



UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „VILKAVIŠKIO VANDENYS“

Uždaroji akcinė bendrovė, Pramonės g. 13A, LT-70172 Vilkaviškis,
tel. (8 342) 60 104, faks. (8 342) 60 104, el. p. info@vilkvand.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 185304657, PVM mokėtojo kodas LT 853046515,
a.s. LT 924010040100088952, Luminor Bank AB, b.k. 40100
a.s.LT247300010041851147, „Swedbank“, AB, b.k. 73000

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

UAB „Vilkaviškio vandenys“ (toliau – Bendrovė) tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą geriamojo vandens teikiamą ir nuotekų tvarkymą.

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 teisiniais aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.

Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajams, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuoti nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

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

RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

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).

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro RAS duomenys, RAS struktūra ir RAS procesai.

RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių. Pirminiai šaltiniai yra buhalterinės apskaitos informacijos ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais. Antriniai šaltiniai yra paskirstymo sąrašai ir apskaičiuotos jų reikšmės bei bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.

Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:

kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus, finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija

paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai ;

paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų

Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas,

veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje :

apskaitos informacijos perkėlimas;

pajamų paskirstymas;

ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);

sąnaudų paskirstymas;

tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

balanso straipsnių paskirstymas (žr. XIII skyrių);

Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Profit-W“.

Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.

Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas, kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

Siekiant įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant kaštų centrus.

Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą skirstomi į:

tiesioginius. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos tiekimo. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai.

netiesioginius. Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo kriterijus.

bendruosius. Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

Direktorius

Ramūnas Kašinskas