

**UAB „KAZLŲ RŪDOS ENERGIJA“
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Kazlų Rūdos energija“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Kazlų Rūdos savivaldybėje.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta buhalterinės apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansinės 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 nepaskirstomas 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 2023-09-29 nutarimu Nr. O3E-1443 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu.
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 Aprašo nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
- 7.7. **RVA** – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
- 7.8. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
- 7.9. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).
- 7.10. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.
8. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

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

12. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:
- 12.1. Paskirstymo kategorijos – pirminiai sąnaudų ir ilgalaikio turto informacijos grupavimo centrai. Paskirstymo kategorijoms priskiriamos visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos (žr. V skyrių) ir turtas (žr. IV skyrių);
 - 12.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 12.3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija (žr. VII skyrių), išskyrus nepaskirstomąsias sąnaudas.
13. RAS procesų eigoje apdorojama apskaitos informacija ir parengiama reguliacinė atskaitomybė. RAS procesus sudaro:
- 13.1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VIII.1. skyrių);
 - 13.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII.2. skyrių);
 - 13.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas (žr. VIII.3. skyrių);
 - 13.4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VIII.4. ir VII.5. skyrius).
 - 13.5. Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Sąvadas ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas, pirmiausia į dvi dalis atskiriamos Sąvadu ir minėtu aprašu reglamentuojamų veiklų turtas ir sąnaudos. Jeigu ataskaitinio laikotarpio turto ir sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams, taikomi Sąvado ar aprašo kriterijai, kuriuo reglamentuojamos veiklos sumoje generuoja didesnes pajamas. Paskirsčius turtą ir sąnaudas į dvi dalis, toliau Sąvadu ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu reglamentuojamoms veikloms taikomi atitinkamų Sąvado ir aprašo reikalavimai.

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

- 14. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.
- 15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija (su vidiniais pardavimais) išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.
- 16. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Apraše nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.
- 17. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1);

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

- 18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.

19. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.
20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, pagerinimus išskiriant atskirais turto vienetais.
22. Vertinant turto įsigijimo vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų, vartotojų lėšas ir Bendrovės lėšas bei atskleidžiama nenaudojama/užkonservuota ir perkainota dalis.
23. Turto vienetų pagerinimai, jeigu nebuvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, nudėvimi per likusį pagerinto turto vieneto tarnavimo laiką.
24. Turto vienetų pagerinimai, kurie pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų 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 buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Aprašo 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
26. Kai Ūkio subjekto įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, ūkio subjektas, skaičiuodamas šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo sąnaudas, gali taikyti kitoki, nei Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpį.
27. 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.
28. 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 Aprašo 8 punkte nurodytų principų.
29. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal kiekvienam turto pogrupiui tiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
30. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 30.1. plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 30.2. prestižo vertė;
 - 30.3. investicinio turto vertė;
 - 30.4. finansinio turto vertė;
 - 30.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 30.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;

- 30.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė;
- 30.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
- 30.9. nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai gautų, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
- 30.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 30.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
- 30.12. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;
- 30.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
- 30.14. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.
- 30.15. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę 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;
- 30.16. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą įgyvendinus investicijų projektus, pagal paskirtį priskirtus investicijoms, nurodytoms Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo, patvirtinto 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), 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

- 31. Bendrovė, vadovaudamasi Aprašo 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:
- 31.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
- 31.2. 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;
- 31.3. 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;

31.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, išvardintos Aprašo 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

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

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

- 38. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.
- 39. 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	60
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	60

Eil.Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis).	Tiesioginės sąnaudos	60
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais.	Tiesioginės sąnaudos	60
2.2.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų.	Tiesioginės sąnaudos	60
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	60
Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Bendrovės energetiko tarnyba, mechaniko tarnyba	Netiesioginės sąnaudos	60
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	61
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	60
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos netipinės įmonės veiklai paslaugos, laboratoriniai tyrimai, autotransporto ir	Tiesioginės sąnaudos	62

Eil.Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita
		mechanizmų nuoma, turto nuoma.		
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas				
7.1.	Šilumos gamyba ir karšto vandens tiekimas	Kita reguliuojama veikla, šilumos gamyba, pristatymas, mažmeninis aptarnavimas. Karšto vandens ruošimas	Tiesioginės sąnaudos	60

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

40. Kiekvieną mėnesį sąnaudos iš buhalterinės apskaitos suvedamos į RAS sąnaudų skirstymo modelį, kur sąnaudos sugrupuojamos pagal paslaugas ir Aprašo sąnaudų grupes bei pogrupius. RAS sąnaudų skirstymo modelio rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje perkeliamas į RVA modelį, kurio pagalba parengiamos RVA. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos pajamų informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į RVA modelį, kurio pagalba pajamos ir turtas sugrupuojami pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
41. RAS sąnaudų skirstymo modelio ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

42. Geriamojo vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo verslo vienetų pajamos paslaugų lygmeniu atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius.
43. 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.
44. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją.

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

45. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Aprašo 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
46. Tais atvejais, kai Aprašo 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Bendrovė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 4).
47. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:

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

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

48. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

- 48.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Aprašo 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:
- 48.1.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;
- 48.1.1.1. beviltiškas skolas, išskyrus 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 Ūkio subjektui. Bei vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas (be PVM) už geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą.
- 48.1.2. parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;
- 48.1.3. tantjemų išmokos;
- 48.1.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 48.1.5. patirtas palūkanų sąnaudas, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas.
- 48.1.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) personalo mokymo sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc.
- 48.1.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
- 48.1.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- 48.1.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 48.1.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 48.1.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31d.;
- 48.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 48.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

- 48.1.14. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms 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;
- 48.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
- 48.1.16. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos;
- 48.1.17. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 48.1.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 48.1.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
- 48.1.20. reprezentacijos sąnaudos.
- 48.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 48.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 48.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

- 49. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

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

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

- 51. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.
- 52. 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.
- 53. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

- 54. Sąnaudos priskirtos bendrosiomis DK dimensijoms, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų sumos.
- 55. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudos paslaugoms priskiriamos Sistemos aprašo 28 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

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

56. 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).

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
11	Nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
111	Plėtros darbai	Suminė	Aktyvi
1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
112	Prestižas	Suminė	Aktyvi
1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
113	Patentai, licencijos	Suminė	Aktyvi
1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
114	Programinė įranga	Suminė	Aktyvi
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė	Aktyvi
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1153	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą	Detalinė	Aktyvi
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Detalinė	Aktyvi
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12	Materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
120	Žemė	Suminė	Aktyvi
1200	Žemės įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1201	Žemės perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
121	Pastatai ir statiniai	Suminė	Aktyvi
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12101	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (pasitikėjimas)	Detalinė	Aktyvi
12102	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (3 etapas)	Detalinė	Aktyvi
12103	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (4 etapas)	Detalinė	Aktyvi
12104	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (APVA002)	Detalinė	Aktyvi
12105	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina (APVA008)	Detalinė	Aktyvi
1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Detalinė	Aktyvi
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12171	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (pasitikėjimas) (-)	Detalinė	Aktyvi
12172	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (3etapas) (-)	Detalinė	Aktyvi
12173	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (4 etapas) (-)	Detalinė	Aktyvi
12174	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (APVA002) (-)	Detalinė	Aktyvi
12175	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjima (APVA008) (-)	Detalinė	Aktyvi
1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
122	Mašinos ir įrenginiai	Suminė	Aktyvi
1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12201	Mašinų ir įrangos (nuosavas, be skaitiklių) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12202	Mašinų ir įrangos (skaitikliai) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12203	Mašinų ir įrangos (patikėjimasi) įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai	Detalinė	Aktyvi
1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) ŠIL. TINKL	Detalinė	Aktyvi
12271	Mašinų ir įrangos (nuosavas be skaitiklių) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12272	Mašinų ir įrangos (skaitiklių) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12273	Mašinų ir įrangos (patikėjimas) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1228	Mašinų ir įrenginių perkainuotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
123	Transporto priemonės	Suminė	Aktyvi
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12302	Transporto priemonių įsigijimo savikaina (pasitikėjimas)	Detalinė	Aktyvi

1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Detalinė	Aktyvi
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12372	Transporto priemonių (pasitikėjimas) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
124	Kita įranga	Suminė	Aktyvi
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
12401	Kitos įrangos įsigijimo savikaina (lizingas)	Detalinė	Aktyvi
12402	Kitos įrangos įsigijimo savikaina (patikėjimas)	Detalinė	Aktyvi
1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1242	Ruošiama naudoti kita įranga	Detalinė	Aktyvi
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
12471	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (lizingas) (-)	Detalinė	Aktyvi
12472	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (patikėjimas) (-)	Detalinė	Aktyvi
1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
1250	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Detalinė	Aktyvi
12501	Statomas ilgalaikis materialusis turtas (ES) projektas 0002)	Detalinė	Aktyvi
12502	Statomas ilgalaikis materialusis turtas (ES) projektas 0008)	Detalinė	Aktyvi
12503	Statomas Kazlų Rūdos privačių namų nuotekų surinkimo tinklai	Detalinė	Aktyvi
1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1253	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turtą	Detalinė	Aktyvi
1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
126	Kitas materialusis turtas	Suminė	Aktyvi
1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė	Aktyvi
1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas	Detalinė	Aktyvi
1263	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turtą	Detalinė	Aktyvi
1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
129	Laikiniai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas	Detalinė	Aktyvi
16	Finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
163	Kitas finansinis turtas	Suminė	Aktyvi
1631	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Detalinė	Aktyvi
16319	Finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
164	Terminuotieji indėliai	Detalinė	Aktyvi
17	Kitas ilgalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Detalinė	Aktyvi
173	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis	Detalinė	Aktyvi
2	TRUMPALAIKIS TURTAI	Suminė	Aktyvi
20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
201	Atsargos	Suminė	Aktyvi
2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės	Suminė	Aktyvi
20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
20112	Mažavertis inventorių	Detalinė	Aktyvi
201121	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina komunalinio padal	Detalinė	Aktyvi
20113	Mažosios katilinės įsigijimo savikaina	Detalinė	Aktyvi
20114	Kuras technologijai	Suminė	Aktyvi
201141	Skiedra, žievė, pjūvenos	Detalinė	Aktyvi
201142	Malkinė mediena (malkos, šakos)	Detalinė	Aktyvi
201145	Rezervinis kuras (dyzelinas)	Detalinė	Aktyvi
201146	Rezervinis kuras (biokuras)	Detalinė	Aktyvi
201147	Medžio pjuvenų granulės	Detalinė	Aktyvi
201148	Akmens anglys	Detalinė	Aktyvi
20115	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje	Detalinė	Aktyvi
20116	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės pas trečiuosius asmenis	Detalinė	Aktyvi
20117	Medžiagos, atsarginės dalys šilumos mazgams	Detalinė	Aktyvi
20119	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
20120	Kuras- tepalai transportui ir įrengimams	Detalinė	Aktyvi

201201	Medžiagos , atsarginės dalys nurašomos iš karto	Detalinė	Aktyvi
201202	Nenaudojamos atsargos (KR sav.nuosavybė) komun.	Detalinė	Aktyvi
2014	Pirktos prekės skirtos perparduoti	Detalinė	Aktyvi
2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Detalinė	Aktyvi
2016	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	Detalinė	Aktyvi
202	Išankstiniai mokėjimai	Suminė	Aktyvi
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Detalinė	Aktyvi
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesť	Detalinė	Aktyvi
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
20241	Spaudinių prenumerata	Detalinė	Aktyvi
20242	Turto ir gyvybės draudimas	Detalinė	Aktyvi
202420	Planuojama	Detalinė	Aktyvi
20243	Medžio skiedros ir pjūvenų transportavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
202430	Traktoriaus draudimas	Detalinė	Aktyvi
202431	Šil.trasų draudimas	Detalinė	Aktyvi
20245	Kelių mokestis už įreg. transporto priemones	Detalinė	Aktyvi
202450	Kelių mokestis (Reno)	Detalinė	Aktyvi
202451	Kelių vinjetė K Metų (Reno CRAFTER)	Detalinė	Aktyvi
20246	Žemės sklypo nuoma (R.Navickė)	Detalinė	Aktyvi
20250	Planuojamas	Detalinė	Aktyvi
2029	Abejotinos skolos	Suminė	Aktyvi
203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė	Aktyvi
2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina	Detalinė	Aktyvi
2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė	Aktyvi
24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė	Aktyvi
241	Pirkėjų skolos	Suminė	Aktyvi
2410	Pirkėjų įsiskolinimas už pardavimus (šildymas ,vanduo)	Suminė	Aktyvi
24100	Gyventojų skola	Detalinė	Aktyvi
241001	Gyventojų (abonentų) įsiskolinimas komun	Detalinė	Aktyvi
241001/	Abejotinos pardavimų skolos (-)	Suminė	Aktyvi
241001/1	ABEJOTINOS pardavimų (abonentų) įsiskolinimas (-)	Detalinė	Aktyvi
241002	Įmonių (abonentų) įsiskolinimas komun	Detalinė	Aktyvi
241005	Gyventojų skola bloga	Detalinė	Aktyvi
24101	Gyventojų įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
24102	Įmonių skola	Detalinė	Aktyvi
24103	Įmonių įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
24104	Kompensacijos karšto vandens ir šilumos	Detalinė	Aktyvi
2411	Kiti pardavimai	Suminė	Aktyvi
24110	Kiti pirkėjų įsiskolinimai	Detalinė	Aktyvi
24111	Kitų pirkėjų įsiskolinimas kelyje	Detalinė	Aktyvi
2431	Pirkimo pridėtinės vertės mokestis	Suminė	Aktyvi
24310	Pirkimo PVM ataskaitinio laikotarpio	Detalinė	Aktyvi
24311	Pirkimo PVM būsimą laikotarpio	Detalinė	Aktyvi
24312	Neatskaitomas pirkimo PVM	Detalinė	Aktyvi
2432	Biudžeto skola įmonei	Suminė	Aktyvi
24321	Sodros skola įmonei	Detalinė	Aktyvi
24322	BIUDŽETO SKOLA ĮMONEI -PVM	Detalinė	Aktyvi
24323	BIUDŽETO SKOLA VMI KITOS SKOLOS	Detalinė	Aktyvi
24324	Avansu sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	Detalinė	Aktyvi
2434	Kitos gautinos skolos ESMINIS PAGERINIMAS IR KITOS	Detalinė	Aktyvi
2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos	Detalinė	Aktyvi
2436	Sukauptos gautinos pajamos	Detalinė	Aktyvi
2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
24371	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis ATSISKAITOMA	Detalinė	Aktyvi
2438	Paskolos bankų nepanaudotos	Detalinė	Aktyvi
2439	Kitos abejotinos skolos (*-)	Detalinė	Aktyvi
24391	Abejotinos vykdant skolų valdymą gautinos kaupiamųjų sumos (-)	Detalinė	Aktyvi
24392	Abejotinos vykdant skolų valdymą gautinos pirkėjų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
24393	Vykdant skolų valdymą gautinos kaupiamųjų sumos	Detalinė	Aktyvi
24394	Vykdant skolų valdymą gautinų pirkėjų skolų vertė	Detalinė	Aktyvi
24395	Abejotinos įmonių kaupiamųjų lėšų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
24396	Abejotinos gyventojų kaupiamųjų lėšų skolos (-)	Detalinė	Aktyvi
2440	Kitos gautinos skolos	Detalinė	Aktyvi
2441	Gautos kompensacijos už įdarbinimą	Detalinė	Aktyvi
24411	Gautos kompensacijos už įdarbinimą iš savivaldybės biudžeto	Detalinė	Aktyvi
24412	Gautinos kompensacijos iš gyventojų už šaltą vandenį	Detalinė	Aktyvi
24413	Gautinos kompensacijos savival. tarybos sprendimu	Detalinė	Aktyvi
24414	Gautinos kompensacijos savival. už mažasias katilines	Detalinė	Aktyvi

2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Suminė	Aktyvi
24421	Avansu sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
2444	Gyventojų kaupiamųjų lėšų skolos	Detalinė	Aktyvi
2445	Įmonių kaupiamųjų lėšų skolos	Detalinė	Aktyvi
26	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
262	Terminuotieji indėliai	Detalinė	Aktyvi
263	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė	Aktyvi
2631	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	Detalinė	Aktyvi
2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė	Aktyvi
2639	Kitas turtas	Detalinė	Aktyvi
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Suminė	Aktyvi
270	Pinigų ekvivalentai	Detalinė	Aktyvi
271	Pinigai bankai	Suminė	Aktyvi
2710	Swedbank AB	Suminė	Aktyvi
27101	Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
27102	Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
27103	Projekto saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
27104	Kaupiamųjų įmokų saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
27105	Atsiskaitoma saskaita -Swedbank AB	Detalinė	Aktyvi
2711	Swedbank AB (komunalinio padalinys)	Detalinė	Aktyvi
27112	UAB Perlo paslaugos	Suminė	Aktyvi
271120	UAB Perlo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
2711201	UAB Perlo paslaugos	Detalinė	Aktyvi
27113	AB Šiaulių bankas	Suminė	Aktyvi
271130	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271131	AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
271132	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271133	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271134	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271135	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271136	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271137	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271138	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271139	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271140	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271141	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS-KOM	Detalinė	Aktyvi
271144	KOM.ATSISK SASK ..AB Šiaulių bankas Marijampolės kas	Detalinė	Aktyvi
271150	KOM.ATSISK SASK LUMINOR	Detalinė	Aktyvi
271160	ATSISK SASK PAYSERA	Detalinė	Aktyvi
271161	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
271162	AB Šiaulių bankas Marijampolės KAS	Detalinė	Aktyvi
272	Kasa	Suminė	Aktyvi
2720	Grynieji pinigai kasoje	Detalinė	Aktyvi
2721	Eurai	Suminė	Aktyvi
27210	Kasa Eurai	Detalinė	Aktyvi
273	Pinigai kelyje	Suminė	Aktyvi
2731	Eurai	Suminė	Aktyvi
27310	Pinigai kelyje	Detalinė	Aktyvi
27311	Pinigai kelyje (Perlo banke)	Detalinė	Aktyvi
27312	Pinigai kelyje (Šiaulių (bankei)	Detalinė	Aktyvi
27313	Pinigai kelyje (SWEDBANKAS (bankei)	Detalinė	Aktyvi
279	Įšaldytos sąskaitos (-)	Detalinė	Aktyvi
29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Suminė	Aktyvi
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
2910	Ateinančių laikotarpių sąnaudos planuojamos	Suminė	Aktyvi
29100	Ateinančių laikotarpių sąnaudos draudimas	Detalinė	Aktyvi
29101	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitos	Detalinė	Aktyvi
3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
30	Kapitalas	Suminė	Pasyvi
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Suminė	Pasyvi
3011	Paprastosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
30111	Paprastosios akcijos iš Komunalinio	Detalinė	Pasyvi
3012	Privilegijuotosios akcijos	Detalinė	Pasyvi
3013	Darbuotojų akcijos	Detalinė	Pasyvi
305	Įmonės savininko kapitalas	Detalinė	Pasyvi
31	Akcijų priedai	Suminė	Pasyvi
311	Akcijų priedai	Detalinė	Pasyvi
32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Suminė	Pasyvi

321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė	Pasyvi
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė	Pasyvi
33	Rezervai	Suminė	Pasyvi
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Detalinė	Pasyvi
332	Savoms akcijoms įsigyti	Detalinė	Pasyvi
333	Kiti rezervai	Detalinė	Pasyvi
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynasis pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
34111	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynasis pelnas (nuostoliai) komunalinis už 2020 11 30	Detalinė	Pasyvi
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė	Pasyvi
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
34211	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)-komunalinio iki 2020 01 01	Detalinė	Pasyvi
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Detalinė	Pasyvi
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Detalinė	Pasyvi
35	Dotacijos ir subsidijos	Suminė	Pasyvi
351	Dotacijos, susijusios su turtu	Suminė	Pasyvi
3512	ES Gauta dotacija ir subsidija	Detalinė	Pasyvi
35121	ES gauta dotacija vandentvarkos projektams	Detalinė	Pasyvi
3513	Kita parama	Detalinė	Pasyvi
35131	SB gauta dotacija vandentvarkos projektams	Detalinė	Pasyvi
3514	Dotacija(subsidija)	Detalinė	Pasyvi
35141	Dotacija(subsidija) Atkelta iš Komunalinio	Detalinė	Pasyvi
3515	Pasitėkėjimo teise perduotas 20 metų	Detalinė	Pasyvi
35151	Patikėjimo teise iš KR sav.gautas turtas (komunal)	Detalinė	Pasyvi
35152	Patikėjimo teise 10 metų gautas turtas (komunal)	Detalinė	Pasyvi
35153	Patikėjimo teise 10 metų gautas turtas	Detalinė	Pasyvi
3516	Gautos dotacijos (ES projektas 3 etapo)-ES lėšos	Detalinė	Pasyvi
35161	Gautos dotacijos (ES projektas 3 etapo)-SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
3517	Gautos dotacijos (projektas 4 etapo)	Detalinė	Pasyvi
3518	Gautos dotacijos (ES projektas 0002) - SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
3519	Gautos dotacijos (ES projektas 0002) - ES lėšos	Detalinė	Pasyvi
35191	Gautos dotacijos (ES projektas 0008) - ES lėšos	Detalinė	Pasyvi
35192	Gautos dotacijos (ES projektas 0008) - SB lėšos	Detalinė	Pasyvi
352	Dotacijos, susijusios su pajamomis	Suminė	Pasyvi
3521	DU dalies kompensacija	Detalinė	Pasyvi
390	Suvestinės sąskaitos	Detalinė	Pasyvi
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
401	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
40111	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai (planuojama)	Detalinė	Pasyvi
4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
40121	Kreditas Šiaulių banke KLS-2018-373477-18 (APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
40121/	Kreditas Šiaulių banke KLS-2018-373477-18 (APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
40122	Kreditas Šiaulių banke KS-2018-373489-18 (Litesko UAB skolos grąžinimui)	Detalinė	Pasyvi
40122/	Kreditas Šiaulių banke KS-2018-373489-18 (Litesko UAB skolos grąžinimui)	Detalinė	Pasyvi
40123	Kreditas Šiaulių banke AIKŠTELĖ	Detalinė	Pasyvi
40123/	Kreditas Šiaulių banke K-20-124787 (AIKŠTELEI 80 000)	Detalinė	Pasyvi
40124	Kreditas Šiaulių banke APYVARTINĖMS LĖŠOMS)	Detalinė	Pasyvi
40124/	Kreditas Šiaulių banke K-20-125077 (Apyvartai 300 0000)	Detalinė	Pasyvi
40125	Kreditas Šiaulių banke Mobiliai katilinei 240 000	Detalinė	Pasyvi
40125/	PO Kreditas Šiaulių banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
40126	Kreditas Šiaulių banke projektui LAEIF-S-10 (2020) 55 622	Detalinė	Pasyvi
40126/	PO Kreditas Šiaulių banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
40127/	PO Kreditas Luminor banke KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
40128/	PO Kreditas fFINANSU MINITERIJA PROJEKTUI KOMUNA ,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
40129/	PO Kreditas Šiaulių banke Mobiliai katilinei 240 000	Detalinė	Pasyvi

4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
40130/	PO Kreditas Šiaulių banke projektui LAAIF-S-10 (2020) 55 622	Detalinė	Pasyvi
4014	Kitos finansinės skolos	Detalinė	Pasyvi
402	Skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
403	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė	Pasyvi
4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
4032	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
4033	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė	Pasyvi
404	Atidėjiniai	Suminė	Pasyvi
4041	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti	Detalinė	Pasyvi
4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
4043	Kiti atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
405	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
4052	Kitų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis	Detalinė	Pasyvi
4062	Kiti įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
441	Ilgalaikių skolų einamoji dalis	Suminė	Pasyvi
4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Detalinė	Pasyvi
44111	Luminor ilgalaikės paskolos einamųjų metų Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
4412	Ilgalaikių finansinių skolų kredito įstaigoms einamoji dalis	Detalinė	Pasyvi
4413	Litų ilgalaikių skolų einamoji dalis	Detalinė	Pasyvi
4414	Kiti įsipareigojimai (Palūkanos)	Detalinė	Pasyvi
442	Finansinės skolos	Suminė	Pasyvi
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė	Pasyvi
44210	Kreditas LT507181800005770601 (APYVARTINIS)	Detalinė	Pasyvi
44211	Palūkanos Kreditas LT507181800005770601 (APYVARTINIS)	Detalinė	Pasyvi
44212	Kreditas dėl litesko	Detalinė	Pasyvi
44213	Palūkanos Kreditas LITESKO	Detalinė	Pasyvi
44213/	Palūkanos Kreditas LITESKO	Detalinė	Pasyvi
44214	Kreditas AIKŠTELĖ K-20-124787 SUMA 80 000	Detalinė	Pasyvi
44215	Palūkanos Kreditas Aikštelė k-20-124787	Detalinė	Pasyvi
44216	Kreditas Apyvartai K-20-125077 SUMA 300 000	Detalinė	Pasyvi
44217	Palūkanos Kreditas Apyvartai K-20-125077 300 000	Detalinė	Pasyvi
44218	Palūkanos Kreditas KOMUN.....	Detalinė	Pasyvi
44219	EIN.M Kreditas KOMUNALINIS,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
4422	Kitos finansinės skolos	Detalinė	Pasyvi
44220	PALUKANOS EIBS-20117-7081-18 KOMUN	Detalinė	Pasyvi
442221	EIN.M Kreditas KOMUNALINIS,,,,,,	Detalinė	Pasyvi
442222	EIN.M Kreditas LUMINOR KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
442223	PALUKANOS Kreditas LUMINOR KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
442224	EIN.M Kreditas FINANSŲ MINISTERIA PROJEKTUI KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
442225	PALUKANOS Kreditas FINANSŲ MINISTERIJOS KOMUNALINIS	Detalinė	Pasyvi
442226	PALUKANOS Lizingo automobilio	Detalinė	Pasyvi
442227	Einamas Kreditas Šiaulių banke Mobiliai katilinei 240 000	Detalinė	Pasyvi
442228	PALŪKANOS Kreditas Šiaulių banke Mobiliai katilinei 240 000	Detalinė	Pasyvi
442229	EINAMOJI DALIS Kreditas Šiaulių banke projektui LAAIF-S-10 (2020) 55 622	Detalinė	Pasyvi
442230	PALŪKANOS Kreditas Šiaulių banke projektui LAAIF-S-10 (2020) 55 622	Detalinė	Pasyvi
4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
4426	Kreditas Šiaulių banke 150000	Detalinė	Pasyvi
443	Skolos tiekėjams	Suminė	Pasyvi
44300	Skolos tiekėjams Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
44302	Skolos tiekėjams (ES projektas 0002) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
443021	Sulaikyti pinigai (ES projektas 002)	Detalinė	Pasyvi
443022	Skolos k.r.savivaldybei (ES projektas 0002) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
44303	Skolos tiekėjams (ES projektas 0008) Komunalinio padalinys	Detalinė	Pasyvi
443031	Sulaikyti pinigai (ES projektas 008)	Detalinė	Pasyvi
44304	Skolos tiekėjams (LAAIF-S-10(2020) PROJEKTAS	Detalinė	Pasyvi
443041	Sulaikyti pinigai (LAAIF-S-10(2020) PROJEKTAS	Detalinė	Pasyvi
4431	Prekybos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
4432	Kitos skolos tiekėjams	Detalinė	Pasyvi
444	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė	Pasyvi
4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi

4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė	Pasyvi
4443	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė	Pasyvi
445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
4452	Kiti panašūs įsipareigojimai	Detalinė	Pasyvi
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė	Pasyvi
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė	Pasyvi
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Detalinė	Pasyvi
4465	Kitos išmokos darbuotojams	Detalinė	Pasyvi
4466	Kaupiniai susiję su darbo santykiais	Suminė	Pasyvi
44661	Atostoginių kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
44662	Kaupiniai soc. draudimo mokesčiams	Detalinė	Pasyvi
44663	Garantinio fondo kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
4467	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
447	Atidėjiniai	Detalinė	Pasyvi
4470	Garantinio fondo kaupiniai	Detalinė	Pasyvi
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
4481	Mokėtini dividendai	Detalinė	Pasyvi
4482	Mokėtinos turtinės	Detalinė	Pasyvi
4483	Sukauptos sąnaudos	Detalinė	Pasyvi
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Suminė	Pasyvi
44841	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21%	Detalinė	Pasyvi
44842	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 9%	Detalinė	Pasyvi
44843	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 95 straipsnis	Detalinė	Pasyvi
44844	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 96 straipsnis	Detalinė	Pasyvi
44845	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis Biudžetui	Detalinė	Pasyvi
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Suminė	Pasyvi
44850	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, nesusijęs su darbo santykiais	Detalinė	Pasyvi
44851	Nekilnojamojo turto mokestis	Detalinė	Pasyvi
44852	Žemės mokestis	Detalinė	Pasyvi
448521	Žemės nuomos mokestis	Detalinė	Pasyvi
44853	Kelių mokestis	Detalinė	Pasyvi
44854	Aplinkos teršimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
44855	Valstybės rinkliavos mokestis	Detalinė	Pasyvi
44856	Vietinės rinkliavos mokestis	Detalinė	Pasyvi
44857	Žyminis mokestis	Detalinė	Pasyvi
44858	Kiti mokami mokesčiai	Detalinė	Pasyvi
448581	Įsipareigojima VKEKK komisijai (komisijos pajamos nuo vandens tiek)	Detalinė	Pasyvi
448582	Įsipareigojima VKEKK komisijai (komisijos pajamos nuo šildymo)	Detalinė	Pasyvi
44859	Aplinkos teršimo mokestis iš stacionarių šaltinių	Detalinė	Pasyvi
448591	Mokėtinas gamtos išteklių naudojimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
448592	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis iš mob. šaltinių	Detalinė	Pasyvi
4486	Kitos mokėtinos sumos	Suminė	Pasyvi
44860	Kitos mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
44861	Kainų komisijai mokamas mokestis	Detalinė	Pasyvi
44862	Socialinio draudimo įmokos	Detalinė	Pasyvi
44863	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautinos kaupiamos lėšos)	Detalinė	Pasyvi
44864	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautos kaupiamos lėšos)	Detalinė	Pasyvi
44865	Įsipareigojimai savivaldybei (nuomininkų įmokos)	Detalinė	Pasyvi
448651	Iš KR sav. gautos lėšos proj.0002 finansuoti	Detalinė	Pasyvi
448652	Iš KR sav. gautos lėšos proj.0008 finansuoti	Detalinė	Pasyvi
448653	Iš KR sav. gautos lėšos kompensuoto mažasias katilines	Detalinė	Pasyvi
44866	Kitos mokėtinos sumos (ES projektas)	Detalinė	Pasyvi
448661	Kitos mokėtinos sumos RENOVACIJA MAIRONIO 18 GARANTAS	Detalinė	Pasyvi
448662	Kitos mokėtinos sumos VŠĮ INVESTICIJŲ PLĖTROS AGENTŪRAI RENOVACIJA VALANČIAUS 11 PASKOLOS GAŽINIMAS	Detalinė	Pasyvi
448663	Abejotinos įmonių skolos	Detalinė	Pasyvi
44867	Įsipareigojimai DGN savininkams (gautos lėšos kelyje)	Detalinė	Pasyvi
44868	Įsipareigojimai dėl neįsmeriniantais gautų pinigų	Detalinė	Pasyvi
4487	Atskaitingiems asmenims mokėtinos sumos	Detalinė	Pasyvi
4488	Atskaitingiems asmenims pagal vyk. raštus	Detalinė	Pasyvi
492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Suminė	Pasyvi
4920	Ateinančių laikotarpių pajamos (kaupiamasis fondas)	Detalinė	Pasyvi
5	PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
50	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi
500	Pardavimo pajamos	Suminė	Pasyvi

5000	Parduotų prekių pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001	Suteiktų paslaugų pajamos	Suminė	Pasyvi
50010	Pajamos už šilumos energiją KATILINĖ	Detalinė	Pasyvi
500101	Renovacijos paskolos administravimas	Detalinė	Pasyvi
500102	Pajamos už šilumos energiją MAŽOSIOS KATILINĖS	Detalinė	Pasyvi
500103	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
500104	Renovacijos darbų administravimas	Detalinė	Pasyvi
500105	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Pajamos už šilumos energiją KATILINĖ	Detalinė	Pasyvi
50011	Karšto vandens pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001111	Geriamo vandens tiekimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011111	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Geriamo vandens tiekimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001112	Geriamo vandens tiekimas vartotojams karšto vandens ruošimui pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011120	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Geriamo vandens tiekimas vartotojams karšto vandens ruošimui pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001113	Geriamo vandens tiekimas (vandenvežiu) pajamos	Detalinė	Pasyvi
500112	Nuotekų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001120	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Nuotekų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001121	Nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011211	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001122	Nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011221	Menamos pajamos SAVI POREIKIAI Nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001123	Dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011231	Menamos pajamos SAVI POREIKIAI Dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001124	Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011241	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų surinkimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001125	Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011251	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Vartotojams pateikto karšto vandens nuotekų valymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001126	Vartotojams pateikto karšto vandens dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50011261	Menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Vartotojams pateikto karšto vandens dumblo tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001128	Nuotekų valymas (Asenizacinės) pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001129	Dumblo valymas (Asenizacinės) pajamos	Detalinė	Pasyvi
500113	Pardavimo veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001131	menamos pajamos SAVIEMS POREIKIAMS Pardavimo veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
500117	Nuotekų transportavimo asenizacine mašina pajamos	Detalinė	Pasyvi
500121	DGN administravimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001210	DGN techninės priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
500122	DGN eksploatavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001223	DGN teritorijų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001224	DGN atliktų darbų pajamos, apmokėjimas iš kaupiamųjų lėšų	Detalinė	Pasyvi
5001226	DGN elektros energijos perdavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001227	DGN šilumos daliklių administravimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001228	DGN šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
500131	Autobokšto nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
500132	Ekskavatoriaus nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
500133	Automobilių nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
50014	Rangos sutaršių pajamos	Detalinė	Pasyvi
500150	Teritorijų tvarkymo pajamos	Detalinė	Pasyvi
500151	Elektros įrenginių priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
500152	Gatvių apšvietimo tinklų priežiūra pajamos	Detalinė	Pasyvi
500153	Transporto paslaugų teikimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5001541	Kelmų išrovimo (išgręžimo) paslaugos	Detalinė	Pasyvi
5001542	Želdinių priežiūros paslaugų teikimo paslaugos	Detalinė	Pasyvi
500155	Lietaus nuotekų tinklų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
500156	Miesto puošimo paslaugų teikimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
500157	Elektrikų ir santechnikų paslaugų teikimo savivaldybei pajamos	Detalinė	Pasyvi
500158	Pastato šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros pajamos	Detalinė	Pasyvi
50016	Nuotekų laboratorijos suteiktų paslaugų pajamos	Detalinė	Pasyvi
500161	Elektros ūkio atliktų vienkartinį darbų pagal aktus pajamos	Detalinė	Pasyvi
500162	Elektros energijos perdavimo pajamos (išskyrus daugiabučius)	Detalinė	Pasyvi
500171	Vandentiekio įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi
500172	Nuotekų surinkimo įrenginių įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi

500173	Nuotekų surinkimo įrenginių valymo darbai	Detalinė	Pasyvi
500174	Karšto vandens apskaitos prietaisų keitimas	Detalinė	Pasyvi
500175	Pastatų šildymo sistemų įrenginių įrengimo ir remonto darbai	Detalinė	Pasyvi
500179	Kiti v/n baro atlikti darbai pagal aktus	Detalinė	Pasyvi
500181	DGN vienkartinį darbų pagal aktus -medžių genėjimo,nupjovimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
500184	DGN vienkartinį darbų pagal aktus kelmų išrovimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
50019	Kitos pagrindinės veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
500191	Patalpų valymo pajamos (21)	Detalinė	Pasyvi
50020	Dezinfekcijos ir pan. paslaugos (Covid 19)	Detalinė	Pasyvi
509	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Detalinė	Pasyvi
52	Kitos veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Detalinė	Pasyvi
522	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
5220	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis	Detalinė	Pasyvi
5224	Elektros energijos pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5225	Kitos nepamintos pajamos	Detalinė	Pasyvi
5226	Nuomos pajamos	Detalinė	Pasyvi
5227	Kita nereg. veikla Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Pasyvi
52271	Menamos pajamos SAVI POREIKIAI Kita nereg. veikla Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Pasyvi
5228	Kita nereg. veikla Šildymo punktai	Detalinė	Pasyvi
5229	Metalo laužo pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
5230	Atsargų pardavimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė	Pasyvi
530	Palūkanų pajamos	Detalinė	Pasyvi
531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu	Detalinė	Pasyvi
532	Dividendų pajamos	Detalinė	Pasyvi
533	Baudų ir delspinigių pajamos	Detalinė	Pasyvi
534	Investicijų perleidimo pelnas	Detalinė	Pasyvi
536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Pasyvi
537	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas	Detalinė	Pasyvi
538	Investicijų perkainojimo pajamos	Detalinė	Pasyvi
539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Detalinė	Pasyvi
54	Pagautė	Suminė	Pasyvi
5527	Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Pasyvi
6	SAŲAUDOS	Suminė	Aktyvi
60	Pardavimo savikaina	Suminė	Aktyvi
600	Pirkimų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
600161	Elektros energijos sąnaudos (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
600162	Elektros energijos sąnaudos (DGN laiptinės ir bendro naudojimo patalpos)	Detalinė	Aktyvi
600163	Elektros energijos sąnaudos (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60021	Elektros energijos technologinėms reikmėms saugojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60031	SAVI POREIKIAI Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6004	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6005	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	Detalinė	Aktyvi
601	Kuro sąnaudos technologijai	Suminė	Aktyvi
6011	Rezervinio dyzelino įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6012	Medžio skiedros, žievės, pjūvenų įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6013	Malkinės medienos(malkų,,šakos) įsigijimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6014	Granulės įsigijimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6015	Rezervinio kuro įsigijimo ir saugojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu	Suminė	Aktyvi
60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervežimu įmonės viduje	Detalinė	Aktyvi
602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6021	Nusidėvėjimas	Suminė	Aktyvi
60211	IT nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
603	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
60301	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60302	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60304	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
60305	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
603050	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60307	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga	Detalinė	Aktyvi
603081	Apsaugios paslaugos (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
603082	Apsaugios paslaugos (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
60309	Kelionės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	Detalinė	Aktyvi
603101	Ryšių paslaugos ir internetas (transporto vldymos sistemos)	Detalinė	Aktyvi
60311	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruotpinigiai ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
604	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604031	ASCENIZACINĖS MAŠIman 18.190 BBP308 remontas ir priežiūra	Detalinė	Aktyvi
604032	Nuotekų laboratorijos prietaisų patikra ir remontas	Detalinė	Aktyvi
604033	Valymo įrengimų įrenginių remontas	Detalinė	Aktyvi
6040331	Nuotekų siurblių remontas	Detalinė	Aktyvi
604034	Signalizacijos tech.aptarnavimas ir remontas	Detalinė	Aktyvi
604035	Šiukšlių išvežimas (transporto baras/bazė)	Detalinė	Aktyvi
604036	Šiukšlių išvežimas (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
604037	Apskaitos prietaisų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (kita reguliuoja)	Detalinė	Aktyvi
60404	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604041	Pirktos subrangovų paslaugos	Detalinė	Aktyvi
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604051	Vandens (nuotekų) apskaitos prietaisų patikra ir remontas	Detalinė	Aktyvi
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Detalinė	Aktyvi
604061	Medžiagų, žaliavų sąnaudos vandentvarkos veikloje tiesioginės išlaidos	Detalinė	Aktyvi
60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	Detalinė	Aktyvi
60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	Detalinė	Aktyvi
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė	Aktyvi
60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos, k vandens prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604131	Įrankių, įrengimų, dujų baliono ir pan. nuoma	Detalinė	Aktyvi
60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	Detalinė	Aktyvi
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604161	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604162	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604163	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604164	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604165	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604166	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604167	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604168	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604169	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041691	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041692	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041693	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041694	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041695	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041696	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041697	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041698	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041699	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60417	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041700	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041701	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041702	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041703	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041704	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi

6041705	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041706	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041707	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041708	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6041709	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
604171	Transporto priemonių draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60420	Pelenų išvežimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60421	Labaratoriniai tyrimai	Detalinė	Aktyvi
60422	Cheminės medžiagos	Detalinė	Aktyvi
60423	Požeminio vandens monitoringas vandenvietėje	Detalinė	Aktyvi
60424	Transporto nuoma dumblo tvarkymui	Detalinė	Aktyvi
605	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
60501	Teisinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
60502	Konsultacinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
60504	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
605041	Ryšių paslaugos ir internetas (vandentvarkos veikloje)	Detalinė	Aktyvi
60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
60506	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
60508	Profesinė literatūra	Detalinė	Aktyvi
60509	Spauda	Detalinė	Aktyvi
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
60512	Kitos administravimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
605120	VKEKK mokestis	Detalinė	Aktyvi
605121	Hidrometeorogijos tarnybos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
605122	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
605123	Nekilnojamo turto mokestis	Detalinė	Aktyvi
606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	Detalinė	Aktyvi
6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	Detalinė	Aktyvi
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
607	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6071	Turto draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6072	Skolų išieškojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6073	Kitos neišvardintos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61	Veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
611	Veiklos mokesčių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6111	Žemės mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6116	Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6117	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6118	Energetikos įstatyme numatytos mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6119	Aplinkos teršimas iš stacionarių šaltinių mokesčių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
6123	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
613	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61311	Darbo užmokesčio sąnaudos (tantjemos)	Detalinė	Aktyvi
6132	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6134	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
6135	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6137	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	Detalinė	Aktyvi

61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruočių pinigai ir kt.)	Detalinė	Aktyvi
6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga	Detalinė	Aktyvi
61381	Apsaugos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61382	Pirktos darbuotojų saugos ir sveikatos, gaisrinės saugos ir civilinės saugos paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61383	Saugos priemonės darbuotojams (dėl COVID-19)	Detalinė	Aktyvi
614	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6141	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė	Aktyvi
6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6147	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61471	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6149	Signalizacijos priežiūra	Detalinė	Aktyvi
615	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6150	Šiukšlių išvžimas, atliekų utilizavimas	Detalinė	Aktyvi
61501	Teisinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61502	Konsultacinės paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61504	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61506	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
61508	Profesinė literatūra	Detalinė	Aktyvi
61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje	Detalinė	Aktyvi
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
615101	Menamos sąnaudos PRIVATIEMS POREIKIAMS Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61512	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
615121	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61514	Registro centro paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61515	Geriamo vandens darbuotojams įsigijimo išlaidos	Detalinė	Aktyvi
615201	Elektros energijos sunaudojimas	Detalinė	Aktyvi
616	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6160	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6161	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6162	Rinkos tyrimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6163	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 50 proc.)	Detalinė	Aktyvi
61630	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 50 proc.)	Detalinė	Aktyvi
6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	Detalinė	Aktyvi
6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
617	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6170	Turto draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61701	Darbuotojų draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6173	Audito (kito) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
61741	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos(Lietuvos vandens tiekėjų as)	Detalinė	Aktyvi
6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
61771	Mokesčių surinkimas	Detalinė	Aktyvi
61772	Banko paslaugos	Detalinė	Aktyvi
61775	Geriamas vanduo	Detalinė	Aktyvi
61776	Nuoma	Detalinė	Aktyvi
618	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6181	Labdara, parama, švietimas	Detalinė	Aktyvi
6182	Beviltiškos skolos	Detalinė	Aktyvi
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	Detalinė	Aktyvi
6184	Tantjėmos	Detalinė	Aktyvi

6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6186	Abejotinų skolų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
62	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
620	Turto perdavimo nuostolis	Suminė	Aktyvi
6200	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6201	Ilgalaikio turto perdavimo nuostolis	Detalinė	Aktyvi
6202	Trumpalaikio turto pardavimas	Detalinė	Aktyvi
621	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
622	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6221	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė	Aktyvi
6222	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė	Aktyvi
623	Personalo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
62311	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė	Aktyvi
6232	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6234	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	Detalinė	Aktyvi
6235	Garantinio fondo įmokų sąnaudos (Išaitinės kompensacijos)	Detalinė	Aktyvi
62350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6236	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6237	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (pašalpos)	Detalinė	Aktyvi
6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė	Aktyvi
624	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6241	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė	Aktyvi
6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6246	Transporto priemonių degalų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6248	Kita nereguliuojama veikla-šilumos ir k.v. sistemų priežiūra	Detalinė	Aktyvi
6249	Kita nereguliuojama veikla- šilumos punktai	Detalinė	Aktyvi
625	Administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6251	Ryšių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė	Aktyvi
6253	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6254	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė	Aktyvi
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Detalinė	Aktyvi
6256	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6257	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6258	Nekilnojamojo (savivaldybės) turto inventORIZACIJOS sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
626	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
627	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6272	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6301	Turto remonto ir eksploatavimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
630111	Savo turto remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
630112	Naudojamo trečiųjų asmenų turto remonto sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63012	Eksploatavimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6302	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	Suminė	Aktyvi
63021	Elektros energijos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63022	Ryšių paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63023	Kuro sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63024	Transporto paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63026	Komunalinių paslaugų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63027	Skolų išieškojimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
63090	Abejotinų skolų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63100	Palūkanų sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6312	Įvairios bendrosios ir administracinės sąnaudos	Suminė	Aktyvi
63121	Atsargų nurašymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63122	Reprezentacijos sąnaudos	Suminė	Aktyvi

631220	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 75 proc.)	Detalinė	Aktyvi
631221	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 25 proc.)	Detalinė	Aktyvi
63123	Įmonės reklamos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63124	Suteikta labdara ir parama.	Detalinė	Aktyvi
63125	Dienpinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63126	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
63127	Banko paslaugos	Detalinė	Aktyvi
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6331	Neleidžiami mokėjimai sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Detalinė	Aktyvi
637	Finansinės veiklos sąnaudos, susiję su euro įvedimu	Detalinė	Aktyvi
639	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perdavimo bei likvidavimo	Detalinė	Aktyvi
6401	Kitos kitos veiklos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6402	Atliekų surinkimo sąnaudos	Suminė	Aktyvi
64021	Atliekų tvarkymo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64022	Konteinerių, spec. šiukšlių maišų pirkimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64023	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
640230	Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6402301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6402302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
640231	Socialinis draudimas nuo darbuotojų darbo užmokesčio	Suminė	Aktyvi
6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos	Detalinė	Aktyvi
6402311	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
640232	Įmokos į Garantinį fondą nuo darbuotojų darbo užmokesčio	Suminė	Aktyvi
6402320	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
6402321	Kaupimų įmokoms į Garantinį fondą sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64024	Kt. medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64025	Transporto nuomos sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
64026	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
641	Netekimai	Detalinė	Aktyvi
65	Pelno ir panašūs mokesčiai	Suminė	Aktyvi
651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Detalinė	Aktyvi
652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Detalinė	Aktyvi
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	Suminė	Aktyvi
6802	Kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Suminė	Aktyvi
68021	Palūkanos už gautas paskolas	Detalinė	Aktyvi
68022	Palūkanos už lizingą	Detalinė	Aktyvi
6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	Detalinė	Aktyvi
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Detalinė	Aktyvi
69	Pelno mokesčiai	Suminė	Aktyvi
6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Suminė	Aktyvi
69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma	Detalinė	Aktyvi
69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	Detalinė	Aktyvi

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Nr.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-
	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	6004
2.2	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	60424
	Elektros energijos sąnaudos	
B.3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6002 60021 600161
B.3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	600162 600163 615101 615201
B.4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
B.4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	604061 60422 60031
B.4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	6011 6012 6013 6014 60162
B.5.	Kuro transportui sąnaudos	
B.5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	60417
B.5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	6147
	Šilumos energijos sąnaudos	
B.6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	615101
	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	60401-60408 60410-60411 6202 6144 61471 6248 6145 6176
B.7.1.		

B.7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	60401
		60402,604021
		60403
		604031
		604033
		604034
		604037
		604038
		60404,60405
		604041
		60416
		604161-
		-6041713
		60419
		60420
		6141,6142
		6148
		6149,61510
B.7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	604032
		604051
		604052
B.7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	-
B.7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	-
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	
B.8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	60211
		6022
		6121
		6122
		6221
B.9.	Personalo sąnaudos	
B.9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	60301
		60302
		60307
		603010
		60311
		6131
		6132
		6137
B.9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	60303
		60304
		6133
		6134
61383B.9.3.	Darbo saugos sąnaudos	60308
		603081
		603082
		6138
		61381
		61382
		61383

		61378
B.9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	60306,6136
6B.9.5.	Kitos personalo sąnaudos	61378
		603091
		60310
		61377
		61379
		6134
		60311
		6136
B.10.	Mokesčių sąnaudos	
B.10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	6115
B.10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	6119
		6114
B.10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	6112
		605123
B.10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6111
B.10.5.	Įmokos garantiniam vandens tiekėjui	605125
6113B.10.6.	Kitų mokesčių sąnaudos	605120
		605124
		605126
		6117
		6113
		6118
B.11.	Finansinės sąnaudos	
B.11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	63127
		61772
B.11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	639
B.12.	Administracinės sąnaudos	
B.12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	60501
		61501
B.12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	6116
B.12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	60502,61502
B.12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	603101
		60504
		605041
		61504
B.12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	60505
		61505
		6252
B.12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	60506
		61506
		6253
B.12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	60507
		61507
		6254
		61513

		6141
B.12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	60508
		61508
		61509
B.12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	60511
		61511
		6259
B.12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6172
B.12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	64025
B.12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	6063,6064
B.12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6160
		605122,605124
		61512
B.12.14.		615121
	Kitos administravimo sąnaudos.	61514
B.13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	6165
B.14.	Kitos sąnaudos	
B.14.1.	Turto nuomos sąnaudos	60413,604131
		61776
B.14.2.	Draudimo sąnaudos	6071
		6170
		6171
		61701
		604171
B.14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	60421
		60423
B.14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	604034
		604035
		604036
		604038
		604039
		604041
		60415
		6149
		6150,61510
		605121
		605122
		61515
		64021
		6258
B.14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	-
B.14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	63121
B.14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	605124,61514

15.	Nepaskirstomos sąnaudos	
		6183
15.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	633
		6331
		63125
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)	6181,63124
15.3.	Tantjemų išmokos (GVTNT)	6184
		61311
15.4.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	6174
		61741
15.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	68021
		68022
15.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	60311,61378,63126
15.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	6163,63122
15.8.	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)	6176
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)	603101,603091
		61377,61379
		6237
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, išigijimo sąnaudos (GVTNT)	
15.12.	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	6113
15.13.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudos	69001

PRIEDAS NR. 3

PASKIRSTYMO CENTRAI IR KRITERIJAI

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė ¹
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

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

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Avarių šalinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Darbo saugos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kitos personalo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kitos finansinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kanceliarinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kitos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
standartinė programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
spec. programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
kitas nematerialus turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto 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 priskirta ilgalaikio turto 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 priskirta ilgalaikio turto vertė
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
lengvieji automobiliai	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Baldai	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Biuro įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Žemė	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

**ILGALAIKIO TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
NORMATYVAI**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	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 siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai 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 siurbiai 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
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	

II.6.1.	Baldai	6
II.6.2.	Biuro įranga	3
II.6.3.	Žemė	0