

PATVIRTINTA

UAB „Jurbarko vandenys“ direktoriaus
2022-04-29 d. įsakymu Nr. 28

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

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Jurbarko vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Jurbarko mieste ir rajone.
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 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 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 nebūtinai nesiejamos su konkrečia paslauga (produktu) 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 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. 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 „Debetas“.
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 vienetų 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 paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms 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 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. bendrujų 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.
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
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir	Tiesioginės sąnaudos	600111 60022

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
		kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais.		600314 60061 60062 60063 60064 60065 60066 60067 600681 600682 600683 600684 60069 6007 61253 60506
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	601314
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis)	Tiesioginės sąnaudos	600112 60012 60013 60014 60015 60016 60017 600181 600182 600183 600184 60019 60021 60023 60024 600284 600313

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				60038 60051 6008 601311 601312 601313 601318 601315 601316 601317 60507
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais	Tiesioginės sąnaudos	60052 60244 60246 60275 60290
2.2.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų	Tiesioginės sąnaudos	6020 6021 60221 60223 60241 60242 60243 6025 60271 60273 6028 60291 60292 60293 60294 61254 60245 60270 60295 60296 60297 60298 60299
2.3.	Nuotekų dumblo	nuotekų dumblo tankinimas,	Tiesioginės sąnaudos	60222

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
	tvarkymas	apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas		60261 60272
2.4	Paviršinių nuotekų tvarkymas	paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarancio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas	Tiesioginės sąnaudos	60053
Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Netiesiogiai su paslaugomis (produktais) patirtos sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	60503 60504 6009 60509 600312 60508 60505 60502
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	61031 61032 61035 6110 6111 6112 6113 6114 6115 61181 61182 61191 6120 6121 6122 61241 61251 61252 61255 61256

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
				61258 614 622 6171 6172 6173 6174 6175 6176 6177 6178 6116 615 635 61242 61250 621
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	60020 60025 600310 61001 61002 61033 61034 61030
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	Tiesioginės sąnaudos	60401 60402 60274

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

39. 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..

40. Buhalterinės apskaitos 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 Aprašo 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
45. 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. 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 pradedamas 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 Aprašos 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:
- 47.1.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;
- 47.1.2. 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;
- 47.1.3. tantjemų išmokos;
- 47.1.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 47.1.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės – investiconės veiklos sąnaudos;

- 47.1.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 47.1.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 47.1.8. 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;
 - 47.1.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 47.1.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 47.1.11. 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.;
 - 47.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 47.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
 - 47.1.14. 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;
 - 47.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
 - 47.1.16. 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;
 - 47.1.17. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
 - 47.1.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
 - 47.1.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
 - 47.1.20. reprezentacijos sąnaudos.
- 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 nepaskirstomoms 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

Sąskaita	Pavadinimas
11	Pastatai, ekspl.pgl.sutartis
12	Statiniai ir mašinos ekspl.pgl.sut.
13	Perdavimo įtaisai ekspl. pgl. sut.
15	Transporto pr. ekspl. pgl. sutartis
98	Užbalansinis turtas (nusidėvėjimas)
99	Užbalansinis turtas
11	Nematerialus turtas
114	Kompiuterinės programos
1140	Kompiuterinių programų savikaina
1148	Kompiuterinių programų amortizacija
12	Materialusis ilgalaikis turtas
120	Pastatai
1200	Pastatų savikaina
1208	Pastatų nusidėvėjimas
121	Statiniai ir mašinos
1210	Statinių ir mašinų savikaina
1218	Statinių ir mašinų nusidėvėjimas
122	Perdavimo įtaisai
1220	Perdavimo įtaisų savikaina
1228	Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas
123	Mašinos ir įrengimai
1230	Mašinų ir įrengimų savikaina
1238	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas
124	Transporto priemonės
1240	Transp.pr.įsigij.savikaina
1248	Transp.priemonių nusidėvėjimas
125	Kita įranga, įrankiai
1250	Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1258	Kitos įrangos nusidėvėjimas
126	Sumokėti avansai ir vykd. IMT stat.
1261	Vykdomi IT statybos darbai
126100	Microsoft operacinė sistema
126102	Vandentiekio ir nuotekų t. Jurbarko
126103	Nuotekų tinklai Jurbarkuose
126104	Vandentiekio tinklai Dainiuose
126105	Vandentiekio ir nuotekų t. Klišiuos
126115	Kazikėnų vandenvietės modernizavima
126116	Jurbarko m. pavirš.nuotek.tras.mont
126122	Vand.trąsos rekonstr. S.Daukanto g.
126124	Vandent. mazgo rekonstr. Grybo g.

Sąskaita	Pavadinimas
126125	Vencloviškių vandenvietės tvora
126128	Įeigos kontrolės sistemos darbai
126129	Debitomačio įranga
126130	Klausučių vandenvietės tvora
126133	Eržvilko valymo įrenginių tvora
1264	05.3.2-APVA-R-014-71-0007 Jurbarkas
126401	Kitos bendrosios projekto paslaugos
126402	Tinklų iki sklypų ribos statyba
126403	V/NS tinklų statyba Jurbarko mieste
126404	Tinklų inventorizacija Jurbarko m.
126405	V/NS tinklų statyba ir projekt. Jur
126406	Geriamojo vandens tiek. tinklų reko
1265	LAAIF-1 programa
126501	Kitos bendrosios projekto paslaugos
126502	Nuotekų išvadų įrengimas Jurbarko m
1266	LAAIF-2 programa
126601	Kitos bendrosios projekto paslaugos
127	Gamybinis ir ūkinis inventorių
1270	Gamybinio inv. įsigijimo savikaina
1278	Gamybinio inv. nusidėvėjimas
20	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai
201	Medžiagos
2011	Medžiagų įsigijimo savikaina
202	Degalai
2021	Degalų įsigijimo savikaina
204	Išankstiniai apmokėjimai
2041	Apmokėjimai tiekėjams
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2411	Pirkėjų įsiskolinimas už vandenį
2412	Pirkėjų įsiskolinimas už medžiagas
242	Abejotinos pirkėjų skolos
2421	Abejotinos pirkėjų skolos vandens
2422	Abejotinos pirkėjų skolos paslaugų
243	Kitos gautinos sumos
2430	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
2431	Gautinas PVM
2432	Teismo išlaidos
2433	Gautina subsidija darbo užmok.
2434	Savivaldybės skola įmonei
2435	Atskaitingi asmenys
2436	Atskaitingi asmenys(komandiruotės)
2437	Kitos gautinos sumos (telefonai)

Sąskaita	Pavadinimas
2439	Kitos gautinos sumos
27	Pinigai bankuose ir kasoje
271	Sąskaitos bankuose
2711	Sąskaita Eur
272	Kasa
2721	Kasa (EUR)
273	Pinigai kelyje
29	Ateinančių laik.sąn. ir suk. pajamo
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
30	Kapitalas
301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas
3011	Paprastosios akcijos
32	Perkainojimo rezervas
322	IFT perkainojimo rezervas
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)
343	Ankstesn.metų nepaskirst.nuostolis
41	Dotacijos ir subsidijos
410	Gautos subsidijos darbo užmokesčiui
4101	Subsidija DU iš Užimtumo tarnybos
411	Gautos subsidijos ir dotacijos
4111	Su turtu susijusios dotacijos
412	Dotacijos Nemuno vidurupio
414	2007-2013 ES proj.dotacija
4141	032-051 projektų dotacija
416	Dotacija proj.Nr.0532APVAR014710001
417	Tikslinis finansavimas
4174	Savivaldybės fin LAAIF-1 programa
418	Dotacija proj.Nr.0532APVAR014710007
419	Subsidija savivaldybės
4191	Savivaldybės subsidija NVĮ dangčiai
44	Per vienerius metus mokėtinos sumos
443	Skolos tiekėjams
4430	Skolos tiekėjams
4431	Skolos VKE komisijai
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsip.
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinos VSD ir PSD įmokos
4465	Profesionalų mokesčiai
4466	Atostoginių kaupiniai
44661	Atostoginių kaupiniai DU(leidž.ats)
44662	Atostoginių kaupiniai VSD

Sąskaita	Pavadinimas
4468	Atlyginimų pervedimai į korteles
448	Kitos mokėtinos sumos
4481	Mokėtinos sumos vykdomieji raštai
4483	Kitos mokėtinos sumos profsajungai
4484	Mokėtinas PVM
4485	Mokėtinas NT mokestis
4486	Kiti mokesčiai
4487	Mokėtinas išteklių mokestis
4488	Mokėtinas taršos mokestis
4489	Mokėtinas žemės nuomos mokestis
50	Pardavimo pajamos
500	Pardavimo pajamos už vandenį...
5014	Pajamos už vandenį
5015	Pajamos už nuotekas
5016	Pardavimo kaina
502	Pajamos už nuotekų surinkimą
5022	Fekal.nuot.surink.automašiniomis
505	Pajamos už suteiktas paslaugas
5051	Patalpų nuomos pajamos
5052	Transporto nuomos pajamos
5053	Kitos pajamos
5054	Trąšų praplovimas
5055	Laboratorijos tyrimų pajamos
5056	Pajamos už kontrolierių iškvietimą
5057	Pajamos už prietaiso at(pri)jungimą
5058	Pajamos už parduotas medžiagas
5059	Pajamos už teismo išlaidas
52	Kitos veiklos pajamos
5220	Pajamos už elektrą
5221	Kitos netipinės veiklos pajamos
53	Finansinės veiklos pajamos
533	Baudų ir delspinigių pajamos
535	Palūkanų pajamos
60	Parduotų prekių ir sut.pasl.savikai
600	Sąnaudos vandeniui ir nuotekoms
6001	Medžiagų sąnaudos
60011	Medžiagų sąnaudos Jurbarko sen.
600111	Medžiagos vandens gavybai
600112	Medžiagos vandens pristatyme
60012	Medžiagų sąnaudos Jurbarko sen.
60013	Medžiagų sąnaudos Eržvilko sen.
60014	Medžiagų sąnaudos Šimkaičių sen.
60015	Medžiagų sąnaudos Skirsnemunės sen.

Sąskaita	Pavadinimas
60016	Medžiagų sąnaudos Girdžių sen.
60017	Medžiagų sąnaudos Smalininkuose
60018	Medžiagų sąnaudos Seredžiaus zonoje
600181	Medžiagų sąnaudos Juodaičių sen.
600182	Medžiagų sąnaudos Raudonės sen.
600183	Medžiagų sąnaudos Veliuonos sen.
600184	Medžiagų sąnaudos Seredžiaus sen.
60019	Medžiagų sąnaudos Viešvilės sen.
6002	Kuro sąnaudos
60020	Kuro sąnaudos abonentiniam sk.
60021	Kuro sąnaudos Jurbarke
60022	Kuro sąnaudos Jurbarkų sen.
60023	Kuro sąnaudos Eržvilko sen.
60024	Kuro sąnaudos Šimkaičių sen.
60025	Kuro sąnaudos Skirsnemunės sen.
60028	Kuro sąnaudos Seredžiaus zonoje
600284	Kuro sąnaudos Seredžiaus sen.
60290	Elektros en (nuotekų pristat) sąnauda
6003	Darbo užmokesčio sąnaudos
60031	Darbo užmokesčio sąnaudos Jurbarke
600310	DU sąnaudos abonentinio skyriaus
600312	DU sąnaudos ūkio tarnybos
600313	DU sąnaudos vandens tiekimo ūkio
600314	DU sąnaudos energetinės tarnybos
60038	Darbo užm. sąn. Seredžiaus zonoje
6004	Atostoginių kaupiniai gamybai
60041	Atostoginių kaup DU sąn gamybai
60042	Atostoginių kaup VSD sąn gamybai
6005	Nusidėvėjimo sąnaudos vandentiekis
60051	Nusid. sąn. vandentiekis
60052	Nusid. sąn. kanalizacija
60053	Lietaus nuotekų nusidėvėjimas
6006	Energijos sąnaudos
60061	Energijos sąnaudos Jurbarke
60062	Energijos sąnaudos Jurbarkų sen.
60063	Energijos sąnaudos Eržvilko sen.
6007	Šiluminė energija
6008	Kt. organizacijų laborator. pasl.
6009	Higienos priem. sąnaudos
6013	Kitos tiesioginės sąnaudos
60131	Kitos sąnaudos Jurbarke
601311	Kitos sąnaudos
601312	Darbuotojų apsaugos pr. sąnaudos

Sąskaita	Pavadinimas
601313	Darbuotojų mokymų, atestavimo sąn.
601314	Technologinio vandens sąnaudos
601315	Ryšio paslaugų sąnaudos (pristatym)
601317	Patalpų priež. paslaugų pirkimo sąn
601318	Remonto ir aptarn. pasl pirkimo sąn
602	Sąnaudos valymo įrenginiuose
6020	Vandens sąnaudos
6021	Elektros energijos sąn. valymai
6022	Darbo užmokesčio sąnaudos
60221	Darbo užmokesčio sąnaudos val. įren
60222	Darbo užmokesčio sąn. dumblo aikšt.
60223	Darbo užm. sąn. Seredžiaus zon. val
6024	Medžiagų sąnaudos
60241	Technologinės medžiagos
60242	Remonto ir eksploatacinės medžiagos
60243	Laboratorijos medžiagos
60244	Medžiagos nuotekų pristatyme
60245	Auto remonto dalys valymai
60246	Auto remonto dalys pristatymas
6025	Nusidėvėjimo sąn. valymo įreng.
6026	Dumblo tvarkymo sąnaudos (kitos)
60261	Dumblo tvarkymas sąvartyne
6027	Kuro sąnaudos
60270	Kuro sąnaudos valymo ireng. L/A
60271	Kuro sąnaudos valymo ireng.
60272	Kuro sąnaudos dumblo aikštelės tvar
60273	Kuras šildymui
60274	Kuras asenizacinio automobilio
60275	Kuras hidrodinaminio automobilio
6028	Ryšio paslaugų (telefono) sąnaudos
6029	Kitos sąnaudos valymo irenginiuose
60291	Darbuotojų mokymo sąnaudos
60292	Darbuotojų apsaugos priemonių sąn.
60293	Elektros en. adm.-ūkio poreikiams
60294	Kitos sąnaudos
60295	Remonto ir aptarn pasl pirkimo sąn
60296	Metrologinės patikros sąnaudos
60297	Patalpų priež paslaugų pirkimo sąn
60298	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos
60299	Laborator. tyrimų pirkimo sąnaudos
604	Atliktų darbų sąnaudos
6040	Atliktų darbų sąnaudos
60401	Medžiagų sąnaudos

Sąskaita	Pavadinimas
60402	Kuro sąnaudos
605	Netiesioginės sąnaudos
6050	Netiesioginės sąnaudos
60502	Paslaugų ir darbų pagal sutartis
60503	Elektros energijos sąnaudos
60504	Šilumos energijos sąnaudos
60505	Transporto draudimo sąnaudos
60506	Auto remonto dalių sąnaudos gavyba
60507	Auto remonto dalių sąnaudos pristat
60508	Ryšio paslaugų sąnaudos
60509	Techn aptarnav ir patikros pasl sąn
61	Veiklos sąnaudos
610	Pardavimų sąnaudos
6100	Pardavimų paslaugų sąnaudos
61001	Skaitiklių rem. darbai ir patikra
61002	Skaitiklių nusidėvėjimas
6103	Kitos pardavimų sąnaudos
61030	Auto remonto dalys abonentinis
61031	Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudar.
61032	Kitos sąnaudos žyminis mokestis
61033	Medžiagos pardavimo veikloje
61034	Kitos sąnaudos pardavimo veikloje
61035	Komisiniai
611	Bendrosios ir administracinės sąn.
6110	Lengvojo automobilio kuro sąn.
6111	Kanceliarinės sąnaudos
6112	Ryšio paslaugos
6113	Draudimo sąnaudos
6114	Darbuotojų kvalifik. kėlimo sąn.
6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6116	Kitos bendrosios sąnaudos
6117	Abejotinų skolų sąnaudos
6118	Energijos sąnaudos
61181	Elektros energijos sąnaudos
61182	Šiluminės energijos sąnaudos
6119	Darbo užmokesčio sąnaudos
61191	Darbo užmokesčio sąnaudos
612	Veiklos sąnaudos
6120	Komandiruočių sąnaudos
6121	Banko paslaugos
6122	Kitos sąnaudos (Kainų komisijai)
6123	Kitos sąnaudos (Asociacijoms)
6124	Įmokų surinkimo sąnaudos

Sąskaita	Pavadinimas
61241	Mokesčių surinkimo sąnaudos
61242	Sąskaitų įteikimo sąnaudos
6125	Kitų mokesčių sąnaudos
61250	Neatskaitomo PVM sąnaudos
61251	Kelių mokesčio sąnaudos
61252	Nekiln. turto mok. sąnaudos
61253	Gamtos išteklių mok. sąnaudos
61254	Taršos mokesčio sąnaudos Jurbarko
61255	Kitų mokesčių sąnaudos
61256	Žemės nuomos mok. sąnaudos
61257	Kolektyvinės sutart. vykdymo sąnaud
61258	Rinkliava už veterinarinę priežiūrą
614	Sąnaudos, didinančios apmok. pelną
615	Beviltiškų skolų sąnaudos
617	Kitos bendrosios ir admin sąnaudos
6171	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos
6172	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąn
6173	Org. technikos pasl pirkimo sąnaudo
6174	Profesinės literatūros, spaudos sąn
6175	Patalpų priežiūros pasl pirkimo sąn
6176	Apsk. ir audito pasl pirkimo sąnaud
6177	Vartotojų informavimo pasl pirk sąn
6178	Kitos administravimo sąnaudos
618	Atostoginių kaupinių sąnaudos
6181	Atostoginių kaupinių DU sąnaudos
6182	Atostoginių kaupinių VSD sąnaudos
62	Kitos veiklos sąnaudos
621	Ilgalaikio turto perleidimo nuost.
622	Kitos sąnaudos
63	Finansinės veiklos sąnaudos
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos
65	Pelno mokesčiai
651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
80	Darbinė sodros sąskaita
81	Telefoniniai pokalbiai virš normos

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	-
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	60061
		60062
		60063
		60064
		60065
		60066
		60067
		600681
		600682
		600683
		600684
		60290
		60069
6021		
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	60293
		60503
		61181
		60504
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	6020
		60241
		601314
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenuacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	60020
		60021
		60022
		60023
		600284
		60271
		60272
60402		

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		60274
		60275
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	60024
		60025
		6110
		60270
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	6007
		60273
		61182
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	600111
		600112
		60012
		60013
		60014
		60015
		60016
		60017
		600181
		600182
		600183
		600184
		60019
		6009
		601312
		60242
		60243
		60244
		60292
		60401
		61031
		61033
		60245
		60246
		60506
		60507
		61030
		601318
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	60295
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	61001

NR.	ŠAŅAUDŲ GRUPĒS IR POGRUPIAI	DK ŠAŠKAITOS (DIMENSIJOS)
		60296
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	-
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	60509
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	60051
		60052
		60053
		6025
		61002
		6115
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	600310
		600312
		600313
		600314
		60038
		60221
		60222
		60223
61191		
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	-
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	-
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	60291
		6114
		6120
		601313
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	61253
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	61254
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	61252
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	61256
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	6122
		61251
		61255
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61035
		6121
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6171
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	61032

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6172
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6028
		6112
		601315
		60508
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	-
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6111
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	601316
		6173
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	6174
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	601317
		60297
		6175
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6176
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	61241
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6177
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	601311
		60294
		61034
		6178
		61258
		6116
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	61242
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	-
14.2.	Draudimo sąnaudos	60505
		6113
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6008
		60299
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	60502
		60261
		60298
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	614
		622
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	
15.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	6117
		635

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		615
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)	-
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)	6123
15.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	630
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)	-
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)	61257
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)	651
15.12.	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	6181
		6182
		60041

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		60042
15.13.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	614 621 61250

PRIEDAS NR. 3

PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI

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
Avarijų 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
Kitos personalo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nekilnojamojo turto mokesčio 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 turą.

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
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. inventorius 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

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
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
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
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 dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	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.	vamzdynai	50
II.2.4.	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.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių 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