

PATVIRTINTA

UAB „Jurbarko vandenys“ direktoriaus
2024-04-25 d. įsakymu Nr.G-25

**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. Finansinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta finansinės apskaitos politika, LR finansinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Finansinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo 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 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 nebūtinai 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 teikti. 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 Tarybvos 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 „Debetas“.
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 įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.
20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Sąvade ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Sąvade numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal finansinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, pagerinimus išskiriant atskirais turto vienetais.

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

- 29.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
- 29.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- 29.15. ilgalaikio turto vieneto vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.
- 29.16. ilgalaikio turto vieneto ar jų vertės dalis, sukurta įgyvendinus investicijų projektus, pagal paskirtį priskirtus investicijoms, nurodytoms Investicijų derinimo tvarkos aprašo 37.1, 37.2 (tik teisės aktuose nustatytaip 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. 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 Sąvado 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

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

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

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

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|-----------------------------------|-------------------------------|--|----------------------|---|
| 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 | 600111 60022 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 600113 |
| 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 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|--------------------------|---|---|----------------------|---|
| | | | | 60021 60023 60024 600284 600313 60038 60051 6008 601311 601312 601313 601318 601315 601316 601317 60027 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 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|------------------------------|------------------------------|--|---------------------------------------|---|
| | | | | 60295 60296 60297 60298 60299 |
| 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 | 60222 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 6170 6114 6115 61181 61182 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|--|---------------------------|--|----------------------|---|
| | | | | 61191 6120 6121 6122 61241 61251 61252 61255 61256 61258 614 622 631 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 | Tiesioginės sąnaudos | 60401 60402 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|----------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------|
| | | asenizacijos transporto priemonėmis | | 60274 |

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

39. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius..
40. Finansinės 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 Sąvado 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
45. Tais atvejais, kai Sąvado 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Bendrovė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 4).
46. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:
- 46.1. Iki 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas 2018-12-31 dienos reguliacinę likutinę vertę dalinant iš likusio naudingo tarnavimo laikotarpio (atsižvelgiant į konkrečiam turto pogrupiui nustatytą nusidėvėjimo normatyvą).
- 46.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

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

47.1.1. beviltiškos skolos, išskyrus:

47.1.1.1. beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir vartotojai nepadengia turimų 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 vykdamas 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, mokesčių 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 skelbiamą 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 unių) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos.
- 47.1.7. kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos;
 - 47.1.8. komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose;
 - 47.1.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 47.1.10. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte 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 31 d.;
 - 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 nenaudojamo 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 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. Jurbarke |
| 126103 | Nuotekų tinklai Jurbarkuose |
| 126104 | Vandentiekio tinklai Dainiuose |
| 126105 | Vandentiekio ir nuotekų t. Klišiuos |
| 126115 | Kazikėnų vandenvietės modernizavima |
| 126116 | Jurbarko m. pavirš.nuotek.traš.mont |
| 126122 | Vand.trašos 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 |
| 126140 | Smėliagaudės remontas |
| 126141 | Vasario 16 Jurbarke vand.trasos rek |
| 126143 | Dumblo maišyklės rekonstrukcija |
| 126144 | Dumblo preso remontas |
| 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 |
| 126407 | Kitos bendrosios proj. pasl. 2 d. |
| 1265 | LAAIF-1programa |
| 126501 | Kitos bendrosios projekto paslaugos |
| 126502 | Nuotekų išvadų įrengimas Jurbarko m |
| 1266 | LAAIF-2programa |
| 1267 | Saulės elektrinė |
| 126701 | Saulės elektrinės projekto paslaugo |
| 1268 | Funkcinės zonos Tauragė + plėtra |
| 12681 | Tauragės+ projekto paslaugos |
| 12682 | Tauragės+ bendrosios paslaugos |
| 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 |

| Sąskaita | Pavadinimas |
|----------|-------------------------------------|
| 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) |
| 2439 | Kitos gautinos sumos |
| 244 | Kitos gautinos finansavimo sumos |
| 2440 | Gautinos sumos iš APVA LAAIF-1 |
| 2441 | Gautinos sumos iš valstybės 9 proc |
| 2442 | Gautinos sumos iš APVA saulės elek |
| 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 | Istatinis pasirašytasis kapitalas |
| 3011 | Paprastosios akcijos |
| 32 | Perkainojimo rezervas |
| 322 | IFT perkainojimo rezervas |
| 34 | Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis) |
| 342 | Ataskait.metų nepaskirst.nuostolis |
| 343 | Ankstesn.metų nepaskirst.nuostolis |
| 40 | Po 1m.mokėtinios sumos ir ilg.įsip. |
| 401 | Finansinės skolos |
| 4012 | Kredito įstaigoms |
| 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 |

| Sąskaita | Pavadinimas |
|----------|-------------------------------------|
| 417 | Tikslinis finansavimas |
| 4174 | Savivaldybės fin LAAIF-1 programa |
| 4175 | Savivaldybės fin saulės jėginei |
| 418 | Dotacija proj.Nr.0532APVAR014710007 |
| 419 | Subsidija savivaldybės |
| 4191 | Savivaldybės subsidija NVĮ dangčiai |
| 420 | Dotacija LAAIF-1 programa |
| 421 | Dotacija LAAIF-2 programa |
| 422 | Saulės jėgainė programa |
| 423 | Tauragė+ programa |
| 424 | 2 d.Dotacija Nr.0532APVAR014710007 |
| 44 | Per vienerius metus mokėtinos sumos |
| 443 | Skolos tiekėjams |
| 4430 | Skolos tiekėjams |
| 4431 | Skolos VKE komisijai |
| 4432 | Skolos Garantiniam vandens tiekėjui |
| 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 | Profsąjungos nario mokestis |
| 4466 | Atostoginių kaupiniai |
| 44661 | Atostoginių kaupiniai DU(leidž.ats) |
| 44662 | Atostoginių kaupiniai VSD |
| 4468 | Atlyginimų pervedimai į korteles |
| 448 | Kitos mokėtinos sumos |
| 4481 | Mokėtinos sumos vykdomieji raštai |
| 4483 | Kitos mokėtinos sumos profsąjungai |
| 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.automašinomis |
| 505 | Pajamos už suteiktas paslaugas |

| Sąskaita | Pavadinimas |
|----------|-------------------------------------|
| 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 |
| 5200 | Ilgalaikio turto pardavimo 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 Jurbarkų sen. |
| 60013 | Medžiagų sąnaudos Eržvilko sen. |
| 60014 | Medžiagų sąnaudos Šimkaičių sen. |
| 60015 | Medžiagų sąnaudos Skirsnemunės sen. |
| 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 Veliunos sen. |
| 600184 | Medžiagų sąnaudos Seredžiaus sen. |
| 60019 | Medžiagų sąnaudos Viešvilės sen. |
| 6002 | Kuro sąnaudos |
| 60020 | Kuro sąnaudos abonentiniame sk. |
| 60021 | Kuro sąnaudos Jurbarko sen. |
| 60022 | Kuro sąnaudos Jurbarkų sen. |
| 60023 | Kuro sąnaudos Eržvilko sen. |
| 60024 | Kuro sąnaudos Šimkaičių sen. |
| 60025 | Kuro sąnaudos Skirsnemunės sen. |
| 60027 | Kuro sąnaudos Smalininkuose |
| 60028 | Kuro sąnaudos Seredžiaus zonoje |

| Sąskaita | Pavadinimas |
|----------|-------------------------------------|
| 600284 | Kuro sąnaudos Seredžiaus sen. |
| 60290 | Elektros en (nuotekų pristat) sąnau |
| 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 |
| 600113 | Medžiagos vandens ruošimui |
| 6013 | Kitos tiesioginės sąnaudos |
| 60131 | Kitos sąnaudos Jurbarke |
| 601311 | Kitos sąnaudos |
| 601312 | Darbuotojų apsaugos pr. sąnaudos |
| 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 |

| Sąskaita | Pavadinimas |
|----------|-------------------------------------|
| 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 įreng. L/A |
| 60271 | Kuro sąnaudos valymo įreng. |
| 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 įrenginiuose |
| 60291 | Darbuotojų mokymo sąnaudos |
| 60292 | Darbuotojų apsaugos priemonių sąn. |
| 60293 | Elektros en. adm.-ūtkio poreikiams |
| 60294 | Kitos sąnaudos |
| 60295 | Remonto ir aptarn pasl pirkimo sąn |
| 60296 | Metrologinės patikros sąnaudos |
| 60297 | Patalpų prieš paslaugų pirkimo sąn |
| 60298 | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos |
| 60299 | Laborator. tyrimų pirkimo sąnaudos |
| 604 | Atliktų darbų sąnaudos |
| 6040 | Atliktų darbų sąnaudos |
| 60401 | Medžiagų sąnaudos |
| 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 |

| Sąskaita | Pavadinimas |
|----------|-------------------------------------|
| 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 |
| 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 |

| Sąskaita | Pavadinimas |
|----------|-------------------------------------|
| 6170 | Kitos sąnaudos GVTNT |
| 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 |
| 631 | Palūkanų sąnaudos (bankui) |
| 635 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| 64 | Kompensuojamos sąnaudos |
| 641 | Tauragė+ kompensuojamos 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 išgijimo sąnaudos | - |
| 2. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | |
| 2.1. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | - |
| 2.2. | Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | 60261 |
| 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 (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) | 60020 |
| | | 60021 |
| | | 60022 |
| | | 60027 |
| | | 60023 |
| | | 600284 |
| | | 60271 |
| 60272 | | |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|-----------|--|---------------------------------|
| | | 60402 |
| | | 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 |
| | | 600113 |
| | | 6009 |
| | | 601312 |
| | | 60242 |
| | | 60243 |
| | | 60244 |
| | | 60292 |
| | | 60401 |
| | | 61031 |
| | | 61033 |
| | | 60245 |
| | | 60246 |
| | | 60506 |
| | | 60507 |
| | | 61030 |
| 7.2. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 601318 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|------------|--|---------------------------------|
| | | 60295 |
| 7.3. | Metrologinės patikros sąnaudos | 61001 60296 |
| 7.4. | Avarijų 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 |
| | | 6170 |
| | | 61255 |
| 11. | Finansinės sąnaudos | |
| 11.1. | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 61035 |
| | | 6121 |
| 11.2. | Kitos finansinės sąnaudos | 631 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|------------|--|---------------------------------|
| 12. | Administracinės sąnaudos | |
| 12.1. | Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 6171 |
| 12.2. | Žyminio mokesčio sąnaudos | 61032 |
| 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. inventorius 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 |
| | | 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 | |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|--------|--|---------------------------------|
| 15.1. | Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT) | 6117 635 615 |
| 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. | Tantjėmų 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 Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (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, išsigijimo sąnaudos (GVTNT) | 651 |
| 15.12. | | 6181 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|--------|--|---------------------------------|
| | Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT) | 6182 60041 60042 |
| 15.13. | Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudos | 614 621 61250 641 |

PRIEDAS NR. 3

PASKIRSTYMO CENTRAI IR PASKIRSTYMO KRITERIJAI

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

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

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

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

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

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 |