

PATVIRTINTA:
AB agrofimos „Josvainiai“ direktoriaus
2018m mėn d įsakymu Nr.

AB AGROFIRMOS „JOSVAINIAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS LAISVOS FORMOS APRAŠAS

Vadovaudamasi Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašo, patvirtinto Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2013m liepos 18d nutarimu Nr.03-316 34 punktu, 2018m birželio 20d, AB agrofimos „Josvainiai“ planinio patikrinimo akto patvirtinto komisijos 2018m. birželio 28d. nutarimu Nr. O3E-205 AB agrofirma „Josvainiai“ (toliau-Bendrovė) koreguoja Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašą, patvirtintą 2015m. vasario 22d.

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. AB agrofimos „Josvainiai“ reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas (toliau-Sistemos aprašas) nustato AB agrofimos „Josvainiai“ (toliau Bendrovė) apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo principus tarp Bendrovės verslo vienetų ir paslaugų.
2. Sistemos aprašo **tikslas**- įgyvendinti Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų apraše, patvirtintame Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau-Komisija) 2013m. liepos 18 d. nutarimu Nr. O3-316 (toliau Aprašas) nustatytus tikslus.
3. Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka Apraše vartojamas sąvokas.
4. Sistemos aprašas netaikomas Bendrovei organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą, rengiant finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka.
5. Bendrovė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis šiais principais:
 - **Priežastingumo**-Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai paskirstomi verslo vienetams, kurių veikla nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;
 - **Kaupimo**- Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas turi įtraukti į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstyti verslo vienetams bei paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktu, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
 - **Objektyvumo**- Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams, o pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams turi atlikti nešališkai, nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų ir nepaveikti reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;
 - **Pastovumo**- skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais Bendrovė taiko tą pačią reguliavimo apskaitos sistemą;
 - **Skaidrumo**- Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams, o pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymą verslo vieneto paslaugoms atlieka taip,

kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti gamtinių dujų pajamas, sąnaudas, turta ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus, o pagal verslo vienetų paslaugas-pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turta Bendrovė privalo užtikrinti reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumą, tikrumą ir įvedimą laiku;

- **Naudingumo**- Bendrovė turi parengti ir taikyti tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
- **Patikimumo**- Bendrovė turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų.

6. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turta ir įsipareigojimus skirsto pagal šiuos verslo vienetus ir paslaugas (šių verslo vienetų ir paslaugų aprašymas pateikiami Sistemos aprašo 1 priede)

- 6.1. Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas;
- 6.2. Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas
- 6.3. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas

7. Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 01 d. ir baigiasi gruodžio 31 d

II. ILGALAIKIO TURTO PASKIRSTYMO VERSLO VIENETAMS IR PASLAUGOMS PRINCIPAI

8. Ilgalaikis turtas apskaitomas sąskaitoje 1213 (Gamtinių dujų tinklai) ir 124 (sąskaitoje (kiti įrenginiai). Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas ir priskiriamas skirstymo verslo vienetui. Nusidėvėjimas apskaitomas sąskaitoje 12137 ir 1247. Skaičiuodama ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Bendrovė taiko Komisijos nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) metodą.

III. PAJAMŲ PASKIRSTYMO VERSLO VIENETAMS IR PASLAUGOMS PRINCIPAI

9. Verslo vieneto pajamos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos (priskiriamos) tiesiogiai, atsižvelgiant į atsiskaitymų su klientais sistemos įrašus, apmokėti išrašytų sąskaitų informaciją, perdavimo sistemos operatoriaus teikiamą informaciją, kitus duomenis.

IV. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO VERSLO VIENETAMS IR PASLAUGOMS PRINCIPAI

10. Bendrovė veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasi buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudaryta finansinė atskaitomybė. Perkelti duomenis iš buhalterinių registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Bendrovė turi užtikrinti, kad visi duomenys būtų perkelti teisingai, o sąnaudos sugrupuotos pagal sekančias sąnaudų grupes:

- gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos (perkamu dujų vertė, perdavimo sistemos ir terminalo išlaikymo sąnaudos);
- sąnaudos technologinėms reikmėms;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
- einamojo remonto sąnaudos;
- techninės priežiūros ir eksploatavimo sąnaudos;
- personalo sąnaudos;
- mokesčių sąnaudos;
- administracinės sąnaudos;
- rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

- kitos paskirstomos sąnaudos;
- nepaskirstytinos sąnaudos.

11. Bendrovė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų ar produktų atžvilgiu, priskiria vienai iš kategorijų:

- tiesioginės sąnaudos, tai sąnaudos, kurių atsiradimą ir apimtį lemia konkrečios paslaugos bei jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
- netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą lemia keletas paslaugų ar produkto grupės, vidinis procesas ir kurių sąsajumas su konkrečia paslauga yra netiesioginis, sąnaudos paskirstomos taikant koeficientus, pagrįstus ekonomine, technine logika;
- bendrosios sąnaudos, tai kategorija sąnaudų, kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;
- nepaskirstytinos sąnaudos- tai labdara, parama, baudos ir delspinigiai, tantjemos, palūkanų ir kitos nepripažįstamos finansinėje veikloje sąnaudos.

12. Tiesiogines sąnaudas Bendrovė priskiria toms paslaugoms, kurios tiesiogiai nulėmė tų sąnaudų atsiradimą ar susiformavimą.

13. Netiesiogines sąnaudas Bendrovė skirsto gamtinių dujų veiklos (gamtinių dujų skirstymo veiklos ir gamtinių dujų tiekimo veiklos) verslo vienetams ir nereguliuojamos veiklos (žemės nuomos) verslo vienetui pagal Sistemos aprašo 3 priede nurodytus nešiklius

14. Gamtinių dujų veiklos (gamtinių dujų skirstymo veiklos ir gamtinių dujų tiekimo veiklos) sąnaudos buhalteriniuose registruose apskaitomos sąskaitoje 631(bendrosios sąnaudos).Perkeliant sąnaudas į reguliavimo apskaitos sistemą Bendrovės bendrosios sąnaudos paskirstomos skirstymo ir tiekimo verslo vienetams pagal Sistemos aprašo 3 priede nurodytus nešiklius.

Bendrovėje dirba trys darbuotojai: direktorius, vyr. buhalterė ir vadybininkas, kuris tvarko visus einamus klausimus, susijusius su žemės nuoma, kontroliuoja to verslo vieneto visą veiklą. Buhalterė atsakinga už visų gamtinių dujų veiklą (gamtinių dujų skirstymo veiklą ir gamtinių dujų tiekimo veiklą), atskaitomybę. Direktorius savo darbo laiko 15 procentų skiria žemės nuomos verslo vienetui.

15. Žemės nuomos sąnaudos apskaitomos 6001 sąskaitoje (kitos veiklos sąnaudos)

Bendrovėje yra sudaryta valdyba, kuri koordinuoja visą bendrovės veiklą. Bendrovė priklauso Koncerno Vikonda įmonių grupei. To pasėkoje atsiranda konsultacinės Koncerno paslaugų sąnaudos.

Visa finansinė atskaitomybė, įskaitant licencijuojama dujų veiklą (gamtinių dujų skirstymo veiklą ir gamtinių dujų tiekimo veiklą yra audituojama nepriklausomų auditorių.

PRIDEDAMA:

1. AB agrofirma „Josvainiai“ verslo vienetų paslaugų (produktų) sąrašas ir aprašymas (1 lapas):
2. AB agrofimos „Josvainiai“ principinė sąskaitų plano schema (__lapai)
3. AB agrofimos „Josvainiai“ netiesioginių sąnaudų paskirstymo nešikliai (1 lapas)
4. AB agrofimos „Josvainiai“ ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (1 lapas)

AB agrofimos „Josvainiai“
Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašo
1 priedas

**AB AGROFIRMOS „JOSVAINIAI“ VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ (PRODUKTŲ)
SĄRAŠAS IR APRAŠYMAS**

Verslo vienetas	Paslauga(produktas)	Aprašymas
Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas	Gamtinių dujų skirstymas skirstomaisiais dujotekiais	Gamtinių dujų skirstymo veikla vykdoma nuo 2002-08-21 d. pagal Komisijos išduotą licenciją Nr.L2-GDS-03, apibrėžtoje teritorijoje, kurioje Bendrovė nuosavybės teise turi įrengtas skirstymo sistemas
	Gamtinių dujų tiekimo atjungimas ir prijungimas	
Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas	Gamtinių dujų tiekimas (pardavimas) buitiniams vartotojams	Gamtinių dujų tiekimą Bendrovė vykdo nuo 2002-08-21d. pagal Komisijos išduotą licenciją L2-GDT-03. gamtines dujas perka iš UAB „Lietuvos dujų tiekimas“
	Gamtinių dujų tiekimas (pardavimas) nebutiniams vartotojams	
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Žemės nuoma	Visa žemė yra išnuomota bendrovėms UAB „Krekenava“ ŽŪB „Lipliūnai“

AB AGROFIRMOS „JOSVAINIAI“
 Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos
 aprašo
 2 priedas

AB AGROFIRMOS „JOSVAINIAI“ PRINCIPINĖ SĄSKAITŲ PLANO SCHEMA

GRUPĖS	SĄSKAITOS Nr.	SĄSKAITOS PAVADINIMAS
Materialusis turtas	1213	Gamtinių dujų tinklai
	124	Kiti įrenginiai, prietaisai, įranga
Investicinis turtas	1250	Žemė
Finansinis turtas	168	Akcijos buvusiam Ūkio banke
Turto nusidėvėjimas	12137	Gamtinių dujų tinklų nusidėvėjimas
	1247	Kitos įrangos nusidėvėjimas
	2040	Gamtinių dujų savikaina
	2080	Išankstiniai apmokėjimai
	241	Pirkėjų skolos
	24421	Avansinis pelno mokestis
	2441	Gautinas PVM
	271	Sąskaita „Luminor“ banke
	272	Kasa
	301	Pasirašytas įstatinis kapitalas
	331	Privalomas rezervinis fondas
	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytas pelnas
	342	Ankstesnių metų nepaskirstytas pelnas
	443	Skolos tiekėjams
	445	Skolos įmonių grupės įmonėms
	447	Pelno mokesčio įsipareigojimai
	4480	Mokėtinas darbo užmokestis
	4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
	4482	Mokėtini „Sodra“ mokesčiai
	4483	Įmokos į garantinį fondą
	4492	Mokėtinas PVM
	44933	Nekilnojamojo turto mokesčiai
	44935	Žemės mokesčiai
	44938	Mokėtinas akcizų mokestis
	44934	Taršos mokesčiai
	4494	Mokestis kainų komisijai
	44862	Darbuotojų soc. draudimas
	5000	Gamtinių dujų verslo veiklos pajamos
	5001	Žemės nuomos pajamos

	5401	Dujų pajungimo pajamos
	533	Delspinigių ir baudų pajamos
	6000	Dujų pirkimo ir perdavimo sistemos sąnaudos
	6001	Suteiktų paslaugų (žemės nuoma) sąnaudos
	631	Dujų veiklos sąnaudos
	6304	Neleidžiami priskaitymai
	64	Baudos ir delspinigiai
	650	Pelno priskaitymai
	390	Sąskaitų uždarymas prieš balansą

AB agrofimos „Josvainiai“
 Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos
 aprašo
 3 priedas

**AB AGROFIRMOS „JOSVAINIAI“ NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO
 NEŠIKLIAI**

Nešiklis	Paskirstymo objektas	Nešiklio apskaičiavimas
Reguliuojamų veiklų ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetams netiesiogiai priskiriamų darbuotojų darbo laiko santykis	Nešiklis naudojamas netiesioginėms darbo užmokesčio ir su juo susijusiomis sąnaudomis paskirstyti Bendrovės reguliuojamų veiklų ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetams	Nešiklis už ataskaitinį laikotarpį apskaičiuojamas kaip netiesiogiai Bendrovės reguliuojamoms veikloms ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetams priskiriamų darbuotojų ankstesnį ataskaitinį laikotarpį reguliuojamų veiklų ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetams skirto darbo laiko santykis.
Reguliuojamų veiklų verslo ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetų pajamų santykis	Nešiklis naudojamas netiesioginėms sąnaudoms (išskyrus darbo užmokesčio sąnaudas ir su juo susėjusiais) paskirstyti Bendrovės reguliuojamų veiklų verslo ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetams	Nešiklis už ataskaitinį laikotarpį apskaičiuojamas kaip netiesiogiai Bendrovės reguliuojamų veiklų ir nereguliuojamų veiklų verslo vienetų ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pajamų santykis. Skaičiuojant šį rodiklį iš gamtinių dujų tiekimo veiklos pajamų yra eliminuojamos gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos.
Gamtinių dujų skirstymo veiklos ir gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetams skiriamo darbo laiko santykis	Nešiklis naudojamas netiesioginėms sąnaudoms paskirstyti Bendrovės gamtinių dujų tiekimo ir gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetams	Nešiklis už ataskaitinį laikotarpį skaičiuojamas kaip ankstesnį ataskaitinį laikotarpį Bendrovės gamtinių dujų tiekimo veiklos ir gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetams skirto darbo laiko santykis

AB agrofimos „Josvainiai“
Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos
aprašo
4 priedas

**AB AGROFIRMOS „JOSVAINIAI“ ILGALAIKIO TURTO GRUPIŲ NUSIDĖVĖJIMO
(AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI**

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Nusidėvėjimo(amortizacijos) normatyvas, metais
1.	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	
1.1	Statiniai	
1.1.1.	Skirstomieji dujotekiai	55
1.2	Darbo įtaisai, įrankiai, prietaisai	4
1.2.3.	Rotaciniai dujų skaitikliai	9