



**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VILKAVIŠKIO VANDENYS“
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO**

2019 m. gruodžio 31 d. V – 14
Vilkaviškis

Vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtinu „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo“,

t v i r t i n u UAB „Vilkaviškio vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos reguliavimo apskaitos sistemos aprašą (pridedama).

Direktorius

Ramūnas Kašinskas

Paruošė

Jolanta Žiemiene
/2019-12-31

PATVIRTINTA

UAB „Vilkaviškio vandenys“ direktoriaus

2019 m. gruodžio 31 d. Įsakymu Nr. V-14

**UAB „VILKAVIŠKIO VANDENYS“
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

**I SKYRIUS
BENDROJI DALIS**

1. UAB „Vilkaviškio vandenys“ (toliau – Bendrovė) – yra Viešasis geriamojo vandens tiekėjas ir nuotekų tvarkytojas Vilkaviškio rajono savivaldybės teritorijoje. Bendrovei taip pat pavesta tvarkyti paviršines nuotekas Vilkaviškio rajono savivaldybės teritorijoje.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma, vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinė apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
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 energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.
4. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas ir turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS), kuri sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo veiklų reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2014 m. gruodžio 14 d. nutarimu Nr.O3-492 patvirtinta Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika) bei 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – laikotarpis, sutampantis su Bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.
 - 7.2. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir paskirstomos taikant norminius ekonominę bei techninę logiką pagrįstus kriterijus.
 - 7.3. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinai 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 ekonominę bei techninę logiką pagrįstus kriterijus.
 - 7.5. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priešastingumo 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. **Paskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamos veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominiai naudai gauti nei nepatenkančios į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę.
 - 7.7. **Reguliavimo apskaitos sistema** – reguliavimo veiklos tikslais naudojama geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo, paviršinių nuotekų tvarkytojo veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema.
 - 7.8. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamos veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
 - 7.9. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
 - 7.10. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).
 - 7.11. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės išteklių, 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.
 - 7.12. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir 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, bei paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniais apskaitos standartais.

II SKYRIUS APSKAITOS ATSKYRIMO PRINCIPAI

8. Bendrovė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:
 - 8.1. **priežastingumo** – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turtą tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą;
 - 8.2. **objektyvumo** – Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nešališkai, nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio) ir paveikti Reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;
 - 8.3. **pastovumo** – Bendrovė skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taiko tą pačią reguliavimo apskaitos sistemą;
 - 8.4. **skaidrumo** – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo pajamas, sąnaudas ir turtą pagal verslo vienetus ir paslaugas;
 - 8.5. **patikimumo** – Bendrovė užtikrina, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

III SKYRIUS 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** – RAS informacija, apdorojimas ir naudojimas 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. IV skyrių);
 - 11.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. V skyrių).
 - 11.2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
 - 11.2.1. Paskirstymo kriterijai (Priedas Nr. 4) ir apskaičiuotos jų reikšmės;
 - 11.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
12. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:
 - 12.1. Paskirstymo kategorijos – pirminiai sąnaudų ir ilgalaikio turto informacijos grupavimo centrai. Paskirstymo kategorijoms priskiriamos visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos (žr. VI skyrių) ir turtas (žr. V skyrių).
 - 12.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VII skyrių).
 - 12.3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija (žr. VIII skyrių), išskyrus nepaskirstomąsias sąnaudas.
13. RAS procesų eigoje apdorojama apskaitos informacija ir parengiama RAS atskaitomybė. RAS procesus sudaro:
 - 13.1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX.1. skyrių);
 - 13.2. Pajamų paskirstymas (žr. IX.2. skyrių);
 - 13.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas (žr. IX.3. skyrių);
 - 13.4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. IX.4. ir IX.5. skyrių).

IV SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

14. Reguliavimo apskaitoje naudojami buhalterinės apskaitos registruose užfiksuoti įrašai, kuriais vadovaujantis sudaromas Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys. Bendrovėje buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant Edrana buhalterinės apskaitos informacinę sistemą „Profit – W“. Finansų apskaita, Alga HR, 5.0.0.6 ;
15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas;
16. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus;
17. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1).

V SKYRIUS 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. Naudojami ilgalaikio turto pogrupiai pateikti Priedas Nr. 3.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
 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 atskleidžiamas nenaudojama / užkonservuota, nusidėvėjusi 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 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 ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetai.
 27. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 8 punkte nurodytų principų.
 28. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal kiekvienam turto pogrupiui tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
 29. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 29.1. Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 29.2. Prestižo vertė;
 - 29.3. Investicinio turto vertė;
 - 29.4. Finansinio turto vertė;
 - 29.5. Atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 29.6. Ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;
 - 29.7. Ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė;
 - 29.8. Ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 29.9. Nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai (nemokamai) perduoto, nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
 - 29.10. Ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 29.11. Eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
 - 29.12. Eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;
 - 29.13. Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
 - 29.14. Ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

VI SKYRIUS PASKIRSTYMO KATEGORIJS

30. Bendrovė, vadovaudamasi Aprašo 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria pagal šias kategorijas;

- 30.1. **Tiesioginių sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė konkrečios paslaugos ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms;
- 30.2. **Netiesioginių sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams (žr. VII skyrių) ir paskirstomos taikant norminius ekonominius, techninę logiką pagrįstus paskirstymo kriterijus;
- 30.3. **Bendrųjų sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;
- 30.4. **Nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos, išvardintos Aprašo 27 punkte.

VII SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas sąnaudų kategorijas.
33. Turto paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas turto grupe.
34. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
35. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.
36. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VIII SKYRIUS VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

37. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.
38. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį gautas pajams, patirtas sąnaudas, ilgalaiķį turtą paskirsto šiems verslo vienetams:
 - 38.1. Geriamojo vandens tiekimas (įskaitant perkamą vandenį) veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetė, išskyrus skirstant pajams, numatytos tokios paslaugos:
 - 38.1.1. Geriamojo vandens gavyba;
 - 38.1.2. Geriamojo vandens ruošimas;
 - 38.1.3. Geriamojo vandens pristatymas (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis);
 - 38.2. Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetė numatytos tokios paslaugos:
 - 38.2.1. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;
 - 38.2.2. Nuotekų valymas;
 - 38.2.3. Nuotekų dumblo tvarkymas;
 - 38.3. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirtai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai);
 - 38.4. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos (toliau – Apskaitos veikla) verslo vienetas;
 - 38.5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas, kurį sudaro Bendrovės veikla, nereguluojama pagal Įstatymą, bet reguliuojama pagal kitą Lietuvos Respublikos įstatymą (kiekvienai Tarybos reguliuojamajai veiklai suformuojant savarankišką verslo vieneta);
 - 38.6. Nereguluojamosios veiklos verslo vienetas, kurį sudaro Bendrovės veikla, nereguluojama pagal Įstatymą ar kitus Lietuvos Respublikos įstatymus (visą Tarybos nereguluojamą veiklą formuojant kaip vieną verslo vieneta).
39. Detalus Bendrovės verslo vienetų ir paslaugų sąrašas ir aprašymai pateikiami Priede Nr. 2.

IX SKYRIUS RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

IX.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

40. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t. y. RAS modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamą pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
41. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateiktos Priede Nr. 5.

IX.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 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, priskiria teikiamos reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosioms veikloms verslo vienetui. Bendrovė išnuomoto turto neturi.
44. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytas sąskaitas (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją.

IX.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. 3), 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. 3)
47. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:
 - 47.1. Iki 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas 2018-12-31 dienos reguliacinę likutinę vertę dalinant iš likusio naudingo tarnavimo laikotarpio (atsižvelgiant į konkrečiam turto pogrupiui nustatytą nusidėvėjimo normatyvą).
 - 47.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 d.).

IX.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

48. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:
 - 48.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstomos sąnaudos. Pagal Aprašo 27 punktą prie nepaskirstomųjų sąnaudų priskiriamos šios sąnaudos
 - 48.1.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;
 - 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. Tantjėmų 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. Patirtos palūkanos ir kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos;
 - 48.1.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 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 pateikiamas 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 31 d.;
 - 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 profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos du 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, priskaičiuota 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. Reprezentacinės sąnaudos.
- 48.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos.
 - 48.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 48.4. IV etapas – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

49. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

50. Visos tiesioginės DK dimensijoms priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms Bendrovės teikiamoms paslaugoms. Visos patiriamos sąnaudos turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes:

- 50.1. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos
- 50.2. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;
- 50.3. Elektros energijos sąnaudos;
- 50.4. Technologinių medžiagų sąnaudos;
- 50.5. Kuro transportui sąnaudos;
- 50.6. Šilumos energijos sąnaudos;
- 50.7. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
- 50.8. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
- 50.9. Personalo sąnaudos;
- 50.10. Mokesčių sąnaudos;

- 50.11. Finansinės sąnaudos;
- 50.12. Administracinės sąnaudos;
- 50.13. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
- 50.14. Kitos sąnaudos;

Sąnaudų grupės ir pogrupiai pateikti Priede Nr. 5

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

- 51. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms. (Priedas Nr. 4).
- 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 bendrosioms DK dimensijoms, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviuųjų sąnaudų sumą.
- 55. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudos paslaugoms priskiriamos Sistemos aprašo 28 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka - proporcingai pagal kiekvienam turto pogrupiui tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.

IX.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).

PRIEDAS NR. 1.

SĄSKAITŲ PLANAS**Ilgalaikis turtas****11 Nematerialus turtas**

- 113 Programinė įranga
 - 1130 Įsigijimo savikaina
 - 1138 Amortizacija (-)

12 Materialusis ilgalaikis turtas

- 121 Pastatai ir statiniai
 - 1210 Įsigijimo savikaina
 - 1217 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
- 122 Mašinos ir įrengimai
 - 1220 Įsigijimo savikaina
 - 1227 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
- 123 Transporto priemonės
 - 1230 Įsigijimo savikaina
 - 1237 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
- 124 Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
 - 1240 Įsigijimo savikaina
 - 1247 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
- 124 Kitas materialusis turtas
 - 1240 Įsigijimo savikaina
 - 1264 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
- 126 Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai
 - 1260 Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą
 - 1261 Vykdomi materialiojo ilgalaikio turto statybos (gamybos) darbai
 - 12610 Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas
 - 12610007 Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas (projektas 0005)
 - 126100071 Investicinio projekto parengimas (projektas 0005)
 - 126100072 Administravimas ir viešinimas (projektas 0005)
 - 126100073 Nuotekų valyklos statyba Gižų k. (projektas 0005)
 - 126100074 V ir N tinklų statyba ir rekonstrukcija Vilkaviškio aglomeracijoje (projektas 0005)
 - 126100075 N tinklų statyba Klausučių k. (projektas 0005)
 - 126100076 N tinklų statyba Gižų k. (projektas 0005)
 - 126100077 FIDIC inžinieriaus ir techninės priežiūros paslaugos (projektas 0005)
 - 126100078 Transporto įsigijimas (projektas 0005)
 - 12610008 Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas (projektas 0009)
 - 126100081 Investicinio projekto parengimas (projektas 0009)

Trumpalaikis turtas**20. Atsargos****2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina**

- 20101 Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina
- 20102 Kuro įsigijimo savikaina
- 20103 Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina

208 Sumokėti avansai

- 2080 Sumokėti avansai tiekėjams

24 Per vienerius metus gautinos sumos**241 Pirkėjų skolos**

- 2410 Pirkėjų skolų vertė
 - 24101 Pirkėjų skolų vertė (miesto skolos)
 - 24102 Pirkėjų skolų vertė (kaimo skolos)
 - 24103 Pirkėjų skolų vertė (kitos skolos)
 - 24104 Pirkėjų skolų vertė (kontroliuojamos)
 - 24105 Pirkėjų skolų vertė (pradelstos skolos)

244 Kitos gautinos sumos

- 2440 Suteiktos paskolos
 - 244001 Darbuotojų paskolos
- 2441 Gautinas pridėtinės vertės mokestis
 - 24411 Gautinas PVM
 - 24412 Gautinas statybų PVM
 - 24413 Gautinas atvirkštinis PVM
- 2442 Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
- 2443 Mokesčių permokos
 - 24431 Avansinis nekilnojamojo turto mokestis
- 2445 Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos
 - 24450 Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė
- 2446 Kitos gautinos sumos
 - 24460 Kitų gautinų sumų vertė
 - 244602 Kompensacijos

27 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**271 Sąskaitos banke**

- 271001 Atsiskaitomoji sąskaita Luminor bank AS
- 271002 Atsiskaitomoji sąskaita Swedbank AB
- 271003 Atsiskaitomoji sąskaita Šiaulių bankas
- 271004 Atsiskaitomoji sąskaita SEB bankas
- 271010 Atsiskaitomoji sąskaita Perlas Finance
- 271014 Atsiskaitomoji sąskaita Luminor bank AS (kortelė)
- 271015 Atsiskaitomoji sąskaita Swedbank (ES – 0005)

272 Kasa

- 27201 Kasa (EUR)

273 Pinigai kelyje

- 273002 Pinigai kelyje Swedbank AB
- 273003 Pinigai kelyje SEB bankas
- 273005 Pinigai kelyje paštas
- 273006 Pinigai kelyje (Perlas Finance)
- 273007 Pinigai kelyje (Maxima – Sollo)
- 273008 Pinigai kelyje (Kredito unija)
- 273010 Pinigai kelyje (Viena sąskaita)
- 273014 Pinigai kelyje (Elektroninių mokėjimų agentūra)

29 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos**291 Ateinančių laikotarpių sąnaudos**

- 291001 Ateinančių laikotarpių sąnaudos Draudimo sąnaudos
- 291002 Ateinančių laikotarpių sąnaudos Prenumeratos sąnaudos

Nuosavas kapitalas**30 Kapitalas****301 Įstatinis pasirašytas kapitalas (pagrindinis kapitalas)**

- 3011 Paprastosios akcijos
 - 301101 Paprastosios akcijos Savivaldybės
 - 301102 Paprastosios akcijos Fiziniai asmenys
- 31 Akcijų priedai**
- 33 Rezervai**
 - 331 Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
 - 33101 Privalomasis įstatymų numatytas
 - 33102 Privalomasis įstatymų numatytas
- 34 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
 - 341 Ataskaitinių metų nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)
 - 3411 Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
 - 3412 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
 - 342 Ankstesnių metų nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)
 - 3421 Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
 - 3422 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
- 4 Įsipareigojimai**
- 40 Dotacijos, subsidijos**
 - 401 Su turtu susijusios dotacijos
 - 401001 Gautos dotacijos ilgalaikio turto patikėjimo teise (Savivaldybė)
 - 401002 Gautos dotacijos projektas 029
 - 4010021 Gautos dotacijos projektas 029 ESF lėšos
 - 4010022 Gautos dotacijos projektas 029 Valstybės biudžeto lėšos
 - 401003 Gautos dotacijos projektas 108
 - 4010031 Gautos dotacijos projektas 108 ESF lėšos
 - 4010032 Gautos dotacijos projektas 108 Valstybės biudžeto lėšos
 - 401004 Gautos dotacijos projektas 0027 (004)
 - 4010041 Gautos dotacijos projektas 0027 (004) Valstybės biudžeto lėšos
 - 401006 Gautos dotacijos projektas 0005
 - 4010061 Gautos dotacijos projektas 0005 ESF lėšos
 - 4010062 Gautos dotacijos projektas 0005 Savivaldybės biudžeto lėšos
- 42 Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai**
- 422 Skolos kredito įstaigoms**
 - 4220 Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis
 - 422001 Paskolos sutartis Swedbank AB
- 44 Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai**
- 441 Skolos kreditinėms įstaigoms**
 - 4410 Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis
 - 441002 Trumpalaikės paskolos sutartis Šiaulių bankas
 - 4411 Skolos kredito įstaigoms einamų metų dalis
 - 441102 Skolos einamų metų dalis Swedbank AB
- 443 Skolos tiekėjams**
 - 4430 Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas
 - 4432 Skolos tiekėjams – sulaikyta suma
- 448 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**
 - 4480 Mokėtinas darbo užmokestis
 - 4481 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
 - 4482 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
 - 4485 Atostoginių kaupiniai
- 449 Kitos mokėtinos sumos**
 - 4492 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis

- 44921 Standartinis pridėtinės vertė mokestis
- 44922 Pardavimo PVM pagal 96 str.
- 44929 PVM uždarymas
- 4493 Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai
 - 449302 Mokėtinas aplinkos taršos mokestis
 - 449303 Mokėtinas gamtos išteklių mokestis
 - 449304 Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis
 - 449306 Mokėtini kiti mokesčiai
- 4494 Kitos mokėtinės sumos
- Pajamos**
- 50 Pardavimo pajamos**
- 500 Prekių ir paslaugų pajamos**
- 5001 Suteiktų paslaugų pajamos**
 - 500101 Paslaugų pajamos (vanduo)
 - 500102 Paslaugų pajamos (nuotekos)
 - 500103 Paslaugų pajamos (pardavimo kaina)
 - 500104 Paslaugų pajamos (kitos paslaugos)
 - 500105 Paslaugų pajamos (paviršinės nuotekos)
- 54 Kitos veiklos pajamos**
 - 5401 Kitos pajamos
- 58 Kitos palūkanų ir panašios pajamos**
 - 5803 Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
 - 5804 Baudų ir delspinigių pajamos
 - 5810 Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
- Sąnaudos**
- 60 Pardavimo savikaina**
- 600 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina**
- 6000 Parduotų prekių savikaina**
- 6003 Tiesioginės išlaidos**
 - 6003001 Darbuotojų darbo užmokestis
 - 6003002 SODROS mokestis nuo darbo užmokesčio
 - 6003004 Elektros energijos sąnaudos
 - 6003005 Laboratorijų sąnaudos
 - 6003006 Kitos tiesioginės sąnaudos
 - 6003007 Technologinės medžiagos
 - 6003008 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
 - 6003009 Geriamojo vandens pirkimo sąnaudos
 - 6003010 Remonto darbų sąnaudos
- 6004 Netiesioginės išlaidos**
 - 6004001 Darbuotojų darbo užmokestis
 - 6004002 SORDOS mokestis nuo darbo užmokesčio
 - 6004004 Remonto sąnaudos
 - 6004005 Kitos netiesioginės sąnaudos
 - 6004006 Monitoringo išlaidos
 - 6004007 Laboratorijos sunaudotos medžiagos
 - 6004009 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
 - 6004010 Kitos veiklos (remonto darbai) išlaidos
- 62 Pardavimo sąnaudos**
 - 6202 Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos
 - 6203 Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos

- 620301 Darbuotojų darbo užmokestis
- 620302 SODROS mokestis nuo darbo užmokesčio
- 6208 Kitos pardavimo sąnaudos
 - 6208001 Mokesčių surinkimo sąnaudos
 - 6208002 Sąskaitų išrašymo sąnaudos
 - 6208003 Kitos pardavimo sąnaudos
 - 6208005 Skaitiklių patikros ir remonto sąnaudos
- 63 Bendrosios ir administracinės sąnaudos**
 - 6300 Nuomos sąnaudos
 - 630001 Turto nuomos sąnaudos (balionai)
 - 6301 Remonto ir eksploatacinės sąnaudos
 - 630101 Transporto priemonių remonto ir eksploatacijos sąnaudos
 - 6302 Išmokos tretiesiems asmenims
 - 6303 Draudimo sąnaudos
 - 6304 Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
 - 630401 Darbuotojų darbo užmokestis
 - 630402 SODROS mokestis nuo darbo užmokesčio
 - 630404 Periodinė netekto darbingumo kompensacija
 - 630405 Nedarbingumo pašalpa iš įmonės lėšų
 - 630406 Komandiruočių sąnaudos
 - 6306 Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos
 - 6307 Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos
 - 6308 Veiklos mokesčiai
 - 63080 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
 - 63082 Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
 - 63083 Kitų mokesčių sąnaudos
 - 63084 Gamtos išteklių mokesčio sąnaudos
 - 63085 Kelių mokesčio sąnaudos (vinjetės)
 - 63089 Deklaruojamų mokesčių apvalinimo sąnaudos
 - 6312 Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos
 - 6312001 Abejotinų skolų sąnaudos
 - 6312002 Teisinės pagalbos sąnaudos
 - 6312003 Administracinės sąnaudos iš pelno
 - 6312004 PVM mokestis mokamas iš pelno
 - 6312005 Kitos bendrosios sąnaudos
 - 6312007 Suteikta labdara ir parama
 - 6312008 Kitos administracinės sąnaudos
 - 6312010 Mokesčiai bankui
 - 6312011 Kainų komisijos pajamos
 - 6312012 Teisinės pagalbos sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
 - 6312013 Abejotinos skolos (neleidžiami atskaitymai)
- 64 Kitos veiklos sąnaudos**
 - 6400 Ilgalaikio turto perleidimo sąnaudos
- 68 Palūkanos ir kitos panašios sąnaudos**
 - 6802 Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
 - 6803 Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
 - 6804 Baudų ir delspinigių sąnaudos
 - 6810 Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos

PRIEDAS NR. 2.

VERSLO VIENETŲ IR PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	<p>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.</p> <p>UAB „Vilkaviškio vandenys“ eksploatuoja 56 vandenvietes: Vilkaviškio m., Kybartų m. Virbalio m., Pilviškių mstl. Alksnėnų k., Ančlaukio k., Andriškių k., Augalų k., Bartninkų mstl., Bebrininkų k., Biliūnų k., Bobių k., Būdviečių k., Dailučių k., Degučių k., Duonelaičių k., Girėnų k., Gižų k., Gražiškių mstl., Gudelių k., Gudkaimio k., Jurkšų I k., Karklinių k., Keturkaimio k., Keturvalakių mstl., Kybeikių k., Klampučių k., Klausučių k., Maldėnų k., Matlaukio k., Mažučių k., Mierčių k., Opšrūtų k., Paežerių k., Pajevonio k., Pakalnių k., Patilčių k., Piliakalnių k., Patunkiškių k., Ramoniškių k., Rimavičių k., Rumokų k., Serdokų k., Skardupių k., Sūdavos k., Suvalkų k., Šeštinių k., Teiberių k., Totorkiemio k., Užbalių k., Vaišvilų k., Vartų k., Vartelių k., Vištyčio mstl., Žynių k.</p>	Tiesioginės sąnaudos	600 VANDGAV
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	600 VANDGER

		UAB „Vilkaviškio vandenys“ eksploatuoja 10 vandens gerinimo įrenginių: Kybartų m., Pilviškių mstl., Gižų k., Gražiškių mstl., Gudkaimio k., Bartninkų mstl., Mažučių k., Matlaukio k., Degučių k., Užbalių k.		
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	<p>Visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinama geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis)</p> <p>UAB „Vilkaviškio vandenys“ eksploatuoja 311,2 km vandens tiekimo tinklą. Vanduo tiekiamas Vilkaviškio m., Kybartų m. Virbalio m., Pilviškių mstl. Alksnėnų k., Stirnėnų k., Mažučių k., Ančlaukio k., Andriškių k., Iškartų k., Augalų k., Bartninkų mstl., Dalgėnų k., Bebrininkų k., Biliūnų k., Drebulinės k., Bobių k., Būdviečių k., Dailučių k., Degučių k., Duonelaičių k., Šilsodžio k., Girėnų k., kaupiškių k., Gižų k., Rūdos k., Gražiškių mstl., Gudelių k., Matuliškių k., Gudkaimio k., Jurkšų I k., Karklinių k., Kataučiznos k., Keturkaimio k., Lauckaimio k., Keturvalakių mstl., Kybeikių k., Klampučių k., Klausučių k., Maldėnų k., Alvito k., Čyčků k., Matlaukio k., Kurpikų k., Mažučių k., Kumečių k., Mierčių k., Opšrūtų k., Paežerių k. (Pilviškių sen.), Vizgirdų k., Pajevonio k., Pakalnių k., Patilčių k., Piliakalnių k., Kuosėnų k., Aruodiškių k., Patunkiškių k., Vanaginės k., Ramoniškių k., Rimavičių k., Baltrakio k., Rumokų k., Serdokų k., Skardupių k., Sūdavos k., Suvalkų k., Stirniškių k., Šeštinių k., Staugaičių k., Teiberių k., Totorkiemio k., Meiliūnų k., Užbalių k., Karalkrėslio k.,</p>	Tiesioginės sąnaudos	600 VANDTIEK

		Vaišvilų k., Vartų k., Rasių k., Vartelių k., Pakalnių k., Vištyčio mstl., Žynių k., Virbalio miesto laukų k., Daugėlaičių k., Mažųjų Būdežerių k., Paežerių k. (Šeimenos sen.), Giedrių k., Varpininkų k., Karalių k., Vokiškėlių k., Kisiūniškių k., Didžiųjų Šelvių k., Uosių k., Osijos k., Paežerių k. SB „Uosija“. Vieną vandens pakėlimo stotelę Virbalio mieste.		
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais. UAB „Vilkaviškio vandenys“ eksploatuoja 192,8 km nuotekų tinklų Vilkaviškio m., Kybartų m. Virbalio m., Pilviškių mstl. Alvito k., Augalų k., Giedrių k., Gudkaimio k., Karalių k., Kisiniškių k., Klausučių k., Mažųjų Būdežerių k., Paežerių k. (Šeimenos sen.), Serdokų k., Sūdavos k., Virbalio miesto laukų k., Vokiškėlių k., Gižų k., Didžiųjų Šelvių k.	Tiesioginės sąnaudos	600 NUOTSAL
2.2.	Nuotekų valymas	Teršalų šalinimas iš nuotekų. UAB „Vilkaviškio vandenys“ eksploatuoja 11 nuotekų valyklų: Vilkaviškio m., Kybartų m., Pilviškių mstl., Alvito k., Augalų k., Gudkaimio k., Klausučių k., Serdokų k., Sūdavos k., Gižų k., Karklinių .	Tiesioginės sąnaudos	600 NUOT
2.3.	Nuotekų dumblo tvarkymas	Nuotekų dumblo sausinimas nuvandeninimo maišais, nuotekų dumblo spaudimas Vilkaviškio ir Kybartų m. nuotekų valyklose. Dumblo išvežimas.	Tiesioginės sąnaudos	600 DUMB
2.4.	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, susidarančio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas. Paviršinių nuotekų tinklų ilgis 11,8 km.	Tiesioginės sąnaudos	600 PNTVARK

Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Netiesiogiai su paslaugomis (produktais) patirtos sąnaudos. Bendrovėje autotransporto – mechaninio cecho, ūkio tarnybos.	Netiesioginės sąnaudos	600 NETIES LABAR REMON TRANS
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	630 631 ADM
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	620 ADM1
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis.	Tiesioginės sąnaudos	600 NUOTAST NETIES

PRIEDAS NR. 3.

Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas nuo
2019-01-01

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
1.	NEMATERIALUS TURTAS	
1.1.	Standartinė programinė įranga	4
1.2.	Spec. programinė įranga	4-15
1.3.	Kitas nematerialus turtas	4-15
2.	PASTATAI IR STATINIAI	
2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai – ūkiniai ir pan.)	50-70
2.2.	Keliai, šaligatviai ir tvoros	27-30
2.3.	Vamzdynai	50
2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusidintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
3.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifūgos)	10
3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
4.1.	Apskaitos prietaisai	6
4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
5.1.	Lengvieji automobiliai	7
5.2.	Kitos transporto priemonės (asenizacijos transporto priemonės, transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10
6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	
6.1.	Balda	10
6.2.	Biuro įranga	6

PRIEDAS NR. 4.

Paskirstymo centrai ir nešikliai**Sąnaudų paskirstymo centrai ir kriterijai**

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

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

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

Turto paskirstymo centrai ir kriterijai

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
Standartinė programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Spec. programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kitas nematerialus turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai – ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, skendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Lengvieji automobiliai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Baldai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Biuro įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

PRIEDAS NR. 5.

Sąnaudų grupavimas

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	DK sąskaitos (dimensijos)
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	6003009
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6003004
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimui, vėdinimui ir eksploatacijos elektros energija	6003004
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudų	6003007
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	630101
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	630101
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	6312008 6312005
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6003006
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6003010
		6004005
		6004007
		6208003
		630101
		600410
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6003006
		6003010
		6004005
		6004010
		630101
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	6003006
		6208005
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	-
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	-
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	60030058
		6004009
		6306
		6307
9.	Personalo sąnaudos	
		6003001

9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6004001
		620301
		630401
		630405
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6003002
		6004002
		620302
		630402
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	6003006
		6004005
		620803
		6312005
		6312008
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	6312008
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	63084
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	63082
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	63080
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	63085
		63089
		6312011
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6312010
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6312002
		6302
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	63083
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6312008
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6312008
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	6312008
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6312008
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	6312008
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6312008
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	6208001
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos	6312008
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	6202
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	630001
14.2.	Draudimo sąnaudos	6303
		630101
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6003005

14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	-
14.5.	Kitos pastovios sąnaudos	630404
		6312008
		6312005
		630101
		6004005
		6003006
		6004006
6208002		
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-
14.7.	Kitos kintamos sąnaudos	-
15.	Nepaskirstomosios sąnaudos	
15.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	6312001
		6312013
		6804
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)	6312007
15.3.	Tantjėmų išmokos	
15.4.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	6312008
15.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	6802
15.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	-
15.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	6312003
		6312004
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 pateikiamas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)	-
15.9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-
15.10.	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos du darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	-

15.11.	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	-
15.12.	Sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	6003001
		6004001
		620301
		630401
15.13.	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	6400
		6000
15.14.	Kitos nepaskirstomosios (nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	-
15.15.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	-