

PATVIRTINTA

UAB „Rokiškio vandenys“ direktoriaus
2025-04 -01 d. Įsakymu Nr. 13.

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

I. BENDROJI DALIS

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

- 7.5. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Siekiama, kad naudojamas kriterijus būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
- 7.6. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Sąvado nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
- 7.7. **RVA** – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
- 7.8. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
- 7.9. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).
- 7.10. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.
8. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos apraše, patvirtintame 2019 m. balandžio 1 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Investicijų derinimo tvarkos aprašas) ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

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

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

III. FINANSINĖ APSKAITA

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

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka finansinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
19. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.
20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Sąvade ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Sąvade numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

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

- 29.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
- 29.12. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;
- 29.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė; tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
- 29.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- 29.15. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.
- 29.16. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalis, sukurta įgyvendinus investicijų projektus, pagal paskirtį priskirtus investicijoms, nurodytoms Investicijų derinimo tvarkos aprašo 37.1, 37.2 (tik teisės aktuose nustatytai plėtrai įgyvendinti) arba 37.3 papunkčiuose, ir finansuotą iš reguliuojamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų papildomos dedamosios.

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

- 30. Bendrovė, vadovaudamasis Sąvado 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:
 - 30.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 30.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams (žr. VI skyrių) ir paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;
 - 30.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;
 - 30.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, išvardintos Sąvado 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

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

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

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

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais. Vanduo išgaunamas 36 vandenvietėse: Rokiškio m., Juodupės mstl., Pandėlio m., Obelių m., Laibgalių km., Kriaunų, Žiobiškio, Degsnių, Konstantinavos, Salų mstl., Panemunėlio g.st, Panemunėlio mstl., Apaščios, Aleksandravėlės, Antanašės, Jūžintų mstl., Skemų, Čivilių, Kamajų mstl., Kazliškio, Kalvių, Laukagalių, Pandėlio, Lukštų, Onušio, Panemunio, Ragelių, Duokiškio, Sriubiškių, Gediškių, Didsodės, Sėlynės, Lašų, Pakriaunių, Palūšnių, Aleknų kaimuose,	Tiesioginės sąnaudos	II.Gavyba
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. Vandens gerinimo įrenginiai yra šiose vandenvietėse: Rokiškio m., Pandėlio m., Obelių m., Juodupės gyv., Laibgalių, Kriaunų, Žiobiškio, Antanašės, Jūžintų, Kamajų, Apaščios, Aleksandravėlės, Salų, Kalvių, Kazliškio km., Panemunėlio g. st., Panemunėlio mstl., Lukštų km., Onušio gyv., Skemų km.	Tiesioginės sąnaudos	II.Ruošimas
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis).	Tiesioginės sąnaudos	II.Pristatymas

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
		Vanduo pristatomas: Aleksandravėlės, Antanašės, Apaščios, Čivylių, Degsnių, Mitragalio km., Juodupės gyv., Raišių, Jūžintų gyv., Kalvių km., Kamajų mstl., Kariūnų, Kuosių, Kazliškio, Pagojų, Konstantinavos, Kriaunų, Pakriaunio, Petrešiūnų, Laibgalių, Laukagalių, Vaičionių, Lukštų km., Obelių mstl., Obelių priem., Pakriaunių, Šileikių, Strepeikių, Audronių, Kačergiškio, Zarinkiškių, Onušio, Pandėlio km., Pandėlio mstl., Kuklaičių II, Raikėnų, Laisvūnų, Stanikūnų km., Panemunėlio gel st., Panemunėlio mstl., Rokiškio mstl., Bajorų, Kavoliškio, Kalneliškių, Kraštų, Parokiškės, Juozapavos, Serapiniškio, Misiūniškio, Sėlynės, Jakiškių km., Salų mstl., Skemų Stasiūnų, Žiobiškio km., Panemunio mstl., Ragelių, Duokiškio, Sriubiškių km., Gediškių, Didsodės, Generališkio, Sėlynės, Lašų, Pakriaunių km., Palūšnių, Aleknų km.		
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais. Nuotekos surenkamos 12 vietovių: Rokiškio m., Bajorų, Kavoliškio km., Pandėlio m., Obelių m., Juodupės gyv., Kriaunų, Konstantinavos, Panemunėlio g. st, Kamajų, Onušio km., Laibgalių km.	Tiesioginės sąnaudos	III.Surinkimas
2.2.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų. Nuotekos valomos 9 valymo įrenginiuose: Rokiškio m. , Pandėlio m., Obelių m., Juodupės gyv., Kriaunų, Konstantinavos, Panemunėlio g.st., Kamajų, Onušio km., Laibgalių km.	Tiesioginės sąnaudos	III.Valymas
2.3.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį	Tiesioginės sąnaudos	III.Dumblas

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
		apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas. Dumbblas tvarkomas Rokiškio miesto valymo įrenginiuose.		
2.4.	Paviršinių nuotekų tvarkymas	paviršinių nuotekų surinkimas, apskaita Rokiškio mieste.	Tiesioginės sąnaudos	III.Pav.nuotekos
Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Energetiko tarnyba, pagalbinė tarnyba	Netiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
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). Veikla vykdoma: Aleksandravėlės, Antanašės, Apaščios, Čivylų, Degsnių, Mitragalio km., Juodupės, Konstantinavos, Kriaunų, Pakriaunio, Petrešiūnų, Laibgalių, Laukagalių, Vaičionių, Lukštų km., Obelių mst., Obelių priem., Pakriaunių, Šileikių, Strepeikių, Audronių, Kačergiškio, Zarinkiškių, Onušio, Pandėlio km., Pandėlio mst., Kuklaičių II, Raikėnų, Laisvūnų, Stanikūnų km., Panemunėlio gel st., Panemunėlio mstl., Rokiškio mst., Bajorų, Kavoliškio, Kalneliškių, Kraštų, Parokiškės, Juozapavos, Serapiniškio, Misiūniškio, Sėlynės, Jakiškių km., Salų mstl., Skemų Stasiūnų, Žiobiškio km., Panemunio mstl., Ragelių, Duokiškio, Sriubiškių km.gyv., Raišių, Didsodės km, Jūžintų gyv., Kalvių km., Kamajų mstl., Kariūnų, Kuosių, Kazliškio,	Tiesioginės sąnaudos	I.Apskaitos veikla

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK sąskaita/ Dimensija
		Pagojų, Generališio, Gediškių, Sėlynės, Lašų, Pakriaunių km., Palūšnių, Aleknų km.		
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos netipinės įmonės veiklai paslaugos	Tiesioginės sąnaudos	V.Nereguliuojama
6.2.	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis. Rokiškio raj. Savivaldybės teritorijoje.	Tiesioginės sąnaudos	V.Nereguliuojama

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

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

VIII.2. Pajamų paskirstymas

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

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

44. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Sąvado 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

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

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

- 47.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Sąvado 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:
- 47.1.1. beviltiškos skolos, išskyrus:
- 47.1.1.1. beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Bendrovei. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų ir abonentų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo;
- 47.1.1.2. vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudos (be pridėtinės vertės mokesčio) už geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą, susidariusias Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) 2.2–2.4 papunkčiuose nurodytais atvejais.
- 47.1.2. baudos, delspinigiai;
- 47.1.3. parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;
- 47.1.4. tantjemų išmokos;
- 47.1.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 47.1.6. patirtos palūkanos, išskyrus:
- 47.1.6.1. sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų ir abonentų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo

Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Bendrovės finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų euraais, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Bendrovės naujai sudarytos paskolų sutarties datą;

- 47.1.6.2. reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalis neviršijanti paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unių) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos.
- 47.1.7. kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos;
- 47.1.8. komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose;;
- 47.1.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
- 47.1.10. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- 47.1.11. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 47.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 47.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31d.;
- 47.1.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 47.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 47.1.16. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;

- 47.1.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
- 47.1.18. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos;
- 47.1.19. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 47.1.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;
- 47.1.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 47.1.22. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
- 47.1.23. reprezentacijos sąnaudos, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose..

47.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

47.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

47.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

48. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolėsniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

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

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

50. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.

51. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.

52. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas – bendrųjų sąnaudų paskirstymas

53. Sąnaudos priskirtos bendrosioms DK dimensijoms, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

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

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

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
01	Euro paklaida
010	Euro paklaida
0240	Priskaičiuoti delspinigiai ir kitos išlaidos
02402	Priskaičiuoti delspinigiai įmonėms
0533	Priskaičiuotų delspinigių ir teismo sąnaudų pajamos
05332	Priskaičiuotų delspinigių pajamos (įmonės)
0701	Trečiųjų asmenų turtas
0702	Trečiųjų asmenų turtas - įsipareigojimai
1	ILGALAIKIS TURTAI
11	Nematerialusis turtas
113	Programinė įranga
1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina
1158	Kito nematerialaus turto amortizacija(-)
12	Materialusis turtas
120	Žemė
1200	Žemės įsigijimo savikaina
121	Pastatai ir statiniai
1210	Pastatai
12100	Pastatų įsigijimo savikaina
12103	Pastatų vertės padidėjimas
12104	Pastatų rekonstrukcija
12107	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas(-)
12108	Pastatų perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
1211	Statiniai
12110	Statinių įsigijimo savikaina
12111	Statinių vertės pokytis dėl perkainojimo
12113	Statinių vertės padidėjimas
12114	Statinių rekonstrukcija
12117	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12118	Statinių perkainotos dalies nusidėvėjimas
12119	Statinių vertės sumažėjimas (-)
1212	Vandentiekio tinklai
12120	Vandentiekio tinklų įsigijimo savikaina
12121	Vandentiekio tinklų vertės pokytis dėl perkainojimo
12123	Vandentiekio tinklų vertės padidėjimas
12124	Vandentiekio tinklų rekonstrukcija
12127	Vandentiekio tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)

Kodas	Pavadinimas
12128	Vandentiekio tinklų perkainotas dalies nusidėvėjimas (-)
12129	Vandentiekio tinklų vertės sumažėjimas (-)
1213	Paviršinių nuotekų tinklai
12130	Paviršiniai nuotekų tinklai
12137	Paviršinių nuotekų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1214	Nuotekų tinklai
12140	Nuotekų tinklų įsigijimo savikaina
12144	Nuotekų tinklų rekonstrukcija
12147	Nuotekų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12148	Nuotekų tinklų perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
122	Mašinos ir įranga
1220	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina
1223	Mašinų ir įrengimų vertės padidėjimas
1227	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1228	Mašinų ir įrengimų perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
1229	Mašinų ir įrengimų vertės sumažėjimas (-)
123	Transporto priemonės
1230	Transporto priemonės
12300	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
12303	Transporto priemonių vertės padidėjimas
12307	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12308	Transporto priemonių perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12309	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai
1240	Matavimo prietaisai ir įranga
12400	Matavimo prietaisų įsigijimo savikaina
12407	Matavimo prietaisų įsigijimo vertės nusidėvėjimas (-)
12409	Matavimo prietaisų vertės sumažėjimas (-)
1242	Gamybinis ūkinis inventorių
12420	Gamybinio ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina
12427	Gamybinio ūkinio inventoriaus įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12429	Gamybinio ūkinio inventoriaus vertės sumažėjimas(-)
1243	Vandens skaitikliai
12430	Skaitiklių įsigijimo savikaina
12433	Skaitiklių vertės padidėjimas
12437	Skaitiklių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12438	Skaitiklių perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
12439	Skaitiklių vertės sumažėjimas (-)
17	Kitas ilgalaikis turtas
173	Kitas turtas
1730	Kito turto įsigijimo savikaina
1734	Kaimo plėtros fondas
1735	Rokiškio NVĮ investicinis projektas ir darbai

Kodas	Pavadinimas
1736	IMT inventorizavimas
1740	Paraiška gyventojų prijungimas 2020-2021m.ES projektas
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	Atsargos
201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės
2010	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina
20101	Atsargų ir medžiagų įsigijimo savikaina
2011	Vandens skaitikliai sandėlyje
20111	Vandens skaitiklių įsigijimo savikaina
2012	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės pas trečiuosius asmenis
20121	Pastatytų vandens skaitiklių įsigijimo savikaina d15 ir d20
202	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai
2020	Nebaigta produkcija
208	Sumokėti avansai (Išankstiniai mokėjimai)
2080	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
2081	Kompensacijos gyventojams (savivaldybė)
24	Per vienus metus gautinos sumos
241	Pirkėjų skolos
2410	Abonentų skolos
24101	Abonentų skolos - privatūs asmenys
24102	Abonentų skolos - juridiniai asmenys
2411	Abonentų skolos - abejotinos
24112	Abejotinos įmonių skolos
241140	Teisminės gyventojų skolos pas antstolius
2412	Pirkėjų skolos (kiti pirkėjai)
244	Kitos gautinos sumos
2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
26	Trumpalaikės investicijos
262	Kitos investicijos
2623	Terminuotieji indėliai
26230	Nominalioji vertė AB DNB bankas
26231	Nominalioji vertė AB SeB bankas
26233	Nominalioji vertė AB Šiaulių bankas
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
271	Sąskaitos bankuose
2710	AB Swedbankas LT47 7300 0100 7583 7690
27100	AB Swedbankas LT50 7300 0101 5240 8078
2711	AB Swedbankas LT59 7300 0100 7583 7959
2712	AB SEB bankas LT07 7044 0600 0308 4572
2713	AB SEB bankas LT14 7044 0600 0779 1080
2714	AB DNB bankas LT70 4010 0415 0003 0305
2715	AB SEB bankas LT30 7044 0600 0535 1630
2716	AB SEB bankas LT24 7044 0600 0796 0359

Kodas	Pavadinimas
2717	Kiti bankai (UAB Perlo paslaugos)
2718	AB SEB bankas LT02 7044 0600 0732 7248
2719	AB Šiaulių bankas LT55 7182 8000 0846 7546
27192	Šiaulių bankas paskolos sąskaita -kredito linija
272	Kasa
2720	Kasa
273	Pinigai kelyje (įmokų surinkimas)
27300	AB Swedbankas
27301	AB SEB bankas
27302	AB Luminor bankas
27303	AB Šiaulių bankas
27304	UAB Rokiškio butų ūkis
27306	AB Lietuvos paštas
27307	UAB Perlo paslaugos
27308	PC Maxima
27309	UAB Viena sąskaita
27316	Kredito unija
27317	Anstolių kontora
27318	Neaiškos gyventojų sumos
27319	Abonentų kasa
27320	UAB Elektroninių mokėjimų agentūra
29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
292	Sukauptos pajamos
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011	Paprastosios akcijos
304	Patikėjimo teise perduotas turas
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
4	ĮSIPAREIGOJIMAI
40	Dotacijos, subsidijos
401	Su turtu susijusios dotacijos
4010	Gautinos dotacijos ir subsidijos
4011	Gautos dotacijos ir subsidijos (nudėvėjimas)
4012	Gautos dotacijos ir subsidijos
40120	Gautos dotacijos ir subsidijos ES pprojektams Sanglaudos fondų dalis
40121	Gautos dotacijos ir subsidijos ES projektams LR biudžeto dalis
4014	Avansu gautos dotacijos ir subsidijos ES projektams

Kodas	Pavadinimas
40140	Avansu gautos dotacijos ir subsidijos ES dalis
41	Atidėjiniai
4110	Finansų ministerijos paskolos ES projektui palūkanos
42	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
421	Skoliniai įsipareigojimai
4210	Finansų ministerijos paskola ES projektui (2020-2036)
4212	Šiaulių banko paskola
4214	Šiaulių banko paskola kredito linijoms
422	Skolos kredito įstaigoms
4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis
44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
440	Skoliniai įsipareigojimai
4400	Finansų ministerijos paskolos ES projektams einamųjų metų dalis
441	Skolos kredito įstaigoms
4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis
443	Skolos tiekėjams
4430	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas
4431	Skolos tiekėjams - ES projektai
447	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4471	Avansinio pelno mokesčio priskaitymai
448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4480	Mokėtinas darbo užmokestis
4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4485	Atostoginių kaupiniai
44850	Atostoginių DU kaupimas
44851	Kaupimas soc.draudimo įmokoms
449	Kitos mokėtinos sumos
4491	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (atvirkštinis PVM)
4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4493	Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai
4494	Kitos mokėtinos sumos
44930	Mokėtinas nekilnojamo turto mokestis
44931	Mokėtinas gamtos išteklių mokestis
44932	Mokėtinas aplinkos taršos mokestis
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
500	Prekių ir paslaugų pajamos
5000	Apskaitos paslaugų pajamos
5001	Vandens realizavimo pajamos
5002	Nuotekų realizavimo pajamos
5003	Pajamos už padidintą taršą

Kodas	Pavadinimas
5004	Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos
503	Kitos veiklos pajamos
5030	Vandens skaitiklių keitimo pajamos
5031	Suteiktų paslaugų ir atliktų darbų pajamos
5032	Kitos veiklos įvairios pajamos
5033	Transporto ir mechanizmų nuomos pajamos
54	Kitos veiklos pajamos (pagautė)
5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5401	Kitos (netipinės) veiklos pajamos
5402	Teismo sąnaudų apmokėjimas
5403	DU sąnaudų kompensavimo (darbo birža) pajamos
5404	Draudimo sąnaudų kompensavimas (draudiminiai įvykiai)
5405	Pajamos natūra (uzdarymui)
58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos
5801	Nurašytų beviltiškų skolų grąžinimas
5804	Baudų ir delspinigių pajamos
5808	Kainos skaičiavimo netikslumai
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
5812	Palūkanų pajamos
5814	Avansinio pelno mokesčio permoka
6	SĄNAUDOS
60	Pardavimo savikaina
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
6000	Technologinės medžiagos
60001	Dumblo tvarkymo technologinės medžiagos
60002	Kitos technologinės medžiagos
6001	Remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos
600100	Medžiagos ir remonto darbai Rokiškio m.
600101	Medžiagos ir remonto darbai Antanašės km.
600102	Medžiagos ir remonto darbai Žiobiškio km.
600103	Medžiagos ir remonto darbai Deksnų km.
600104	Medžiagos ir remonto darbai Aleksandravėlės km.
600105	Medžiagos ir remonto darbai Apaščios km.
600106	Medžiagos ir remonto darbai Konstantinavos km.
600107	Medžiagos ir remonto darbai Salų km.
600108	Medžiagos ir remonto darbai Panemunėlio km.
600109	Medžiagos ir remonto darbai Skemų km.
600110	Medžiagos ir remonto darbai Bajorų km.
600111	Medžiagos ir remonto darbai Čivylių km.
600113	Medžiagos ir remonto darbai Kamajų km.
600114	Medžiagos ir remonto darbai Kalvių km.
600116	Medžiagos ir remonto darbai Laukagalių km.
600117	Medžiagos ir remonto darbai Kazliskio km.

Kodas	Pavadinimas
600118	Medžiagos ir remonto darbai Obelių mst.
600119	Medžiagos ir remonto darbai Kriaunų km.
600120	Medžiagos ir remonto darbai Rokiškio NVĮ
600121	Medžiagos ir remonto darbai Kavoliškio gyv.
600122	Medžiagos ir remonto darbai Juodupės mst.
600123	Medžiagos ir remonto darbai Pandėlio mst.
600124	Medžiagos ir remonto darbai Južintų km.
600125	Medžiagos ir remonto darbai Laigalių km.
600126	Medžiagos ir remonto darbai Pandėlio km.(Gerkonys)
600127	Medžiagos ir remonto darbai Lukstu km.
600130	Medžiagos ir remonto darbai Onušio km.
600131	Medžiagos ir remonto darbai Panemunio km.
600132	Transporto priemonių remonto tiesioginės sąnaudos
600133	Medžiagos ir remonto darbai Kazliškio km.
600134	Medžiagos ir remonto darbai Duokiškio km.
600135	Medžiagos ir remonto darbai Ragelių km.
600136	Medžiagos ir remonto darbai Skemų km.
600137	Medžiagos ir remonto darbai Gediškių km.
600138	Medžiagos ir remonto darbai Sriubiškių km.
600139	Medžiagos ir remonto darbai Didsodės km.
600140	Medžiagos ir remonto darbai Sėlynės km.
600143	Medžiagos ir remonto darbai Lašų km.
600144	Medžiagos ir remonto darbai Pakriaunių km.
600146	Medžiagos ir remonto darbai Aleknu km.
600147	Medžiagos ir remonto darbai Martinonių km.
600148	Medžiagos ir remonto darbai Lailunų km.
6002	Kuro sąnaudos
60020	Kuro sąnaudos techninėms reikmėms
6003	Paslaugos ir darbai pagal sutartis
60030	Remonto ir priežiūros darbų sąnaudos
60031	Transporto ir mechanizmų nuomos sąnaudos
60032	Dangų atstatymo sąnaudos
60033	Laboratorių paslaugų sąnaudos
60034	Nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos
60035	Transporto (nuosavo) remonto ir eksploatavimo sąnaudos
60036	Paviršinio vandens tvarkymo sąnaudos
60039	Požeminio vandens monitoringo sąnaudos
6004	Elektros energijos sąnaudos
60040	Elektros energijos sąnaudos gamybai
6005	Šildymo sąnaudos
60050	Šildymo sąnaudos gamybai
6006	Darbo užmokesčio (be vadovų) sąnaudos
60060	Darbininkų DU sąnaudos

Kodas	Pavadinimas
60061	Inžinerinio personalo DU sąnaudos
60062	Nedarbo pašalpų iš įmonės lėšų sąnaudos
60064	Tiesioginių DU sąnaudų kaupimai atostogoms
6007	Socialinio draudimo sąnaudos
60070	Darbininkų DU soc.draudimo sąnaudos
60071	Inžinerinio personalo DU soc.draudimo sąnaudos
60074	Tiesioginių DU sąnaudų kaupinių soc.draudimo įmokos
6008	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
6009	Kitos tiesioginės veiklos sąnaudos
60090	Darbų saugos sąnaudos
60091	Mokymų sąnaudos
60092	Mokymų ir ES projektų administravimo sąnaudos ES projektai
60093	Kitos sąnaudos
60094	Tiesioginės veiklos mokesčių sąnaudos
600940	Gamtos išteklių mokesčio sąnaudos
600941	Taršos mokesčio iš stacionarių taršos šaltinių mokesčio sąnaudos
60095	Kitos tiesioginės veiklos sąnaudos
600950	Sukauptų pajamų sąnaudos
60096	Kitos tiesioginės veiklos sąnaudos
600960	Darbuotojų skatinimas
600970	Tinklų nuomos sąnaudos
600971	Įrangos patikros ir sertifikavimo paslaugos
602	Netiesioginės veiklos sąnaudos
6022	Kuro sąnaudos
6023	Paslaugos ir darbai pagal sutartis
60231	Transporto ir mechanizmų nuomos sąnaudos
60232	Kitų paslaugų sąnaudos
60233	Komunalinių paslaugų sąnaudos
60235	Energomechaninio padalinio medžiagų ir remonto darbų sąnaudos
6024	Elektros energijos sąnaudos
6026	Darbo užmokesčio (be vadovų) sąnaudos
60260	Darbininkų DU sąnaudos
60261	Inžinerinio personalo DU sąnaudos
60262	Nedarbo pašalpų iš įmonės lėšų sąnaudos
60264	Netiesioginių DU sąnaudų kaupimas atostogoms
6027	Socialinio draudimo sąnaudos
60270	Darbininkų DU soc.draudimo sąnaudos
60271	Inžinerinio personalo DU soc.draudimo sąnaudos
60274	Netiesioginių DU sąnaudų kaupinių soc.draudimo įmokos
6028	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
6029	Kitos netiesioginės veiklos sąnaudos
60290	Mokymų sąnaudos
60292	Darbo saugos sąnaudos

Kodas	Pavadinimas
60294	Kitos netiesioginės veiklos sąnaudos
60295	Darbuotojų skatinimas
62	Pardavimo veiklos sąnaudos
6203	Pardavimų tarnybos darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
62030	Pardavimo tarnybos darbo užmokesčio sąnaudos
620301	Pardavimų tarnybos DU sąnaudos
620302	Nedarbo pašalpos iš įmonės lėšų
620304	Pardavimų tarnybos DU kaupimų sąnaudos
62031	Pardavimų tarnybos soc.draudimo įmokų sąnaudos
62034	Pardavimų tarnybos kaupinių soc.draudimo įmokos
6205	Vandens skaitiklių keitimo ir eksploatavimo sąnaudos
620500	Vandens skaitiklių patikros sąnaudos
620501	Vandens skaitiklių keitimo sąnaudos
620502	Vandens skaitiklių d15 ir d20 nurašymo sąnaudos
6206	Vandens skaitiklių d15 ir d20 nusidėvėjimo sąnaudos
6208	Kitos pardavimų tarnybos sąnaudos
620800	Pardavimų tarnybos transporto remonto sąnaudos
620801	Pardavimų tarnybos kuro sąnaudos
620804	Pardavimo tarnybos darbuotojų skatinimas
620805	Pardavimo tarnybos darbo saugos priemonės
63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6301	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
630103	Šilumos energijos sąnaudos
6302	Išmokų tretiesiems asmenims(PAŠALPOS) sąnaudos
6303	Draudimo sąnaudos
63034	Kitos draudimo sąnaudos
6304	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
63040	Darbo užmokesčio sąnaudos
630401	Administracijos DU sąnaudos
630402	Nedarbo išmokos iš įmonės lėšų
630404	Administracijos DU kaupimas atostogoms
63041	DU socialinio draudimo įmokų sąnaudos
630411	Administracijos DU soc.draudimo sąnaudos
630414	Administracijos DU kaupimo soc.draudimo įmokos
6306	IMT vertės nusidėvėjimo sąnaudos
6308	Veiklos mokesčių sąnaudos
63080	Nekilnojamo turto mokesčių sąnaudos
63082	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
63085	Kiti mokesčiai ir rinkliavos
63086	VKEKK mokestis
63087	NT registravimo, vertinimo sąnaudos
63088	Automobiliu TA sąnaudos
63089	Garantinis vandens tiekėjo fondas

Kodas	Pavadinimas
6312	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos
631200	Bankų paslaugos
631201	Ryšių sąnaudos
631202	Įmokų surinkimo sąnaudos
631203	Teismo sąnaudos
631204	Programavimo, autorinės priežiūros ir kt. sąnaudos
631205	Kanceliarinės sąnaudos
631206	Nario mokesčio sąnaudos
631207	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
631208	Audito sąnaudos
631209	Reprezentacinės sąnaudos
631211	Sąnaudos paramai
631212	Kitos įvairios veiklos sąnaudos
631214	Kitos sąnaudos (nemažina AP)
631215	Duomenų apsaugos ir korup.pr.sąnaudos
631216	Kainos skaičiavimo sąnaudos
631217	Darbuotojų skatinimas
631218	Vokavimo ir išnešiojimo sąnaudos
64	Kitos veiklos sąnaudos
6402	Nurašyto IMT savikaina
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
68100	Skolų sąnaudos
681000	Beviltiškų (teisminių) skolų sąnaudos
681002	Kainos skaičiavimo netikslumai
681003	Finansų ministerijos paskolos palūkanos
681004	Delspinigių ir kitų netesybų sąnaudos
681005	Šiaulių bankos paskolos adm. ir palūkanų sąnaudos
681006	UAB Ignitis palūkanų sąnaudos
681007	Šiaulių bankos kredito linijos palūkanų sąnaudos
69	Pelno ir panašūs mokesčiai
6900	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai

PRIEDAS NR. 2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	J1.Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	J2.Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	J2.Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C1.Elektros energija įrenginiams
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C2.Elektros energija patalpų eksploatacijai
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	D1.Technologinės medžiagos
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	D2.Technologinis kuras (dumblui tvarkyti)
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	E1.Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	E2.Kuras lengviesiems automobiliams
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C3.Šilumos energija
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	A3.Eksploatacinės medžiagos ir remontas
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	A4.Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	A5.Metrologinės patikros sąnaudos
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	A6.Avarijų šalinimo sąnaudos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	A7.Kitos techninio aptarnavimo ir patikros paslaugos
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	B1.Darbo užmokestis
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	B2.Soc. draudimas
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	B3.Darbo saugos priemonės
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	B4.Personalo mokymas, atestavimas B5.Kitos personalo sąnaudos
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	L1.Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	L2.Mokesčiai už taršą
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	L3.Nekilnojamo turto mokesčiai
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	L4.Žemės nuomos mokesčiai
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	L5.VERT mokesčių sąnaudos L6.Kiti mokesčiai L7.Mokesčiai garantiniam tiekėjui
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	I1.Bankų paslaugos
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	K12.Kitos finansinės sąnaudos
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	I3.Teisinės paslaugos
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	K8.Žyminio mokesčio sąnaudos
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	I9.Konsultacinės paslaugos
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	I2.Telekomunikacijos paslaugos
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	K6.Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	K1.Kanceliarinės sąnaudos
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	I7.Org. inventoriaus aptarnavimo sąnaudos
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	K7.Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	I6.Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	I10.Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	F1.Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	I4.Gyventojų įmokų administravimas
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	K3.Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	K5.Administracinės ir kitos sąnaudos
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	K2.Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos
		K4.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	K9.Turto nuoma
14.2.	Draudimo sąnaudos	H1.Draudimo sąnaudos
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	G1.Laboratorijų paslaugos
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos
		I8.Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	K10.Kitos pastovios sąnaudos
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	A2.Trumpalaikio turto (apskaitos prietaisų) nurašymo sąnaudos
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	K11.Kitos kintamos sąnaudos
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	
15.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	NEP1.Abejotinos ir beviltiškos skolos
		NEP2.Baudos ir delspinigiai
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	NEP3.Parama, labdara, švietimas, papildomas draudimas
15.3.	Tantjemų išmokos	NEP4.Tantjemų išmokos
15.4.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	NEP5.Narystės, stojamosios įmokos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	NEP21.Palūkanos
		NEP22.Finansinės sąnaudos
		NEP23.Valiutų kursų įtaka
		NEP24.Kitos finansinės sąnaudos
15.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo
15.7.	Reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	NEP7.Reklama, rinkodara, viešųjų ryšių, konsultacijų, tyrimų sąnaudos
15.8.	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	NEP12.Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto, panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos, išsinuomoto, neatlygintinai gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos
15.9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	NEP13.Nebaigtos statybos 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 neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	NEP9.Išmokų sąnaudos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.11.	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išsigijimo sąnaudos	NEP10.Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo paslaugų sąnaudos
15.12.	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	NEP11.Sąnaudos įmonės įvaizdžio kūrimui, salių nuomos, svečių maitinimo ir pan. sąnaudos
		NEP20.Atidėjinių sąnaudos
15.13.	Reprezentacijos sąnaudos	NEP6.Reprezentacija
15.14.	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos	NEP25.Kitos nepaskirstomos sąnaudos

PRIEDAS NR. 3**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 dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarių šalinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Personalo mokymų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur
Kitos personalo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

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

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

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

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kiti geriamojo vandens ir nuotekų 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
žemė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

PRIEDAS NR. 4

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30
II.2.5.	saulės šviesos elektrinės	20
II.2.6.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
II.3.1.	vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
II.4.1.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
II.4.3.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7
II.4.4.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t.)	6
II.4.5.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4
II.4.6.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	
II.6.1.	žemė	0