

PATVIRTINTA

UAB „Širvintų vandenys“ direktorės
2025-07 -08 d. įsakymu Nr. 7.1

**UAB „ŠIRVINTŲ VANDENYS“
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Širvintų vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Širvintų mieste ir rajone.
2. Finansinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta Finansinės apskaitos politika, LR Finansinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Finansinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansinės apskaitos skyrius.
3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis Finansinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.
4. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytomas sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. Sistemos aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. Sistemos aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų šmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų aprašu (toliau – Sąvadas).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – laikotarpis, sutampantis su Bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.).
 - 7.2. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir paskirstomos taikant norminius ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.
 - 7.3. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinės nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamųjų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų grąžos sąskaita.
 - 7.4. **Netiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.

- 7.5. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Siekiama, kad naudojamas kriterijus būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
- 7.6. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Sąvado nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
- 7.7. **RVA** – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
- 7.8. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
- 7.9. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).
- 7.10. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.
8. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos apraše, patvirtintame 2019 m. balandžio 1 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Investicijų derinimo tvarkos aprašas) ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
10. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
- 10.1. **RAS informacija** – informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
- 10.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas;
- 10.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir panaudojimo etapai.
11. RAS informaciją sudaro:
- 11.1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
- 11.1.1. Finansinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
- 11.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).

- 11.2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
 - 11.2.1. Paskirstymo kriterijai (Priedas Nr. 3) ir apskaičiuotos jų reikšmės;
 - 11.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
12. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:
 - 12.1. Paskirstymo kategorijos – pirminiai sąnaudų ir ilgalaikio turto informacijos grupavimo centrai. Paskirstymo kategorijoms priskiriamos visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos (žr. V skyrių) ir turtas (žr. IV skyrių);
 - 12.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 12.3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija (žr. VII skyrių), išskyrus nepaskirstomąsias sąnaudas.
13. RAS procesų eigoje apdorojama apskaitos informacija ir parengiama reguliacinė atskaitomybė. RAS procesus sudaro:
 - 13.1. Finansinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VIII.1. skyrių);
 - 13.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII.2. skyrių);
 - 13.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas (žr. VIII.3. skyrių);
 - 13.4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VIII.4. ir VII.5. skyrius).

III. FINANSINĖ APSKAITA

14. Finansinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Finansinės apskaitos programą „Rivilė“ ir abonentų apskaitos programą „Progra“.
15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa Finansinės apskaitos informacija išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.
16. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Sąvade nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.
17. Finansinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1);

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka Finansinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašo.
19. 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, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.
20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Sąvade ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Sąvade numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal Finansinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, pagerinimus išskiriant atskirais turto vienetais.
22. Vertinant turto įsigijimo vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų, vartotojų lėšas ir Bendrovės lėšas bei atskleidžiama nenaudojama/užkonservuota ir perkainota dalis.
23. Turto vienetų pagerinimai, jeigu nebuvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, nudėvimi per likusį pagerinto turto vieneto tarnavimo laiką.
24. Turto vienetų pagerinimai, kurie pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas bei nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis koreguojamas Verslo apskaitos arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.
25. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė apskaičiuojama iš perduoto turto Finansinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Sąvado 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
26. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetai.
27. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Sąvado 8 punkte nurodytų principų.
28. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai tomis paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
29. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 29.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 29.2. prestižo vertė;
 - 29.3. investicinio turto vertė;
 - 29.4. finansinio turto vertė;
 - 29.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 29.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;
 - 29.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė;
 - 29.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 29.9. nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai gautų, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
 - 29.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

- 29.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
- 29.12. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;
- 29.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
- 29.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- 29.15. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.
- 29.16. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalis, sukurta įgyvendinus investicijų projektus, pagal paskirtį priskirtus investicijoms, nurodytoms Investicijų derinimo tvarkos aprašo 37.1, 37.2 (tik teisės aktuose nustatytai plėtrai įgyvendinti) arba 37.3 papunkčiuose, ir finansuotą iš reguliuojamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų papildomos dedamosios.

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

- 30. Bendrovė, vadovaudamasis Sąvado 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:
 - 30.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 30.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams (žr. VI skyrių) ir paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;
 - 30.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;
 - 30.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, išvardintos Sąvado 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

- 31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
- 32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Sąvade nurodytas sąnaudų kategorijas.
- 33. Turto paskirstymo centrai atitinka Sąvade nurodytas turto grupes.
- 34. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
- 35. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.
- 36. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

37. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

38. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais.	Tiesioginės sąnaudos	6020 Vandens monitoringo sąnaudos 6042 Apšildymo sąnaudos 6052 Vandens siurblių remonto sąnaudos 6036 "Eurocom" paslaugos sąnaudos 6048 Sprogių, degių / Toksinių dujų patikra 6021 Mokesčio už gamtos išteklius sąnaudos
1.2.	Geriamojo vandens ruošimas	gamtinio vandens savybių gerinimas fizikiniais, cheminiais ir biologiniais metodais, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius.	Tiesioginės sąnaudos	6040 Vandens filtrų profilaktikos sąnaudos 6053 Gelvonų VGĮ apžiūros ir profilaktikos remonto sąnaudos
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis).	Tiesioginės sąnaudos	6010 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos 6011 IMT nusidėvėjimo sąnaudos 6012 Priskaitytas darbo užmokestis 6014 Priskaitymai socialiniam draudimui 6015 Sunaudotų atsargų sąnaudos 6016 Sunaudoto kuro sąnaudos 6017 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos 6019 Vandens tyrimų sąnaudos 6023 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
				6025 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos 6027 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos 6035 TELE2, BITĖS (Mezon) paslaugos sąnaudos 6037 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teisės sutartį, sąnaudos 6045 Gaisro aptikimo ir signal.. sąnaudos 6046 Acet.dujų,deguonies balionų nuoma 6047 Automobilių ir traktorių remontas 6049 Projekto (Musninkų,Gelvonų) administravimo paslaugos 6050 Dokumentų kopijavimo paslaugos 6051 Vandentiekio remonto paslaugos 6054 Techninės dokument.ruošimas 6055 Plano priežiūros patvirtinimas 6057 VERT 03% nuo pajamu 6058 Asfalto dangos, kelių remonto darbai
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais.	Tiesioginės sąnaudos	60600 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos 60601 IMT nusidėvėjimo sąnaudos 60602 Sunaudotų atsargų sąnaudos 60603 Sunaudoto kuro sąnaudos 60605 TELE2 paslaugos sąnaudos 60607 Apšildymo sąnaudos 6061 Automašinių ir traktorių remonto sąnaudos 60611 Priskaitytas darbo užmokestis

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
				60612 Priskaitymai socialiniam draudimui 60613 Tech apžiūros sąnaudos 60614 Tachografo patikros , sist. įreng. sąnaudos 60615 Transporto paslaugų sąnaudos 60616 Nuotekų linijų plovimo sąnaudos 60617 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos 60618 Transporto priemonių draudimo sąnaudos 60620 Atliekų tvarkymas 60622 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas
2.2.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų.	Tiesioginės sąnaudos	60200 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos 60201 IMT nusidėvėjimo sąnaudos 60202 Priskaitytas darbo užmokestis 60204 Priskaitymai socialiniam draudimui 60205 Apšildymo sąnaudos 60206 Sunaudotų atsargų sąnaudos 60207 Sunaudoto kuro sąnaudos 60211 Taršos mokesčio iš stacionarių šaltinių sąnaudos 60212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos 60213 Krano, ekskavatoriaus arba kitos technikos nuomos sąnaudos 60214 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos 60215 TELE2 paslaugos sąnaudos 60216 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teisės sutartį, sąnaudos 60217 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
				60219 Elektros variklių (maišyklių) remonto sąnaudos 60223 Nuotekų tyrimų sąnaudos 60227 II etapo nuotekų tinklų nusidėvėjimo sąnaudos 60228 Skaitiklių patikros sąnaudos 60232 II etapo Kernavės valymo įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos 60233 Automobilių remontas 60234 Rūšiavimo atliekų (VAATC), sąvokaina 60290 Nuotekų savikaina 60291 Nuotekų remonto, prijungimo darbų savikaina 60292 Acet.deguonies baliono nuoma (Nuotekos) 60293 Atliekų tvarkymo sąnaud (Nuotekos) 60294 Standartizacijos leidimų sąnaud (Nuotekos)
2.3.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas.	Tiesioginės sąnaudos	60500 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos 60502 Priskaitytas darbo užmokestis 60504 Priskaitymai socialiniam draudimui 60506 Sunaudotų atsargų sąnaudos 60507 Sunaudotų flokuliantų sąnaudos 60508 Sunaudoto kuro sąnaudos 60509 Išvežto dumblo sutvarkymo sąnaudos 60510 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos 60511 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos 60513 Kelių vinjetės sąnaudos 60515 Tachografo patikra, remonto, sąnaudos 60516 Automobilių remonto sąnaudos

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
2.4.	Paviršinių nuotekų tvarkymas	paviršinių nuotekų tvarkymas	Tiesioginės sąnaudos	60701 IMT nusidėvėjimo sąnaudos 60702 Sunaudotų atsargų sąnaudos 60704 Priskaitytas darbo užmokestis 60705 Priskaitymai socialiniam draudimui
Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Netiesioginiai padaliniai	Netiesioginės sąnaudos	61219 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos 61205 Sunaudotų kuro sąnaudos 61220 Apšildymo sąnaudos 61204 Sunaudotų atsargų sąnaudos 61229 Pastatų remonto darbų sąnaudos 61212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos 61225 Gesintuvų patikros sąnaudos 61226 Elektros ir kitų įrankių ir prietaisų remonto ir patikros sąnaudos 61217 IMT nusidėvėjimo sąnaudos 61201 Priskaičiuotas darbo užmokestis 61203 Priskaitymai socialiniam draudimui 61215 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos 61230 Transporto nuomos sąnaudos 6122 Įrankių nuomos sąnaudos 61207 Acetileno balionų nuomos sąnaudos 61214 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos 61227 Automobilių ir traktorių remonto sąnaudos 61228 Kavos aparato aptarnavimo sąnaudos

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
				61231 Raktų gaminimas ir tenų sąnaudos 61213 Automobilių ir traktorių registracijos sąnaudos
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	60318 Sunaudotų atsiskaitymo knygelių sąnaudos 61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis 61103 Priskaitymai socialiniam draudimui 61104 TEO LT paslaugos 61105 TELE2, Bitės, Telia paslaugos 61106 Sunaudotų atsargų sąnaudos 61107 Sunaudotų nurašytų blankų sąnaudos 61108 Sunaudotų kanceliarinių prekių ir kitų priem. sąnaudos 61109 Sunaudotų pašto ženklų ir vokų sąnaudos 61110 Sunaudotų kuro sąnaudos 61111 IMT nusidėvėjimo sąnaudos 61112 INT nusidėvėjimo sąnaudos 61113 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos 61114 Patalpų apšildymo sąnaudos 61115 Komisinių mokesčių sumokėtų bankams sąnaudos 61116 Komisinių mokesčių sumokėtų už mokesčių surinkimą sąnaudos 61119 Taršos mokestis iš mobilių šaltinių 61120 Žyminis mokestis 61121 Automobilių draudimo sąnaudos 61122 Kopijavimo aparato aptarnavimo sąnaudos

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
				61127 Skelbimų sąnaudos 61128 Būhalterinės programos sąnaudos 61130 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos 61131 Prenumeruojamų buhalterinių laikraščių ir žurnalų sąnaudos 61132 Spausdintuvams kasečių pildymo sąnaudos 61134 Šiukšlių išvežimo sąnaudos 61135 Audito atlikimo sąnaudos 61139 Seminarų sąnaudos 61143 Telefonų knygos ir informacijos sąnaudos 61146 Atostogų rezervas(Neleidžiamų ataskaitų sąnaudos) 61147 Dokumentų valdymo sis.priežiūra KONTORA 61148 Kilimėlių nuomos sąnaudos 61149 Elektroninio parašo atnaujinimo sąnaudos 61150 Notarų paslaugų sąnaudos 61151 Economics RAS ataskaitų parengimo sąnaudos 61152 Kompiuterių dalys ir jų aptarnavimo sąnaudos 61153 Automašinių aptarnavimo sąnaudos 6305 Palūkanos Luminor Bank AS Lietuvos sk. 61154 Raktų gamybos sąnaudos 61155 Turto draudimas 61156 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas 61157 Serverio nuoma 61158 Juridinio asmens pakeitimų įregistravimo sąnaudos 6310 Delspinigiai AB "LESTO"

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
				6313 Delspinigiai SODRA 6318 Baudos (7850) 61136 Nario mokestis LVTA 61144 Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos 61221 Nurašyto IMT likvidacinės vertės sąnaudos 6056 Vandens tiekėjo garantinės įmokos 6221 KITOS NETIPINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS 6302 Palūkanos AB Šiaulių bankas 6303 Palūkanos LR FM 6304 Palūkanos SIA Citadele Lesaing"
Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas				
5.1.	Apskaitos veikla	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras).	Tiesioginės sąnaudos	60300 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos 60301 Apšildymo sąnaudos 60302 Priskaitytas darbo užmokestis 60304 Priskaitymai socialiniam draudimui 60305 Sunaudotų atsargų sąnaudos 60306 Sunaudoto kuro sąnaudos 60307 Automobilių draudimo sąnaudos 60308 IMT nusidėvėjimo sąnaudos 60309 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos 60311 Skaitiklių patikros sąnaudos 60313 Automobilių techninės apžiūros sąnaudos 60314 TEO LT paslaugos sąnaudos 60315 TELE2 paslaugos sąnaudos

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
				60317 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos 60325 Automašinių remonto sąnaudos 60326 Mokymai (traktorininko) sąnaudos
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos netipinės įmonės veiklai paslaugos	Tiesioginės sąnaudos	6204 Sunaudotų atsargų sąnaudos 6205 Sunaudotų kuro sąnaudos 6206 Krano, ekskavatorius ir kitos technikos, prietaisų nuomos sąnaudos 6207 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos 6211 Perparduotų skaitiklių savikaina 6212 TELE2 pokalbių sąnaudos 6213 Perparduotų atsargų savikaina 6215 Išpildomųjų nuotraukų parengimo sąnaudos
6.2.	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis.	Tiesioginės sąnaudos	60400 IMT nusidėvėjimo sąnaudos 60401 Priskaitytas darbo užmokestis 60403 Priskaitymai socialiniam draudimui 60404 Sunaudotų atsargų sąnaudos 60405 Sunaudoto kuro sąnaudos 60406 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos 60407 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos 60408 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos 60409 "Dienos" kelių vinjetės, tachografo sąnaudos 60410 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos 60416 Asenizacijos savikaina

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
				60417 Automašinių ir traktorių remonto sanaudos

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

39. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RVA modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visi Finansinės apskaitos sąnaudų pirminiai įrašai perkeliama į RVA modelį ir kiekvienas įrašas priskiriamas konkrečiai Sąvado paslaugai bei sąnaudų pogrupiui.
40. RAS sąnaudų skirstymo modelio ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

41. Geriamojo vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo verslo vienetų pajamos paslaugų lygmeniu atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius.
42. Kai Bendrovė nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, o ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, priskiria teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.
43. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją.

VIII.3. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas

44. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Sąvado 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
45. Tais atvejais, kai Sąvado 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Bendrovė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 4).
46. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:
- 46.1. Iki 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas 2018-12-31 dienos reguliacinę likutinę vertę dalinant iš likusio naudingo tarnavimo laikotarpio (atsižvelgiant į konkrečiam turto pogrupiui nustatytą nusidėvėjimo normatyvą).
- 46.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo.

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

47.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Sąvado 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:

47.1.1. beviltiškos skolos, išskyrus:

47.1.1.1. beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir vartotojai nepadengia turimų išpareigojimų Bendrovei. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų ir abonentų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo;

47.1.1.2. vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudos (be pridėtinės vertės mokesčio) už geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą, susidariusias Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) 2.2–2.4 papunkčiuose nurodytais atvejais.

47.1.2. baudos, delspinigiai;

47.1.3. parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojeingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojeingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;

47.1.4. tantjemų išmokos;

47.1.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

47.1.6. patirtos palūkanos, išskyrus:

47.1.6.1. sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų ir abonentų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Bendrovės finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurai, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį.

Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Bendrovės naujai sudarytos paskolų sutarties datą;

- 47.1.6.2. reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalis neviršijanti paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unių) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos.
- 47.1.7. kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos;
- 47.1.8. komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose;
- 47.1.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
- 47.1.10. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatyto atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- 47.1.11. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 47.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 47.1.13. 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 31d.;
- 47.1.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 47.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 47.1.16. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;
- 47.1.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
- 47.1.18. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos;
- 47.1.19. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu

- susijusių mokesčių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 47.1.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;
- 47.1.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 47.1.22. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
- 47.1.23. reprezentacijos sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose.
- 47.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 47.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 47.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

48. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

49. Visoms tiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms Bendrovės teikiamoms paslaugoms.

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

50. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.
51. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.
52. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

53. Sąnaudos priskirtos bendrosioms DK dimensijoms, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

VIII.5. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto vertės paskirstymas

54. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui, atskirai skirstant kiekvieną turto vienetą ir jo finansinę informaciją (pradinę vertę, likutinę vertę, nusidėvėjimo sąnaudas).

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
1 ILGALAIKIS TURTAS
11 NEMATERIALUSIS TURTAS
114 PROGRAMINĖ ĮRANGA
1140 Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
1148 Programinės įrangos įsigijimo savikaina
12 MATERIALUS TURTAS
121 PASTATAI IR STATINIAI
1211 PASTATAI
12110 Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12117 Pastatų įsigijimo savikaina
1212 STATINIAI
12120 Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12127 Statinių įsigijimo savikaina
1213 PASTATAI IR STATINIAI EKSPLOATUOJAMI PAGAL PATIKĖJIMO TEISĖS SUTARTĮ
12130 Pastatų ir statinių, eksploatuojamų pagal patikėjimo teisės sutartį įsigijimo savikaino nusidėvėjimas
12137 Pastatų ir statinių, eksploatuojamų pagal patikėjimo teisės sutartį įsigijimo savikaina
1215 VANDENTIEKIO TINKLAI
12150 Vandentiekio tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12157 Vandentiekio tinklų įsigijimo savikaina
1216 NUOTEKŲ TINKLAI
12160 Nuotekų tinklų įsigijimo savikaino nusidėvėjimas
121600 LAAIF-S-5(2022) PROJEKTO NUOTEKŲ SURINKIMO TINKLAI
1216000 LAAIF-S-5(2022) PROJEKTO NUOTEKŲ SURINKIMO TINKLŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS NUSIDĖVĖJIMAS
1216007 LAAIF-S-5(2022) PROJEKTO NUOTEKŲ SURINKIMO TINKLŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA
12167 Nuotekų tinklų įsigijimo savikaina
1217 II ETAPO KERNAVĖS M. VANDENTIEKIO TINKLAI
12170 II etapo Kernavės m. vandentiekio tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12177 II etapo Kernavės m. vandentiekio tinklų įsigijimo savikaina
1218 II ETAPO KERNAVĖS M. NUOTEKŲ TINKLAI
12180 II etapo Kernavės m. nuotekų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12187 II etapo Kernavės m. nuotekų tinklų įsigijimo savikaina
1219 II ETAPO KERNAVĖS M. NS IR NK

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
12190 II etapo Kernavės m. NS IR NK įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12197 II etapo Kernavės m. NS IR NK įsigijimo savikaina
1300 IMT, ĮSIGYTAS UŽ SUBSIDIJAS
13000 IMT, įsigyto už subsidijas, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13007 IMT, įsigyto už subsidijas, įsigijimo savikaina
1301 II ETAPO ŠIRVINTŲ MIESTO NUOTEKŲ TINKLAI
13010 II etapo Širvintų miesto nuotekų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13017 II etapo Širvintų miesto nuotekų tinklų įsigijimo savikaina
1302 II ETAPO ŠIRVINTŲ MIESTO VANDENTIEKIO TINKLAI
13020 II etapo Širvintų miesto vandentiekio tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13027 II etapo Širvintų miesto vandentiekio tinklų įsigijimo savikaina
1303 II ETAPO ŠIRVINTŲ KAIMO NUOTEKŲ TINKLAI
13030 II etapo Širvintų kaimo nuotekų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13037 II etapo Širvintų kaimo nuotekų tinklų įsigijimo savikaina
1304 II ETAPO ŠIRVINTŲ KAIMO VANDENTIEKIO TINKLAI
13040 II etapo Širvintų kaimo vandentiekio tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13047 II etapo Širvintų kaimo vandentiekio tinklų įsigijimo savikaina
1305 II ETAPO KABALDOS KAIMO NUOTEKŲ TINKLAI
13050 II etapo Kabaldos kaimo nuotekų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13057 II etapo Kabaldos kaimo nuotekų tinklų įsigijimo savikaina
1306 II ETAPO KABALDOS KAIMO VANDENTIEKIO TINKLAI
13060 II etapo Kabaldos kaimo vandentiekio tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13067 II etapo Kabaldos kaimo vandentiekio tinklų įsigijimo savikaina
1307 II ETAPO ŠIRVINTŲ MIESTO NS IR NK
13070 II etapo Širvintų miesto NS ir NK įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13077 II etapo Širvintų miesto NS ir NK įsigijimo savikaina
1308 II ETAPO ŠIRVINTŲ KAIMO NS IR NK
13080 II etapo Širvintų kaimo NS IR NK įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13087 II etapo Širvintų kaimo NS IR NK įsigijimo savikaina
1309 II ETAPO KERNAVĖS M. VALYMO ĮRENGINIAI
13090 II etapo Kernavės m. valymo įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
13091 II etapo Kernavės m. valymo įrenginių įsigijimo savikaina
1310 III ETAPO VANDENS GERINIMO ĮRENGINIAI MUSNINKUOSE ESF DALIS
13100 III etapo VGĮ iš ESF lėšų Musninkuose įsigijimo savikaina
1311 III ETAPO VANDENS GERINIMO ĮRENGINIAI MUSNINKUOSE BENDROVĖS DALIS
13110 III etapo VGĮ iš bendrovės lėšų Musninkuose įsigijimo savikaina

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
1312 III ETAPO VANDENS GERINIMO ĮRENGINIAI GELVONUOSE ESF DALIS
13120 III etapo VGI iš ESF Gelvonuose įsigijimo savikaina
1313 III ETAPO VANDENS GERINIMO ĮRENGINIAI GELVONUOSE BENDROVĖS DALIS
13130 III etapo VGI iš bendrovės lėšų Gelvonuose įsigijimo savikaina
1314 III ETAPO VANDENS TIEKIMO TINKLAI MUSNINKUOSE ESF DALIS
13140 III ETAPO ESF VANDENS TINKLŲ MUSNINKUOSE ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS NUSIDĖVĖJIMAS
13147 III ETAPO ESF VANDENS TINKLŲ MUSNINKUOSE ĮSIGIJIMO SAVIKAINA
1315 III ETAPO VANDENS TIEKIMO TINKLAI MUSNINKUOSE BENDROVĖS DALIS
13150 III ETAPO BENDROVĖS DALIES VANDENS TIEKIMO TINKLŲ MUSNINKUOSE ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS NUSIDĖVĖJIMAS
1316 III ETAPO NUOTEKŲ SURINKIMO TINKLAI MUSNINKUOSE ESF DALIS
13160 III ETAPO ESF NUOTEKŲ SURINKIMO TINKLŲ MUSNINKUOSE ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS NUSIDĖVĖJIMAS
13167 III ETAPO ESF DALIES NUOTEKŲ TINKLŲ MUSNINKUOSE ĮSIGIJIMO SAVIKAINA
1317 III ETAPO NUOTEKŲ SURINKIMO TINKLAI MUSNINKUOSE BENDROVĖS DALIS
13170 III ETAPO BENDROVĖS DALIES NUOTEKŲ SURINKIMO TINKLŲ MUSNINKUOSE ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS NUSIDĖVĖJIMAS
1318 III ETAPO NUOTEKŲ VALYMO ĮRENGINIAI MUSNINKUOSE ESF DALIS
13180 III ETAPO ESF DALIES NUOTEKŲ VALYMO ĮRENGINIŲ MUSNINKUOSE ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS NUSIDĖVĖJIMAS
13187 III ETAPO ESF DALIES NUOTEKŲ VALYMO ĮRENGINIŲ MUSNINKUOSE ĮSIGIJIMO SAVIKAINA
1320 VANDENTIEKIO TINKLAI EKSPLOATUOJAMI PAGAL NUOSAVYBĖS TEISIŲ PERLEIDIMO SUTARTĮ
13200 Vandentiekio tinklų, eksploatuojamų pagal nuosavybės teisių perleidimo sutartį, įsigijimo savikaina
13207 Vandentiekio tinklų, eksploatuojamų pagal nuosavybės teisių perleidimo sutartį, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
122 MAŠINOS IR ĮRENGINIAI
1220 Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1227 Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
123 TRANSPORTO PRIEMONĖS
1230 Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1234 PAGAL LIZINGO (FINANSINĖS NUOMOS) SUTARTĮ VALDOMOS TRANSPORTO PRIEMONĖS
12340 Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12347 Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikaina
1237 Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
124 KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI IR ĮRENGINIAI
1240 Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1247 Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1251 Nebaigta statyba 2024 m.pradėto projekto
126 KITAS MATERIALUSIS TURTAS
1260 Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12610 III etapo bendrovės lėšų vandentiekio tinklų inventorizacijos ir registrų centre registracijos dokumentų įsigijimo savikaina
126100 III etapo bendrovės lėšų vandentiekio tinklų inventorizacijos ir registrų centre registracijos dokumentų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
126107 III etapo bendrovės lėšų vandentiekio tinklų inventorizacijos ir registrų centre registracijos dokumentų įsigijimo savikaina
12620 III etapo bendrovės lėšų nuotekų tinklų inventorizacijos ir registrų centre registracijos dokumentų įsigijimo savikaina
126200 III etapo bendrovės lėšų nuotekų tinklų inventorizacijos ir registrų centre registracijos dokumentų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
126207 III etapo bendrovės lėšų nuotekų tinklų inventorizacijos ir registrų centre registracijos dokumentų įsigijimo savikaina
1267 Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina
127 ŠALTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISAI
1270 Šalto vandens apskaitos prietaisų savikainos įsigijimo nusidėvėjimas
1277 Šalto vandens apskaitos prietaisų įsigijimo savikaina
17 Tarpinė IT sąskaita
2 TRUMPALAIKIS TURTAS
20 ATSARGOS, IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS
201 ATSARGOS
2011 Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės
2014 Pirktos prekės, skirtos perparduoti
2015 Prekės kelyje
2017 Kuras
2018 Blankai
202 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI
2021 Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
2024 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
24 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
241 PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS
2411 Pirkėjų įsiskolinimas už vandenį, nuotekas, pardavimo kainą
2412 Pirkėjų įsiskolinimas už kitas suteiktas paslaugas
2419 Abejotinos pirkėjų skolos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
243 KITOS GAUTINOS SUMOS
2431 Gautinas pridėtinės vertės mokestis
2434 Kitos gautinos skolos
2435 Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos
243501 Kęstutis Vaškevičius
243502 Kristina Lesunienė
243503 Jurijus Račalis
243504 Egidijus Čiburas
243505 Algis Kybartas
243506 Dovydas Bankauskas
243507 Vladimiras Švedas
243508 Vydas Kojala
243509 Valerijus Serafinas
243510 Vijolė Žinienė
243511 Nijolė Valeišienė
27 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI
271 SĄSKAITOS BANKUOSE
2712 Luminor bank AS - LIT
2712-1 Luminor bank AS - EUR
2713 Swedbank - LIT
2713-1 Swedbank - EUR
2714-1 AB SEB - eurai
2715 IB Perlo bankas - eurai
2717-1 AB Šiaulių bankas - eurai
272 Kasa LIT
272-1 Kasa Eur
279 Sudenginių sąskaita
3 NUOSAVAS KAPITALAS
30 KAPITALAS
301 ĮSTATINIS PASIRAŠYTASIS KAPITALAS (PAGRINDINIS KAPITALAS)
3011 Paprastosios akcijos
34 NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)
341 ATASKAITINIŲ METŲ NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)
3412 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
342 ANKSTESNIŲ METŲ NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)
3422 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
35 DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS
351 Dotacijos, susijusios su turtu
353 Dotacijos ir subsidijos gautos iš valstybės biudžeto
354 Dotacijos ir subsidijos gautos iš savivaldybės biudžeto
355 Dotacijos ir subsidijos gautos iš ES struktūrinių fondų
356 Dotacijos ir subsidijos 2014-2020 m. ESF investicijų veiksmų programos
357 Finansavimas iš Valstybės biudžeto įvadų įrengimui
4 MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40 PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
401 FINANSINĖS SKOLOS
4011 Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
4012 Finansinės skolos kredito įstaigoms
44 PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
441 ILGALAIKIŲ SKOLŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS
4411 Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
442 FINANSINĖS SKOLOS
4421 Finansinės skolos kredito įstaigoms
4424 Mokėtinos palūkanos
443 SKOLOS TIEKĖJAMS
4431 Prekybos skolos tiekėjams
444 GAUTI IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI
4441 Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4442 Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai
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
4466 Atostoginių kaupiniai
4467 Vykdomieji raštai
448 KITOS MOKĖTINOS SUMOS, TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
4483 Sukauptos sąnaudos
4484 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4485 KITI MOKĖTINI MOKESČIAI BIUDŽETUI
44851 Mokėtinas mobilių šaltinių taršos mokestis

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
44852 Mokėtinas gamtos išteklių mokestis
44853 Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis
44855 Mokėtinas stacionarių šaltinių taršos mokestis
4486 Kitos mokėtinės sumos
5 PAJAMOS
50 PARDAVIMO PAJAMOS
5001 PARDAVIMO PAJAMOS UŽ VANDENĮ
5002 PARDAVIMO PAJAMOS UŽ NUOTEKAS
5003 PARDAVIMO KAINOS PARDAVIMO PAJAMOS
5004 ASENIZACIJOS IŠVEŽIMO PARDAVIMO PAJAMOS
5005 Pardavimo pajamos už paviršinės nuotekas
52 KITOS VEIKLOS PAJAMOS
5201 Pajamos už santechninius darbus butuose
5202 Pajamos už santechninius darbus įmonėse
5203 Pajamos už technikos nuomą
5206 Pajamos už bokštų nuomą AB LRTC
5209 Pajamos už tinklų techninę apžiūrą, techninių sąlygų išdavimą
521 Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5212 Pajamos už TELE2 pokalbius
5214 Pajamos iš medžiagų pardavimo
522 Kitos netipinės veiklos pajamos
53 FINANSINĖS-INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS
533 Baudų ir delspinigių pajamos
6 SĄNAUDOS
60 PARDAVIMO SAVIKAINA
601 VANDENS PARDAVIMO SAVIKAINA
6010 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
6011 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
6012 Priskaitytas darbo užmokestis
6014 Priskaitymai socialiniam draudimui
6015 Sunaudotų atsargų sąnaudos
6016 Sunaudoto kuro sąnaudos
6017 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos
6019 Vandens tyrimų sąnaudos
6020 Vandens monitoringo sąnaudos
6021 Mokesčio už gamtos išteklius sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
6023 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
6025 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
6027 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
6035 TELE2, BITĖS (Mezon) paslaugos sąnaudos
6036 "Eurocom" paslaugos sąnaudos
6037 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teisės sutartį, sąnaudos
6040 Vandens filtrų profilaktikos sąnaudos
6042 Apšildymo sąnaudos
6045 Gaisro aptikimo ir signal.. sąnaudos
6046 Acet.dujų,deguonies balionų nuoma
6047 Automobilių ir traktorių remontas
6048 Sprogių, degių / Toksinių dujų patikra
6049 Projekto (Musrinkų,Gelvonų) administravimo paslaugos
6050 Dokumentų kopijavimo paslaugos
6051 Vandentiekio remonto paslaugos
6052 Vandens siurblių remonto sąnaudos
6053 Gelvonų VGI apžiūros ir profilaktikos remonto sąnaudos
6054 Techninės dokument.ruošimas
6055 Plano priežiūros patvirtinimas
6056 Vandens tiekėjo garantinės įmokos
6057 VERT 03% nuo pajamu
6058 Asfalto dangos, kelių remonto darbai
602 NUOTEKŲ VALYMO PARDAVIMO SAVIKAINA
60200 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
60201 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
60202 Priskaitytas darbo užmokestis
60204 Priskaitymai socialiniam draudimui
60205 Apšildymo sąnaudos
60206 Sunaudotų atsargų sąnaudos
60207 Sunaudoto kuro sąnaudos
60211 Taršos mokesčio iš stacionarių šaltinių sąnaudos
60212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
60213 Krano, ekskavatoriaus arba kitos technikos nuomos sąnaudos
60214 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
60215 TELE2 paslaugos sąnaudos
60216 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teisės sutartį, sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
60217 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
60219 Elektros variklių (maišyklių) remonto sąnaudos
60223 Nuotekų tyrimų sąnaudos
60227 II etapo nuotekų tinklų nusidėvėjimo sąnaudos
60228 Skaitiklių patikros sąnaudos
60232 II etapo Kernavės valymo įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
60233 Automobilių remontas
60234 Rūšiavimo atliekų (VAATC), savikaina
60290 Nuotekų savikaina
60291 Nuotekų remonto, prijungimo darbų savikaina
60292 Acet.deguonies baliono nuoma (Nuotekos)
60293 Atliekų tvarkymo sąnaud (Nuotekos)
60294 Standartizacijos leidimų sąnaud (Nuotekos)
603 PARDAVIMO KAINOS PARDAVIMO SAVIKAINA
60300 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
60301 Apšildymo sąnaudos
60302 Priskaitytas darbo užmokestis
60304 Priskaitymai socialiniam draudimui
60305 Sunaudotų atsargų sąnaudos
60306 Sunaudoto kuro sąnaudos
60307 Automobilių draudimo sąnaudos
60308 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
60309 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
60311 Skaitiklių patikros sąnaudos
60313 Automobilių techninės apžiūros sąnaudos
60314 TEO LT paslaugos sąnaudos
60315 TELE2 paslaugos sąnaudos
60317 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos
60318 Sunaudotų atsiskaitymo knygelių sąnaudos
60325 Automašinių remonto sąnaudos
60326 Mokymai (traktorininko) sąnaudos
604 ASENIZACIJOS VEŽIMO PARDAVIMO SAVIKAINA
60400 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
60401 Priskaitytas darbo užmokestis
60403 Priskaitymai socialiniam draudimui
60404 Sunaudotų atsargų sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
60405 Sunaudoto kuro sąnaudos
60406 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
60407 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
60408 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
60409 "Dienos" kelių vinjetės, tachografo sąnaudos
60410 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos
60416 Asenizacijos savikaina
60417 Automašinių ir traktorių remonto sąnaudos
605 DUMBLO APDOROJIMO PARDAVIMO SAVIKAINA
60500 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
60502 Priskaitytas darbo užmokestis
60504 Priskaitymai socialiniam draudimui
60506 Sunaudotų atsargų sąnaudos
60507 Sunaudotų flokuliantų sąnaudos
60508 Sunaudoto kuro sąnaudos
60509 Išvežto dumblo sutvarkymo sąnaudos
60510 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
60511 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
60513 Kelių vinjetės sąnaudos
60515 Tachografo patikra, remonto, sąnaudos
60516 Automobilių remonto sąnaudos
606 NUOTEKŲ SURINKIMO PARDAVIMO SAVIKAINA
60600 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
60601 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
60602 Sunaudotų atsargų sąnaudos
60603 Sunaudoto kuro sąnaudos
60605 TELE2 paslaugos sąnaudos
60607 Apšildymo sąnaudos
6061 Automašinių ir traktorių remonto sąnaudos
60611 Priskaitytas darbo užmokestis
60612 Priskaitymai socialiniam draudimui
60613 Tech apžiūros sąnaudos
60614 Tachografo patikros, sist. įreng. sąnaudos
60615 Transporto paslaugų sąnaudos
60616 Nuotekų linijų plovimo sąnaudos
60617 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
60618 Transporto priemonių draudimo sąnaudos
60620 Atliekų tvarkymas
60622 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas
607 Lietaus nuotekų surinkimo pardavimo savikaina
60701 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
60702 Sunaudotų atsargų sąnaudos
60704 Priskaitytas darbo užmokestis
60705 Priskaitymai socialiniam draudimui
61 VEIKLOS SĄNAUDOS
611 BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS
61100 ADMINISTRACINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis
61103 Priskaitymai socialiniam draudimui
61104 TEO LT paslaugos
61105 TELE2, Bitės, Telia paslaugos
61106 Sunaudotų atsargų sąnaudos
61107 Sunaudotų nurašytų blankų sąnaudos
61108 Sunaudotų kanceliarinių prekių ir kitų priem. sąnaudos
61109 Sunaudotų pašto ženklų ir vokų sąnaudos
61110 Sunaudotų kuro sąnaudos
61111 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
61112 INT nusidėvėjimo sąnaudos
61113 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
61114 Patalpų apšildymo sąnaudos
61115 Komisinių mokesčių sumokėtų bankams sąnaudos
61116 Komisinių mokesčių sumokėtų už mokesčių surinkimą sąnaudos
61119 Taršos mokestis iš mobilių šaltinių
61120 Žyminis mokestis
61121 Automobilių draudimo sąnaudos
61122 Kopijavimo aparato aptarnavimo sąnaudos
61127 Skelbimų sąnaudos
61128 Buhalterinės programos sąnaudos
61130 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos
61131 Prenumeruojamų buhalterinių laikraščių ir žurnalų sąnaudos
61132 Spausdintuvams kasečių pildymo sąnaudos
61134 Šiukšlių išvežimo sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
61135 Audito atlikimo sąnaudos
61136 Nario mokestis LVTA
61139 Seminarų sąnaudos
61143 Telefonų knygos ir informacijos sąnaudos
61144 Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos
61146 Atostogų rezervas(Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos)
61147 Dokumentų valdymo sis.priežiūra KONTORA
61148 Kilimėlių nuomos sąnaudos
61149 Elektroninio parašo atnaujinimo sąnaudos
61150 Notarų paslaugų sąnaudos
61151 Economics RAS ataskaitų parengimo sąnaudos
61152 Kompiuterių dalys ir jų aptarnavimo sąnaudos
61153 Automašinių aptarnavimo sąnaudos
61154 Raktų gamybos sąnaudos
61155 Turto draudimas
61156 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas
61157 Serverio nuoma
61158 Juridinio asmens pakeitimų įregistravimo sąnaudos
61200 BENDROSIOS SĄNAUDOS
61201 Priskaičiuotas darbo užmokestis
61203 Priskaitymai socialiniam draudimui
61204 Sunaudotų atsargų sąnaudos
61205 Sunaudotų kuro sąnaudos
61207 Acetileno balionų nuomos sąnaudos
61212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
61213 Automobilių ir traktorių registracijos sąnaudos
61214 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
61215 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos
61217 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
61219 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
6122 Įrankių nuomos sąnaudos
61220 Apšildymo sąnaudos
61221 Nurašyto IMT likvidacinės vertės sąnaudos
61225 Gesintuvų patikros sąnaudos
61226 Elektros ir kitų įrankių ir prietaisų remonto ir patikros sąnaudos
61227 Automobilių ir traktorių remonto sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
61228 Kavos aparato aptarnavimo sąnaudos
61229 Pastatų remonto darbų sąnaudos
61230 Transporto nuomos sąnaudos
61231 Raktų gaminimas ir tenų sąnaudos
62 NEREGULIUOJAMOS (KITOS VEIKLOS) SĄNAUDOS
6204 Sunaudotų atsargų sąnaudos
6205 Sunaudotų kuro sąnaudos
6206 Krano, ekskavat.ir kitos technikos,prietaisų nuomos sąnaudos
6207 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
6211 Perparduotų skaitiklių savikaina
6212 TELE2 pokalbių sąnaudos
6213 Perparduotų atsargų savikaina
6215 Išpildomųjų nuotraukų parengimo sąnaudos
622 KITOS NETIPINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
6221 KITOS NETIPINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
63 FINANSINĖS-INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
630 Palūkanų sąnaudos
6302 Palūkanos AB Šiaulių bankas
6303 Palūkanos LR FM
6304 Palūkanos SIA Citadele Lesaing"
6305 Palūkanos Luminor Bank AS Lietuvos sk.
631 Baudų ir delspinigių sąnaudos
6310 Delspinigiai AB "LESTO"
6313 Delspinigiai SODRA
6318 Baudos (7850)

PRIEDAS NR. 2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
1.	Geriamojo vandens išsigijimo sąnaudos	-
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6010 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
		60200 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
		60500 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
		61219 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
		6207 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
		60600 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	6042 Apšildymo sąnaudos
		60205 Apšildymo sąnaudos
		60300 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
		61113 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	60507 Sunaudotų flokuliantų sąnaudos
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6016 Sunaudoto kuro sąnaudos
		60207 Sunaudoto kuro sąnaudos
		60405 Sunaudoto kuro sąnaudos
		60508 Sunaudoto kuro sąnaudos
		60603 Sunaudoto kuro sąnaudos
		61205 Sunaudotų kuro sąnaudos
		6205 Sunaudotų kuro sąnaudos
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	60306 Sunaudoto kuro sąnaudos 61110 Sunaudotų kuro sąnaudos
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	60301 Apšildymo sąnaudos
		60607 Apšildymo sąnaudos
		61114 Patalpų apšildymo sąnaudos
		61220 Apšildymo sąnaudos
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6015 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		60206 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		60291 Nuotekų remonto, prijungimo darbų savikaina
		60305 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		60404 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		60506 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		60602 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		60702 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		61106 Sunaudotų atsargų sąnaudos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		61204 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		61229 Pastatų remonto darbų sąnaudos
		6204 Sunaudotų atsargų sąnaudos
		6213 Perparduotų atsargų savikaina
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6051 Vandentiekio remonto paslaugos
		60219 Elektros variklių (maišyklių) remonto sąnaudos
		6052 Vandens siurblių remonto sąnaudos
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	60311 Skaitiklių patikros sąnaudos
		60228 Skaitiklių patikros sąnaudos
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	6058 Asfalto dangos, kelių remonto darbai
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	6025 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
		6040 Vandens filtrų profilaktikos sąnaudos
		6048 Sprogių, degių / Toksinių dujų patikra
		6053 Gelvonų VGI apžiūros ir profilaktikos remonto sąnaudos
		60313 Automobilių techninės apžiūros sąnaudos
		60406 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
		60510 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
		60515 Tachografo patikra, remonto, sąnaudos
		60613 Tech apžiūros sąnaudos
		60614 Tachografo patikros , sist. įreng. sąnaudos
		61212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
		61225 Gesintuvų patikros sąnaudos
		61226 Elektros ir kitų įrankių ir prietaisų remonto ir patikros sąnaudos
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6011 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
		6037 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teisės sutartį, sąnaudos
		60201 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
		60216 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teisės sutartį, sąnaudos
		60227 II etapo nuotekų tinklų nusidėvėjimo sąnaudos
		60232 II etapo Kernavės valymo įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
		60308 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
		60400 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
		60601 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
		60701 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
		61111 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
		61112 INT nusidėvėjimo sąnaudos
		61217 IMT nusidėvėjimo sąnaudos
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6012 Priskaitytas darbo užmokestis
		60202 Priskaitytas darbo užmokestis
		60302 Priskaitytas darbo užmokestis
		60401 Priskaitytas darbo užmokestis
		60502 Priskaitytas darbo užmokestis
		60611 Priskaitytas darbo užmokestis
		60622 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas
		60704 Priskaitytas darbo užmokestis

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis
		61156 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas
		61201 Priskaičiuotas darbo užmokestis
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6014 Priskaitymai socialiniam draudimui
		60204 Priskaitymai socialiniam draudimui
		60304 Priskaitymai socialiniam draudimui
		60403 Priskaitymai socialiniam draudimui
		60504 Priskaitymai socialiniam draudimui
		60612 Priskaitymai socialiniam draudimui
		60705 Priskaitymai socialiniam draudimui
		61103 Priskaitymai socialiniam draudimui
		61203 Priskaitymai socialiniam draudimui
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	
9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	60326 Mokymai (traktorininko) sąnaudos
		61139 Seminarų sąnaudos
9.5.	Kitos personalo sąnaudos	60309 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
		6023 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
		60214 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
		60408 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
		60617 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos
		61130 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos
		61215 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos
		61146 Atostogų rezervas(Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos)
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	6021 Mokesčio už gamtos išteklius sąnaudos
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	60211 Taršos mokesčio iš stacionarių šaltinių sąnaudos
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	-
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-
10.5.	Įmokos garantiniam vandens tiekėjui	
10.6.	Kitų mokesčių sąnaudos	6057 VERT 03% nuo pajamų
		60409 "Dienos" kelių vinjetės, tachografo sąnaudos
		60513 Kelių vinjetės sąnaudos
		61119 Taršos mokestis iš mobilių šaltinių
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61115 Komisinių mokesčių sumokėtų bankams sąnaudos
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	6305 Palūkanos Luminor Bank AS Lietuvos sk.
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	61120 Žyminis mokestis
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	61151 Economics RAS ataskaitų parengimo sąnaudos
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6035 TELE2, BITĖS (Mezon) paslaugos sąnaudos
		6036 "Eurocom" paslaugos sąnaudos
		60215 TELE2 paslaugos sąnaudos
		60314 TEO LT paslaugos sąnaudos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		60315 TELE2 paslaugos sąnaudos
		60605 TELE2 paslaugos sąnaudos
		61104 TEO LT paslaugos
		61105 TELE2, Bitės, Telia paslaugos
		6212 TELE2 pokalbių sąnaudos
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	61109 Sunaudotų pašto ženklų ir vokų sąnaudos
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6017 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos
		60317 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos
		60410 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos
		61108 Sunaudotų kanceliarinių prekių ir kitų priem. sąnaudos
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	61132 Spausdintuvams kasečių pildymo sąnaudos
		61152 Kompiuterių dalys ir jų aptarnavimo sąnaudos
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	61131 Prenumeruojamų buhalterinių laikraščių ir žurnalų sąnaudos
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	61148 Kilimėlių nuomos sąnaudos
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	61135 Audito atlikimo sąnaudos
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	60615 Transporto paslaugų sąnaudos
		61230 Transporto nuomos sąnaudos
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	61116 Komisinių mokesčių sumokėtų už mokesčių surinkimą sąnaudos
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	61127 Skelbimų sąnaudos
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	6049 Projekto (Musninkų, Gelvonų) administravimo paslaugos
		61107 Sunaudotų nurašytų blankų sąnaudos
		61158 Juridinio asmens pakeitimų įregistravimo sąnaudos
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	60318 Sunaudotų atsiskaitymo knygelėlių sąnaudos
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	6046 Acet.dujų,deguonies balionų nuoma
		60213 Krano, ekskavatoriaus arba kitos technikos nuomos sąnaudos
		6122 Įrankių nuomos sąnaudos
		6206 Krano, ekskavat.ir kitos technikos,prietaisų nuomos sąnaudos
		60292 Acet.deguonies baliono nuoma (Nuotekos)
		61207 Acetileno balionų nuomos sąnaudos
14.2.	Draudimo sąnaudos	6027 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
		60217 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
		60307 Automobilių draudimo sąnaudos
		60407 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
		60511 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
		60618 Transporto priemonių draudimo sąnaudos
		61121 Automobilių draudimo sąnaudos
		61155 Turto draudimas
		61214 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6019 Vandens tyrimų sąnaudos
		60223 Nuotekų tyrimų sąnaudos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	6020 Vandens monitoringo sąnaudos
		6045 Gaisro aptikimo ir signal.. sąnaudos
		6047 Automobilių ir traktorių remontas
		6050 Dokumentų kopijavimo paslaugos
		6054 Techninės dokument.ruošimas
		6055 Plano priežiūros patvirtinimas
		60233 Automobilių remontas
		60234 Rūšiavimo atliekų (VAATC), sąvokaina
		60212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos
		60293 Atliekų tvarkymo sąnaud (Nuotekos)
		60294 Standartizacijos leidimų sąnaud (Nuotekos)
		60325 Automašinių remonto sąnaudos
		60417 Automašinių ir traktorių remonto sąnaudos
		60509 Išvežto dumblo sutvarkymo sąnaudos
		60516 Automobilių remonto sąnaudos
		6061 Automašinių ir traktorių remonto sąnaudos
		60616 Nuotekų linijų plovimo sąnaudos
		60620 Atliekų tvarkymas
		61122 Kopijavimo aparato aptarnavimo sąnaudos
		61128 Buhalterinės programos sąnaudos
		61134 Šiukšlių išvežimo sąnaudos
		61147 Dokumentų valdymo sis.priežiūra KONTORA
		61149 Elektroninio parašo atnaujinimo sąnaudos
		61150 Notarų paslaugų sąnaudos
		61153 Automašinių aptarnavimo sąnaudos
		61154 Raktų gamybos sąnaudos
		61157 Serverio nuoma
		6215 Išpildomųjų nuotraukų parengimo sąnaudos
		61227 Automobilių ir traktorių remonto sąnaudos
		61228 Kavos aparato aptarnavimo sąnaudos
		61231 Raktų gaminimas ir tenų sąnaudos
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	60290 Nuotekų savikaina
		60416 Asenizacijos savikaina
		61143 Telefonų knygos ir informacijos sąnaudos
		61213 Automobilių ir traktorių registracijos sąnaudos
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	6211 Perparduotų skaitiklių savikaina
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	
15.1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	6310 Delspinigiai AB "LESTO"
		6318 Baudos (7850)
		6313 Delspinigiai SODRA
15.2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	-
15.3.	E.3. Tantjėmų išmokos	

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61136 Nario mokestis LVTA
15.5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės	6302 Palūkanos AB Šiaulių bankas
		6303 Palūkanos LR FM
		6304 Palūkanos SIA Citadele Lesaig"
15.6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-
15.7.	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-
15.8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	61221 Nurašyto IMT likvidacinės vertės sąnaudos
15.9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-
15.10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	-
15.11.	E.16. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	-
15.12.	E.17. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	-
15.13.	E.20. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-
15.15.	E.10-13, E.15, E.18-19. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	-
15.16.		61144 Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos

NR.	SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SAŃKAITOS (DIMENSIJOS)
	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudos	6056 Vandens tiekėjo garantinės įmokos
		6221 KITOS NETIPINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS

PRIEDAS NR. 3

PASKIRSTYMO CENTRAI IR KRITERIJAI

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė ¹
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarių šalinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Personalo mokymų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

¹ Tiesiogiai paslaugoms priskirto Bendrovės veikloje naudojamo ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
standartinė programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
saulės šviesos elektrinės	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurbLIAI, nuotekų ir dumblo siurbLIAI virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
nuotekų ir dumblo siurbLIAI iki 5 kW	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

PRIEDAS NR. 4

ILGALAIKIO TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50
II.2.4.	šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30
II.2.5.	saulės šviesos elektrinės	20
II.2.6.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
II.3.1.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
II.4.1.	geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
II.4.3.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7
II.4.4.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6
II.4.5.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4
II.4.6.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10