

PATVIRTINTA

UAB „Dzūkijos vandenys“ direktoriaus
2019-04-24 įsakymu Nr. 52 V

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

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Dzūkijos vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Alytaus mieste. Taip pat laikinai šias paslaugas teikia Miklusėnų gyv., Alytaus raj., kuri yra tiesiogiai prijungta prie Alytaus miesto vandentiekio ir nuotekų tinklų.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta 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.
3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 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 nepaskirstytinąsias sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. RAS 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. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2014 m. gruodžio 14 d. nutarimu Nr. O3-492 patvirtinta Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Finansiniai metai** – atskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė
 - 7.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti. Verslo vienetai sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (ar) procesai, susiję su šios grupės paslaugų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu galutinių paslaugų gavėjams
 - 7.3. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.

- 7.4. **Nešiklis** – paskirstymo kriterijus, kuriuo vadovaujantis konkrečioms sąnaudų ar turto sumos yra priskiriamos paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priešastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų ar turto straipsnio ir tos paslaugos, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
- 7.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis atskaitiniu laikotarpiu ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.
- 7.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keletos paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajumas su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis ir kurios paskirstomos paslaugoms taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priešastingumo principu.
- 7.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priešastingumo principą.
- 7.8. **Nepaskirstytinos sąnaudos** - atskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinos nei reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą.
- 7.9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistema apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
9. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 9.1. **RAS informacija** – duomenys naudojami RAS ataskaitoms parengti;
 - 9.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra (logika) ir detalumas;
 - 9.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir pateikimo eiga.

III. RAS INFORMACIJA

10. RAS ataskaitoms parengti naudojami žemiau nurodyti duomenų šaltiniai:
 - 10.1. Pajamos (buhalterinės apskaitos informacija);
 - 10.2. Sąnaudos (buhalterinės apskaitos informacija);
 - 10.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė (buhalterinės apskaitos informacija) ir nusidėvėjimo sąnaudos (pagal Metodikos reikalavimus).
11. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant verslo valdymo ir buhalterinės apskaitos sistemą „Microsoft Dynamics NAV“.
12. Registruojant ūkines operacijas buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1).

III.1. Pajamos

13. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai RAS verslo vienetams, remiantis buhalterinės apskaitos informacija:

Reguliavimo apskaita (verslo vienetas)	Buhalterinė apskaitos sąskaita
I. Apskaitos veikla	50050 Vand. tiekimo ir nuot.šalinimo
II. Geriamojo vandens tiekimas	50051 Padidintos taršos
III. Nuotekų tvarkymas	50052 Lietaus nuotekų tarša
IV. Kita reguliuojama veikla	-
V. Kita nereguliuojama veikla	52XXXX

14. Finansinės – investicinės veiklos pajamos apskaitomos 53XXXX sąskaitose pagal finansinės-investicinės veiklos rūšis ir RAS atitinka Finansinės veiklos pajamas.
15. Pajamos detalizuojamos ir paskirstomos RAS verslo vienetų paslaugoms remiantis pardavimų apskaitos ir valdymo sistemos įrašais.

III.2. Sąnaudos

16. Sąnaudos registruojamos į atitinkamas sąnaudų sąskaitas pagal sąnaudų pobūdį. Rengiant RAS atskaitomybę sąnaudų sąskaitos nustatyta tvarka grupuojamos į RAS sąnaudų grupes ir pogrupius (Priedas Nr. 2).
17. Taip pat, registruojant sąnaudas vykdomas sąnaudų priskyrimas Bendrovės padaliniams. Bendrovės padalinių sąrašas pagal padalinio tipą pateikiamas žemiau:

#	Padalinys	Tipas	#	Padalinys	Tipas
8	AVEIKBE	Administracinis	30	NSVNS	Gamybinis
42	TMTAP	Pardavimų	50	VNTNMT	Gamybinis
54	VNTVAP	Pardavimų	51	VNTNST	Gamybinis
11	CVRV	Gamybinis	29	LABNUOT	Gamybinis
12	CVSV	Gamybinis	31	NSVNV	Gamybinis
16	CVVV	Gamybinis	9	AVEIKIS	Aptarnaujantis
13	CVVH	Gamybinis	10	AVSB	Aptarnaujantis
14	CVVSI	Gamybinis	18	ENAVST	Aptarnaujantis
15	CVVSII	Gamybinis	21	INZGAM	Aptarnaujantis
20	GV	Gamybinis	22	INZGAMD	Aptarnaujantis
28	LABGV	Gamybinis	34	PS	Aptarnaujantis
48	VNTAZR	Gamybinis	43	TMTIR	Aptarnaujantis
57	VNTVMT	Gamybinis	44	TMTMB	Aptarnaujantis
58	VNTVST	Gamybinis	45	TMTSKALB	Aptarnaujantis
59	VNTZZR	Gamybinis	46	TMTTB	Aptarnaujantis
60	VSPS	Gamybinis	47	VNT	Aptarnaujantis
32	NSVVDA	Gamybinis	27	KITOSIM	V.Nereguliuojama
49	VNTLT	Gamybinis	33	PİG	V.Nereguliuojama

18. Sąnaudų kategorijos ir padalinio tipo kombinacija nusako sąnaudų tipą ir, atitinkamai, sąnaudų paskirstymo Paslaugoms būdą (žr. lentelę žemiau).

Sąnaudų kategorija (sąskaita)	Padalinio tipas				Sąnaudų tipas
	Gamyb.	Pardav.	Aptarn.	Admin.	
603XXX Suteiktų paslaugų savikaina	√	-	-	-	Tiesioginės
	-	-	√	-	Netiesioginės
604XXX Netiesioginės gamybos išlaidos	√	-	-	-	Tiesioginės
	-	-	√	-	Netiesioginės
610XXX Pardavimo sąnaudos	-	√	-	-	Tiesioginės (Pardavimo VV)
611XXX Bendrosios ir administracinės	√ ¹	-	√	-	Netiesioginės
	-	-	-	√	Bendrosios
612XXX Veiklos mokesčių sąnaudos	√	-	-	-	Tiesioginės
	-	-	√	-	Netiesioginės
	-	-	-	√	Bendrosios
62XXXX Kitos veiklos sąnaudos	√	√	√	√	Tiesioginės (kitos veiklos VV)
63XXXX Finansinės veiklos sąnaudos	√	√	√	√	Nepaskirstomos

19. Bendrovės gamybinių padalinių sąnaudos priskirtos kategorijoms 603 „Suteiktų paslaugų savikaina“, 604 „Netiesioginės gamybos išlaidos“, 611 „Bendrosios ir administracinės“ ir 612 „Veiklos mokesčių sąnaudos“ tiesiogiai paskirstomos paslaugoms, kurias gamybinis padalinys aptarnauja² (žr. lentelę žemiau).

Kodas	Padalinys	Kodas	Paslauga
11	CVRV	01	Vandens gavyba
12	CVSV	01	Vandens gavyba
16	CVVV	01	Vandens gavyba
13	CVVH	02	Vandens tiekimas
14	CVVSI	02	Vandens tiekimas
		03	Vandens gerinimas
		02	Vandens tiekimas
15	CVVSI	03	Vandens gerinimas
		02	Vandens tiekimas
20	GV	02	Vandens tiekimas
28	LABGV	02	Vandens tiekimas
48	VNTAZR	02	Vandens tiekimas
57	VNTVMT	02	Vandens tiekimas
58	VNTVST	02	Vandens tiekimas

¹ Taikoma: CVVSI padaliniui (Vandens pristatymas/ Gerinimas/ Gavyba), NSVNV padaliniui (Nuotekų valymas/ Dumblo tvarkymas), LABNUOT (Vandens pristatymas/Nuotekų valymas), VNT padaliniui (Vandens pristatymas/ Nuotekų surinkimas/Paviršinių nuotekų tvarkymas)

² Išskyrus padalinį CVVSI, kurio dalis bendrųjų ir administracinių sąnaudų papildomai priskiriama Vandens gavybos paslaugai, padalinį NSVNV, kurio dalis bendrųjų ir administracinių sąnaudų papildomai priskiriama Dumblo tvarkymo paslaugai, padalinį LABNUOT, kurio dalis bendrųjų ir administracinių sąnaudų papildomai priskiriama Vandens pristatymo paslaugai ir padalinį VNT, kurio dalis bendrųjų ir administracinių sąnaudų papildomai priskiriama Nuotekų surinkimo ir Paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugoms

Kodas	Padalinys	Kodas	Paslauga
59	VNTZZR	02	Vandens tiekimas
60	VSPS	02	Vandens tiekimas
30	NSVNS	04	Nuotekų šalinimas (surinkimas)
50	VNTNMT	04	Nuotekų šalinimas (surinkimas)
51	VNTNST	04	Nuotekų šalinimas (surinkimas)
29	LABNUOT	05	Nuotekų valymas
31	NSVNV	05	Nuotekų valymas
32	NSVVDA	07	Dumblo tvarkymas
49	VNTLT	09	Paviršinių nuotekų tvarkymas

20. Bendrovės aptarnaujančių padalinių sąnaudos priskirtos kategorijoms 603 „Suteiktų paslaugų savikaina“, 604 „Netiesioginės gamybos išlaidos“ ir 611 „Bendrosios ir administracinės“ paskirstomos paslaugoms, kurias aptarnaujantis padalinys aptarnauja, netiesiogiai (nešiklių pagalba).

Kodas	Padalinys	Kodas	Aptarnaujama paslauga	Nešiklis
9	AVEIKIS	-	Visos paslaugos	Proporcingai ³
10	AVSB	-	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
18	ENAVST	-	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
21	INZGAM	-	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
22	INZGAMD	-	Visos paslaugos	Proporcingai ³
34	PS	-	Visos paslaugos	Proporcingai ³
43	TMTIR	-	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
44	TMTMB	-	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
45	TMTSKALB	-	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
46	TMTTB	-	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
47	VNT	-	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti

³ Proporcingai kitų aptarnaujančių padalinių netiesioginių sąnaudų paskirstymui

21. Bendrovės pardavimų padalinių sąnaudos priskirtos kategorijoms 610 „Pardavimų sąnaudos“ ir priskiriamos tiesiogiai Pardavimų⁴ paslaugai.
22. Bendrovės administracinių padalinių sąnaudos priskirtos kategorijoms 611 „Bendrosios ir administracinės“ ir 612 „Veiklos mokesčių sąnaudos“ priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai⁵.
23. Visų padalinių sąnaudos priskirtos Kategorijai 62 „Kitos veiklos sąnaudos“ priskiriamos tiesiogiai kitai nereguliuojamai veiklai.
24. Visų padalinių sąnaudos priskirtos kategorijai 63 „Finansinės veiklos sąnaudos“ priskiriamos tiesiogiai nepaskirstytoms sąnaudoms.
25. Paskirstymo metu identifikuojamos nepaskirstytos sąnaudos, kurios paslaugoms neskirstomos ir priskiriamos tiesiogiai nepaskirstytoms sąnaudoms.

III.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys

26. RAS ataskaitoms parengti naudojami ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMT) duomenys skiriasi nuo buhalterinėje apskaitoje naudojamų:
 - 26.1. eliminuojama turto vertės dalis sukurta ne už nuosavas Bendrovės lėšas (ES fondų, dotacijų ar kitų subsidijų lėšas);
 - 26.2. eliminuojami nusidėvėję ir nenaudojami turto vienetai;
 - 26.3. perskaičiuojamas IMT nusidėvėjimas, naudojant Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.
27. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
28. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius (Priedas Nr. 5). Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
29. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
30. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
31. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų ir ūkio subjekto lėšas.
32. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus (žr. Priedą Nr. 5).
33. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas skirstomas Paslaugoms žemiau nurodyta tvarka:
 - 33.1. Turto naudojamo konkrečiai Paslaugai teikti vertė priskiriama atitinkamai Paslaugai tiesiogiai.
 - 33.2. Turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečiai Paslaugai, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas

⁴ Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimas

⁵ Pagal paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtas sąnaudas.

paslaugos tiekimo veikloje. Netiesioginis turtas grupuojamas pagal turto grupes ir paskirstomas Paslaugoms nešiklių pagalba (žr. Priedą Nr 3).

- 33.3. Turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (administracinis turtas), vertė paskirstoma Paslaugoms proporcingai pagal joms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
34. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
- 34.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 34.2. prestižo vertė;
 - 34.3. investicinio turto vertė;
 - 34.4. finansinio turto vertė;
 - 34.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 34.6. kito ilgalaikio turto vertė;
 - 34.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 34.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
 - 34.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas;
 - 34.10. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

IV. RAS STRUKTŪRA

35. Ruošiant RAS ataskaitas, skyriuje aukščiau aprašyta RAS informacija paskirstoma Paslaugoms, kurios sudaro galutinius paskirstymo objektus.

36. Detalus verslo vienetų paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1	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. Geriamąjį vandenį Alytaus miestui bendrovė gali tiekti (išgauti) iš trijų vandenviečių: Radžiūnų, Strielčių ir Vidzgirio. Radžiūnų vandenvietėje šiuo metu įrengta 17 gręžinių, iš jų 16 veikiančios ir naudojami pakaitomis. Strielčių vandenvietėje įrengti 27 gręžiniai, iš jų 12 veikiančios ir naudojami pakaitomis. Vidzgirio vandenvietėje įrengta 18 gręžinių.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
1.2	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. Vandens gerinimo procesas vykdomas dviejuose vandens ruošimo įrenginiuose: Pirmoje vandentiekio stotyje, esančioje Pulko g. 75, Alytuje, ir Antroje vandentiekio stotyje, esančioje Putinų g. 82, Alytuje. Paruoštas geriamasis vanduo kaupiamas geriamojo vandens rezervuaruose. Vandentiekio stotyse galima sukaupti iki 16 tūkst. m ³ geriamojo vandens.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
1.3	Vandens pristatymas	Visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis). UAB „Dzūkijos vandenys“ eksploatuoja apie 224 km vandentiekio tinklų, iš jų magistralinių tinklų – 38 km, skirstomųjų tinklų ir įvadų – 186 km. Vandentiekio tinklas susideda iš DN 50÷600 mm skersmens magistralinių, skirstomųjų ir įvadinių vandentiekio tinklų. Vanduo tiekiamas Alytaus miesto ir Miklusėnų gyvenvietės gyventojams.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
Nuotekų tvarkymas				
2.1	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais. Alytuje yra atskirtoji buitinių nuotekų surinkimo sistema, t. y., lietaus vandens surinkimo tinklai nesujungti su ūkio (gamybinių) nuotekų tinklais. Bendrovė eksploatuoja apie 211 km ilgio ūkio nuotekų tinklų bei 42 nuotekų siurbles Alytuje ir Miklusėnų gyvenvietėje, kuriomis nuotekos nukreipiamos į miesto nuotekų valyklą. Pagrindinės yra Alytaus miesto nuotekų siurblinė Nr. 1 (Upelio g. 23), kurios pajėgumas – 38,4 tūkst. m ³ per parą ir nuotekų siurblinė Nr. 2 (Vilties g. 7), kurios pajėgumas – 33,6 tūkst. m ³ per parą. Jose perpumpuojama apie 85 % visų nuotekų siurblinėse perpumpuojamų nuotekų kiekio.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
2.2	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis. Šios veiklos bendrovė šiuo metu nevykdo.	Tiesioginės sąnaudos	-

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
2.3	Nuotekų valymas	Bendrovė eksploatuoja 33000 m ³ /d. našumo nuotekų valyklą su parengtinio ir mechaninio valymo įrenginiais, turinčią dvi biologinio nuotekų valymo technologines linijas su azoto ir fosforo šalinimu. Alytaus miesto nuotekų valykloje valomos visos siurbliais transportuotos ir savitaka atitekėjusios Alytaus miesto nuotekos, bei nuotekos, pagal sutartis atvežtos automobiliais. Tinkamai išvalytos ūkio - buities ir gamybinės nuotekos, atitinkančios Nuotekų tvarkymo reglamento, LR aplinkos monitoringo įstatymo ir Bendrovės taršos leidimo nustatytus reikalavimus, išleidžiamos į Nemuno upę.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
2.4	Nuotekų dumblo tvarkymas	Nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, nuotekų dumblo išvežimas. Dumbblas tvarkomas Alytaus miesto dumblo apdorojimo įrenginiuose. Po valymo susidarantis dumbblas yra apdorojamas naujuose įrenginiuose, kuriuose įdiegtos šiuolaikiškos technologijos, leidžiančios sumažinti susidarančio dumblo kiekį. Dumbblas stabilizuojamas ir neskleidžia nemalonaus kvapo. Pūdamą dumblą per valandą išgaunamos biodujos, iš kurių pagaminama elektros ir šiluminė energija. Centrifugose dumbblas nusausinamas iki 25 % sausumo ir išdžiovinamas juostinio konvejerio tipo džiovykloje. Per parą susidaro apie dvi tonos iki 2–3 % sausumo išdžiovinėtų dumblo granulių, kurios supilamos į didmaišius ir šiuo metu saugomos tam įrengtuose sandėliuose. Toliau dumbblas naudojamas (išvežamas) tręšimui.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
2.5	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarančio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas. UAB „Dzūkijos vandenys“ eksploatuoja apie 143 km Alytaus miesto paviršinių (lietaus) nuotekų tinklą bei aštuonias lietaus nuotekų valyklas, įrengtas įvairiose Alytaus miesto vietose: Žemaitės, Amatų, Jūratės, Punsko gatvėse, prie pėsčiųjų ir dviračių tako nuo Pliažo g. iki Sanatorijos g. ir prie privažiavimo kelio nuo Putinų g. iki Tūkstantmečio tilto per Nemuną.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos verslo vienetas				
3.1	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimas	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras), sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimą ir pateikimą vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitą, vartotojų ir abonentų informavimą bei kitą su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusią veiklą.	Pardavimų sąnaudos	610

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
		Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų abonentus (vartotojus) aptarnauja bendrovės Abonentų skyrius.		
4	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios sąnaudos	611
5	Netiesioginė veikla	Pagrindinę bendrovės veiklą aptarnaujantys padaliniai: Vyriausiojo energetiko skyrius (Energetikos ir Automatinio valdymo sistemų tarnybos), Ūkio skyrius (kurį sudaro Transporto, Mechanikos, Aprūpinimo tarnybos, Skalbykla ir Įrankinė), Inžinerinis-gamybinis skyrius (Kokybės kontrolės ir dispečerinės tarnybos).	Netiesioginės sąnaudos	604
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1	Paslaugos	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo padalinių teikiamos paslaugos, laboratorijos paslaugos, kitų netiesioginių padalinių paslaugos	Kitos veiklos sąnaudos	6211
6.2	Patalpų nuoma	Turto nuomos paslaugos	Kitos veiklos sąnaudos	6212
6.3	Ilgalaikio turto pardavimai	Bendrovei nereikalingo ir nurašyto turto pardavimai	Kitos veiklos sąnaudos	6213
6.4	Trumpalaikio turto pardavimai	Po vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcijų, remonto darbų susidariusio metalo laužo bei kitų atsargų pardavimai	Kitos veiklos sąnaudos	6214
6.5	Kitų įmonių paslaugų perpardavimas	Elektros energijos, apskaitos prietaisų patikros ir pan. pardavimai	Kitos veiklos sąnaudos	6215
6.6	Kitos paslaugos	Kitos vienkartinės arba netipinės įmonės veiklai paslaugos	Kitos veiklos sąnaudos	6228

V. RAS PROCESAI

V.1. Informacijos registravimas

37. Ataskaitinio laikotarpio eigoje Bendrovė vykdo ūkinių operacijų registravimą verslo valdymo ir buhalterinės apskaitos sistemoje „Microsoft Dynamics NAV“ (žr. III skyrių).

V.2. Apskaitos informacijos apdorojimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

38. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

V.3. Pajamų paskirstymas

39. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

V.4. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas

40. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
41. Nusidėvėjimo sąnaudos skaičiuojamos turto vieneto lygmenyje, t.y. kiekvieno turto vieneto pradinė vertė dalinama iš tam konkrečiam turto vienetai pagal turto grupę numatytą nusidėvėjimo normatyvą.

V.5. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

42. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka.
43. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos:
 - 43.1. Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.
 - 43.2. Detalus nepaskirstytinų sąnaudų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 2.
44. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos:
 - 44.1. Visos tiesioginės sąnaudos priskiriamos Paslaugoms, kurias padalinys aptarnauja.
45. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos:
 - 45.1. Visos netiesioginės sąnaudos paskirstomos Paslaugoms naudojant paskirstymo nešiklius (žr. Priedą Nr. 3);
 - 45.2. Kiekvienos sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę;
 - 45.3. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.
46. IV etapas – paskirstomos bendrosios sąnaudos:
 - 46.1. Administracinėms priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą;

V.6. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto vertės paskirstymas

47. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui, atskirai skirstant kiekvieną turto vienetai ir jo finansinę informaciją (pradinę vertę, likutinę vertę, nusidėvėjimo sąnaudas).

V.7. RAS atskaitomybės parengimas

48. Atlikus informacijos registravimą, padorojimą ir paskirstymą, vadovaujantis Komisijos nuostatomis užpildomos RAS atskaitomybės formos.

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas
1 1	NEMATERIALUSIS TURTAS
1 11	Plėtros darbai
1 110	Savikaina
1 111	Savikainos nurašymas
1 117	Amortizacijos nurašymas
1 119	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 12	Prestižas
1 13	Patentai, licencijos
1 130	Įsigijimo savikaina
1 131	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 136	Amortizacija (-)
1 137	Amortizacijos nurašymas
1 139	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 14	Programinė įranga
1 140	Įsigijimo savikaina
1 141	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 144	Atnaujinimo kapital. išlaidos
1 146	Amortizacija (-)
1 147	Amortizacijos nurašymas
1 149	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 15	Kitas nematerialusis turtas
1 150	Kitas nematerialusis turtas
1 1500	Įsigijimo savikaina
1 1501	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 1506	Amortizacija (-)
1 1507	Amortizacijos nurašymas
1 1509	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 151	Išankstiniai apmokėjimai
1 2	MATERIALUSIS TURTAS
1 20	Žemė
1 21	Pastatai ir statiniai
1 210	Pastatai
1 2100	Įsigijimo savikaina
1 2101	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2102	Perkainojimas
1 2103	Ruošiami naudoti
1 2104	Kapital.remonto, rek. išlaidos
1 2106	Nusidėvėjimas(-)
1 2107	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2108	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)
1 2109	Vertės sumažėjimas/padidėjimas

1 213	Įrenginiai
1 2130	Įsigijimo savikaina
1 2131	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2132	Perkainojimas
1 2133	Ruošiami naudoti
1 2134	Kapital.remonta, rek. išlaidos
1 2136	Nusidėvėjimas(-)
1 2137	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2138	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)
1 2139	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 214	Vamzdynai
1 2140	Įsigijimo savikaina
1 2141	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2142	Perkainojimas
1 2143	Ruošiami naudoti
1 2144	Kapital.remonta, rek. išlaidos
1 2146	Nusidėvėjimas(-)
1 2147	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2148	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)
1 2149	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 215	Kiti statiniai
1 2150	Įsigijimo savikaina
1 2151	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2152	Perkainojimas
1 2153	Ruošiami naudoti
1 2154	Kapital.remonta, rek. išlaidos
1 2156	Nusidėvėjimas(-)
1 2157	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2158	Perk. dalies nusidėvėjimas(-)
1 2159	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 22	Transporto priemonės
1 2200	Įsigijimo savikaina
1 2201	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2202	Perkainojimas
1 2203	Ruošiamos naudoti
1 2204	Kapital.remonta išlaidos
1 2206	Nusidėvėjimas
1 2207	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2208	Perk. dalies nusidėvėjimas(-)
1 2209	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 23	Kita įrang. įrankiai ir įreng.
1 230	Kompiuterinė įranga
1 2300	Įsigijimo savikaina
1 2301	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2302	Perkainojimas
1 2303	Ruošiami naudoti

1 2304	Kapital. remonto išlaidos
1 2306	Nusidėvėjimas(-)
1 2307	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2308	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)
1 2309	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 231	Kita įranga
1 2310	Įsigijimo savikaina
1 2311	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2312	Perkainojimas
1 2313	Ruošiami naudoti
1 2314	Kapital.remonto išlaidos
1 2316	Nusidėvėjimas(-)
1 2317	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2318	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)
1 2319	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 232	Matavimo priemonės
1 2320	Įsigijimo savikaina
1 2321	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2322	Perkainojimas
1 2323	Ruošiami naudoti
1 2324	Kapital.remonto išlaidos
1 2326	Nusidėvėjimas(-)
1 2327	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2328	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)
1 2329	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 233	Įrankiai
1 2330	Įsigijimo savikaina
1 2331	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2332	Perkainojimas
1 2333	Ruošiami naudoti
1 2334	Kapital.remonto išlaidos
1 2336	Nusidėvėjimas
1 2337	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2338	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)
1 2339	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 24	Mašinos ir įrengimai
1 2410	Įsigijimo savikaina
1 2411	Įsigijimo savikainos nurašymas
1 2412	Perkainojimas
1 2413	Ruošiami naudoti
1 2414	Kapital. remonto išlaidos
1 2416	Nusidėvėjimas (-)
1 2417	Nusidėvėjimo nurašymas
1 2418	Perk. dalies nusidėvėjimas
1 2419	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
1 25	Statomas ir rekonstr. turtas

1 2501	NV technologinės įrangos atn.
1 2502	NT Žuvinto g. 5,5a,5b,5c,5d
1 2503	NT Vilties g. 2,4
1 2504	NT Naujoji g.10,14,18,20
1 2505	VNT Seinų g.
1 2506	VT Sakalausko g.
1 2507	NV atliekų saugojimo aikštelė
1 2508	Diukerių rekonstrukcija
1 2509	VT remontas Juozapavičiaus g.
1 2510	Pramonės g.1 šulnių įrengimas
1 2511	VNT techninių projektų pareng.
1 2512	Savivaldybės turto įteisimas
1 2513	Vandens fontanėlių įrengimas
1 2514	NT Ulonų g.
1 2515	Telekomunikacinio bokšto stat
1 2516	Strielčių elektros pastotės r.
1 2517	VNT Žmuidziniavičiaus g.
1 2518	VNT įv. ir išv. Pramonės g.12A
1 2522	VSPS techniniai projektai
1 256	Rekonstruojamas turtas
1 2560	Pastatų rekonstrukcija
1 2561	Įrenginių rekonstrukcija
1 2562	Vamzdynų rekonstrukcija
1 2563	Kitų statinių rekonstrukcija
1 2564	Mašinų ir įrengimų remontas
1 2565	Kitos įrangos remontas
1 257	ES projektai įmonės lėšomis
1 2571	Projektinių pasiūl. parengimas
1 2572	Kontrolinės geodez.nuotraukos
1 2574	VT renovacija
1 25741	VT rek.nuo Pulko g. iki Dariau
1 2575	VS Nr.2 rekonstrukcija
1 257511	VS Nr.2 projektavimas
1 2576	Dailidės ežerėlio NVĮ
1 25761	Projektavimo išlaidos
1 2577	Miesto nuotekų valykla
1 257710	Priešprojektiniai darbai
1 257711	Projektavimo darbai
1 258	ES projektai ES lėšomis
1 25801	ES finansavimas 2007-2013
1 258011	Dumblo techninė priežiūra
1 25802	ES finansavimas 2014-2020
1 258021	Projektas Nr.ENI-LLB-1-141
1 2580211	Žmogiškieji ištekliai
1 2580212	Kelionės išlaidos
1 2580213	Kitos išlaidos

1 2580214	Įrangos įsigijimas
1 258022	Vandens rezervuarai Pulko g.75
1 2580221	Statybos montavimo darbai
1 2580222	Techninės priežiūros paslaugos
1 258023	VS Nr.1 Pulko g.75
1 2580231	VS Nr.1 rekonstrukcija
1 2580232	Projekto priežiūra (FIDIC)
1 2580233	Techninio projekto priežiūra
1 2580234	Paraiškos rengimas
1 2580235	Išankstiniai mokėjimai
1 258024	VNT projektas (R-014-11-002)
1 2580240	Išankstiniai apmokėjimai
1 2580241	VT rekonstr.nuo Pulko g. (KRS)
1 2580242	VT magistralė Putinų g.(KRS)
1 2580243	VNT rekonstravimas (INTI)
1 2580244	NS ir NT Putinų g. (INTI)
1 2580245	VS Nr.2 rekonstrukcija
1 2580246	FIDIC paslaugos
1 25802461	Fidic paslaugos (tinklai)
1 25802462	FiDIC paslaugos (VS Nr.2)
1 2580247	Investicinio pr.paren.(Jostra)
1 2580248	Techninio projekto priežiūra
1 25802481	Techninio pr. priež.(tinklai)
1 25802482	Techninio pr. priež.(VS Nr.2)
1 25802483	Techninio projekto ekspertizė
1 2580249	Projekto viešinimas
1 258025	Lietaus NT pr.(R-007-11-0001)
1 2580250	Išankstiniai apmokėjimai
1 2580251	Naujosios g. LNT (KRS)
1 2580252	Likiškėlių,Santaikos,Ulonų,
1 2580253	Dailidės ež. NVĮ
1 2580254	Projektų ekspertizė
1 25802541	Projekto ekspertizė (LNT)
1 25802542	Projekto ekspertizė (Dailidė)
1 2580255	Lietaus NT inventorizacija
1 2580256	FIDIC paslaugos
1 25802561	FIDIC paslaugos (LNT)
1 25802562	FIDIC paslaugos (Dailidė)
1 2580257	Įrangos įsigijimas
1 2580258	Techninio projekto priežiūra
1 25802581	Techninio pr.priež. (LNT)
1 25802582	Techninio pr.priež. (Dailidės)
1 2580259	Projekto viešinimas
1 26	Kitas materialusis turtas
1 27	INVESTICINIS TURTAS
1 270	Pastatai

1 2700	Įsigijimo savikaina
1 2706	Nusidėvėjimas(-)
1 2714	Vamzdynai
1 27140	Įsigijimo savikaina
1 27146	Nusidėvėjimas(-)
1 6	FINANSINIS TURTAS
1 60	Investicijos į dukterines įm.
1 61	Paskolos dukterinėms įm.
1 62	Po vienerių metų gaut. sumos
1 621	Gautinos prekybos skolos
1 623	Kitos gautinos sumos
1 629	Abejotinos skolos (-)
1 63	Kitas finansinis turtas
1 7	KITAS ILGALAIKIS TURTAS
1 70	Atidėto pelno mokesčio turtas
1 KLASĖ	ILGALAIKIS TURTAS
2 0	ATSARGOS
2 010	Medžiagos
2 0100	Įsigijimo savikaina
2 0101	Įsigijimo savikainos nurašymas
2 011	Kuras
2 0110	Įsigijimo savikaina
2 0111	Įsigijimo savikainos nurašymas
2 012	Kitos atsargos
2 0120	Įsigijimo savikaina
2 0121	Įsigijimo savikainos nurašymas
2 013	Dokumentų blankai
2 0130	Įsigijimo savikaina
2 0131	Įsigijimo savikainos nurašymas
2 014	Prekės, skirtos perparduoti
2 0140	Įsigijimo savikaina
2 0141	Įsigijimo savikainos nurašymas
2 017	Atsargos kelyje
2 0170	Įsigijimo savikaina
2 0179	Vertės sumažėjimas/padidėjimas
2 02	Išankstiniai apmokėjimai
2 021	Išankst.apmokėjimai tiekėjams
2 023	Išankst. apmokėjimai biudžetui
2 024	Ateinanč. laikotarpių sąnaudos
2 0241	Koreguotini išank. apmokėjimai
2 024110	Transporto draudimas ein. metų
2 024111	Transporto draudimas kitų metų
2 024120	Kitas draudimas einamų metų
2 024121	Kitas draudimas kitų metų
2 024130	Prenumerata einamų metų
2 024131	Prenumerata kitų metų

2 024140	Tr.savin.mokestis einamų metų
2 024141	Tr.savinin. mokestis kitų metų
2 024150	Mokestis už kr.tr.pr.ein. metų
2 024151	Mokestis už kr.tr.pr.kitų metų
2 024160	Komp.programų aptarn.ein. metų
2 024161	Komp.programų aptarn.kitų metų
2 024190	Kiti išankst.apmok.einamų metų
2 024191	Kiti išankst.apmok. kitų metų
2 024192	Kitos veiklos išlaidos
2 0242	Ateinančių laik. atostoginiai
2 02421	Atostog.dar kito mėn.administr
2 02422	Soc.draudimas dar kito mėn.
2 03	Nebaigtos vykdyti sutartys
2 4	Per vien. metus gautinos sumos
2 41	Pirkėjų įsiskolinimas
2 411	Abonentai ir klientai
2 4111	Skolos padidėjimas/sumažėjimas
2 413	Pirkėjų permokos (-)
2 418	Kontroliuotinos skolos
2 419	Abejotinos skolos(-)
2 43	Kitos gautinos sumos
2 431	Gautinas PVM
2 4312	Pirkimo PVM (25 lauk.)
2 4314	Neatskaitomas PVM (-) 35 lauk.
2 4315	IT pasigaminimo PVM (25 lauk.)
2 4317	Pirkimo PVM iš ES (25 lauk.)
2 4318	Biudžeto skola dėl PVM
2 432	Biudžeto skola įmonei
2 434	Kitos gautinos sumos
2 4340	Gautinos kompensacijos už vand
2 43401	Skolos padidėjimas/sumažėjimas
2 4341	Skolos už telef. pokalbius
2 4342	Kitos iš įm. gautinos skolos
2 435	Atskaitingi asmenys
2 436	Sukauptos pajamos
2 437	Deponuotos lėšos Swedbank
2 439	Abejotinos skolos
2 6	Kitas trumpalaikis turtas
2 61	Trumpalaikės investicijos
2 62	Terminuoti indėliai
2 7	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
2 70	Pinigų ekvivalentai
2 71	Sąskaitos bankuose
2 711	Sąskaitos bankuose (eurais)
2 7110	Swedbank, AB
2 7111	AB SEB bankas

2 7113	AB Šiaulių bankas
2 7114	Luminor Bank AB
2 7115	Swedbank, AB (verslo kortelė)
2 7116	AB "Citadele" bankas
2 7117	AB SEB bankas surenk.
2 7118	"Danske Bank A/S" Lietuvos f.
2 7119	UAB Perlo paslaugos
2 713	Sąskaitos banke ES projektui
2 7131	Swedbank, AB VNT renovavimas
2 7133	Swedbank, AB Lietaus renovacij
2 7134	Swedbank, VS NR.1
2 7135	SEB, projektas "ENI-LLB-1-141"
2 72	Kasa
2 720	Kasa LTL
2 721	Kasa EUR
2 722	Kasos aparatas abonentų sk.
2 73	Pinigai kelyje
2 730	Atsiskaitymas per terminalą
2 731	Tarp bankų ir abonentų
2 7310	Perkël. tarp bankų ir abonentų
2 79	Išaldytos lėšos(-)
2 KLASĖ	TRUMPALAIKIS TURTAS
3 0	KAPITALAS
3 01	Išstatinis pasirašyt. kapitalas
3 011	Paprastosios akcijos
3 012	Privilegijuotosios akcijos
3 02	Pasirašyt. neapm. kapitalas(-)
3 03	Akcijų priedai
3 04	Savos akcijos(-)
3 2	Perkainojimo rezervas
3 21	IMT perkainojimo rezultatas
3 22	IFT perkainojimo rezultatas
3 3	Rezervai
3 31	Privalomasis rezervas
3 32	Savoms akcijoms supirkti
3 33	Kiti rezervai
3 331	Išmokos mirties atveju
3 332	Išlaidos renginiams
3 333	Darbuotojų premijavimui
3 334	Rezervas investicijoms
3 4	Nepaskirst.pelnas(nuostoliai)
3 41	Ataskaitinių metų
3 411	Pelno(nuostolių)atask.pripažin
3 4111	Nepaskirstytas einam.m.pelnas
3 4112	Nepaskirstyt.einam m.nuostolis
3 412	Pelno(nuostolių)atask.nepripaž

3 42	Ankstesniųjų metų
3 421	Pelno(nuostolių)atask.pripažin
3 422	Pelno(nuostolių)atask.nepripaž
3 423	Ankstesn.m.apsk.politik.keitim
3 4231	Lyginamojo laikotarpio
3 4232	Ankstesn.už lyginam.laikotarpi
3 424	Ankstesniųjų m.esminių klaidų
3 4241	Lyginamojo laikotarpio
3 4242	Ankstesn.už lyginam.laikotarpi
3 5	Dotacijos ir subsidijos
3 501	Gautinos dotac. ir subsidijos
3 5010	Su turtu susijusios gautinos
3 5011	Su pajam. susijusios gautinos
3 511	Gautos dotacijos ir subsidijos
3 5110	Su turtu susijusios gautos
3 5111	Su tinklų plėtra susij. iš ESL
3 5112	Su dumblo įr. st.susij. iš ESL
3 5113	Alytaus raj. sav.dotac. Miklus
3 5114	Projek. "Švarus vanduo (LT-BY)"
3 5115	Vandens gerinimo įr. rekonstr.
3 5116	VNT sistemų renovavimas
3 5117	Lietaus NT renovavimas
3 5118	Valstybių bendradarb. (LT-BY)
3 90	Suvestinės sąskaitos
3 901	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
3 902	Turto ir nuosavybės suvestinė
3 908	Laukimo sąskaita (žalos atlyg)
3 KLASĖ	NUOSAVAS KAPITALAS
4 0	Po vienerių m. mokėtinos sumos
4 01	Finansiniai įsipareigojimai
4 011	Lizingo(finans.nuomos)ar panaš
4 012	Įsipareigojimai kredito įstaig
4 0121	Paskola iš "Swedbank", AB
4 0122	Paskola iš Finansų m-jos
4 013	Kitos finansinės skolos
4 0130	Įsipareig. dukterinėms įmonėms
4 0131	Įsipareig.asocijuotoms įmonėms
4 0132	Finansiniai įsipareig.kitiems
4 02	Įsipareigojimai tiekėjams
4 03	Gauti išankstiniai apmokėjimai
4 031	Ateinančių laikotarpių pajamos
4 04	Atidėjiniai
4 05	Atidėtieji mokesčiai
4 051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipa
4 06	Kitos mokėtinos sumos ir įsipa
4 061	Įsip.pagal mokest.pask.sutarti

4 062	Kiti įsipareigojimai
4 063	Sukauptos sąnaudos, apmok. vėlia
4 4	Per vienerius metus mokėtinos
4 40	Skolos kreditinėms institucij.
4 401	Išduoti vekseliai
4 41	Ilgalaikių įsip. einam. m. dalis
4 411	Lizingo (finans. nuomos) ir kiti
4 412	Swedbank paskola
4 413	Finansų m-jos paskola
4 42	Finansiniai įsipareigojimai
4 421	Įsipareig. kredito įstaigoms
4 4210	Palūkanos Finansų m-jai
4 4211	Išduoti finansiniai vekseliai
4 422	Kiti finansiniai įsipareigojim
4 4220	Įsipareigojimai dukterinėms įm
4 4221	Įsipareigojimai asocijuot. įm.
4 43	Įsipareigojimai tiekėjams
4 430	Prekių ir paslaugų tiekėjams
4 431	Skolos kap. statybai iš ESF
4 433	Tiekėjams permokos (-)
4 44	Gauti išankstiniai apmokėjimai
4 441	Ateinančių laikotarpių pajamos
4 45	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4 451	Pelno mokestis
4 452	Kiti panašūs įsipareigojimai
4 46	Su darbo santykiais susiję įs.
4 461	Mokėtini atlyginimai
4 462	Mokėtinas GPM
4 463	Socialinio draudimo įmokos
4 464	Garantinio fondo įmokos
4 465	Kiti atskaitymai iš DU
4 466	Atostoginių kaupimai
4 4660	Darbo užmokestis
4 4661	Socialinis draudimas
4 467	Išeitinių išmokų kaupimai
4 4670	Išeitinės išmokos
4 4671	Socialinis draudimas
4 47	Atidėjiniai
4 471	Atidėjiniai dėl pelno mokesčio
4 472	Atidėjiniai dėl gautinų skolų
4 48	Kitos mokėtinos sumos ir trump
4 481	Mokėtini dividendai ir kiti įs
4 482	Mokėtinos tantjemos
4 483	Sukauptos sąnaudos
4 484	Mokėtinas PVM
4 4840	Pardavimo PVM 21% (29 eil.)

4 4841	Pardavimo PVM 9% (30 eil.)
4 4842	PVM dėl IT pasigaminimo(29)
4 4843	PVM koregavimas(-)
4 4844	Iš ES įsigyto pard. PVM (34)
4 4845	Atvirkštinis PVM 96 str.(33)
4 4846	Mokėtinas PVM į biudžetą
4 485	Kiti mokėtini mokesčiai
4 4850	Žemės nuomos mokestis
4 4851	Nekilnojamo turto mokestis
4 4852	Mokestis už taršą
4 4853	Mokestis už gamtos išteklius
4 4855	Mokestis už krov. tr.priemon
4 4857	Kiti mokesčiai
4 488	Kitos mokėtinės sumos
4 4881	Skolos atsiskait. asmenims
4 4882	Įsip. pagal nebaigtas vykđ.sut
4 9	Sukauptos sąnaudos ir pajamos
4 91	Sukauptos sąnaudos
4 92	Ateinančių laikotarpių pajamos
4 KLASĖ	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJ
5 0	Pardavimo pajamos
5 0050	Vand. tiekimo ir nuot.šalinimo
5 0051	Padidintos taršos
5 0052	Lietaus nuotekų tarša
5 2	KITOS VEIKLOS PAJAMOS
5 211	Suteiktų paslaugų pajamos
5 212	Patalpų nuomos pajamos
5 213	IT pardavimo pajamos
5 214	Trumpal. turto pardavimo paj.
5 215	Kitų įmonių paslaugų perpardav
5 228	Kitos netipinės veiklos paj.
5 3	Finansinės- investicinės veikl
5 32	Dividendų pajamos
5 33	Baudos ir delspinigiai
5 36	Teigiama valiutos kursų įtaka
5 39	Kitos finan.-inv.veiklos pajam
5 9	Pelno paskirstymas
5 91	Praėjusių metų nepask.pelnas
5 92	Pervedimai iš rezervų
5 93	Nepaskirstytasis nuostolis
5 94	Akcininkų įnašai nuostol.paden
5 95	Akcijų priedų mažinimas
5 KLASĖ	PAJAMOS
6 0	Suteiktų paslaugų savikaina
6 03	Tiesioginės gamybos išlaidos
6 030	Gamtinės dujos

6 031	Elektros energija
6 032	Technologinės žaliavos
6 033	Medžiagos eksplotacijai
6 034	Tiesioginis darbo užmokestis
6 035	Soc.draudimas nuo tiesiog.DU
6 036	IT nusidėvėjimo sąnaudos
6 037	IT amortizuota dalis (-)
6 0370	Dotacijos amor. dumblo ESL (-)
6 0371	Dotac.ir subsid.amort.d .(-)
6 0372	Dotacijos amort.d. ESL (-)
6 0373	Dotacijos amort.d.raj. sav.(-)
6 0374	Dotacijos amort. ESL VS1 (-)
6 04	Netiesioginės gamybos išlaidos
6 0401	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0402	Nematerialaus turto amortiaci
6 0403	Elektros energija
6 0404	Kuro sąnaudos
6 04041	Benzinas
6 04042	Dyzelinis kuras
6 04043	Automobilinės dujos
6 0405	Patalpų šildymas
6 04051	Šiluminė energija
6 04052	Šildymas dujomis
6 04053	Šildymas elektros energija
6 04054	Vėdinimas elektros energija
6 0406	Pagalb.darb.ir ITD darbo užmok
6 0407	Soc.draudimas nuo pagal.ir ITD
6 04071	Gyvybės draudimo įmokos
6 04072	Soc.draudimas nuo gyv.draudimo
6 0408	Pagalbinės medžiagos
6 04081	Medžiagos priežiūrai
6 04082	Medžiagos profilaktikai
6 04083	Medžiagos remontui
6 04084	Medžiagos avarijoms likviduoti
6 04085	Atsarginės dalys
6 04086	Tepalai
6 04087	Kitos medžiagos
6 0409	Įrankiai
6 0410	Paslaug. ir darb. pagal sutart
6 04101	Priežiūra atlikta kitų įmonių
6 04102	Profilaktika atlik. kitų įmon.
6 04103	Remontas atlik.kitų įmonių
6 04104	Avarių likvidav.atlikt.kt.įm.
6 04105	Transporto paslaugos
6 04106	Ryšio paslaugos
6 04107	Matavimo prietaisų patikra

6 04108	Laboratoriniai tyrimai
6 0411	Darbu saugos priemonės
6 04111	Spec. drabužiai
6 04112	Kitos darbo saugos priemonės
6 0412	Mokymas
6 0413	Monitoringas
6 0414	Komandiruočių išlaidos
6 04141	Dienpinių sąnaudos
6 04142	Kompensacija kelionės išl.
6 0415	Kitos išlaidos
6 0416	IT amortizuota dalis (-)
6 04160	Dotac."Švarus vanduo LT-BY"(-)
6 04161	Dotacijos amor.dumblo ESL (-)
6 04162	Dotacijos amort. ESL VS1 (-)
6 04163	Dotacijos amortiz. Lietus (-)
6 0417	Atidėjinių sąnaudos dumblo atl
6 1	VEIKLOS SĄNAUDOS
6 10	Pardavimo sąnaudos
6 1001	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 10011	Įvadinių skaitiklių
6 10012	Skaitiklių butuose
6 10013	Kito turto nusidėvėjimas
6 1003	Elektros energijos sąnaudos
6 1004	Kuro sąnaudos
6 10041	Tepalai
6 10042	Dyzelinis kuras
6 10043	Benzinas
6 1005	Šilumos energijos sąnaudos
6 1006	Darbuotojų darbo užmokestis
6 1007	Socialinio draudimo sąnaudos
6 10071	Gyvybės draudimo įmokos
6 10072	Kompensacija kelionės išl.
6 1008	Medžiagos
6 1009	Paslaug. ir darb. pagal sutart
6 10091	Skaitiklių remontas
6 10092	Skaitiklių metrologinė patikra
6 10093	Kitos paslaugos
6 10094	Sąskaitų pateikimo sąnaudos
6 10095	Skaitiklių keitimo sąnaudos
6 1010	Ryšio sąnaudos
6 1011	Mokymo sąnaudos
6 1012	Draudimo sąnaudos
6 1013	Kanceliarinių prekių sąnaudos
6 1014	Skelbimai, reklama
6 1015	Kitos pardavimo sąnaudos
6 1025	IT amortizuota dalis (-)

6 10250	Perkainuoto turto amort.d (-)
6 10251	Dotac.ir subsidijų amort.d.(-)
6 11	Bendrosios ir administracinės
6 1101	IMT nusidėvėjimo sąnaudos
6 1102	Nemater.ilgal.turto amortizac.
6 1103	Elektros energija
6 1104	Kuro sąnaudos
6 11041	Benzinas
6 11042	Dyzelinis kuras
6 1105	Šiluminė energija
6 1106	Darbuotojų darbo užmokestis
6 1107	Socialinio draudimo sąnaudos
6 11071	Gyvybės draudimo įmokos
6 11072	Soc.draudimas nuo autor.atlyg.
6 1108	Medžiagų sąnaudos
6 11081	Atsarginės dalys
6 11082	Automobiliniai tepalai
6 11083	Ūkinėms reik. sunaudotos medž.
6 1109	Darbo saugos priemonės
6 1110	Kitų įmon. paslaugos ir darbai
6 11101	Remontas, priežiūra, profilak.
6 11102	Transporto nuoma
6 11103	Ryšio paslaugos
6 111031	Telefoniniai pokalbiai
6 111032	Techninėms reikmėms
6 111033	Internetas
6 11104	Apsauga
6 11105	Šiūkšlių išvežimas
6 11106	Kitos paslaugos
6 11107	Licencijų ir leidimų sąnaudos
6 11108	Skolų išieškojimo sąnaudos
6 1111	Nekilnojamo turto inventORIZAC
6 1112	Mokymo sąnaudos
6 1113	Norminė literatūra
6 1114	Apskaitos ir audito paslaugos
6 1115	Projektų vyk.patirtos išlaidos
6 1116	Draudimo sąnaudos
6 1117	Kanceliarinių prekių sąnaudos
6 1118	Komandiruočių sąnaudos
6 11181	Dienpinigių sąnaudos
6 11182	Kompensacijos darbuotojams
6 1119	Reklamos, skelbimų sąnaudos
6 1120	Spaudos,inform. leidinių sąn.
6 1121	Gyv. įmokų surinkimo išlaidos
6 1122	Banko paslaugos
6 1123	Reprezentacinės sąnaudos

6 1124	Kitos bendrosios sąnaudos
6 1125	IT amortiz.dalis (-)
6 11250	Perkainuoto turto amor.d. (-)
6 11251	Dotac.ir subs.amort.d. (-)
6 1126	Abejotinų skolų sąnaudos
6 11260	Abejotinų skolų sąnaudos
6 11261	Abejotinų skolų atstatymai (-)
6 1127	Turto nurašymo sąnaudos
6 1128	Nario mokestis asociacijose
6 1129	Darbuotojų kaupimai atostogin.
6 11290	Darbo užmokestis
6 11291	Socialinis draudimas
6 1130	Atidėjinių sąnaudos
6 11301	Atidėjiniai gautinoms skoloms
6 1131	Išeitinių išmokų kaupimai pens
6 11310	Išeitinės išmokos
6 11311	Socialinis draudimas
6 1132	Valdybos narių apmok. sąnaudos
6 1133	Suteikta parama ir labdara
6 1134	Dovanos, pašalpos darbuotojams
6 12	Veiklos mokesčių sąnaudos
6 121	Žemės mokestis
6 122	Gamtos išteklių mokestis
6 123	Aplinkos teršimo mokestis
6 124	Atmosferos teršimo mokestis
6 125	Kelių mokesčio sąnaudos
6 1251	Transp.savininkų mokestis
6 1252	Mokestis už krov. tr.priem.
6 126	Nekilnojamo turto mokestis
6 127	Garantinio fondo mokestis
6 128	Neatskaitomo PVM sąnaudos
6 129	Kiti mokesčiai ir rinkliavos
6 2	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
6 211	Suteiktų paslaugų savikaina
6 2110	Medžiagų sąnaudos
6 2111	IT nusidėvėjimo sąnaudos
6 2112	Darbo užmokesčio sąnaudos
6 2113	Soc.draudimo sąnaudos
6 2114	Kitų įmonių paslaugų sąnaudos
6 2115	Kuro sąnaudos
6 2116	Kitos sąnaudos
6 212	Patalpų nuomos sąnaudos
6 213	IT pardavimo sąnaudos
6 214	Trump.turto pardavimo sąnaudos
6 215	Kitų įmonių paslaugų perpardav
6 228	Kitos netipinės veikl.kt.sąnau

6 3	FINAN.IR INVESTIC.VEIKL.SĄNAUD
6 30	Palūkanų sąnaudos
6 35	Baudos ir delsp.už pavėl.atsis
6 36	Neigiama valiutos kursų įtaka
6 38	Kitos finan.-inv.veiklos sąnau
6 5	PELNO MOKESČIAI
6 51	Ataskaitinių metų pelno mok.
6 52	Pervedimai į atidėt. pelno mok
6 9	Pelno paskirstymas
6 90	Praėjusių m.nepask.nuostolis
6 91	Pervedimai į įst.num.rezervus
6 92	Pervedimai į kitus rezervus
6 93	Nepaskirstytasis pelnas
6 94	Dividendai
6 96	Kiti paskirstymai
6 KLASĖ	SĄNAUDOS

PRIEDAS NR. 2

RAS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Nr.	DK sąskaita	Sąnaudų grupė - Metodika
6 030	Gamtinės dujos	D3.Technologinis kuras (gamtinės dujos)
6 031	Elektros energija	C1.Elektros energija
6 032	Technologinės žaliavos	D1.Technologinės medžiagos
6 033	Medžiagos eksploatacijai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 034	Tiesioginis darbo užmokestis	B1.Darbo užmokestis
6 035	Soc.draudimas nuo tiesiog.DU	B2.Soc. draudimas
6 036	IT nusidėvėjimo sąnaudos	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 037	IT amortizuota dalis (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0370	Dotacijos amor. dumblo ESL (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0371	Dotac.ir subsid.amort.d .(-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0372	Dotacijos amort.d. ESL (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0373	Dotacijos amort.d.raj. sav.(-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0374	Dotacijos amort. ESL VS1 (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0401	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0402	Nematerialaus turto amortizacija	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0403	Elektros energija	C1.Elektros energija
6 04041	Benzinas	E1.Kuras
6 04042	Dyzelinis kuras	E1.Kuras
6 04043	Automobilinės dujos	E1.Kuras
6 04051	Šiluminė energija	C2.Šilumos energija
6 04052	Šildymas dujomis	C2.Šilumos energija
6 04053	Šildymas elektros energija	C2.Šilumos energija
6 04054	Vėdinimas elektros energija	C2.Šilumos energija
6 0406	Pagalb.darb.ir ITD darbo užmok	B1.Darbo užmokestis
6 0407	Soc.draudimas nuo pagal.ir ITD	B2.Soc. draudimas
6 04071	Gyvybės draudimo įmokos	B1.Darbo užmokestis
6 04072	Soc.draudimas nuo gyv.draudimo	B2.Soc. draudimas
6 04081	Medžiagos priežiūrai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 04082	Medžiagos profilaktikai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 04083	Medžiagos remontui	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 04084	Medžiagos avarijoms likviduoti	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 04085	Atsarginės dalys	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 04086	Tepalai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 04087	Kitos medžiagos	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 0409	Įrankiai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 04101	Priežiūra atlikta kitų įmonių	A3.remontu darbai pagal sutartis
6 04102	Profilaktika atlik. kitų įmon.	A3.remontu darbai pagal sutartis
6 04103	Remontas atlik.kitų įmonių	A3.remontu darbai pagal sutartis
6 04104	Avarijų likvidav.atlikt.kt.įm.	A3.remontu darbai pagal sutartis
6 04105	Transporto paslaugos	F1.Transporto paslaugos pagal sutartis
6 04106	Ryšio paslaugos	I2.Telekomunikacijos paslaugos

6 04107	Matavimo prietaisų patikra	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
6 04108	Laboratoriniai tyrimai	G1.Laboratorių paslaugos
6 04111	Spec. drabužiai	B5.Darbo saugos priemonės
6 04112	Kitos darbo saugos priemonės	B5.Darbo saugos priemonės
6 0412	Mokymas	B4.Personalo mokymas, atestavimas
6 0413	Monitoringas	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 0414	Komandiruočių išlaidos	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos
6 04141	Dienpinigių sąnaudos	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos
6 04142	Kompensacija kelionės išl.	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos
6 0415	Kitos išlaidos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 0416	IT amortizuota dalis (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 04160	Dotac."Švarus vanduo LT-BY"(-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 04161	Dotacijos amor.dumblo ESL (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 04162	Dotacijos amort. ESL VS1 (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 04163	Dotacijos amortiz. Lietus (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 0417	Atidėjinių sąnaudos dumblo atl	NEP19.Atidėjinių sąnaudos
6 10011	Įvadinių skaitiklių	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 10012	Skaitiklių butuose	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 10013	Kito turto nusidėvėjimas	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 1003	Elektros energijos sąnaudos	C1.Elektros energija
6 10041	Tepalai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 10042	Dyzelinis kuras	E1.Kuras
6 10043	Benzinas	E1.Kuras
6 1005	Šilumos energijos sąnaudos	C2.Šilumos energija
6 1006	Darbuotojų darbo užmokestis	B1.Darbo užmokestis
6 1007	Socialinio draudimo sąnaudos	B2.Soc. draudimas
6 10071	Gyvybės draudimo įmokos	B1.Darbo užmokestis
6 10072	Soc.draudimas nuo gyv.draudimo	B2.Soc. draudimas
6 1008	Medžiagos	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 10091	Skaitiklių remontas	I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos
6 10092	Skaitiklių metrologinė patikra	I6.Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos
6 10093	Kitos paslaugos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 10094	Sąskaitų pateikimo sąnaudos	K2.Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos
6 10095	Skaitiklių keitimo sąnaudos	I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos
6 1010	Ryšio sąnaudos	I2.Telekomunikacijos paslaugos
6 1011	Mokymo sąnaudos	B4.Personalo mokymas, atestavimas
6 1012	Draudimo sąnaudos	H1.Draudimo paslaugos
6 1013	Kanceliarinių prekių sąnaudos	K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos
6 1014	Skelbimai, reklama	K3.Rinkodara, informavimo veikla

6 1015	Kitos pardavimo sąnaudos	K3.Rinkodara, informavimo veikla
6 10250	Perkainuoto turto amort.d (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 10251	Dotac.ir subsidijų amort.d.(-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 1101	IMT nusidėvėjimo sąnaudos	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 1102	Nemater.ilgal.turto amortizac.	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 1103	Elektros energija	C1.Elektros energija
6 11041	Benzinas	E1.Kuras
6 11042	Dyzelinis kuras	E1.Kuras
6 1105	Šiluminė energija	C2.Šilumos energija
6 1106	Darbuotojų darbo užmokestis	B1.Darbo užmokestis
6 1107	Socialinio draudimo sąnaudos	B2.Soc. draudimas
6 11071	Gyvybės draudimo įmokos	B1.Darbo užmokestis
6 11072	Soc.draudimas nuo gyv.draudimo	B2.Soc. draudimas
6 11081	Atsarginės dalys	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 11082	Automobiliniai tepalai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 11083	Ūkinėms reik. sunaudotos medž.	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 1109	Darbo saugos priemonės	B5.Darbo saugos priemonės
6 11101	Remontas, priežiūra, profilak.	A3.Remonto darbai pagal sutartis
6 11102	Transporto paslaugos	F1.Transporto paslaugos pagal sutartis
6 111031	Telefoniniai pokalbiai	I2.Telekomunikacijos paslaugos
6 111032	Techninėms reikmėms	I2.Telekomunikacijos paslaugos
6 111033	Internetas	I2.Telekomunikacijos paslaugos
6 11104	Apsauga	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
6 11105	Šiukšlių išvežimas	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
6 11106	Kitos paslaugos	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
6 11107	Licencijų ir leidimų sąnaudos	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
6 11108	Skolų išieškojimo sąnaudos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 1111	Nekilnojamo turto inventORIZAC	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 1112	Mokymo sąnaudos	NEP10.Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo paslaugų sąnaudos
6 1113	Norminė literatūra	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 1114	Apskaitos ir audito paslaugos	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
6 1115	Projektų vyk.patirtos išlaidos	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
6 1116	Draudimo sąnaudos	H1.Draudimo paslaugos
6 1117	Kanceliarinių prekių sąnaudos	K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos
6 1118	Komandiruočių sąnaudos	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos
6 11181	Dienpinigių sąnaudos	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos

6 11182	Kompensacijos darbuotojams	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos
6 1119	Reklamos, skelbimų sąnaudos	K3.Rinkodara, informavimo veikla
6 1120	Spaudos,inform. leidinių sąn.	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 1121	Gyv. įmokų surinkimo išlaidos	I4.Gyventojų įmokų administravimas
6 1122	Banko paslaugos	I1.Bankų paslaugos
6 1123	Reprezentacinės sąnaudos	NEP6.Reprezentacija
6 1124	Kitos bendrosios sąnaudos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 11250	Perkainuoto turto amor.d. (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 11251	Dotac.ir subs.amort.d. (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 11260	Abejotinų skolų sąnaudos	NEP1.Abejotinos ir beviltiškos skolos
6 11261	Abejotinų skolų atstatymai (-)	NEP1.Abejotinos ir beviltiškos skolos
6 1127	Turto nurašymo sąnaudos	NEP12.Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto turto sąnaudos
6 1128	Nario mokestis asociacijose	NEP5.Narystės, stojamosios įmokos
6 11290	Darbo užmokestis	B1.Darbo užmokestis
6 11291	Socialinis draudimas	B2.Soc. draudimas
6 11301	Atidėjiniai gautinoms skoloms	NEP19.Atidėjinių sąnaudos
6 11310	Išaitinės išmokos	NEP19.Atidėjinių sąnaudos
6 11311	Socialinis draudimas	NEP19.Atidėjinių sąnaudos
6 1132	Valdybos narių apmok. sąnaudos	NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6 1133	Suteikta parama ir labdara	NEP3.Parama, labdara, švietimas
6 1134	Dovanos, pašalpos darbuotojams	NEP9.Išmokos pagal kolektyvinę sutartį
6 121	Žemės mokestis	L4.Žemės nuomos mokesčiai
6 122	Gamtos išteklių mokestis	L1.Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
6 123	Aplinkos teršimo mokestis	L2.Mokesčiai už taršą
6 124	Atmosferos teršimo mokestis	L2.Mokesčiai už taršą
6 1251	Transp.savininkų mokestis	L5.Kiti mokesčiai
6 1252	Mokestis už krovin. tr.priem.	L5.Kiti mokesčiai
6 1253	Atskaitymai nuo pajamų	L5.Kiti mokesčiai
6 126	Nekilnojamo turto mokestis	L3.Nekilnojamo turto mokesčiai
6 127	Garantinio fondo mokestis	B3.Įmokos į garantinį fondą
6 128	Neatskaitomo PVM sąnaudos	L5.Kiti mokesčiai
6 129	Kiti mokesčiai ir rinkliavos	L5.Kiti mokesčiai
6 2110	Medžiagų sąnaudos	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
6 2111	IT nusidėvėjimo sąnaudos	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6 2112	Darbo užmokesčio sąnaudos	B1.Darbo užmokestis
6 2113	Soc.draudimo sąnaudos	B2.Soc. draudimas
6 2114	Kitų įmonių paslaugų sąnaudos	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
6 2115	Kuro sąnaudos	E1.Kuras
6 2116	Kitos sąnaudos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 212	Patalpų nuomos sąnaudos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 213	IT pardavimo sąnaudos	NEP12.Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto turto sąnaudos
6 214	Trump.turto pardavimo sąnaudos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos

6 215	Kitų įmonių paslaugų perpardav	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 228	Kitos netipinės veikl.kt.sąnau	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
6 30	Palūkanų sąnaudos	NEP20.Palūkanos
6 35	Baudos ir delsp.už pavėl.atsis	NEP2.Baudos ir delspinigiai
6 36	Neigiama valiutos kursų įtaka	NEP22.Valiutų kursų įtaka
6 38	Kitos finan.-inv.veiklos sąnau	NEP23.Kitos finansinės sąnaudos
6 51	Ataskaitinių metų pelno mok.	L5.Kiti mokesčiai
6 52	Pervedimai į atidėt. pelno mok	NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6 90	Praėjusių m.nepask.nuostolis	NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6 91	Pervedimai į įst.num.rezervus	NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6 92	Pervedimai į kitus rezervus	NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6 93	Nepaskirstytasis pelnas	NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6 94	Dividendai	NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6 96	Kiti paskirstymai	NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos

PRIEDAS NR. 3

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Nešiklis	Aptarnaujantys padaliniai
N1	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniams padaliniams aptarnauti
N2	Padalinių, kuriems vadovauja gamybinio padalinio vadovas, darbuotojų skaičius
N3	Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Sąnaudų kategorijos	Aptarnaujantys padaliniai	Gamybiniai padaliniai
A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	N1	N2
A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos	N1	N2
A3.remonto darbai pagal sutartis	N1	N2
A4.Vandentvarkos turto nuomos sąnaudos	N1	N2
B1.Darbo užmokestis	N1	N2
B2.Soc. draudimas	N1	N2
B3.Įmokos į garantinį fondą	N1	N2
B4.Personalo mokymas, atestavimas	N1	N2
B5.Darbo saugos priemonės	N1	N2
C1.Elektros energija	N1	N2
C2.Šilumos energija	N1	N2
D1.Technologinės medžiagos	N1	N2
E1.Kuras	N1	N2
F1.Transporto paslaugos pagal sutartis	N1	N2
G1.Laboratorių paslaugos	N1	N2
H1.Draudimo paslaugos	N1	N2
I1.Bankų paslaugos	N1	N2
I2.Telekomunikacijos paslaugos	N1	N2
I3.Teisinės ir konsultacinės paslaugos	N1	N2
I4.Gyventojų įmokų administravimas	N1	N2
I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos	N1	N2
I6.Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos	N1	N2
I7.Turto nuomos paslaugos	N1	N2
I8.Kitos paslaugos pagal sutartis	N1	N2
J1.Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	N1	N2
J2.Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	N1	N2
K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos	N1	N2
K2.Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos	N1	N2
K3.Rinkodara, informavimo veikla	N1	N2
K4.Administracinės ir kitos sąnaudos	N1	N2

Sąnaudų kategorijos	Aptarnaujantys padaliniai	Gamybiniai padaliniai
L1.Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	N1	N2
L2.Mokesčiai už taršą	N1	N2
L3.Nekilnojamo turto mokesčiai	N1	N2
L4.Žemės nuomos mokesčiai	N1	N2
L5.Kiti mokesčiai	N1	N2

SVARBU: Kadangi skirtingų padalinių nešiklių reikšmės skiriasi, kiekvienos sąnaudų kategorijos nešiklio reikšmė apskaičiuojama kaip svertinis tos sąnaudų kategorijos atskirų padalinių nešiklių reikšmių vidurkis.

TURTO VERTĖS PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Turto grupės	Nešikliai
0.Žemė	N3
1.Pastatai ir statiniai	N3
2.Įrenginiai	N3
3.Vamzdynai	N3
4.Mašinos ir įrengimai	N3
5.Transporto priemonės	N3
6.Kita įranga	N3
7.Nematerialus turtas	N3

PRIEDAS NR. 4

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

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Normatyvas, metais	Tipiniai turto vienetai
0.	Žemė	-	Žemė
1.	Pastatai ir statiniai	50	Gamybiniai ir negamybiniai pastatai
2.	Įrenginiai	35	Vandentiekio įrenginiai, nusėsdintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.
3.	Vamzdynai	50	Vandentiekio, nuotekų tinklai
4.	Mašinos ir įrengimai	10	SiurbLIAI, darbo mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikLIAI, filtrai, centrifugos ir kt.
4.1.	SiurbLIAI	10	
4.2.	Orapūtės	10	
4.3.	Kitos mašinos ir įrengimai	10	
5.	Transporto priemonės	8	Asenizacinės mašinos, transportas dumbliui, vandeniui vežti ir kitos spec. transporto priemonės, transportas žmonėms vežti.
5.1.	Vandenvėžės	8	
5.2.	Asenizacinės mašinos	8	
5.3.	Dumblavežės	8	
5.4.	Abonentinės tarnybos transporto priemonės	8	
5.5.	Kitos transporto priemonės	8	
6.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	5	Matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventoriUS, baldai, skaičiavimo technika ir kt.
6.1.	Geriamojo vandens apskaitos priemonės	6	
6.2.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga	5	
7.	Nematerialus turtas	3	