

PATVIRTINTA
UAB „Lazdijų vanduo“
Direktorius
2016 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. 1-37

UAB „LAZDIJŲ VANDUO“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Lazdijų vanduo“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamas, patikimas ir kokybiškas vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas vartotojams ir abonentams mažiausiomis išlaidomis, darant mažiausią poveikį aplinkai. Reguluojama veikla yra geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas. Nereguluojama veikla - visa Reguluojančiosios institucijos nereguluojama veikla.

2. Bendrovė veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir vykdo veiklą numatytą Bendrovės įstatuose ir neprieštaraujančią įstatymams. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos padalinys.

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

4. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. 03-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika). RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO TVARKA

5. Bendrovė, kurios finansiniai metai yra kalendoriniai metai, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

5.1. priešastingumo – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;

5.2. kaupimo – ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

5.3. objektyvumo – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;

5.4. pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguluojamos apskaitos sistema, išskyrus atvejus , kai:

5.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;

5.4.2. reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų;

5.5. skaidrumo – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas;

5.6. naudingumo – rengiama tokia Reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;

5.7. patikimumo – pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

6. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma naudojant buhalterinės apskaitos programas: „Roda“, abonentų apskaita „Progra“.

7. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija.

8. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

9. Apskaitos atskyrimas vykdomas ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą paskirstant pagal šiuos verslo vienetus:

9.1. geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetą. Šiame verslo vienete, išskyrus skirstant pajamas, numatytos tokios paslaugos:

9.1.1. geriamojo vandens gavyba;

9.1.2. geriamojo vandens ruošimas;

9.1.3. geriamojo vandens pristatymas (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis);

9.2. nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetą. Šiame verslo vienete numatytos tokios paslaugos:

9.2.1. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;

9.2.2. nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis;

9.2.3. nuotekų valymas;

9.2.4. nuotekų dumblo tvarkymas.

9.3. atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos (toliau – Apskaitos veikla) verslo vienetą;

9.4. nereguluojamos veiklos verslo vienetą (visa Reguluojančiosios institucijos nereguluojama veikla formuojama kaip vienas verslo vienetą).

10. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, vadovaujantis sąnaudų paskirstymo taisyklėmis, kaip nurodyta RAS III skyriuje.

11. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir išrašytų PVM sąskaitų-faktūrų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

12. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas Bendrovėje yra suskirstytas į turto grupes pagal eksploatacijos vietą. Vykdam reguliuojamos apskaitos atskyrimą, į apskaitą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos įmonė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, tai yra įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas. Bendrovė pateikia informaciją apie kiekvieno turto vieneto vertę pagal lėšų šaltinius (pvz., nuosavos lėšos, Europos sąjungos parama ir pan.). Ilgalaikio turto vertė verslo vienetams paskirstoma tokia tvarka:

12.1. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečiau verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui;

12.2. netiesioginės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ar atitinkamoms paslaugoms pagal tokius kriterijus:

12.2.1. pastatų, statinių ir darbo mašinų grupių ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę;

12.2.2. transporto priemonių grupės ilgalaikis turtas verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomas pagal ilgalaikio turto naudojimo laiką;

12.3. administracinės veiklos ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.

13. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, nepriskiriama:

13.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

13.2. prestižo vertė;

13.3. investicinio turto vertė;

13.4. finansinio turto vertė;

13.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

13.6. kito ilgalaikio turto vertė;

13.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;

13.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;

13.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;

13.10. eksploatuojamo, tačiau balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

III SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO TAISYKLĖS

14. Veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudaryta finansinė atskaitomybė. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:

14.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;

14.2. perkeltamos sąnaudos suskirstomos į RAS 15 punkte nurodytas sąnaudų grupes. Sąnaudos į grupes suskirstomos, remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu.

15. Visos patiriamos sąnaudos RAS 9.1-9.4. punktuose nurodytiems verslo vienetams ir paslaugoms turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes:

15.1. geriamojo vandens išgijimo sąnaudos;

15.2. nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;

15.3. elektros energijos sąnaudos;

15.4. technologinių medžiagų sąnaudos

15.5. kuro sąnaudos;

15.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;

15.7. einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos;

15.8. aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos:

15.8.1. remonto darbų pagal sutartis sąnaudos;

15.8.2. transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos;

15.8.3. laboratorijų paslaugų sąnaudos;

15.8.4. bankų paslaugų sąnaudos;

15.8.5. telekomunikacijų paslaugų sąnaudos;

15.8.6. draudimo paslaugų sąnaudos;

15.8.7. teisinių ir konsultacinių paslaugų sąnaudos;

15.8.8. gyventojų įmokų administravimo paslaugų sąnaudos;

15.8.9. apskaitos prietaisų keitimo ir metrologinės patikros paslaugų sąnaudos;

15.8.10. kitų paslaugų sąnaudos;

15.9. šilumos energijos sąnaudos;

- 15.10. personalo (darbo užmokesčio) sąnaudos;
- 15.11. mokesčių sąnaudos:
 - 15.11.1. mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos;
 - 15.11.2. mokesčio už taršą sąnaudos;
 - 15.11.3. socialinio draudimo įmokų sąnaudos;
 - 15.11.4. žemės nuomos mokesčio sąnaudos;
 - 15.11.5. nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos;
 - 15.11.6. įmokų į Garantinį fondą sąnaudos;
 - 15.11.7. kitų mokesčių sąnaudos;
- 15.12. vandentvarkos ūkio turto nuomos sąnaudos;
- 15.13. finansinės sąnaudos:
 - 15.13.1. palūkanų sąnaudos;
 - 15.13.2. delspinigių, baudų sąnaudos;
 - 15.13.3. kitos finansinės sąnaudos;
- 15.14. kitos sąnaudos:
 - 15.14.1. personalo mokymo (atestavimo) sąnaudos;
 - 15.14.2. darbo saugos sąnaudos;
 - 15.14.3. kanceliarinės, pašto sąnaudos;
 - 15.14.4. sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos;
 - 15.14.5. reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymo sąnaudos;
 - 15.14.6. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
 - 15.14.7. tantjemų išmokų sąnaudos;
 - 15.14.8. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
 - 15.14.9. reprezentacijos sąnaudos;
 - 15.14.10. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 15.14.11. abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos;
 - 15.14.12. atidėjinių sąnaudos;
 - 15.14.13. kitos sąnaudos.

16. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis.

17. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas, pagal nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus metais (RAS 2 priedas).

18. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, laikomasi RAS 5 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

- 18.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
- 18.2. atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui);
- 18.3. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė kelios paslaugų grupės, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis;
- 18.4. bendrųjų (administracinių) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;
- 18.5. nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nė vienai iš RAS 18.1-18.4 punktuose paminėtų kategorijų ir nurodytos RAS 22 punkte.

19. Tiesioginių sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos toms paslaugoms, kurios tiesiogiai nulėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

20. Netiesioginės sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, naudojant sąnaudų paskirstymo tokius kriterijus:

20.1. ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems priskirto netiesioginės veiklos turto įsigijimo vertę;

20.2. einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų bei aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis), elektros energijos ir kuro sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal ilgalaikio turto naudojimo laiką;

20.3. darbo užmokesčio, atskaitymų socialiniam draudimui ir įmokų į garantinį fondą sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal darbuotojų dirbtą laiką.

21. Bendrosios (administracinės) sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

22. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:

22.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;

22.2. parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus;

22.3. tantjemų išmokos;

22.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

22.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

22.6. komandiruotės, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti;

22.7. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos, išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto, kuris visa apimtimi naudojamas reguliuojamoje veikloje, nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikiamas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo;

22.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

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

22.10. 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 31 d.;

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

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

22.13. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamos veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio nuo dividendų;

22.14. sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.

Priedas Nr. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

| Kodas | Pavadinimas | Lygis | Grupė |
|-----------|--|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ILGALAIKIS TURTAS | | |
| <i>11</i> | <i>Nematerialusis turtas</i> | | |
| 111 | Plėtros darbai | | |
| 1110 | Įsigijimo savikaina | | |
| 1118 | Amortizacija (-) | | |
| 1119 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 112 | Prestižas | | |
| 1120 | Įsigijimo savikaina | | |
| 1128 | Amortizacija (-) | | |
| 1129 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 113 | Patentai, licenzijos | | |
| 1130 | Įsigijimo savikaina | | |
| 1138 | Amortizacija (-) | | |
| 1139 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 114 | Programinė įranga | | |
| 1140 | Įsigijimo savikaina | | |
| 1148 | Amortizacija (-) | | |
| 1149 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 115 | Kitas nematerialusis turtas | | |
| 1150 | Įsigijimo savikaina | | |
| 1151 | Išankstiniai apmokėjimai | | |
| 1158 | Amortizacija (-) | | |
| 1159 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| <i>12</i> | <i>Materialusis turtas</i> | | |
| 120 | Žemė | | |
| 1200 | Įsigijimo savikaina | | |
| 1201 | Perkainojimas | | |
| 1209 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 121 | Pastatai | | |
| 1210 | Pastatų įsigijimo savikaina | | |
| 1211 | Perkainojimas | | |
| 1212 | Ruošiami naudoti | | |
| 1217 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | | |
| 1218 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | | |
| 1219 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 122 | Statiniai | | |
| 1220 | Statinių įsigijimo savikaina | | |
| 1221 | Perkainojimas | | |
| 1222 | Ruošiami naudoti | | |
| 1227 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | | |
| 1228 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | | |
| 1229 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 123 | Perdavimo linijos | | |
| 1230 | Perdavimo linijų įsigijimo savikaina | | |
| 1231 | Perkainojimas | | |
| 1232 | Ruošiami naudoti | | |
| 1237 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | | |
| 1238 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | | |

| | | | |
|-------|--|--|--|
| 1239 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 124 | Darbo mašinos ir įrenginiai | | |
| 1240 | Darbo mašinų įsigijimo savikaina | | |
| 1241 | Perkainojimas | | |
| 1242 | Ruošiami naudoti | | |
| 1247 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | | |
| 1248 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | | |
| 1249 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 125 | Transporto priemonės | | |
| 1250 | Transporto priemonių įsigijimo savikaina | | |
| 1251 | Perkainojimas | | |
| 1252 | Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą | | |
| 1257 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | | |
| 126 | Matavimo prietaisai | | |
| 1260 | Matavimo prietaisų įsigijimo savikaina | | |
| 1261 | Perkainojimas | | |
| 1262 | Ruošiami naudoti | | |
| 1263 | Išankstiniai apmokėjimai | | |
| 1267 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | | |
| 1268 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | | |
| 1269 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 127 | Inventorius | | |
| 1270 | Inventoriaus įsigijimo savikaina | | |
| 1271 | Perkainojimas | | |
| 1272 | Ruošiami naudoti | | |
| 1273 | Išankstiniai apmokėjimai | | |
| 1277 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | | |
| 1278 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | | |
| 1279 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 128 | Kitas materialus turtas | | |
| 1280 | Kito materialaus turto įsigijimo savikaina | | |
| 1281 | Perkainojimas | | |
| 1283 | Išankstiniai apmokėjimai | | |
| 1287 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) | | |
| 1288 | Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-) | | |
| 1289 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 1510 | Nebaigta statyba | | |
| 15100 | Nebaigta statyba (įmonės nefinansuojama) | | |
| 15101 | Nebaigta statyba (šeštakai) | | |
| 16 | Finansinis turtas | | |
| 160 | Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones | | |
| 1600 | Investicijos į dukterines įmones | | |
| 1601 | Investicijos į asocijuotas įmones | | |
| 1609 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 161 | Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms | | |
| 1610 | Paskolos dukterinėms įmonėms | | |
| 1611 | Paskolos asocijuotoms įmonėms | | |
| 1619 | Abejotinos skolos (-) | | |
| 162 | Po vienerių metų gautinos sumos | | |
| 1621 | Prekybos skolos | | |
| 1622 | Išankstiniai apmokėjimai | | |
| 1623 | Lizingo (finansinės nuomos) skolininkai | | |
| 1624 | Po vienerių metų gautinos sumos | | |
| 1629 | Abejotinos skolos (-) | | |
| 163 | Kitas finansinis turtas | | |
| 1631 | Kitos investicijos | | |
| 1632 | Ilgalaikės investicijos laikomos iki išpirkimo | | |

| | | | |
|----------|---|--|--|
| 1633 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | | |
| 1639 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 164 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas | | |
| 1641 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas | | |
| 1649 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 2 | TRUMPALAIKIS TURTAS | | |
| 20 | Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys | | |
| 201 | Atsargos | | |
| 201-1 | Kuras | | |
| 201-3 | Prekės | | |
| 2011 | Žaliavos ir komplektavimo gaminiai | | |
| 20110 | Išigijimo savikaina | | |
| 20119 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 2012 | Nebaigta gamyba | | |
| 20120 | Išigijimo savikaina | | |
| 20129 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 2013 | Pagaminta produkcija | | |
| 20130 | Išigijimo savikaina | | |
| 20139 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 2014 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti | | |
| 20140 | Išigijimo savikaina | | |
| 20149 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 202 | Išankstiniai apmokėjimai | | |
| 2021 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | | |
| 2023 | Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesčių | | |
| 2024 | Būsimųjų laikotarpių sąnaudos | | |
| 2029 | Abejotinos skolos (-) | | |
| 203 | Nebaigtos vykdyti sutartys | | |
| 2031 | Savikaina | | |
| 2032 | Pripažintas pelnas | | |
| 2033 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 24 | <i>Per vienerius metus gautinos sumos</i> | | |
| 241 | Pirkėjų įsiskolinimas | | |
| 2411 | Pirkėjų įsiskolinimas už šaltą vandenį ir nuotekas | | |
| 2412 | Pirkėjų įsiskolinimas už transporto nuomą | | |
| 2413 | Pirkėjų įsiskolinimas už patalpų nuomą | | |
| 2414 | Kitos skolos | | |
| 2415 | Pirkėjų įsiskolinimas už pardavimo kainą | | |
| 2418 | Kitos skolos | | |
| 2419 | Abejotinos skolos (-) | | |
| 242 | Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos | | |
| 2421 | Dukterinių įmonių skolos | | |
| 2422 | Asocijuotų įmonių skolos | | |
| 2429 | Abejotinos skolos (-) | | |
| 243 | Kitos gautinos sumos | | |
| 2431 | Gautinas PVM | | |
| 2432 | Biudžeto skola įmonei | | |
| 2433 | Sodros skola įmonei | | |
| 2434 | Lėšos kelyje | | |
| 2435 | Atskaitingi asmenys | | |
| 2436 | Sukauptos gautinos pajamos | | |
| 2437 | Skolingas asmuo | | |
| 2438 | Kompensacija už vandenį | | |
| 2439 | Abejotinos skolos (-) | | |
| 26 | <i>Kitas trumpalaikis turtas</i> | | |
| 261 | Trumpalaikės investicijos | | |
| 2611 | Kitų įmonių akcijos | | |

| | | | |
|----------|---|--|--|
| 2612 | Obligacijos | | |
| 2613 | Kiti vertybiniai popieriai | | |
| 2619 | Vertės sumažėjimas (-) | | |
| 262 | Terminuoti indėliai | | |
| 263 | Kitas trumpalaikis turtas | | |
| 2631 | Kitas trumpalaikis turtas | | |
| 2632 | Iš anksto sumokėtas pelno mokestis | | |
| 27 | <i>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</i> | | |
| 270 | Pinigų ekvivalentai | | |
| 271 | Sąskaitos bankuose | | |
| 2711 | Sąskaita banke (DNB) | | |
| 2712 | Sąskaita banke (Swedbankas) | | |
| 2713 | Sąskaita banke (Swedbankas) | | |
| 2714 | Sąskaita banke (Šiaulių bankas) | | |
| 2715 | Sąskaita banke (Šiaulių bankas) | | |
| 2716 | Sąskaita banke (Swedbankas projektinė) | | |
| 2717 | Sąskaita banke (Šiaulių bankas projektinė) | | |
| 2718 | Sąskaita banke (Šiaulių bankas) | | |
| 2719 | Sąskaita banke (Šiaulių bankas) | | |
| 2720 | Sąskaita banke (Šiaulių bankas) | | |
| 272 | Kasa | | |
| 273 | Pinigai kelyje | | |
| 279 | Išaldytos sąskaitos (-) | | |
| 3 | NUOSAVAS KAPITALAS | | |
| 30 | <i>Kapitalas</i> | | |
| 301 | Išstatinis pasirašytasis kapitalas | | |
| 3011 | Paprastosios akcijos | | |
| 3012 | Privilegijuotosios akcijos | | |
| 3013 | Darbuotojų akcijos | | |
| 302 | Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-) | | |
| 303 | Akcijų priedai | | |
| 304 | Savos akcijos (-) | | |
| 32 | <i>Perkainojimo rezervas (rezultatai)</i> | | |
| 321 | Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas | | |
| 322 | Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas | | |
| 33 | <i>Rezervai</i> | | |
| 331 | Privalomasis | | |
| 332 | Savoms akcijoms įsigyti | | |
| 333 | Kiti rezervai | | |
| 34 | <i>Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)</i> | | |
| 341 | Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | | |
| 3411 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | | |
| 3412 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) | | |
| 342 | Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | | |
| 3421 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų grynas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | | |
| 3422 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai) | | |
| 3423 | Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | | |
| 3424 | Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | | |
| 35 | <i>DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS</i> | | |
| 3501 | Gautinos dotacijos ir subsidijos | | |

| | | | |
|----------|---|--|--|
| 3511 | Gautos dotacijos ir subsidijos | | |
| 35112 | Gautos dotacijos ir subsidijos | | |
| 3520 | Dotacijos ir subsidijos su pajamomis | | |
| 390 | Suvestinės sąskaitos | | |
| 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 | Kredito įstaigoms | | |
| 4013 | Kitos finansinės skolos | | |
| 402 | Skolos tiekėjams | | |
| 403 | Gauti išankstiniai apmokėjimai | | |
| 404 | Atidėjimai | | |
| 4041 | Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo atidėjimai | | |
| 4042 | Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai | | |
| 4043 | Kiti atidėjimai | | |
| 405 | Atidėtieji mokesčiai | | |
| 4051 | Atidėtas pelno mokestis | | |
| 406 | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai | | |
| 4061 | Įsipareigojimai pagal mokestinės paskolos sutartis | | |
| 4062 | Kiti įsipareigojimai | | |
| 44 | <i>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai</i> | | |
| 441 | Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis | | |
| 441-1 | Trumpalaikės finansinės skolos | | |
| 441-2 | Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis (Seirijai) | | |
| 441-3 | Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis (bankas) | | |
| 4411 | Lizingo (finansinės nuomos) ir kiti panašūs įsipareigojimai | | |
| 4412 | Skolos prekių tiekėjams | | |
| 4413 | Skolos paslaugų teikėjams | | |
| 442 | Finansinės skolos | | |
| 4421 | Kredito įstaigoms | | |
| 4422 | Kitos skolos | | |
| 444 | Gauti išankstiniai apmokėjimai | | |
| 445 | Pelno mokesčio įsipareigojimai | | |
| 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 | | |
| 4465 | Kitos išmokos dirbantiems | | |
| 4466 | Komandiruotės | | |
| 4467 | Privalomas sveikatos draudimas | | |
| 447 | Atidėjimai | | |
| 448 | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | | |
| 4481 | Mokėtini dividendai | | |
| 4482 | Mokėtinos tantjemos | | |
| 4483 | Sukauptos sąnaudos | | |
| 4484 | Mokėtinas PVM mokestis | | |
| 4485 | Mokestis už taršą | | |
| 4486 | Mokestis už valstybinius gamtos išteklius | | |
| 4487 | Nekilnojamojo turto mokestis | | |
| 4488 | Žemės nuomos mokestis | | |
| 482 | Kiti mokėtinos sumos | | |
| 482-1 | Gyventojai | | |
| 482-2 | Alvydas Kazakevičius | | |
| 484 | Tarpusavio atsiskaitymai | | |
| 5 | PAJAMOS | | |

| | | | |
|----------|---|--|--|
| 50 | <i>Pardavimo pajamos</i> | | |
| 500 | <i>Pardavimo pajamos už vandenį</i> | | |
| 505 | Suteiktų paslaugų pajamos | | |
| 506 | Pajamos už patalpų nuomą | | |
| 507 | Kitos pajamos | | |
| 508 | Pardavimo kaina | | |
| 509 | Nuolaidos, grąžinimai (-) | | |
| 510 | Daugiabučių administravimo pajamos | | |
| 52 | <i>Kitos veiklos pajamos</i> | | |
| 5211 | Ilgalaikio turto perleidimo pelnas | | |
| 5221 | Kitos netipinės veiklos pajamos | | |
| 53 | <i>Finansinės-investicinės veiklos pajamos</i> | | |
| 532 | Dividendų pajamos | | |
| 533 | Baudų ir delspinigių pajamos | | |
| 534 | Investicijų perleidimo pelnas | | |
| 535 | Palūkanų pajamos | | |
| 536 | Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka | | |
| 538 | Investicijų perkainojimo pajamos | | |
| 539 | Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos | | |
| 54 | <i>Pagautė</i> | | |
| 59 | <i>Pelno paskirstymas</i> | | |
| 591 | Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas | | |
| 592 | Pervedimai iš rezervų | | |
| 593 | Nepaskirstytasis nuostolis | | |
| 594 | Akcininkų įnašai nuostoliams padengti | | |
| 6 | ŠANAUDOS | | |
| 60 | <i>Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina</i> | | |
| 600 | Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina | | |
| 6000 | Parduotų prekių savikaina | | |
| 6001 | Suteiktų paslaugų savikaina | | |
| 6002 | Pirkimai | | |
| 6004 | Netiesioginės gamybos išlaidos | | |
| 6005 | Atsargų padidėjimas / sumažėjimas | | |
| 6010 | Vandentiekio paslaugų sąnaudos | | |
| 6011 | Elektros energijos sąnaudos | | |
| 6012 | Nusidevėjimo sąnaudos | | |
| 60121 | Nusidevėjimo sąnaudos (pr. 026) | | |
| 60122 | Nusidevėjimo sąnaudos (pr. 079) | | |
| 6013 | Medžiagų sąnaudos | | |
| 6014 | Kuro sąnaudos | | |
| 6015 | Darbo užmokesčio sąnaudos | | |
| 6016 | Socialinio draudimo sąnaudos | | |
| 6017 | Kitos sąnaudos | | |
| 6018 | Ryšių paslaugų sąnaudos | | |
| 6020 | Kanalizacijos paslaugų sąnaudos | | |
| 6021 | Elektros energijos sąnaudos | | |
| 6022 | Nusidevėjimo sąnaudos | | |
| 60221 | Nusidevėjimo sąnaudos (pr. 079) | | |
| 60222 | Nusidevėjimo sąnaudos (pr. 026) | | |
| 6023 | Medžiagų sąnaudos | | |
| 6024 | Kuro sąnaudos | | |
| 6025 | Darbo užmokesčio sąnaudos | | |
| 6026 | Socialinio draudimo sąnaudos | | |
| 6027 | Kitos sąnaudos | | |
| 6028 | Ryšių paslaugų sąnaudos | | |
| 6030 | Abonentinio skyriaus sąnaudos | | |
| 6033 | Medžiagų sąnaudos | | |

| | | | |
|--------|---|--|--|
| 6034 | Kuro sąnaudos | | |
| 6035 | Darbo užmokesčio sąnaudos | | |
| 6036 | Socialinio draudimo sąnaudos | | |
| 6037 | Kitos sąnaudos | | |
| 6038 | Ryšių paslaugų sąnaudos | | |
| 6043 | Medžiagų sąnaudos | | |
| 6044 | Kuro sąnaudos | | |
| 6045 | Darbo užmokesčio sąnaudos | | |
| 6046 | Socialinio draudimo sąnaudos | | |
| 6047 | Kitos sąnaudos | | |
| 6048 | Ryšių paslaugų sąnaudos | | |
| 609 | Nuolaidos, gražinimai (-) | | |
| 61 | <i>Veiklos sąnaudos</i> | | |
| 610 | Pardavimų sąnaudos | | |
| 6100 | Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos | | |
| 6101 | Pardavimų paslaugų sąnaudos | | |
| 6102 | Skelbimų ir reklamos sąnaudos | | |
| 6103 | Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos | | |
| 6104 | Kitos pardavimo sąnaudos | | |
| 6105 | Gautos nuolaidos(-) | | |
| 611 | Bendrosios administracinės sąnaudos | | |
| 6110 | Darbo užmokesčio sąnaudos | | |
| 6111 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos | | |
| 6112 | Mokėjimo tretiesiems asmenims sąnaudos | | |
| 6113 | Socialinio draudimo sąnaudos | | |
| 6114 | Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos | | |
| 6115 | Ilgalaikio turto nusidevėjimo sąnaudos | | |
| 6116 | Amortizacijos sąnaudos | | |
| 6117 | Kitos veiklos sąnaudos | | |
| 6117-7 | Reprezentacinės | | |
| 61170 | Beviltiškos skolos | | |
| 6118 | Ryšių paslaugų sąnaudos | | |
| 6119 | Komisinių sąnaudos | | |
| 612 | Veiklos mokesčių sąnaudos | | |
| 6121 | Kelių mokesčių sąnaudos | | |
| 6122 | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | | |
| 6123 | Mokesčio į garantinį fondą sąnaudos | | |
| 6124 | Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos | | |
| 6125 | Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos | | |
| 6126 | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | | |
| 6127 | Kitos sąnaudos | | |
| 613 | Turto vertės sumažėjimo sąnaudos | | |
| 6131 | Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos | | |
| 6132 | Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos | | |
| 6133 | Materialaus ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos | | |
| 6134 | Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos | | |
| 614 | Atidėjimų sąnaudos | | |
| 615 | Kitos administracinės sąnaudos | | |
| 62 | Kitos veiklos sąnaudos | | |
| 621 | Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis | | |
| 622 | Kitos sąnaudos | | |
| 63 | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | | |
| 630 | Palūkanų sąnaudos | | |
| 632 | Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos | | |
| 633 | Investicijų perleidimo nuostolis | | |
| 635 | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | |
| 636 | Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka | | |

| | | | |
|-----|--|--|--|
| 637 | Kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos | | |
| 638 | Investicijų perkainojimo sąnaudos | | |
| 64 | Netekimai | | |
| 65 | Pelno mokesčiai | | |
| 651 | Ataskaitinių metų pelno mokesčiai | | |
| 652 | Pervedimai į atidėtus pelno mokesčius | | |
| 69 | Pelno paskirstymas | | |
| 690 | Praėjusių metų nepaskirstytas nuostolis | | |
| 691 | Pervedimai į įstatymo nustatytus rezervus | | |
| 692 | Pervedimai į kitus rezervus | | |
| 693 | Nepaskirstytas pelnas | | |
| 695 | Dividendai | | |
| 696 | Kiti paskirstymai | | |

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės | Normatyvai, metais | Ilgalaikio turto pavadinimas |
|----------|--------------------------------------|--------------------|---|
| 1. | Pastatai | 50 | Gamybiniai ir negamybiniai pastatai. |
| 2. | Įrenginiai | 35 | Vandentiekio įrenginiai, nusėdintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt. |
| 3. | Vamzdynai | 50 | Vandentiekio, nuotekų tinklai. |
| 4. | Mašinos ir įrengimai | 10 | Siurbliai, darbo mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos, baldai, elektros perdavimo ir ryšių įtaisai ir kt. |
| 5. | Transporto priemonės | 8 | Asenizacijos transporto priemonės, transportas dumblui, vandeniui vežti ir kitos spec. transporto priemonės, transportas žmonėms vežti. |
| 6. | Kiti įrenginiai ir įrankiai | 5 | Matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių, skaičiavimo technika ir kt. |
| 7. | Atsiskaitomieji apskaitos prietaisai | 6 | |
| 8. | Nematerialus turtas | 3 | |

Verslo vienetų ir paslaugų sąrašas

| | Verslo vieneto pavadinimas | Verslo vieneto aprašymas | Sąnaudų grupė | Buhalterinė sąskaita |
|------|----------------------------|--|------------------------------|----------------------|
| VG | Vandens gavyba | Vandenvietė – tai gręžinys ar keli gręžiniai, kur saugiai išgaunamas pastovus kiekis požeminio vandens. | Tiesioginės sąnaudos | 601 |
| VR | Vandens ruošimas | Vandens ruošimas– tai technologinių procesų, per kuriuos paruošiamas norimos kokybės vanduo, visuma ir jų eiliškumas. Ruošint geriamąjį vandenį iš požeminio vandens iš jo šalinami reduktoriai (H_2S , Fe^{2+} , NH_4^+ , Mn^{2+} , kartais organinės medžiagos ir CO_2), po to jis dezinfekuojamas. | Tiesioginės sąnaudos | 601 |
| VT | Vandens pristatymas | Vandens perdavimas nuo vandens gavybos ir/ar vandens ruošimo įrenginių iki galutinio vartotojo, palaikant nustatytus kokybės parametrus. | Tiesioginės sąnaudos | 601 |
| NS | Nuotekų surinkimas | Nuotekų surinkimo sistema – tai vamzdynų sistema, kurioje surenkamos ir per kurią teka miesto nuotekos. Nuotekų šalinimo tinklus sudaro: nuotekų surinkimo tinklai ir nuotekų slėginiai tinklai t.y. slėginės linijos nuo nuotekų siurblinių. Nuotekų siurblinių paskirtis – kaip galima greičiau pakelti nuotekas iki kolektoriaus lygio, kur jos apdorojamos, valomos, nukenksminamos | Tiesioginės sąnaudos | 602 |
| NV | Nuotekų valymas | Nuotekų valykla - inžinerinių įrenginių kompleksas nuotekoms valyti. Nuotekų valymas – procesas, skirtas nuotekose esančių teršalų pašalinimui. Jį sudaro fiziniai, cheminiai ir biologiniai procesai, kurių metu iš nuotekų šalinami organiniai teršalai, skendinčiosios medžiagos bei biogeniniai teršalai. Yra kelios nuotekų valymo pakopos: parengtinis, pirminis, antrinis ir tretinis nuotekų valymas, bei nuotekų valymo metu susidariusio dumblo apdorojimas. | Tiesioginės sąnaudos | 602 |
| DT | Dumblo tvarkymas | Dumblo apdorojimo įrenginių technologiją sudaro šios pagrindinės grandys: Dumblo pūdymas; pūdyto dumblo sausinimas; dumblo džiovinimas. | Tiesioginės sąnaudos | 602 |
| LN | Paviršinės nuotekos | Paviršinės nuotekos – ant teritorijų paviršių patenkantis kritulių ir kitoks (nuo teritorijų dangos ar transporto plovimo, laistymo ir pan.) vanduo, kuris turi būti surenkamas ir tvarkomas tam skirtomis nuotekų tvarkymo sistemomis bei išleidžiamas į gamtinę aplinką arba kitiems asmenims priklausančius paviršinių nuotekų nuotakynus. Paviršinių nuotekų nuotakynas – paviršinių nuotekų surinkimo, transportavimo, išleidimo inžineriniai įrenginiai. Paviršinių nuotekų tvarkymas – paviršinių nuotekų surinkimas, valymas, išleidimas, valymo metu susidarančio dumblo (šlamo) tvarkymas, nuotekų apskaita, kokybės kontrolė. | Tiesioginės sąnaudos | 602 |
| VSAN | Administracinė veikla | Bendrovės administracija – paslaugų pardavimas, vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos. | Bendrosios (administracinės) | 611 |

| | | | | |
|------|---------------------|---|----------------------------|-----|
| | | | sąnaudos | |
| N | Netiesioginė veikla | Bendrovės energetiko tarnyba, mechaniko, remonto tarnyba. | Netiesioginės sąnaudos | 604 |
| PSAN | Apskaitos veikla | Atsiskaitomųjų vandens apskaitos prietaisų įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas. | Apskaitos veiklos sąnaudos | 603 |

Ilgalaikio turto įsigijimo, balansinės vertės ir nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų paskirstymo kriterijai

| | | Paskirstymo kriterijus | Ekonominis pagrindimas |
|-----------|---|---|---|
| 1. | Reguliuojama veikla | Priežastingumas – turtas priskirtas tiesiogiai dalyvaujantis tam tikroje veikloje. | Tiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo, balansinės vertės ir nusidėvėjimo sąnaudos apskaitomos analitinėje ilgalaikio turto apskaitoje pagal tose veiklose dalyvaujančio turto priežastingumo principą. Apskaita leidžia atskleisti kiekvieno verslo vieneto – paslaugos nusidėvėjimo sąnaudas. |
| 1.1. | Vandens gavyba | | |
| 1.2. | Vandens tiekimas | | |
| 1.3. | Nuotekų šalinimas | | |
| 1.4. | Paviršinių nuotekų šalinimas | | |
| 1.5. | Nuotekų surinkimas mobiliomis priemonėmis | | |
| 1.6. | Nuotekų valymas | | |
| 1.7. | Nuotekų dumblo tvarkymas | | |
| 1.8. | Apskaitos veikla | | |

Netiesioginės veiklos sąnaudų paskirstymo kriterijai reguliuojamai ir kitai nereguliuojamai veiklai

| 1. | Kriterijus | Ekonominis pagrindimas |
|------|--|---|
| 1.1. | Netiesioginės veiklos turto nusidėvėjimo sąnaudų dalis % tenkantis reguliuojamos veiklos nusidėvėjimo sąnaudoms. | Netiesioginę veiklą sudaro transporto - mechaninis ūkis. 98 proc. turto paskirtis yra aptarnauti reguliuojamą veiklą, todėl šio turto nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos veiklos turto nusidėvėjimui atitinka ekonominę šio turto naudojimo prasmę. |
| 1.2. | Netiesioginės veiklos remonto ir ekspl. medžiagų dalis %, tenkanti reguliuojamos veiklos remonto ir ekspl. medžiagų sąnaudoms. | Netiesioginėje veikloje sunaudotos medžiagos skirtos remontuoti reguliuojamos veiklos turtą. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos veiklos toms pačioms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 1.3. | Aptarnavimo paslaugos pagal sutartis, tenkančios reguliuojamos veiklos remonto ir ekspl. medžiagų sąnaudoms. | Netiesioginėje veikloje perkamos paslaugos pagal sutartis lyginamos su sunaudotomis medžiagomis reguliuojamojoje veikloje, kadangi netiesioginės veiklos perkamos paslaugos turi tiesioginį ryšį su reguliuojamojoje veikloje atliekamais |

| | | |
|------|---|--|
| | | darbais ir sunaudotomis medžiagomis. |
| 1.4. | Elektros energijos sąnaudos skirstomos pagal netiesioginės veiklos darbuotojų darbo valandas dirbtas tam tikrose reguliuojamose veiklose. | <p>Netiesioginės veiklos darbuotojų dirbtos darbo valandos tiesiogiai susijusios su reguliuojamos veiklos aptarnavimu. Atsižvelgiant į šį kriterijų netiesioginėje veikloje patiriamos sąnaudos susijusios su šių darbuotojų dirbtomis valandomis. Atsižvelgiant į šį kriterijų netiesioginės veiklos elektros, kuro, šilumos darbo užmokesčio, soc. draudimo, garantinio mokesčio ir kitos su darbo santykiais susijusios sąnaudos paskirstomos reguliuojamai veiklai atsižvelgiant į dirbtų valandų % tam tikrose reguliuojamose veiklose.</p> |
| 1.5. | Kuro sąnaudos skirstomos pagal netiesioginės veiklos darbuotojų darbo valandas dirbtas tam tikrose reguliuojamose veiklose. | |
| 1.6. | Šilumos energijos sąnaudos skirstomos pagal netiesioginės veiklos darbuotojų darbo valandas dirbtas tam tikrose reguliuojamose veiklose. | |
| 1.7. | Darbo užmokesčio, soc. draudimo ir garantinio mokesčio sąnaudos skirstomos pagal netiesioginės veiklos darbuotojų darbo valandas dirbtas tam tikrose reguliuojamose veiklose. | |
| 1.8. | Kitos su darbo santykiais susijusios sąnaudos skirstomos pagal netiesioginės veiklos darbuotojų darbo valandas dirbtas tam tikrose reguliuojamose veiklose. | |