

## UAB „VISAGINO LINIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

1. UAB „Visagino linija“ (toliau – Bendrovė) – tai baldų gamybos įmonė, gaminanti korpusinius baldus, bei dalį savo reikmėms nepanaudotos šilumos energijos, pagamintos įmonės katilinėje, deginant baldų gamybos atliekas, parduodanti į VĮ „Visagino energija“ tinklus.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis SBA patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, tarptautiniais verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Dėl pastatytos baldų gamyklos specifikos bei technologinių ir administravimo procesų ypatumų Bendrovė dėl objektyvių priežasčių negali vykdyti apskaitos atskyrimo (argumentai išdėstyti Rašte NR. V-68). Atsižvelgdama į tai Bendrovė žemiau išdėsto informaciją apie tai, kokiais principais buvo atliktas sąnaudų priskyrimas.
  - 3.1. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
  - 3.2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „SAP“.
  - 3.3. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
  - 3.4. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
  - 3.5. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami šilumos kainų nustatymo metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
  - 3.6. Ilgalaikio turto priskiriama šilumos energijos gamybai ir pardavimui vieneto nusidėvėjimas skaičiuojamas sekančiu būdu:
    - 3.6.1. Kadangi apie 60% nuo bendrai Bendrovėje pagaminamo šilumos energijos kiekio yra parduodama, priskiriamoms sąnaudoms imama 60% nuo visos katilinės įrangos nusidėvėjimo sumos;
    - 3.6.2. Kadangi šilumos trasos skirtos šilumos perdavimui į VĮ „Visagino energija“ tinklus vertė sudaro 26% nuo bendros inžinerinių tinklų vertės, priskiriamoms sąnaudoms imama 26% nuo visos inžinerinių tinklų nusidėvėjimo sumos;
    - 3.6.3. Kadangi Bendrovės pajamas iš šilumos pardavimo nesiekia 1% nuo visų Bendrovės pardavimų, priskiriamoms sąnaudoms imamas 1% nuo pastatų ir statinių vertės, ilgalaikio nematerialaus turto ir kito ilgalaikio turto, kuris nėra skirtas baldų gamybai nusidėvėjimo sumos;

- 3.6.4. Kadangi didžioji ilgalaikio turto dalis skirta baldų gamybai, priskiriamoms sąnaudoms šio ilgalaikio turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.
- 3.7. Kadangi Bendrovė neturi galimybės pirkti kurą biokuro biržoje, nes gamykla suprojektuota taip, kad katilinėje įmanoma deginti tik medienos atliekas iš baldų gamybos proceso, kurių tikslus kiekis nėra apskaitomas, skaičiuojant priskiriamas sąnaudas, sąnaudos kurui skaičiuojamos sekančiu būdu: pagal pagamintą šilumos energijos kiekį, žinant naudojamo kuro kaloringumą, yra išskaičiuojamas šilumos energijos gamybai sunaudotas kuro kiekis. Gautą kiekį padauginus iš vidutinės biokuro rinkos kainos, gaunamos sąnaudos, priskiriamos kuro (medienos) įsigijimui.
- 3.8. Kadangi Bendrovė neturi galimybės apskaityti elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudų, priskiriamoms sąnaudoms yra skaičiuojama reali instaliuota elektros įrangos galia, kuri dauginama iš laiko dalies kiek šie įrengimai dirba ir gautas skaičius padauginamas iš kilovatvalandės kainos. Vandens kiekis technologinėms reikmėms nustatomas skaičiuojant papildymų kiekį dauginant iš vidutinio papildomo vandens kiekio. Gautą skaičių padauginame iš vandens kainos.
- 3.9. Skaičiuojant Personalo sąnaudas priskiriamoms sąnaudoms imamos aštuonių darbuotojų, kurie dirba šilumos energijos gamybos ir perdavimo srityje, sąnaudos (ataskaita "Šilumos tiekimo veiklos personalo duomenys" bus pateikta atskiru raštu).
- 3.10. Skaičiuojant finansų, administracines ir kitas priskiriamas sąnaudas, imama 1% nuo visų Bendrovės atitinkamų sąnaudų.

Technikos vadovas  
Žydrūnas Karla

