PATVIRTINTA
UAB „Rietavo komunalis ūkis“ direktoriaus
2021-04-15 įsakymu Nr. V-10

UAB „RIETAVO KOMUNALIS ŪKIS“ GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Rietavo komunalis ūkis“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas ir nuotekų tvarkytojas Rietavo mieste ir savivaldybėje.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta buhalterinės apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės 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 nepaskirstytomąsias 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 įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas).
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 nebūtinos 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 Aprašo nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.

7.7. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.

7.8. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).

7.9. **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 Komisijos 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“, 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. Buhalterinės 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 kirterijai 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. Buhalterinės 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. BUHALTERINĖ APSKAITA

14. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Standart ERP by HansaWorld“.

15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.

16. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Apraše nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.

17. Buhalterinėje 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 buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.

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 Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše 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 buhalterinėje 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 vientų pagerinimai, kurie pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte 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 buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Aprašo 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.

26. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui.

27. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 8 punkte nurodytų principų.

28. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal kiekvienam turto pogrupiui tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.

29. Reguliuojamos 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 Aprašo 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. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

30. Bendrovė, vadovaudamasis Aprašo 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 Aprašo 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.

32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas sąnaudų kategorijas.

33. Turto paskirstymo centrai atitinka Aprašoje 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.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

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

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam	Tiesioginės sąnaudos	VAN-GAVYBA

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
		vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais. UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ eksploatuoja 14 vandenviečių: Rietavo m.,Tverų mstl., Tauravo, Žeberių, Medingėnų, Akmenskinės, Gedikėnų, Daugėdų, Labardžių, Spraudžio, Žadvainių, Vatušių, Giliogirio, Kalakutiškės kaimuose.		
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. UAB “Rietavo komunalinis ūkis” eksploatuoja 32 vandens gerinimo įrenginius, esančius Rietavo m., Tverų mstl., Tauravo, Medingėnų, Akmenskinės, Daugėdų, Labardžių, Žadvainių, Vatušių, Giliogirio kaimuose.	Tiesioginės sąnaudos	VAN-RUOŠIMAS
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis). UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ eksploatuoja 85,5 km vandens tiekimo tinklų.	Tiesioginės sąnaudos	VAN-PRISTATYMAS

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
		Vanduo tiekiamas Rietavo miestui, Tverų mstl. ir 14 (Tauravo, Žeberių, Medingėnų, Akmenskinės, Gedikėnų, Daugėdų, Labardžių, Spraudžio, Žadvainių, Vatušių, Giliogirio, Jaupėnų, Patverio, Kalakutiškės, Pelaičių) kaimuose.		
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais. UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ eksploatuoja 52 km nuotekų tinklų Rietavo mieste ir savivaldybės kaimuose. Nuotekos surenkamos iš Rietavo miesto, Tverų mstl. ir 6 kaimų: Medingėnų, Daugėdų, Vatušių, Giliogirio, Kalakutiškės, Pelaičių. UAB „Rietavo komunalinis ūkis“eksploatuoja 19 nuotekų siurblinių. Į Rietavo miesto valymo įrenginius nuotekos perpumpuojamos iš 14 nuotekų siurblinių, išsidėsčiusių Rietavo mieste ir Vatušių, Kalakutiškės kaimuose. Kitos nuotekų siurblinės yra: Tverų mstl.- 2 vnt., Medingėnai – 3 vnt.	Tiesioginės sąnaudos	NUO-SURINKIMAS
2.2.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų. Teršalai šalinimi iš nuotekų 3 nuotekų valymo įrenginiais, išsidėsčiusiais Rietavo mieste, Tverų	Tiesioginės sąnaudos	NUO-VALYMAS

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
		mstl., Medingėnų kaime.		
2.3.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas. Dumblas tvarkomas – Rietavo miesto dumblo apdorojimo įrenginiuose.	Tiesioginės sąnaudos	NUO-DUMBLAS
2.4	Paviršinių nuotekų tvarkymas	paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarančio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas	Tiesioginės sąnaudos	NUO-PAVIRŠINĖS
Administracinė veikla				
3.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	PARD-BENDRAS VEIKLOS SĄNAUDOS Bendrosios sąnaudos (DK 630XXXX)
Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas				
4.1.	Apskaitos veikla	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras)	Tiesioginės sąnaudos	PARD-VANDUO
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas				
5.1.	Šiluma	Šilumos gamyba, perdavimas ir pardavimas bei kitos veiklos, nurodytos Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše, patvirtintame Valstybinės kainų ir energetikos	Tiesioginės sąnaudos	ŠIL-GAMYBA ŠIL-PERDAVIMAS ŠIL-KV-PRIETAISAI ŠIL-SIS-PRIEŽIŪRA ŠIL-ATL PARD-ŠILUMA

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
		kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470.		PARD-KV
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	Tiesioginės sąnaudos	NUO-ASENIZACIJA KITA-RENOVACIJA KITA-PASKOLA KITA-KITA

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

38. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius..
39. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

40. Geriamojo vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo verslo vienetų pajamos paslaugų lygmeniu atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius.
41. 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.
42. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją.

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

43. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Aprašo 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 3), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
44. Tais atvejais, kai Aprašo 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. 3).
45. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:

45.1. 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).

45.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

46. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

46.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Aprašos 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:

46.1.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;

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

46.1.3. tantjemų išmokos;

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

46.1.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos;

46.1.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

46.1.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

46.1.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 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 sąnaudos, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;

46.1.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

46.1.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

46.1.11. 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.;

46.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

46.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

46.1.14. 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 atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;

46.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;

46.1.16. 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;

46.1.17. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;

46.1.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

46.1.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;

46.1.20. reprezentacijos sąnaudos.

46.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

46.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

46.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

47. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

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

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

49. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.

50. 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.

51. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

52. Sąnaudos priskirtos bendosioms DK dimensijoms, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

53. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudos paslaugoms priskiriamos Sistemos aprašo 28 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

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

Sąskaita	Pavadinimas
1130001	Nematerialus turtas
1130002	Programinės įrangos įsigijimo savikaina (Dotacijos)
1138001	Nematerialaus turto nusidėvėjimas(-)
1138002	Programinės įrangos amortizacija (Dotacijos)
1139000	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (?)
1150000	Kitas nematerialusis turtas
1158001	Kito nematerialaus turto amortizacija (Nuosavos lėšos)
1158002	Kito nematerialaus turto amortizacija (Dotacijos)
1160000	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą
1210101	Pastatų isigijimo savikaina (Nuosavos lėšos)
1210102	Pastatų isigijimo savikaina (Dotacijos)
1210103	Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas
1210104	Turto pagal patikėjimo sutartį įsigijimas
1210201	Gamybiniu statiniu isigijimas (Nuosavos lėšos)
1210202	Gamybiniu statiniu isigijimas (Dotacijos)
1210203	Nuotekų siurblinė Tveruose (Dotacijos)
1210204	Nuotekų siurblinė Tveruose (Nuosavos lėšos)
1210205	Kitų statinių įsigijimo savikaina (Nuosavos lėšos)
1210206	Subsidijos sąskaita turto įsigijimas
1210301	Perdavimo įrenginių įsigijimo savikaina
1210302	Perdavimo irenginiu isigijimo savikaina (Dotacijos)
1210303	Vandentiekio tinklai Tveruose
1210304	Vandentiekio tinklai Tveruose (Nuosavos lėšos)
1210305	Nuotekų tinklai Tveruose (Dotacijos)
1210306	Nuoteku tinklai Tveruose (Nuosavos lėšos)
1210307	Projekto lėšomis įsig.ilgalaikio turto nusidėvėjimas (I)(-)
1210308	Projekto lėšomis įsigytas ilgalaikis turtas (I etapas)
1210309	Projekto lėšomis įsig.ilgalaikio turto nusidėvėjimas (II)(-)
1210310	Projekto lėšomis įsigytas ilgalaikis turtas (II etapas)
1210311	Projekto lėšomis įsig.ilgalaik. turto nusidėvėjimas (III)(-)
1210312	Projekto lėšomis įsigytas ilgalaikis turtas (III etapas)
1211000	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo
1212000	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai
1217101	Pastatu nusidėvėjimas (Nuosavos lėšos)
1217102	Pastatu nusidėvėjimas (Dotacijos)
1217103	Išperkamosios nuomos būdu įsigyto turto nusidėvėjimas(-)
1217104	Turto pagal patikėjimo sutartį nusidėvėjimas(-)
1217201	Gamybiniu statiniu nusidevejimas (Nuosavos lėšos)
1217202	Gamybiniu statiniu nusidevejimas (Dotacijos)
1217203	Nuoteku siurblinės Tveruose nusidevejimas (Dotacijos)
1217204	Nuoteku siurblinės Tveruose nusidevejimas (Nuosavos lėšos)

Sąskaita	Pavadinimas
1217205	Kitų statininių nusidevejimas (Dotacijos)
1217206	Kitų statininių nusidevejimas (Nuosavos lėšos)
1217301	Perdavimo irenginiu nusidevejimas (Nuosavos lėšos)
1217302	Perdavimo irenginiu nusidevejimas (Dotacijos)
1217303	Vandentiekio tinklų Tveruose nusidevejimas (Dotacijos)
1217304	Vandentiekio tinklų Tveruose nusidevejimas (Nuosavos lėšos)
1217305	Nuoteku tinklai Tveruose nusidevejimas (Dotacijos)
1217306	Nuoteku tinklai Tveruose nusidevejimas (Nuosavos lėšos)
1218000	Pastatų ir statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (?)
1219000	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (?)
1220001	Darbo mašinu isigijimo savikaina (Nuosavos lėšos)
1220002	Darbo mašinų įsigijimo savikaina (Dotacijos)
1222000	Ruošiamos naudoti darbo mašinos ir įranga
1227001	Darbo mašinu nusidevejimas (Nuosavos lėšos)
1227002	Darbo mašinu nusidevejimas (Dotacijos)
1229000	Darbo mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (?)
1230001	Transporto priemoniu isigijimo savikaina (Nuosavos lėšos)
1230002	Transporto priemoniu isigijimo savikaina lizingas (Nuosavos lėšos)
1232000	Ruošiamos naudoti transporto priemonės
1237001	Transporto priemoniu nusidevejimas (Nuosavos lėšos)
1239000	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (?)
1240001	Kitų irenginiu ir irankiu isigijimo savikaina (Nuosavos lėšos)
1240002	Kitų irenginiu ir irankiu isigijimo savikaina (Dotacijos)
1242000	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai
1247001	Kitu irenginiu ir irankiu nusidevejimas (Nuosavos lėšos)
1247002	Kitu irenginiu ir irankiu nusidevejimas (Dotacijos)
1249000	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (?)
1260000	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą
1261001	Nebaigta statyba,įvairūs darbai (katilinės s-ba)
1261002	Nebaigta statyba (Maldučių-Jaupėnų k. vandentiekio tinklai)
1261003	Nebaigta statyba (Pelaičių projektas) VB lėšos
12610031	Nebaigta statyba (Pelaičių projektas) Savivald. lėšos
1261900	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (?)
1670000	Po 1 m. gautinų pirkėjų skolų vertė
1670900	Po 1 m. gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (?)
1671000	Suteiktų ilgalaikių paskolų vertė
1671900	Suteiktų ilgalaikių paskolų sumų vertės sumažėjimas (?)
1674000	Kitų po 1 m. gautinų sumų vertė
1674900	Kitų po 1 m. gautinų sumų vertės sumažėjimas (?)
1680000	Kitas finansinis turtas
1710000	Atidėtojo pelno mokesčio turtas (ilgalaikė dalis)
1720000	Biologinis turtas
1730000	Kitas turtas
5001101	Šilumos gyventojams pajamos
5001102	Pardavimai (šiluma iš įmonių)

Sąskaita	Pavadinimas
5001103	KV gyventojams pajamos
5001104	KV įmonėms pajamos
5001105	GV gyventojams pajamos
5001106	GV įmonėms pajamos
5001107	Pardavimai (surink.kanaliz.met.l)
5001108	Nuotekų įmonėms pajamos
5001109	Nuotekų pajamos iš gyventojų
5001201	Pardavimo mokestis - šiluma gyventojams
5001202	Pardavimo mokestis - šiluma įmonėms
5001203	Pardavimo mokestis (karštas vanduo iš įmonių)
5001204	Pardavimo mokestis (karštas vanduo iš gyventojų)
5001205	Pardavimo mokestis (vanduo iš įmonių)
5001206	Pardavimo mokestis (vanduo iš gyventojų)
5001301	Mokestis, už naujų abonentų prijungimą (įmonės)
5001302	Administravimo mokestis (renovacija)
5001303	Kredito aptarnavimo mokestis (renovacija gyventojai)
5001304	Suteiktos paslaugos (kita veikla)
5001305	Suteiktos paslaugos (vanduo)
5001306	Kitos veiklos pajamos (gyventojų eksploatacija)
5001307	Kitos veiklos pajamos (įmonių šiluminių mazgų aptarnavimas)
5001308	Kitos veiklos pajamos (apšvietimo tinklų priežiūra)
5001309	Kitos veiklos pajamos (atlikti darbai pagal aktą)
5400000	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5401000	Kitos pajamos
5402000	Kitos pajamos(gautos pajamos iš išieškotojų)
5802000	Kitų suteiktų paskolų palūkanų pajamos
5803000	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
5804000	Baudų ir delspinigių pajamos
5810000	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
6003101	Pagrindinių žaliavų sąnaudos
6003102	Pagalbinės žaliavos (kita veikla)
6003103	Technologinės medžiagos
6003211	Tiesiogiai priskaityti darbuotojų atlyginimai (vand.)
6003212	Tiesiogiai priskaityti darbuotojų atlyginimai (šiluma)
6003213	Tiesiogiai priskaityti darbuotojų atlyginimai (renovacija)
6003221	Tiesiogiai priskaitytas darbuotojų soc.draudimas (vand.)
6003222	Tiesiogiai priskaitytas darbuotojų soc.draudimas (šiluma)
6003223	Tiesiogiai priskaitytas darbuotojų soc.draudimas(renovacija)
6003231	Įmokos į Garantinį fondą (vanduo)
6003232	Įmokos į Garantinį fondą (šiluma)
6003233	Įmokos į Garantinį fondą (renovacija)
6003300	Ilg.turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (gamyba)
6003301	Ilg.turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (ES)
6003302	Eksploatacinės medžiagos (gamyba)
6003303	Remontai pagal sutartis (gamyba)

Sąskaita	Pavadinimas
6003400	Elektros sąnaudos (gamyba)
6003901	Vandentvarkos turto nuoma
6003902	Laboratorijų paslaugos
6003903	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimas
6003904	Telekomunikacijos paslaugos (gamyba)
6003905	Transporto kuro sąnaudos (gamyba)
6003906	Transporto paslaugos pagal sutartis (gamyba)
6003907	Draudimo sąnaudos (gamyba)
6003909	Kitos tiesioginės gamybos išlaidos
6004101	Pagalbinės žaliavos (energetikai)
6004201	Tiesiogiai priskaityti darbuotojų atlyginimai (kita veikla)
6004202	Tiesiogiai priskaitytas darbuotojų soc.draudimas (kt.veikla)
6004203	Įmokos į Garantinį fondą (energetikai)
6004301	Kitos veiklos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
6004302	Eksploatacinės medžiagos (energetikai)
6004303	Remontai pagal sutartis (energetikai)
6004400	Elektros sąnaudos (energetika)
6004901	Telekomunikacijos paslaugos (energetikai)
6004902	Transporto kuro sąnaudos (energetikai)
6004903	Transporto paslaugos pagal sutartis (energetikai)
6004904	Draudimo sąnaudos (energetikai)
6004905	Transporto paslaugos pagal sutartis (šiluma)
6004906	Netiesioginių paslaugų apmokėjimas (elektra) šiluma
6201000	Nusidėvėjimas (pardavimai)
6203001	Darbo užmokestis (pardavimai)
6203002	Soc. draudimas (pardavimai)
6203003	Įmokos į Garantinį fondą (pardavimai)
6208003	Gyventojų įmokų administravimas
6208004	Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos
6208005	Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos
6208006	Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos
6208007	Transporto priemonių remontas (pardavimai)
6208008	Draudimo sąnaudos (pardavimai)
6208009	Transporto kuro sąnaudos (pardavimai)
6300000	Nuomos sąnaudos (admin)
6301001	Eksploatacinės medžiagos (admin)
6301002	Remontai pagal sutartis (admin)
6302001	Elektros sąnaudos (admin)
6302002	Telekomunikacijos paslaugos (admin)
6302003	Kuro sąnaudos (admin)
6302004	Transporto paslaugos pagal sutartis (admin)
6302005	Teisinės ir konsultacinės paslaugos (admin)
6302006	Kanceliarinės, pašto sąnaudos (admin)
6302007	Kitos paslaugos pagal sutartis (admin)
6303000	Draudimo sąnaudos (admin)

Sąskaita	Pavadinimas
6304100	Darbo užmokestis (admin)
6304200	Soc. draudimas (admin)
6304300	Įmokos į Garantinį fondą (admin)
6306000	Nusidėvėjimo sąnaudos (admin)
6307000	Amortizacijos sąnaudos (admin)
6308000	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6308100	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
6308200	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
63082001	Gamtos išteklių mokesčio sąnaudos
6308300	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
6308400	Kitų mokesčių sąnaudos
6309000	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos
6309100	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
6309200	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6309300	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6309400	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6310000	Atidėjinių sąnaudos
6311000	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6312001	Personalo mokymas ir atestavimas
6312002	Darbo saugos priemonės
6312003	Sąnaudos įvaizdžio kūrimui, salių nuoma, svečių maitinimas ir pan.
6312004	Parama, labdara, švietimas
6312005	Narystės, stojamosios įmokos
6312006	Rinkos tyrimų, monitoringų ir pan. sąnaudos
6312007	Reprezentacinės sąnaudos
6312008	Informavimo veikla
6312009	Kitos administracinės sąnaudos
6400000	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai
6401001	Parduotų atsargų savikaina (metal. laužas ir pan.)
6401002	Kitos sąnaudos (kita veikla)
6401003	Kitos sąnaudos (renovacija)
6401004	Kuro sąnaudos (renovacija)
6802001	Palukanos nuo ilgal.paskolos Šiauliu bankui (IL-2007-403-20)
6802002	Palukanos nuo ilgal.paskolos Šiauliu bankui(KLL-2009-719-20)
6802003	Palukanos nuo ilgal.paskolos Šiauliu bankui(KS-2013-848-20)
6802009	Kitų paskolų sanaudos
6803000	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
6804000	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6806000	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą
6810000	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
6810001	Kitos ypatingosios sąnaudos (netekimai)
6900000	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai

PRIEDAS NR. 2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
1.	**Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos**	-
2.	**Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos**	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	6003903
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	**Elektros energijos sąnaudos**	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6003400 6004400
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	6004906 6302001
4.	**Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos**	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	6003101 6003103
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)	6003905
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	6004902 6208009 6302003
6.	**Šilumos energijos sąnaudos**	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	-
7.	**Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos**	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6003102 6003302 6003909 6004101 6004302 6301001
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6003303 6004303 6208007 6301002
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	6208005
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	-
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	-
8.	**Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos**	6003300 6003301

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		6004301
		6201000
		6306000
		6307000
9.	**Personalo sąnaudos**	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6003211
		6003212
		6003213
		6004201
		6203001
		6304100
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6003221
		6003222
		6003223
		6003231
		6003232
		6003233
		6004202
		6004203
		6203002
		6203003
		6304200
		6304300
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	6312002
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	6312001
10.	**Mokesčių sąnaudos**	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	63082001
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	6308200
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	6308000
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6308300
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	6308100
		6308400
11.	**Finansinės sąnaudos**	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-
12.	**Administracinės sąnaudos**	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6302005
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	-
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6003904
		6004901
		6302002
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	-

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6302006
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	6003906 6004903 6004905 6302004
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	6208003
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6312008
12.14.	Paskirstomosios draudimo sąnaudos	-
12.15.	Kitos administravimo sąnaudos.	6312009
13.	**Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos**	6208006 6312006
14.	**Kitos sąnaudos**	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	6003901
14.2.	Draudimo sąnaudos	6003907 6004904 6208008 6303000
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6003902
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	6208004 6300000 6302007
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	6401002 6401003 6401004
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-
15.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	6311000 6804000
15.2.	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 (GVTNT)	6312004
15.3.	Tantjemų išmokos (GVTNT)	-
15.4.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	6312005
15.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6802001

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
	(GVTNT)	6802002
		6802003
		6806000
		6802009
		6810000
		6810001
		6803000
15.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	-
15.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	6312007
15.8.	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 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 (GVTNT)	-
15.9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)	-
15.10.	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 (GVTNT)	-
15.11.	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 (GVTNT)	6900000
15.12.	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	6312003
		6310000
15.13.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	6309000
		6309100
		6309200
		6309300
		6309400
		6400000
		6401001

PRIEDAS NR. 3

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.	vamzdynai	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių 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.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6
II.5.	**TRANSPORTO PRIEMONĖS**	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10