejotinų skolų sąnaudos
- 6118 Įvairios bendrosios sąnaudos
- 6119 Nusidėvėjimas

612 Veiklos mokesčių sąnaudos

- 6121 Neatskaitomo PVM sąnaudos
- 6122 Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
- 6123 Kitų mokesčių sąnaudos

62 Kitos veiklos sąnaudos

- 6201 Paviršinių lietaus nuotekų eksploatavimo veiklos sąnaudos**
- 621 Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo**
- 622 Tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ir paslaugų teikimo savikaina**
- 628 Kitos kitos veiklos sąnaudos**
- 63 Finansinės–investicinės veiklos sąnaudos**
- 630 Palūkanų sąnaudos**
- 635 Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus**
- 638 Kitos finansinės–investicinės veiklos sąnaudos**
- 64 Netekimai**
- 65 Pelno mokesčiai**
- 651 Ataskaitinių metų pelno mokesčiai**
- 652 Praėjusių metų pelno mokesčiai**
- 69 Pelno paskirstymas**
- 690 Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis**
- 691 Pervedimai į įstatymo nustatytus rezervus**
- 692 Pervedimai į kitus rezervus**
- 693 Nepaskirstytasis pelnas**
- 694 Dividendai**
- 696 Kiti paskirstymai**

N	Netiesioginė veikla	Bendrovės kita veikla (granulinių katilinių aptarnavimas, IT nuoma)	Netiesioginės sąnaudos	
---	---------------------	---	------------------------	--

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI

Ilgalaikio turto grupė	Metodas	Normatyvas metais
MATERIALUSIS TURTAS		
Veiklai naudojami nauji pastatai bei pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamojų kultūros vertybių registrą, rekonstravimas, jei pastatai pastatyti arba rekonstravimas atliktas nuo 2002 m. sausio 1 d.	tiesinis	8
Gyvenamieji namai	tiesinis	20
Kiti aukščiau neišvardyti pastatai	tiesinis	15
Mašinos ir įrenginiai	tiesinis	5
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	tiesinis	8
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	tiesinis	8
Geležinkelio riedmenys (šilumvežiai, vagonai, cisternos), laivai	tiesinis	8
Vamzdynai, lėktuvai, ginklai	tiesinis	15
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	tiesinis	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	tiesinis	3
Lengvieji automobiliai:		
2) kiti lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	tiesinis	6
3) kiti lengvieji automobiliai	tiesinis	10
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	tiesinis	4
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	tiesinis	4
Kitas aukščiau neišvardytas materialusis turtas	tiesinis	4

NEMATERIALUSIS TURTAS			
Programinė įranga	tiesinis	2000	3
Įsigytos teisės	tiesinis	2000	3
Kitas nematerialusis turtas	tiesinis	2000	2
PRESTIŽAS		2000	
Prestižas	tiesinis	2000	15

VERSLO VIENETŲ IR PASLAUGŲ SĄRAŠAS

	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
LN	Paviršinės nuotekos	Klaipėdos rajono paviršinių (lietaus) nuotekų tinklai	Tiesioginės sąnaudos	6201
VSAN	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	611