

PATVIRTINTA

UAB „Druskininkų vandenys“ direktoriaus
2025 m. gegužės 20 d. įsakymu Nr. 07v

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

I. BENDROJI DALIS

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

- 7.6. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Sąvado nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
- 7.7. **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 vieneta sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.
8. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos apraše, patvirtintame 2019 m. balandžio 1 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Investicijų derinimo tvarkos aprašas) ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
10. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
- 10.1. **RAS informacija** – informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
- 10.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas;
- 10.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir panaudojimo etapai.
11. RAS informaciją sudaro:
- 11.1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
- 11.1.1. Finansinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
- 11.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
- 11.2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
- 11.2.1. Paskirstymo kriterijai (Priedas Nr. 3) ir apskaičiuotos jų reikšmės;
- 11.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
12. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:

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

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

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

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka finansinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
19. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir ėgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.
20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Sąvade ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Sąvade numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal finansinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, pagerinimus išskiriant atskirais turto vienetais.
22. Vertinant turto įsigijimo vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų, vartotojų lėšas ir Bendrovės lėšas bei atskleidžiama nenaudojama/užkonservuota ir perkainota dalis.

23. Turto vienetų pagerinimai, jeigu nebuvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, nudėvimi per likusį pagerinto turto vieneto tarnavimo laiką.
24. Turto vienetų pagerinimai, kurie pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas bei nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis koreguojamas Verslo apskaitos arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.
25. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė apskaičiuojama iš perduoto turto finansinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Sąvado 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
26. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetai.
27. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Sąvado 8 punkte nurodytų principų.
28. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal kiekvienam ilgalaikio turto pogrupiui tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą reguliuojamą ilgalaikio turto likutinę vertę.
29. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 29.1. plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 29.2. prestižo vertė;
 - 29.3. investicinio turto vertė;
 - 29.4. finansinio turto vertė;
 - 29.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 29.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;
 - 29.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė;
 - 29.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 29.9. nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai gautų, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
 - 29.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 29.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
 - 29.12. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;
 - 29.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
 - 29.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar

modernizavimui, išskyrus atvejus, kai Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

29.15. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

29.16. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalis, sukurta įgyvendinus investicijų projektus, pagal paskirtį priskirtus investicijoms, nurodytoms Investicijų derinimo tvarkos aprašo 37.1, 37.2 (tik teisės aktuose nustatytai plėtrai įgyvendinti) arba 37.3 papunkčiuose, ir finansuotą iš reguliuojamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų papildomos dedamosios.

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

30. Bendrovė, vadovaudamasis Sąvado 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:

30.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

30.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams (žr. VI skyrių) ir paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;

30.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;

30.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, išvardintos Sąvado 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.

32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Sąvade nurodytas sąnaudų kategorijas.

33. Turto paskirstymo centrai atitinka Sąvade nurodytas turto grupes.

34. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.

35. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.

36. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

38. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 5.

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

39. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą.
40. Finansinės apskaitos grupavimo ir Sąvado sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

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

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

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

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:
 - 47.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Sąvado 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:
 - 47.1.1.1. beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Bendrovei. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų ir abonentų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, skolos,

- kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo;
- 47.1.1.2. vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudos (be pridėtinės vertės mokesčio) už geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą, susidariusias Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) 2.2–2.4 papunkčiuose nurodytais atvejais.
- 47.1.2. baudos, delspinigiai;
- 47.1.3. parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;
- 47.1.4. tantjemų išmokos;
- 47.1.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 47.1.6. patirtos palūkanos, išskyrus:
- 47.1.6.1. sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų ir abonentų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Bendrovės finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurais, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Bendrovės naujai sudarytos paskolų sutarties datą;
- 47.1.6.2. reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalis neviršijanti paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unijų) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos.
- 47.1.7. kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos;
- 47.1.8. komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose;;
- 47.1.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

- 47.1.10. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte 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;
- 47.1.11. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 47.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 47.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31d.;
- 47.1.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 47.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 47.1.16. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;
- 47.1.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
- 47.1.18. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos;
- 47.1.19. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 47.1.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;
- 47.1.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 47.1.22. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
- 47.1.23. reprezentacijos sąnaudos, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose..

47.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

47.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

47.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

48. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolėsniame 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, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.

54. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal kiekvienam ilgalaikio turto pogrupiui tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą reguliuojamą ilgalaikio turto likutinę vertę.

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

55. 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**

Kodas	Pavadinimas
1	FORMAVIMO SAVIKAINA,ILG.T.
11	Nematerialusis turtas
114	KOMPIUTERINĖS PROGRAMOS
1140	Įsigijimo savikaina
1148	Amortizacija
12	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS
120	PASTATAI
1200	Įsigijimo savikaina
1208	Nusidėvėjimas
121	STATINIAI
1210	Įsigijimo savikaina
1218	Nusidėvėjimas
122	TRANSPORTO PRIEMONĖS
1220	Įsigijimo savikaina
1228	Nusidėvėjimas
123	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI
1230	Įsigijimo savikaina
1238	Nusidėvėjimas
124	KITAS MATERIALUSIS TURTAS
1240	Įsigijimo savikaina
1248	Nusidėvėjimas
125	STATINIAI(VAMZDYNAI)
1250	Įsigijimo savikaina
1258	Nusidėvėjimas
126	KITA ĮRANGA,PRIETAISAI,ĮRANKIAI IR ĮRENGINIAI
1260	Įsigijimo savikaina
1268	Nusidėvėjimas
128	ŽEMĖ
1280	Įsigijimo savikaina
15	NEBAIGTA STATYB.IR IŠANKST.AP.
150	Nebaigta statyba
151	Nebaigta statyba (rekonstruk)
154	Nebaigta statyba (kaupimas)

Kodas	Pavadinimas
155	Nebaigta statyba LAAIF
156	Nebaigta statyba LAAIF
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	ATSARGOS
200	Trumpalaikis turtas(medžiag.)
205	Trumpal. turtas (kuras)
220	Išankstiniai apmokėjimai
225	ILGALAIKĖS SKOLOS
24	PREKYBOS SKOLOS
240	Pirkėjai (abonentai)
2401	Pirkėjai (privatus abonentai)
2402	Pirkėjų skolos (abonent.- org)
2403	Paviršinės nuotekos
2405	Privatūs butų abonentai
243	Abejotinos skolos
244	Beviltiškos skolos
245	Kiti pirkėjai
248	Kitos gautinos sumos (komp.)
249	PVM 9% kmpensavimas
25	KITOS PER VIEN.METUS GAUT.SUM.
251	Gautinas PVM
254	Atlyginimų pervedimai
256	Įvairios gautinos sumos
257	Kiti atsiskaitymai
258	PVM kap. statybos
259	PVM neatskaitomas
27	PINIGAI BANKE IR KASOJE
2710	AB "Swedbank" Alyt.r.sk.D.KAC
2711	AB Vilniaus bank.Alyt.filialas
2714	AB Šiaulių bankas
2715	AB DNB bankas
2716	UAB "Medicinos bankas"
2717	Swedbank LAAIF
2718	"Swedbank" AB ES PROJEKTAMS
2719	Swed bankas LAAIF
278	Kiti (atstatymas)

Kodas	Pavadinimas
29	SUKAUP.PAJAMOS IR AT.LAIK.SĄN.
291	Atein. laikot. sąnaudos
3	KAPITALAS, REZERVAI
30	Kapitalas
301	Kapitalas (Savivaldybės)
34	NEPASKIRSTYTASIS PEL.(NUOST.)
340	Nepask.atask.met.pelnas
341	Nepaskirst.atask.metų nuost.
343	Nepaskirst.ankstesnių m.nuost.
35	KAPITALO DOTAC. IR SUBSIDIJOS
350	Gautos dotac. ir subsidijos
352	Dotac.ir subsid.LAAIF
353	Nebaigtos kap.statybos dotacija
354	Dotacijos ir subsidijos(tinklai)
355	dotacijos, subsidijos Leipalingis ir Druskininkai tinklai
356	Dotacijos ir subsidijos (dumblas)
357	DOTACIJA 05.3.2-APVA-R-014-11-0003
358	Dotacija LAAIF
359	Dotacija LAAIF
39	SUVESTINĖS SĄSKAITOS
390	Pajamų ir sąnaud. suvestinė
4	MOKĖT.SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	ILGALAIKĖS FINANSINĖS SKOLOS
403	Skolos kreditinėm inst.(palūkanos1)
404	Ilgalaikiai įsipareigojimai(paskola1)
406	Ilgalaikiai įsipareigojimai (paskola2)
4061	Trumpalaikiai įsipareigojimai(paskola1)
4062	Trumpalaikiai įsipareigojimai(paskola)
4063	Trumpalaikiai įsipareigojimai(palūkanos,delspinigiai)
407	Skolos kreditinėm institucijom (palūkanos2)
441	Skolos tiekėjams
443	Skolos tiekėjams
444	Sukauptos sąnaudos
446	Skolos tiekėjams
447	Atostoginių kaupiniai
45	Prekybos skolos

Kodas	Pavadinimas
450	Skolos tiekėjams
451	Skolos pirkėjams
47	MOKESČIAI, ATLYGINIMAI, SODRA
470	Mokesčiai
4700	Pajamų mokestis
4701	Mokėtinas PVM
4702	Nekilnojamojo turto mokestis
4704	Žemės mokestis
4705	Gamtos išteklių
4706	Aplinkos tarša
4707	Pelno mokestis
4708	Garantinis fondas
4709	Kiti mokesčiai
471	Mokėtini atlyginimai
472	Soc. draudimas
5	PAJAMOS
50	Realizacinės pajamos
501	Suteiktos pasl.iš vand.realiz.
502	Suteikt.pasl.iš nuotek.real.
503	Pardavimo kaina
506	Paviršinės nuotekos
52	Kitos veiklos pajamos
520	Kitos pajamos
6	SĄNAUDOS
60	PARD.PREKIŲ IR ATL.DARBŲ SAV.
601	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS
602	NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS
606	Paviršinės nuotekos
61	VEIKLOS SĄNAUDOS
610	Pardavimų sąnaudos
611	Bendrosios sąnaudos
612	Administracinės sąnaudos
62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
620	Kitos veiklos sąnaudos
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
634	Delspinigiai

Kodas	Pavadinimas
639	Kitos sąnaudos ir palūkanos

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	601,614
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	601,6141
		602,6231
		610,7241
		612,7031
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	601,611
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	601,613
		602,622
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	601,6131
		610,7233
		612,7023
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	601,615
		602,624
		610,725
		612,704
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	601,612
		602,621
		606,661
		610,722
		612,701
7.2.		601,6191

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	606,6681
		610,7281
		612,7081
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	601,61931
		610,7282
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	601,6121
		606,670
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	-
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	601,616
		602,625
		610,7211
		610,7212
		610,7213
		610,7214
		610,7215
		612,705
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	601,617
		602,626
		606,664
		610,726
		612,706
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	-
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	601,61952
		602,6293
		606,666
		610,7295
		612,7096
9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	601,61951
		602,6294
		612,7092
9.5.	Kitos personalo sąnaudos	-
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	601,61991
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	601,61992
		601,61993
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	611,992

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	611,991
10.5.	Įmokos garantiniam vandens tiekėjui	601,6188
10.6.	Kitų mokesčių sąnaudos	601,61994 606,667
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	611,7199
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	-
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	612,70853
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	601,61941 602,6291 612,7083
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	612,7091
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	601,6198 602,6295
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	612,70855 612,7094
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	612,7084
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	612,7085 612,7093
12.15.	Paskirstomosios draudimo sąnaudos	612,70851
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	601,6192 602,6297
14.2.	Draudimo sąnaudos	601,6196 602,6292 610,72832
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	601,6193
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	601,6194 602,628

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		606,668
		610,728
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	601,61953
		602,629
		606,669
		610,7232
		610,7293
		611,7198
		620,202
		620,2041
		620,2042
		620,2043
		620,2061
		620,2062
		620,2063
		620,2064
		620,2070
		620,2072
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	
15.1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	611,7194
		634,6340
15.2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	-
15.3.	E.3. Tantjemų išmokos	-
15.4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	612,7097
15.5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	639,6350
15.6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.7.	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-
15.8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatyto atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo 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	-
15.9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-
15.10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	611,7191
15.11.	E.15. 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	694
15.12.	E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	611,71999
15.13.	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-
15.14.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos	-

PRIEDAS NR. 3**PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI**

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

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Kitų mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Kitos finansinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Žyminio mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Ryšių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Kanceliarinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Kitos administravimo sąnaudos.	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos
Kitos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos be nereguliuojamos veiklos

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
standartinė programinė įranga	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
spec. programinė įranga	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
kitas nematerialus turtas	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
vamzdynai	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
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 patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
apskaitos prietaisai	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
lengvieji automobiliai	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	Tiesiogiai patirtoms sąnaudoms be nereguliuojamos veiklos ir pavišinių nuotekų

PRIEDAS NR. 4**ILGALAIKIO TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
NORMATYVAI**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50
II.2.4.	Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30
II.2.5.	Saulės šviesos elektrinės	20
II.2.6.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
II.3.1.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
II.4.1.	geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
II.4.3.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7
II.4.4.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t.)	6
II.4.5.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4
II.4.6.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

PRIEDAS NR. 5

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Eil.N r.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaitos (dimensijos)
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais.	Tiesioginės sąnaudos	601 611 601 612 601 6121 601 614 601 6141 601 615 601 616 601 617 601 6188 601 6191 601 6193 601 61931 601 6194 601 61941 601 61951 601 61952 601 61953 601 6196 601 6198 601 61991
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	601 611 601 612 601 613 601 614 601 6141 601 615 601 616 601 617 601 6191 601 6194 601 61952
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas	Tiesioginės sąnaudos	601 612 601 6121 601 613

Eil.N r.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaitos (dimensijos)
		geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis)		601 6131 601 614 601 6141 601 615 601 616 601 617 601 6188 601 6191 601 61931 601 6194 601 61941 601 61952 601 61953 601 6196 601 6198 601 61994 602 625 610 7211 610 7212 610 7213 610 7214 610 7215 612.705
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuot ais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais	Tiesioginės sąnaudos	601 612 601 6121 601 613 601 6131 601 614 601 6141 601 615 601 616 601 617 601 6188 601 6191 601 61931 601 6194 601 61941

Eil.N r.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaitos (dimensijos)
				601 61951 601 61952 601 61953 601 6196 601 6198 601 61994
2.2.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų.	Tiesioginės sąnaudos	601 612 601 6121 601 613 601 614 601 6141 601 615 601 616 601 617 601 6188 601 6191 601 6192 601 6193 601 61931 601 6194 601 61941 601 61951 601 61952 601 61953 601 6196 601 61992 601 61993 601 61994
2.3.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas	Tiesioginės sąnaudos	601 611 601 612 601 6121 601 613 601 614 601 616 601 617 601 6191 601 6193 601 61931

Eil.N r.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaitos (dimensijos)
				601 6194 601 61952 601 61953 601 6196 601 61994
2.4	Paviršinių nuotekų tvarkymas	paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarančio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas	Tiesioginės sąnaudos	606 661 606 664 606 666 606 667 606 668 606 6681 606 669 606 670
Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Netiesiogiai su paslaugomis (produktais) patirtos sąnaudos.	Netiesioginės sąnaudos	602 6231 602 622 602 624 602 621 602 625 602 626 602 6293 602 6291 602 6295 602 6294 602.628 602 629 602 6292 602 6297
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	611 7191 611 7194 611 7198 611 7199 611 71999 611 991 611 992 612 701 612 7023

Eil.N r.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaitos (dimensijos)
				612 7031 612 704 612 705 612 706 612 7081 612 7083 612 7084 612 7085 612 70851 612 70853 612 70855 612 7091 612 7092 612 7093 612 7094 612 7096 612 7097 634 6340 639 6350
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	601 616 610 7211 610 7212 610 7213 610 7214 610 7215 610 722 610 7232 610 7233 610 7241 610 725 610 726 610 728 610 7281 610 7282 610 72832

Eil.N r.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaitos (dimensijos)
				610 7293 610 7295
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos, elektros perpardavimas, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis paslauga, trumpalaikio turto pardavimas ir pan.	Tiesioginės sąnaudos	620 202 620 2041 620 2042 620 2043 620 2061 620 2062 620 2063 620 2064 620 2070 620 2072