

PATVIRTINTA

generalinio direktoriaus 2024-03-20

įsakymu Nr. 1.4-1- 36

## UAB „AUKŠTAITIJOS VANDENYS“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS SĄVADAS

### I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Aukštaitijos vandenys (toliau – Bendrovė) yra garantinis geriamojo vandens tiekėjas ir nuotekų tvarkytojas, tiekiantis geriamąjį vandenį ir tvarkantis nuotekas Panevėžio mieste ir dalyje Panevėžio rajono bei privalantis užtikrinti garantinį vandens tiekimą Panevėžio regione. Reguluojama Bendrovės veikla yra geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas bei geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veikla (toliau – Apskaitos veikla). Nereguluojama Bendrovės veikla – visa kita veikla.

2. Reguliavimo apskaitos sistema (toliau – RAS) yra Bendrovės veiklos apskaitos sistema, apimanti apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais. Bendrovėje RAS tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis, vadovaujantis Bendrovės apskaitos politika, kitais apskaitą bei veiklą reguliuojančiais teisės aktais ir Reguliavimo apskaitos sistemos sąvadu (toliau – Sąvadas).

3. RAS tikslas – padidinti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos kainodaros skaidrumą ir įgyvendinti Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme (toliau – Įstatymas), Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, Garantinio vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvade (toliau – Tarybos sąvadas), patvirtintame Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvado patvirtinimo“ (Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2023 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. O3E-1443 redakcija) nustatytus tikslus.

4. RAS Sąvado tikslas – atskleisti Bendrovės RAS apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

5. Bendrovės apskaitoje taikoma reikšmingos klaidos riba – 0,5 procento nuo visų Bendrovės metinių sąnaudų dydžio.

6. **Sąvadas** parengtas vadovaujantis Tarybos Sąvado reikalavimais.

7. Sąvade naudojamos sąvokos:

7.1. **verslo vienetas** - veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti;

7.2. **sąnaudų paskirstymas** - veiksmas, kurio metu atsakingi darbuotojai ataskaitinio laikotarpio sąnaudas priskiria Tarybos Sąvade nustatytiems ir Bendrovėje esantiems verslo vienetais (veikloms) ir paslaugoms;

7.3. **reguliavimo apskaitos sistemos Sąvadas** - Bendrovės apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu bei su sąnaudų paskirstymu susijusių reikalavimų sąvadas.

8. Sąvado nuostatos Bendrovėje taikomos, siekiant vykdyti ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, juos prilyginant savarankiškiems subjektams.

9. Sąvado nuostatomis vadovaujasi:

9.1. Bendrovės darbuotojai atsakingi už pajamų, sąnaudų, turto apskaitos duomenų teisingą atspindėjimą apskaitoje;

9.2. Bendrovės darbuotojai, vykdantys darbus tiesioginėje, netiesioginėje ir administracinėje veikloje, tai yra, kurie yra atsakingi už pirminių dokumentų teisingą parengimą, sąnaudų ir pajamų priskyrimą verslo vienetams;

9.3. Bendrovės darbuotojai, atsakingi už paslaugų bazinių kainų skaičiavimą, ataskaitinių metų/ketvirčio veiklos duomenų rodiklių pateikimą Tarybai.

## II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

10. UAB „Aukštaitijos vandenys“, kurios finansiniai metai yra kalendoriniai metai, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

10.1. priežastingumo – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą;

10.2. kaupimo – ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

10.3. objektyvumo – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;

10.4. pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguluojamos apskaitos sistema, išskyrus atvejus, kai:

10.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;

10.4.2. reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų;

10.5. skaidrumo – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą pagal verslo vienetus ir paslaugas;

10.6. naudingumo – rengiama tokia Reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;

10.7. patikimumo – pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

11. RAS naudojama informacija:

11.1. buhalterinės apskaitos informacija:

11.1.1. buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Apskaitos ir valdymo sistemą „Microsoft Dynamics AX-2009“;

11.1.2. reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija;

11.1.3. buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas, kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Sąvado reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje (1 priedas);

11.2. pardavimų apskaitos ir valdymo informacinė sistema (toliau - PAVIS);

11.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija;

11.4. Bendrovės norminiai aktai.

12. RAS atliekami veiksmai:

12.1. apskaitos informacijos priskyrimas paslaugoms ir verslo vienetams;

12.2. apskaitos informacijos perkėlimas;

12.3. pajamų paskirstymas;

12.4. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas;

12.5. sąnaudų paskirstymas;

12.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų veiklose.

13. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį gautas pajamas, patirtas sąnaudas, ilgalaikį turtą paskirsto šiems verslo vienetams:

13.1. geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetui. Šiame verslo vienete, išskyrus skirstant pajamas, numatytos tokios paslaugos:

13.1.1. geriamojo vandens gavyba;

13.1.2. geriamojo vandens ruošimas;

13.1.3. geriamojo vandens pristatymas;

13.2. nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui. Šiame verslo vienete numatytos tokios paslaugos:

13.2.1. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;

13.2.2. nuotekų valymas;

13.2.3. nuotekų dumblo tvarkymas;

13.3. geriamojo vandens apskaitos prietaisų ir nuotekų apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio (toliau – Apskaitos) veiklos verslo vienetui;

13.4. nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, kuri sudaro Bendrovės veikla, nereguliuojama pagal Įstatymą arba kitus Lietuvos Respublikos įstatymus.

14. Detalus Bendrovės verslo vienetų (paslaugų) aprašymas pateikiamas 3 priede.

15. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, vadovaujantis sąnaudų paskirstymo taisyklėmis, kaip nurodyta Sąvado V skyriuje.

16. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir išrašytų PVM sąskaitų-faktūrų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija. Pajamų paskirstymas pateikiamas Sąvado IV skyriuje.

### **III. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA**

17. Vykdamas apskaitos atskyrimą, visas Bendrovės ilgalaikis turtas turi būti tiesiogiai priskirtas vienam iš Sąvado 13 punkte nurodytų verslo vienetų ir jų paslaugų grupei, netiesioginėms, administracinėms bei kitoms nereguliuojamoms veikloms.

18. Skaičiuojant geriamojo vandens apskaitos prietaisų ir nuotekų apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio kainą, geriamojo vandens apskaitos prietaisai ir nuotekų apskaitos prietaisai yra prilyginami ilgalaikiam turtui.

19. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas Bendrovėje yra suskirstytas į turto grupes pagal eksploatacijos vietą, t. y. kurių paslaugų teikimui ataskaitiniu laikotarpiu jis yra naudojamas.

20. Bendrovėje reguliavimo tikslais ilgalaikio materialiojo/nematerialiojo turto apskaita vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.

21. Ilgalaikio turto likutinė vertė apskaičiuota kaip ilgalaikio turto įsigijimo vertės ir sukaupto nusidėvėjimo skirtumas:

21.1. ilgalaikio turto įsigijimo vertė - buhalterinėje apskaitoje registruota vertė minus ilgalaikio turto vertė, nurodyta Sąvado 29 punkte.

21.2. sukauptas nusidėvėjimas – pagal Sąvado 24 punkto nuostatas apskaičiuotas nusidėvėjimas.

22. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos kaip ilgalaikio turto įsigijimo vertės ir Tarybos Sąvade nustatytų nusidėvėjimo normatyvų santykis.

23. Vykdamas reguliuojamos apskaitos atskyrimą, į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu.

24. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienai Tarybos Sąvade numatytai turto grupei, atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį:

24.1. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetai;

24.2. kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto bendrą vertę;

24.3. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertė yra proporcingai paskirstoma verslo vienetais ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.

25. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

25.1. taikomi Tarybos Sąvade nustatyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (2 priedas) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) 2023 skaičiavimo metodas;

25.2. kompiuterinei įrangai, biuro įrangai, mobiliems telefonams, baldams taikomos Bendrovės nusidėvėjimo (amortizacijos) normos, nustatytos generalinio direktoriaus 2020-12-28 įsakymu Nr. 178 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normų“;

25.3. generalinio direktoriaus 2015-12-31 įsakymu Nr. 134 „Dėl nuolatinių komisijų skyrimo ilgalaikio turto įvedimui į eksploataciją ir likvidavimui, sunaudotų gamyboje medžiagų ir gamybinio ūkinio inventoriaus nurašymui“ paskirtoms komisijoms suteikta teisė, atsižvelgiant į technologinę pažangą, ilgalaikio turto naudojimo intensyvumą, nustatyti ilgesnį nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį nei generalinio direktoriaus 2020-12-28 įsakyme Nr. 178 nustatytos nusidėvėjimo (amortizacijos) normos;

25.4. kai yra išperkami tinklai, Bendrovė taiko kitokį nei Tarybos Sąvade nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpį, kuris apskaičiuojamas iš VERT Sąvade nustatyto nusidėvėjimo laikotarpio atimant nusidėvėjimo laikotarpį nuo turto statybos datos;

26. Turtas nudėvimas, kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei – 0,29 Eur.

27. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas ir Bendrovės lėšas.

28. Reguliavimo apskaita turi atskleisti turto pradinę, likutinę vertę ir nusidėvėjimo sąnaudas. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

29. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką:

29.1. kai atlikti darbai pagerina turto naudingąsias savybes, padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojančią VERT arba Bendrovės turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį, apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė;

29.2. kai atlikti darbai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, Bendrovės sudaryta komisija nustato naują turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį. Padidinama turto įsigijimo vertė, taikant VERT arba Bendrovės nustatytą turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį, apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė;

30. Vykdamas turto perskirstymą, reguliuojamos veiklos paslaugoms draudžiama priskirti:

30.1. plėtos darbų vertę (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darnai, eksploatacijos pradžios);

30.2. prestižo vertę;

30.3. investicinio turto vertę;

30.4. finansinio turto vertę;

30.5. atidėtojo mokesčio turto vertę;

30.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertę;

30.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintą su Taryba vertę;

30.8. bet kokio ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;

30.9. nebaigtos statybos vertę, Bendrovei neatlygintinai (nemokamai) perduotų, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę, išnuomoto (išskyrus RAS Sąvado 32 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;

30.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

30.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertę;

30.12. turto vertes, kurių Bendrovė negali įtraukti į savo balansą pagal galiojančių teisės aktų nuostatas;

30.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę;

30.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

30.15. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

30.16. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą įgyvendinus investicijų projektus, pagal paskirtį priskirtus investicijoms, nurodytoms Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo, patvirtinto 2019 m. balandžio 1 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Investicijų derinimo tvarkos aprašas), 37.1, 37.2 (tik teisės aktuose nustatytai plėtrai įgyvendinti) arba 37.3 papunkčiuose, ir finansuotą iš reguliuojamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų papildomos dedamosios;“

#### IV. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

31. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais (PAVIS) sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

| Eil. Nr. | DK sąskaita                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Apskaitomos pajamos                                                                                                                                         |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | 500001 Vandens tiekimas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Vandens tiekimo veiklos pajamos                                                                                                                             |
| 2.       | 500002 Nuotekų tvarkymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Nuotekų tvarkymo veiklos pajamos                                                                                                                            |
| 3.       | 501001 Apskaitos veikla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Apskaitos veiklos pajamos                                                                                                                                   |
| 4.       | 510001 Sporto salės nuomos pajamos<br>510016 Fontanų priežiūros paslaugų pajamos<br>510020 Medžiagų realizacija<br>510026 Transporto nuomos paslaugos<br>418030 Garantinio vandens tiekėjo gautos įmokos<br>510036 Skaitiklių patikros ir remonto pajamos<br>510046 Laboratorinių tyrimų pajamos<br>510056 Patalpų nuomos pajamos<br>510066 Ilgalaikio turto perleidimo pelnas<br>510076 Atliekų tvarkymo pajamos<br>510086 Įvairios kitos veiklos pajamos<br>510090 Pelnas dėl turto nurašymo | Nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos, paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija |

32. Pajamos, kurias Bendrovė gauna dėl išnuomoto turto, kuris visas naudojamas reguliuojamoje veikloje (DK 510026, DK 510056), yra padalinamos ir lygiomis dalimis priskiriamos reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Pajamų dalis, priskiriama reguliuojamai veiklai,

paskirstoma reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Jeigu išnuomojamas turtas, kuris apskaitomas netiesioginėje veikloje, pajamos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių sąnaudų sumą. Jeigu išnuomojamas turtas, kuris apskaitomas administracinėje veikloje, pajamos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

## V. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

33. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudarytas ataskaitinio laikotarpio audituotas metinių finansinių atskaitų rinkinys, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.

34. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė, susidariusi dėl Tarybos Sąvado 1 priede pakeistų nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių, pripažįstama paskirstomosiomis sąnaudomis.

35. Visos patiriamos sąnaudos, Sąvado 13 punkte nurodytiems verslo vienetams ir paslaugoms, suskirstomos į šias sąnaudų grupes (4 priedas):

- 35.1. geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos;
- 35.2. nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;
- 35.3. elektros energijos sąnaudos;
- 35.4. technologinių medžiagų sąnaudos ir technologinio kuro sąnaudos;
- 35.5. kuro transportui sąnaudos;
- 35.6. šilumos energijos sąnaudos;
- 35.7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
- 35.8. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
- 35.9. personalo sąnaudos;
- 35.10. mokesčių sąnaudos;
- 35.11. finansinės sąnaudos;
- 35.12. administracinės sąnaudos;
- 35.13. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
- 35.14. kitos sąnaudos.

36. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį:

36.1. priklauso nuo suteiktų paslaugų (parduotų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamosiomis sąnaudomis. Kintamosioms sąnaudoms yra priskiriamos geriamojo vandens įsigijimo, nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo, elektros energijos technologinėms reikmėms, technologinių medžiagų ir technologinio kuro, mokesčio už valstybinius gamtos išteklius, mokesčio už taršą, automobilių, skirtų geriamojo vandens transportavimui, kuro sąnaudos, kitos kintamosios sąnaudos;

36.2. nepriklauso nuo suteiktų paslaugų (parduotų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviosiomis sąnaudomis. Pastoviosioms sąnaudoms yra priskiriamos visos sąnaudos, išskyrus 36.1 papunktyje nurodytas ir kintamosioms sąnaudoms priskiriamas sąnaudas.

37. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos į Reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:

- 37.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;

37.2. perkeliamos sąnaudos suskirstomos į Sąvado 35.1.- 35.14. punktuose nurodytas sąnaudų grupes, remiantis sąnaudų vienaarūšišku.

38. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, laikomasi Sąvado 10.1. - 10.7. punktuose nustatytų principų, ypač priežastingumo principo.

39. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

39.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

39.2. Apskaitos veiklos palaikymui (užtikrinimui);

39.3. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė kelios paslaugų grupės, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis;

39.4. bendrųjų (administracinių) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;

39.5. nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nė vienai iš Sąvado 39.1. - 39.4. punktuose paminėtų kategorijų ir nurodytos Sąvado 43.1. - 43.20. punktuose.

40. Netiesioginės sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms vadovaujantis priežastingumo principu. Netiesioginės sąnaudos Reguliavimo apskaitoje paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai tiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.

41. Bendrosios (administracinės) sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

42. Nepaskirstomas sąnaudas, kurias galima identifikuoti iš buhalterinės apskaitos registru, įtraukiamos į RAS, tačiau perkelti jas, iš buhalterinės apskaitos į RAS, jos turi būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.

43. Vykdam sąnaudų paskirstymą, draudžiama reguliuojamų kainų paslaugoms ir verslo vienetams, priskirti šias nepaskirstomas sąnaudas:

43.1. beviltiškas skolas, išskyrus:

43.1.1. 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 Ūkio subjektui. 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. Ūkio subjektas, norėdamas priskirti beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai paprašius turi pateikti beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir 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), nustatyta tvarka;

43.1.2. vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas (be pridėtinės vertės mokesčio) už geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą, susidariusias Taisyklių 2.2–2.4 papunkčiuose nurodytais atvejais. Ūkio subjektas Taisyklėse numatyta tvarka nustatęs skolos beviltiškumą ir Tarybai paprašius pateikęs Taisyklėse nurodytus beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas už geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą priskiria reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams tą ataskaitinį laikotarpį, kurį skolos beviltiškumas buvo įrodytas;

43.2. baudas ir delspinigius;

43.3. 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;

43.4. tantjemų išmokas;

43.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

43.6. patirtas palūkanų sąnaudas; išskyrus:

43.6.1. 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 Ūkio subjekto finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudas. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurus, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Ūkio subjekto naujai sudarytos paskolų sutarties datą;

43.6.2. reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalį neviršijančią paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unijų) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos;

43.7. kitas finansinės – investicinės veiklos sąnaudas;

43.8. komandiruočių sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 13.1. - 13.3. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 35.8. – 35.14. papunkčiuose;

43.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

43.7. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus RAS Sąvado 32 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto

sąnaudas (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 sąnaudas;

43.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;

43.9. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

43.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vertės pokyčio, susijusio su perkainojimu;

43.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

43.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

43.13. išmokas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpas, išmokas už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei išmokas darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitas su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudas;

43.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, apskaičiuojamą nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;

43.15. 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 sąnaudas;

43.16. sąnaudas, susijusias su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;

43.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą 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;

43.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentinės lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

43.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertes;

43.20. reprezentacijos sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Sąvado 35.8. – 35.14. papunkčiuose.

42. Bendrovė suskaičiuotą veiklos rezultatą reguliavimo apskaitos sistemoje išskiria kaip atskirą sąnaudų grupę.

## **VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

43. Darbuotojai, nesilaikantys šiame Sąvade ir Tarybos Sąvade numatytų apskaitos atskyrimo principų, ar kitų su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, atsako Lietuvos Respublikos įstatymų numatyta tvarka.

## **VII. PRIEDAI**

- 1 priedas. Sąskaitų planas
  - 2 priedas. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai
  - 3 priedas. Verslo vienetų (paslaugų) Sąvadymas
  - 4 priedas. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąnaudų sąsajos su Tarybos Sąvade numatytais sąnaudų pogrupiais.
-

1 priedas

PATVIRTINTA  
UAB „Aukštaitijos vandenys“  
generalinio direktoriaus 2023-12-29  
įsakymu Nr. 1.4-1-167

**UAB „AUKŠTAITIJS VANDENYS“  
SĄSKAITŲ PLANAS**

| Sąskaitos<br>Nr. | Pavyzdinio<br>SP Nr. | Sąskaitos pavadinimas                   | Sąskaitos kodas |
|------------------|----------------------|-----------------------------------------|-----------------|
| 1                | 2                    | 3                                       | 4               |
| 1                | 1                    | Ilgalaikis turtas                       | Iš viso         |
| 11               | 11                   | Nematerialusis turtas                   | Iš viso         |
| 111              | 113                  | Programinė įranga                       | Iš viso         |
| 111001           | 1130                 | Savikaina                               | Balansas        |
| 111008           | 1138                 | Amortizacija(-)                         | Balansas        |
| 111012           | 1130                 | Ruošiama naudoti programinė įranga      | Balansas        |
| 1111             | 11                   | Atitraukta                              | Iš viso         |
| 111101           | 1130                 | Savikaina                               | Balansas        |
| 111108           | 1138                 | Amortizacija(-)                         | Balansas        |
| 111109           | 1139                 | Vertės sumažėjimas (-)                  | Balansas        |
| 112              | 114                  | Patentai, licencijos                    | Iš viso         |
| 112001           | 1140                 | Savikaina                               | Balansas        |
| 112008           | 1148                 | Amortizacija(-)                         | Balansas        |
| 1121             | 114                  | Atitraukta iš veiklos                   | Iš viso         |
| 112101           | 1140                 | Savikaina                               | Balansas        |
| 112108           | 1148                 | Amortizacija(-)                         | Balansas        |
| 112109           | 1149                 | Vertės sumažėjimas (-)                  | Balansas        |
| 114              | 115                  | Kitas nematerialusis turtas             | Iš viso         |
| 114001           | 1150                 | Savikaina                               | Balansas        |
| 114008           | 1158                 | Amortizacija(-)                         | Balansas        |
| 1141             | 115                  | Atitraukta iš veiklos                   | Iš viso         |
| 114101           | 1150                 | Savikaina                               | Balansas        |
| 114108           | 1158                 | Amortizacija(-)                         | Balansas        |
| 114109           | 1159                 | Vertės sumažėjimas (-)                  | Balansas        |
| 116              | 116                  | Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą | Iš viso         |
| 116110           | 116                  | Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą | Balansas        |
| 12               | 12                   | Materialusis turtas                     | Iš viso         |
| 120              | 120                  | Žemė                                    | Iš viso         |
| 120001           | 120                  | Savikaina                               | Balansas        |
| 121              | 121                  | Pastatai                                | Iš viso         |
| 121001           | 1210                 | Savikaina                               | Balansas        |
| 121008           | 1217                 | Nusidėvėjimas (-)                       | Balansas        |
| 121034           | 1212                 | Ruošiami naudoti pastatai               | Balansas        |
| 1211             | 121                  | Atitraukta iš veiklos                   | Iš viso         |
| 121101           | 1210                 | Savikaina                               | Balansas        |
| 121108           | 1217                 | Nusidėvėjimas (-)                       | Balansas        |

| 1      | 2     | 3                                                        | 4        |
|--------|-------|----------------------------------------------------------|----------|
| 121109 | 1219  | Vertės sumažėjimas (-)                                   | Balansas |
| 122    | 121   | Statiniai                                                | Iš viso  |
| 122001 | 1210  | Savikaina                                                | Balansas |
| 122008 | 1217  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 122034 | 1212  | Ruošiami naudoti statiniai                               | Balansas |
| 1221   | 121   | Atitraukta iš veiklos                                    | Iš viso  |
| 122101 | 1210  | Savikaina                                                | Balansas |
| 122108 | 1217  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 122109 | 1219  | Vertės sumažėjimas (-)                                   | Balansas |
| 123    | 121   | Perdavimo įrenginiai                                     | Iš viso  |
| 123001 | 1210  | Savikaina                                                | Balansas |
| 123008 | 1217  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 123034 | 1212  | Ruošiami naudoti perdavimo įrenginiai                    | Balansas |
| 1231   | 121   | Atitraukta iš veiklos                                    | Iš viso  |
| 123101 | 1210  | Savikaina                                                | Balansas |
| 123108 | 1217  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 123109 | 1219  | Vertės sumažėjimas (-)                                   | Balansas |
| 124    | 123   | Transporto priemonės                                     | Iš viso  |
| 124001 | 1230  | Savikaina                                                | Balansas |
| 124008 | 1237  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 124034 | 1232  | Ruošiamos naudoti transporto priemonės                   | Balansas |
| 1241   | 123   | Atitraukta iš veiklos                                    | Iš viso  |
| 124101 | 1230  | Savikaina                                                | Balansas |
| 124108 | 1237  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 124109 | 1239  | Vertės sumažėjimas (-)                                   | Balansas |
| 125    | 122   | Mašinos ir įranga                                        | Iš viso  |
| 125001 | 1220  | Savikaina                                                | Balansas |
| 125008 | 1227  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 125034 | 1222  | Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga                      | Balansas |
| 1251   | 122   | Atitraukta iš veiklos                                    | Iš viso  |
| 125101 | 1220  | Savikaina                                                | Balansas |
| 125108 | 1227  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 125109 | 1229  | Vertės sumažėjimas (-)                                   | Balansas |
| 126    | 124   | Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai                  | Iš viso  |
| 126001 | 1240  | Savikaina                                                | Balansas |
| 126008 | 1247  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 126034 | 1242  | Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | Balansas |
| 1261   | 124   | Atitraukta iš veiklos                                    | Iš viso  |
| 126101 | 1240  | Savikaina                                                | Balansas |
| 126108 | 1247  | Nusidėvėjimas (-)                                        | Balansas |
| 126109 | 1249  | Vertės sumažėjimas (-)                                   | Balansas |
| 127    | 126   | Sumokėti avansai ir vykdomi MT statybos (gamybos) darbai | Iš viso  |
| 1270   | 1261  | Vykdomi MT statybos (gamybos) darbai                     | Iš viso  |
| 127001 | 12610 | Savikaina                                                | Balansas |
| 127009 | 12619 | Vertės sumažėjimas (-)                                   | Balansas |
| 1271   | 1260  | Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą          | Iš viso  |

| 1      | 2     | 3                                                                 | 4        |
|--------|-------|-------------------------------------------------------------------|----------|
| 127101 | 1260  | Sanglaudos fondo avansinis mokėjimas                              | Balansas |
| 127130 | 1260  | Valstybės biudžeto avansinis mokėjimas                            | Balansas |
| 127160 | 1260  | Avansinis mokėjimas iš AV lėšų                                    | Balansas |
| 129    | 125   | Investicinis turtas                                               | Iš viso  |
| 1291   | 1251  | Pastatai, kaip investicinis turtas                                | Iš viso  |
| 129101 | 12510 | Savikaina                                                         | Balansas |
| 129108 | 12517 | Nusidėvėjimas (-)                                                 | Balansas |
| 129109 | 12519 | Vertės sumažėjimas (-)                                            | Balansas |
| 16     | 16    | Finansinis turtas                                                 | Iš viso  |
| 162    | 167   | Po vienerių metų gautinos sumos                                   | Iš viso  |
| 162011 | 16700 | Gautinos pirkėjų skolos                                           | Balansas |
| 162019 | 16709 | Vertės sumažėjimas (-)                                            | Balansas |
| 162076 | 16740 | Kitos po vienerių metų gautinos sumos                             | Balansas |
| 162079 | 16749 | Vertės sumažėjimas (-)                                            | Balansas |
| 17     |       | Kitas ilgalaikis turtas                                           | Iš viso  |
| 171    | 171   | Atidėtojo pelno mokesčio turtas                                   | Iš viso  |
| 170000 | 171   | Atidėtojo pelno mokesčio turtas                                   | Balansas |
| 18     |       | Įvedamas į eksploataciją                                          | Iš viso  |
| 180000 |       | Įvedamas į eksploataciją                                          | Balansas |
| 2      | 2     | Trumpalaikis turtas                                               | Iš viso  |
| 20     | 20    | Atsargos                                                          | Iš viso  |
| 200    | 201   | Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės                      | Iš viso  |
| 200005 | 2010  | Medžiagos ir žaliavos                                             | Balansas |
| 200006 | 2010  | Kuras ir degalai                                                  | Balansas |
| 200008 | 2010  | Atsarginės dalys                                                  | Balansas |
| 200013 | 2010  | Apsaugos priemonės, įrankiai, inventorių                          | Balansas |
| 200022 | 2020  | Nebaigta produkcija                                               | Balansas |
| 200023 | 2030  | Pagaminta produkcija                                              | Balansas |
| 200041 | 2040  | Pirktos prekės, skirtos perparduoti                               | Balansas |
| 200059 | 2019  | Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių vertės sumažėjimas (-) | Balansas |
| 201    | 208   | Sumokėti avansai                                                  | Iš viso  |
| 201060 | 2080  | Sumokėti avansai tiekėjams už atsargas ar paslaugas               | Balansas |
| 204    | 206   | Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti                  | Iš viso  |
| 204010 | 2060  | Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti                  | Balansas |
| 24     | 24    | Per vienerius metus gautinos sumos                                | Iš viso  |
| 240    | 241   | Pirkėjų skolos                                                    | Iš viso  |
| 240062 | 2410  | Pirkėjų skolos už vandenį ir nuotekas                             | Balansas |
| 240069 | 2419  | Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)                              | Balansas |
| 241    | 244   | Kitos gautinos sumos                                              | Iš viso  |
| 241045 | 24460 | Pirkėjų skolos už kitas paslaugas                                 | Balansas |
| 241067 | 2441  | Gautinas PVM                                                      | Balansas |
| 241068 | 2443  | Mokesčių permokos                                                 | Balansas |
| 241069 | 2444  | VSDf skola įmonei                                                 | Balansas |
| 241071 | 24450 | Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos                              | Balansas |
| 241076 | 24460 | Kitos gautinos sumos                                              | Balansas |
| 241077 | 2442  | Iš anksto sumokėtas pelno mokestis                                | Balansas |

| 1      | 2     | 3                                                      | 4        |
|--------|-------|--------------------------------------------------------|----------|
| 241079 | 24469 | Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)              | Balansas |
| 25     | 26    | Trumpalaikės investicijos                              | Iš viso  |
| 250    | 262   | Kitos investicijos                                     | Iš viso  |
| 250000 | 2623  | Terminuotieji indėliai                                 | Balansas |
| 250010 | 26240 | Kitas trumpalaikis finansinis turtas                   | Balansas |
| 27     | 27    | Pinigai ir pinigų ekvivalentai                         | Iš viso  |
| 271    | 271   | Pinigai banke                                          | Iš viso  |
| 2710   | 271   | Swedbank bankas                                        | Iš viso  |
| 271051 | 271   | Swedbank bankas LT757300010002370065                   | Balansas |
| 271054 | 271   | Swedbank bankas LT367300010040616121                   | Balansas |
| 271055 | 271   | Swedbank bankas LT487300010000037216                   | Balansas |
| 271156 | 271   | Luminor bankas LT094010041200090234                    | Balansas |
| 271358 | 271   | Šiaulių bankas LT777181500002467571                    | Balansas |
| 2714   | 271   | SEB bankas                                             | Iš viso  |
| 271452 | 271   | SEB bankas LT657044090107418424                        | Balansas |
| 271453 | 271   | SEB bankas LT067044060005492324                        | Balansas |
| 271454 | 271   | SEB bankas LT657044060002665361                        | Balansas |
| 271455 | 271   | SEB bankas LT487044060007365802                        | Balansas |
| 271456 | 271   | SEB bankas LT207044060007659246                        | Balansas |
| 271457 | 271   | SEB bankas LT947044060000284362                        | Balansas |
| 272    |       | Pinigai kitose mokėjimų įstaigose                      | Iš viso  |
| 272001 | 271   | Perlo paslaugos LT163020020000001192                   | Balansas |
| 273    | 272   | Pinigai kasoje                                         | Iš viso  |
| 273050 | 272   | Centrinė kasa                                          | Balansas |
| 273051 | 272   | Pardavimų tarnybos kasa                                | Balansas |
| 278    | 273   | Pinigai kelyje                                         | Iš viso  |
| 278000 | 273   | Pinigai kelyje                                         | Balansas |
| 278010 | 273   | Atsiskaitymai mokėjimo kortelėmis                      | Balansas |
| 29     |       | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos   | Iš viso  |
| 291000 | 291   | Ateinančių laikotarpių sąnaudos                        | Balansas |
| 292000 | 292   | Sukauptos pajamos                                      | Balansas |
| 3      | 3     | Nuosavas kapitalas                                     | Iš viso  |
| 30     | 30    | Kapitalas                                              | Iš viso  |
| 300010 | 3011  | Panevėžio miesto įstatinis pasirašytasis kapitalas     | Balansas |
| 300011 | 3011  | Panevėžio rajono įstatinis pasirašytasis kapitalas     | Balansas |
| 300013 | 31    | Akcijų priedai                                         | Balansas |
| 32     | 32    | Perkainojimo rezervas                                  | Iš viso  |
| 320010 | 321   | Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas  | Balansas |
| 322010 | 322   | Finansinio turto perkainojimo rezervas                 | Balansas |
| 33     | 33    | Rezervai                                               | Iš viso  |
| 330010 | 331   | Privalomasis                                           | Balansas |
| 330012 | 333   | Kiti rezervai                                          | Balansas |
| 34     | 34    | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)                   | Iš viso  |
| 341    | 341   | Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Iš viso  |
| 341011 | 3411  | Pelnas                                                 | Balansas |
| 341012 | 3411  | Nuostoliai                                             | Balansas |

| 1      | 2    | 3                                                                                  | 4               |
|--------|------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 341020 | 3412 | <i>Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas</i>        | <i>Balansas</i> |
| 342    | 342  | Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)                             | Iš viso         |
| 342011 | 3421 | Pelnas                                                                             | Balansas        |
| 342012 | 3421 | Nuostoliai                                                                         | Balansas        |
| 342020 | 3422 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas               | Balansas        |
| 3421   | 3423 | Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Iš viso         |
| 342101 | 3423 | Ankstesnių už lyginamąjį laikotarpį                                                | Balansas        |
| 342102 | 3423 | Lyginamojo laikotarpio                                                             | Balansas        |
| 3422   | 3424 | Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)                       | Iš viso         |
| 342201 | 3424 | Ankstesnių už lyginamąjį laikotarpį                                                | Balansas        |
| 342202 | 3424 | Lyginamojo laikotarpio                                                             | Balansas        |
| 35     | 40   | Dotacijos ir subsidijos                                                            | Iš viso         |
| 350    | 401  | Dotacijos iš savivaldybės                                                          | Iš viso         |
| 350001 | 401  | Gautos dotacijos iš Savivaldybės                                                   | Balansas        |
| 350008 | 401  | Savivaldybės dotacijų amortizacija (-)                                             | Balansas        |
| 351    | 401  | Dotacijos iš Modernizavimo fondo                                                   | Iš viso         |
| 351001 | 401  | Gautos dotacijos iš Modernizavimo fondo                                            | Balansas        |
| 358008 | 401  | Modernizavimo fondo dotacijų amortizacija (-)                                      | Balansas        |
| 354    | 401  | Dotacijos iš Privatizavimo fondo                                                   | Iš viso         |
| 354001 | 401  | Gautos dotacijos iš Privatizavimo fondo                                            | Balansas        |
| 354008 | 401  | Privatizavimo fondo dotacijų amortizacija (-)                                      | Balansas        |
| 355    | 401  | Dotacijos pagal Phare programą                                                     | Iš viso         |
| 355001 | 401  | Gautos dotacijos iš Phare                                                          | Balansas        |
| 355008 | 401  | Phare dotacijų amortizacija (-)                                                    | Balansas        |
| 356    | 401  | Dotacijos iš Valstybės biudžeto                                                    | Iš viso         |
| 356001 | 401  | Gautos dotacijos iš Valstybės biudžeto                                             | Balansas        |
| 356008 | 401  | Valstybės biudžeto dotacijų amortizacija (-)                                       | Balansas        |
| 357    | 401  | Dotacijos iš SIDOS                                                                 | Iš viso         |
| 357001 | 401  | Gautos dotacijos iš Sidos                                                          | Balansas        |
| 357008 | 401  | Sidos dotacijų amortizacija (-)                                                    | Balansas        |
| 358    | 401  | Dotacijos iš Sanglaudos fondo                                                      | Iš viso         |
| 358001 | 401  | Gautos dotacijos iš Sanglaudos fondo                                               | Balansas        |
| 358008 | 401  | Sanglaudos fondo dotacijų amortizacija (-)                                         | Balansas        |
| 359000 | 401  | Tarpinė gautų dotacijų sąskaita                                                    | Balansas        |
| 36     | 41   | Atidėjiniai                                                                        | Iš viso         |
| 361    | 411  | Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai                                      | Iš viso         |
| 361000 | 411  | Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai                                      | Balansas        |
| 362    | 412  | Mokesčių atidėjiniai                                                               | Iš viso         |
| 362000 | 412  | Mokesčių atidėjiniai                                                               | Balansas        |
| 363    | 413  | Kiti atidėjiniai                                                                   | Iš viso         |
| 363000 | 413  | Kiti atidėjiniai                                                                   | Balansas        |
| 390000 | 390  | Pajamų ir sąnaudų suvestinė                                                        | Balansas        |
| 4      |      | Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai                                            | Iš viso         |

| 1      | 2    | 3                                                      | 4                   |
|--------|------|--------------------------------------------------------|---------------------|
| 40     | 42   | Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai    | Iš viso             |
| 400    | 422  | Skolos kredito įstaigoms                               | Iš viso             |
| 400011 | 4220 | Skolos kredito įstaigoms                               | Balansas            |
| 408    | 428  | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai   | Iš viso             |
| 408076 | 428  | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai   | Balansas            |
| 41     | 44   | Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai | Iš viso             |
| 410    | 441  | Skolos kredito įstaigoms                               | Iš viso             |
| 410011 | 4411 | Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis            | Balansas            |
| 411    | 441  | Trumpalaikės paskolos                                  | Iš viso             |
| 411011 | 4410 | Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis    | Balansas            |
| 412    | 443  | Skolos tiekėjams                                       | Iš viso             |
| 412060 | 4430 | Skolos tiekėjams                                       | Balansas            |
| 415    | 447  | Pelno mokesčio įsipareigojimas                         | Iš viso             |
| 415010 | 4470 | Pelno mokesčio įsipareigojimai                         | Balansas            |
| 416    | 442  | Gauti avansai                                          | Iš viso             |
| 416045 | 4421 | Gauti avansai už kitas suteiktas paslaugas             | Balansas            |
| 416062 | 4420 | Gauti avansai už vandenį ir nuotekas                   | Balansas            |
| 416076 | 4421 | Iš kitų asmenų gauti avansai, piniginiai užstatai      | Balansas            |
| 417    | 448  | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai             | Iš viso             |
| 417081 | 4481 | Gyventojų pajamų mokestis                              | Balansas            |
| 417085 | 4484 | Kitos išmokos                                          | Balansas            |
| 417086 | 4485 | Atostoginių kaupimai                                   | Balansas            |
| 417090 | 4482 | Socialinio draudimo įmokos                             | Balansas            |
| 417091 | 4485 | Socialinio draudimo įmokų kaupimai (atostoginių)       | Balansas            |
| 417100 | 4480 | Mokėtinas darbo užmokestis                             | Balansas            |
| 418    | 449  | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | Iš viso             |
| 418030 | 4494 | Garantinio vandens tiekėjo gautos įmokos               | Balansas            |
| 418063 | 4494 | Pretenzinės sumos                                      | Balansas            |
| 418071 | 4494 | Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims                | Balansas            |
| 418076 | 4494 | Kitos mokėtinos sumos                                  | Balansas            |
| 4181   |      | Mokėtini mokesčiai                                     | Iš viso             |
| 418180 | 4492 | Pardavimo PVM                                          | Balansas            |
| 418182 | 4492 | Mokėtinas PVM                                          | Balansas            |
| 418184 | 4493 | Nekilnojamo turto mokestis                             | Balansas            |
| 418187 | 4493 | Valstybinių gamtos išteklių mokestis                   | Balansas            |
| 418188 | 4493 | Gamtos taršos mokestis                                 | Balansas            |
| 418189 | 4493 | Atmosferos taršos mokestis                             | Balansas            |
| 49     | 49   | Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos   | Iš viso             |
| 491000 | 491  | Sukauptos sąnaudos                                     | Balansas            |
| 492000 | 492  | Ateinančių laikotarpių pajamos                         | Balansas            |
| 5      | 5    | Pajamos                                                | Iš viso             |
| 50     | 50   | Pardavimo ir paslaugų pajamos                          | Iš viso             |
| 500    | 500  | Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo pajamos            | Iš viso             |
| 500001 | 5001 | Vandens tiekimas                                       | Pelnas ir nuostolis |

| 1      | 2     | 3                                                                                       | 4                   |
|--------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 500002 | 5001  | Nuotekų tvarkymas                                                                       | Pelnas ir nuostolis |
| 501    | 500   | Pajamos iš apskaitos veiklos                                                            | Iš viso             |
| 501001 | 5001  | Aptarnavimo kaina                                                                       | Pelnas ir nuostolis |
| 51     | 54    | Kitos veiklos pajamos                                                                   | Iš viso             |
| 510001 | 5401  | Sporto salės nuomos pajamos                                                             | Pelnas ir nuostolis |
| 510016 | 5401  | Fontanų priežiūros paslaugų pajamos                                                     | Pelnas ir nuostolis |
| 510020 | 5401  | Medžiagų realizacija                                                                    | Pelnas ir nuostolis |
| 510026 | 5401  | Transporto nuomos paslaugos                                                             | Pelnas ir nuostolis |
| 510036 | 5401  | Skaitiklių patikros, remonto ir keitimo pajamos                                         | Pelnas ir nuostolis |
| 510046 | 5401  | Laboratorinių tyrimų pajamos                                                            | Pelnas ir nuostolis |
| 510056 | 5401  | Patalpų nuomos pajamos                                                                  | Pelnas ir nuostolis |
| 510066 | 5400  | Ilgalaikio turto perleidimo pelnas                                                      | Pelnas ir nuostolis |
| 510076 | 5401  | Atliekų tvarkymo pajamos                                                                | Pelnas ir nuostolis |
| 510086 | 5401  | Įvairios kitos pajamos                                                                  | Pelnas ir nuostolis |
| 510090 | 5401  | Pelnas dėl turto nurašymo                                                               | Pelnas ir nuostolis |
| 53     | 58    | Kitos palūkanų ir panašios pajamos                                                      | Iš viso             |
| 530033 | 5804  | Baudų ir delspinigių pajamos                                                            | Pelnas ir nuostolis |
| 530035 | 5810  | Banko palūkanų pajamos                                                                  | Pelnas ir nuostolis |
| 530036 | 5803  | Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka                                                    | Pelnas ir nuostolis |
| 530038 | 5810  | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos                                        | Pelnas ir nuostolis |
| 6      | 6     | Sąnaudos                                                                                | Iš viso             |
| 60     | 60    | Pardavimo savikaina                                                                     | Iš viso             |
| 600    | 600   | Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo savikaina                                           | Iš viso             |
| 600001 | 6001  | Vandens tiekimo savikaina (tiesioginės + paskirstytos netiesioginės)                    | Pelnas ir nuostolis |
| 600002 | 6001  | Nuotekų tvarkymo savikaina (tiesioginės + paskirstytos netiesioginės)                   | Pelnas ir nuostolis |
| 600010 | 6001  | Netiesioginės sąnaudos                                                                  | Pelnas ir nuostolis |
| 601    | 600   | Apskaitos veiklos sąnaudos                                                              | Iš viso             |
| 601001 | 6001  | GV apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos sąnaudos | Pelnas ir nuostolis |
| 61     | 63    | Bendrosios ir administracinės sąnaudos                                                  | Iš viso             |
| 610    | 63    | Bendrosios ir administracinės sąnaudos                                                  | Iš viso             |
| 610300 | 6300  | Nuomos sąnaudos                                                                         | Pelnas ir nuostolis |
| 610301 | 6301  | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos                                                      | Pelnas ir nuostolis |
| 610302 | 6302  | Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos                                                    | Pelnas ir nuostolis |
| 610303 | 6303  | Draudimo sąnaudos                                                                       | Pelnas ir nuostolis |
| 610304 | 6304  | Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos                               | Pelnas ir nuostolis |
| 610306 | 6306  | Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos                              | Pelnas ir nuostolis |
| 610307 | 6307  | Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos                                      | Pelnas ir nuostolis |
| 610310 | 6310  | Atidėjinių sąnaudos                                                                     | Pelnas ir nuostolis |
| 610311 | 6311  | Baudų sąnaudos                                                                          | Pelnas ir nuostolis |
| 610312 | 6312  | Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos                                            | Pelnas ir nuostolis |
| 6108   | 6308  | Veiklos mokesčių sąnaudos                                                               | Iš viso             |
| 610880 | 63080 | Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos                                                     | Pelnas ir nuostolis |
| 610882 | 63082 | Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos                                                      | Pelnas ir nuostolis |

| 1      | 2     | 3                                                        | 4                   |
|--------|-------|----------------------------------------------------------|---------------------|
| 610883 | 63083 | Kitų mokesčių sąnaudos                                   | Pelnas ir nuostolis |
| 619011 | 63081 | Neatskaitomo PVM sąnaudos                                | Pelnas ir nuostolis |
| 6109   | 6309  | Turto vertės sumažėjimo sąnaudos                         | Iš viso             |
| 610990 | 63090 | Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos                 | Pelnas ir nuostolis |
| 610991 | 63091 | Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos                       | Pelnas ir nuostolis |
| 610993 | 63093 | Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos | Pelnas ir nuostolis |
| 62     | 64    | Kitos veiklos sąnaudos                                   | Iš viso             |
| 620001 | 6401  | Sporto salės nuomos sąnaudos                             | Pelnas ir nuostolis |
| 620016 | 6401  | Fontanų priežiūros paslaugų sąnaudos                     | Pelnas ir nuostolis |
| 620020 | 6401  | Medžiagų realizacijos sąnaudos                           | Pelnas ir nuostolis |
| 620026 | 6401  | Transporto nuomos sąnaudos                               | Pelnas ir nuostolis |
| 620036 | 6401  | Skaitiklių patikros, remonto ir keitimo sąnaudos         | Pelnas ir nuostolis |
| 620046 | 6401  | Laboratorinių tyrimų sąnaudos                            | Pelnas ir nuostolis |
| 620056 | 6401  | Patalpų nuomos sąnaudos                                  | Pelnas ir nuostolis |
| 620066 | 6400  | Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis                    | Pelnas ir nuostolis |
| 620076 | 6401  | Atliekų tvarkymo sąnaudos                                | Pelnas ir nuostolis |
| 620086 | 6401  | Įvairios kitos sąnaudos                                  | Pelnas ir nuostolis |
| 63     | 68    | Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos                      | Iš viso             |
| 630033 | 6804  | Baudų ir delspinigių sąnaudos                            | Pelnas ir nuostolis |
| 630035 | 6802  | Banko palūkanų sąnaudos                                  | Pelnas ir nuostolis |
| 630036 | 6803  | Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka                     | Pelnas ir nuostolis |
| 630038 | 6810  | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos        | Pelnas ir nuostolis |
| 65     | 69    | Pelno mokestis                                           | Iš viso             |
| 650010 | 6900  | Ataskaitinių metų pelno mokestis                         | Pelnas ir nuostolis |
| 650020 | 6900  | Ankstesniųjų metų pelno mokestis                         | Pelnas ir nuostolis |
| 652    | 6901  | Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)              | Iš viso             |
| 652010 | 6901  | Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)              | Pelnas ir nuostolis |
| 7-9    |       | Užbalansinės, tarpinės persikirstymo sąskaitos           |                     |
| 7      |       | Įmonės teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse     | Iš viso             |
| 71     |       | Trečiųjų asmenų turtas įmonėje                           | Iš viso             |
| 710034 |       | Trečiųjų asmenų rizika saugomas turtas                   | Balansas            |
| 710035 |       | Trečiųjų asmenų rizika saugomo turto savininkai          | Balansas            |
| 72     |       | Trečiųjų asmenų garantijos suteiktos įmonės vardu        | Iš viso             |
| 720010 |       | Garantijos gavėjas                                       | Balansas            |
| 720011 |       | Tretieji asmenys, suteikiantys garantiją įmonės vardu    | Balansas            |
| 74     |       | Kitas turtas, nenurodytas balanse                        | Iš viso             |
| 740034 |       | Kitas turtas, nenurodytas balanse                        | Balansas            |
| 740035 |       | Kito turto, nenurodyto balanse, savininkai               | Balansas            |
| 76     |       | PVM pajamavimo pagalbinė sąskaita                        | Iš viso             |
| 760010 |       | Ilgalaikio turto pasigaminimas                           | Balansas            |
| 760020 |       | PVM saviems poreikiams                                   | Balansas            |
| 77     |       | Tarpinės nebaigtos gamybos sąskaitos                     | Iš viso             |
| 770010 |       | Tarpinė objektų sąnaudų - bendra suma                    | Balansas            |
| 770020 |       | Darbai po projekto uždarymo                              | Balansas            |
| 770031 |       | Baigtų darbų savikaina                                   | Balansas            |
| 770032 |       | Baigtų darbų savikainos koresponduojanti                 | Balansas            |

| 1      | 2 | 3                                                 | 4        |
|--------|---|---------------------------------------------------|----------|
| 78     |   | Tarpinės perskirstymo sąskaitos                   | Iš viso  |
| 780001 |   | IT sąnaudų perskirstymas                          | Balansas |
| 780002 |   | Medžiagų perskirstymas                            | Balansas |
| 780006 |   | Tarpinė elektros ir šilumos                       | Balansas |
| 79     |   | Sisteminės sąskaitos                              | Iš viso  |
| 790001 |   | Vidinė pirkėjų suminė                             | Balansas |
| 790010 |   | Apvalinimo sąskaita                               | Balansas |
| 790011 |   | PVM apvalinimo sąskaita                           | Balansas |
| 790012 |   | Pardavimo SF apvalinimas                          | Balansas |
| 790013 |   | Pirkimo SF apvalinimas                            | Balansas |
| 790014 |   | Tarpinė pirkimo išlaidoms                         | Balansas |
| 790015 |   | Kai storno liečia tik vieną DK sąskaitą           | Balansas |
| 790080 |   | Likučių įvedimas                                  | Balansas |
| 790090 |   | EUR konvertavimo pelnas/nuostolis                 | Balansas |
| 91     |   | Užbalansinės IT sąskaitos                         | Iš viso  |
| 910000 |   | IT įsigijimo tarpinė sąskaita                     | Balansas |
| 910001 |   | IT grupės keitimo tarpinė sąskaita                | Balansas |
| 910002 |   | IT skaidymo tarpinė sąskaita                      | Balansas |
| 910003 |   | Parduotas IT Pajamos                              | Balansas |
| 910004 |   | Parduotas IT Nuostolis                            | Balansas |
| 910005 |   | Parduotas IT Pelnas                               | Balansas |
| 910006 |   | Parduotas IT savikaina                            | Balansas |
| 910007 |   | Nurašytas IT                                      | Balansas |
| 99     |   | Užbalansinės DU sąskaitos                         | Iš viso  |
| 9901   |   | Kontrolinės atsargų sąskaitos                     | Iš viso  |
| 990110 |   | Pirkimo suvartojimo sąskaita (kontrolinė stornui) | Balansas |
| 990120 |   | Tarpinė kasos                                     | Balansas |

## 2 priedas

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)  
SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI**

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės, RAS                                                                                                                                                                                                                               | Ilgalaikio turto grupės, FAS                                    | Laikotarpis, metais |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                          | 3                                                               | 4                   |
| I.       | <b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>                                                                                                                                                                                                                               |                                                                 |                     |
| I.1.     | standartinė programinė įranga                                                                                                                                                                                                                              | 111-PROG                                                        | 4                   |
| I.1.     | spec. programinė įranga                                                                                                                                                                                                                                    | 111-PROG-S                                                      | 4-15                |
| I.1.     | kitas nematerialus turtas                                                                                                                                                                                                                                  | 112-PAT,<br>114-KNEM                                            | 4-15                |
| II.2.    | <b>PASTATAI IR STATINIAI</b>                                                                                                                                                                                                                               |                                                                 |                     |
| II.2.1.  | pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)                                                                                                                                                                                                    | 121-PAST                                                        | 50                  |
| II.2.2.  | keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros                                                                                                                                                                                                                   | 122-KELIAI                                                      | 30                  |
| II.2.3.  | geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai                                                                                                                                                                                                   | 123-DT-PE, 123-NT-*, 123-VT-*(IŠSKYRUS DIUKERIUS)               | 50                  |
| II.2.4.  | šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai                                                                                                                                                                                                                | 123-SILT                                                        | 30                  |
| II.2.5.  | kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)                  | 122-STAT, 123-DT-PLI, 123-DU-PLI, 123-KITI, 123-SILT, DIUKERIAI | 35                  |
| II.3.    | <b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                 |                     |
| 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) | 123-ELLI, 123-RYSL, 125-DM-KT, 125-DM-S, 125-JMAS               | 10                  |
| II.3.2.  | nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW                                                                                                                                                                                                                        | 125-DM-S-5                                                      | 5                   |
| II.4.    | <b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>                                                                                                                                                                                                             |                                                                 |                     |
| II.4.1.  | geriamojo vandens (nuotekų) apskaitos prietaisai                                                                                                                                                                                                           | 126-GVAP                                                        | 6                   |
| II.4.2.  | šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai                                                                                                                                                                                        |                                                                 | 7                   |
| II.4.3.  | kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t.)                                                                                                                                                         | 126-GVAP                                                        | 6                   |
| II.4.4.  | kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga                                                                                                                                                                                                          | 126-KOMP                                                        | 4                   |
| II.4.5.  | įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)                                                                                                                                                             | 126-GUI, 126-MRP                                                | 6                   |

| <i>1</i> | <i>2</i>                                                                                   | <i>3</i>   | <i>4</i>           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| II.5.    | <b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>                                                                |            | -                  |
| II.5.1.  | lengvieji automobiliai                                                                     | 124-TRPR-L | 7                  |
| II.5.2.  | kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti) | 124-TRPR   | 10                 |
| II.6.    | <b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>                                                             |            |                    |
| II.6.1.  | baldai                                                                                     | 126-BALDAI | FAS<br>LAIKOTARPIS |
| II.6.2.  | biuro įranga (telefonai)                                                                   | 126-KOMP   | FAS<br>LAIKOTARPIS |

## 3 priedas

## VERSLO VIENETŲ (PASLAUGŲ) SĄVADYMAS

| Verslo vienetas                                                                              | DK sąskaitos Nr. | Paslaugos                                                     |                           |                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                              |                  | pavadinimas                                                   | kodas (paskirtis)         | Sąvadymas                                                               |
| Geriamojo vandens tiekimo veikla                                                             | 600001           | geriamojo vandens gavyba                                      | V-G-gavyb                 | vandenvietė, I - mo pakėlimo siurblinės                                 |
|                                                                                              |                  | geriamojo vandens ruošimas                                    | V-G-ruosim                | vandens gerinimo stotis                                                 |
|                                                                                              |                  | geriamojo vandens pristatymas                                 | V-P-prista                | II, III pakėlimo siurblinės, vandentiekio tinklai, vandens laboratorija |
| Nuotekų tvarkymo veikla                                                                      | 600002           | nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais | N-S-siurbl;<br>N-S-tinkla | nuotekų siurblinės, nuotekų tinklai                                     |
|                                                                                              |                  | nuotekų valymas                                               | N-V-valyma                | nuotekų valykla, nuotekų laboratorija                                   |
|                                                                                              |                  | nuotekų dumblo tvarkymas                                      | N-V-d-dzio;<br>N-V-d-saus | dumblo džiovinimas; dumblo sausinimas                                   |
| Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veikla | 601001           | apskaitos veikla                                              | V-P-pardav                | apskaitos veikla                                                        |
| Kita nereguliuojama veikla                                                                   | 620001           | įvairi kita veikla                                            |                           | negamybinių padalinių veikla                                            |
|                                                                                              | 620016           |                                                               |                           | fontanų priežiūros                                                      |
|                                                                                              | 620020           |                                                               |                           | paslaugų sąnaudos                                                       |
|                                                                                              | 620026           |                                                               |                           | medžiagų realizacija                                                    |
|                                                                                              | 620036           |                                                               |                           | transporto nuoma                                                        |
|                                                                                              | 620046           |                                                               |                           | skaitiklių patikra ir remontas,                                         |
|                                                                                              | 620056           |                                                               |                           | laboratoriniai tyrimai, patalpų nuoma,                                  |
|                                                                                              | 620066           |                                                               |                           | ilgalaikio turto perleidimas,                                           |
|                                                                                              | 620076           |                                                               |                           | atliekų tvarkymo sąnaudos                                               |
|                                                                                              | 620086           |                                                               |                           | įvairi kita veikla                                                      |

**BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSAJOS SU METODIKOJE NUMATYTAIS SĄNAUDŲ POGRUPIAIS**

| Sąnaudų pogrupiai pagal Metodiką                      | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos ir išlaidų centrai |                        |                                                                 | Sąnaudų priskyrimas galutinėms paslaugoms kategorijos                                         |                         |                               |                          |                                        | Pastabos                                     |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                       | DK sąskaitos Nr.                                            | Kodas (paskirtis)      | Aprašymas                                                       | Tiesioginės sąnaudos 600001, 600002                                                           | Apskaitos veikla 601001 | Netiesioginės sąnaudos 600010 | Bendrosios sąnaudos 610* | Nepaskirstytinos sąnaudos 610*, 619011 |                                              |
| Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos                  | -                                                           | -                      | -                                                               |                                                                                               |                         |                               |                          |                                        |                                              |
| Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos            | 600002                                                      | 2-pa-nuote             | nuotekų transportavimas (perpumpavimas)                         | N-S-tinkla                                                                                    |                         |                               |                          |                                        | perkamos paslaugos                           |
| Elektros energijos sąnaudos                           | 600001, 600002, 600010, 601001, 610301                      | 1-er-elekt, 1-er-elire | elektros energija, elektros energija technologiniams įrengimams | V-G-gavyb, V-G-ruosim, V-P-prista, N-S-siurbl, N-S-tinkla, N-V-d-dzio, N-V-d-saus, N-V-valyma | x                       | x                             | x                        |                                        | elektros energija                            |
| Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | 600001, 600002                                              | 1-me-04, 1-er-kuras    | technologinės medžiagos, technologinis kuras                    | V-G-gavyb, V-G-ruosim, N-S-siubl, N-V-d-dzio, N-V-d-saus, N-V-valyma                          |                         |                               |                          |                                        | technologinės medžiagos, technologinis kuras |
| Kuro transportui sąnaudos                             | 600001, 600002, 600010, 601001                              | 1-me-06ku, 1-me-06kul, | kuras, kuras lengviesiems automobiliams,                        | V-G-gavyb, V-G-ruosim, V-P-prista, N-S-siurbl,                                                | x                       | x                             | x                        |                                        | kuras                                        |

|                                                |                                                               |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                    |   |   |   |  |                                                            |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|------------------------------------------------------------|
|                                                |                                                               | 1-me-06ava                                                                                        | kuras avarių<br>šalinimui                                                                                                                                                                                                          | N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma                                                            |   |   |   |  |                                                            |
| Šilumos energijos<br>sąnaudos                  | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610301            | 1-er-šilum                                                                                        | šilumos energija                                                                                                                                                                                                                   | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x |  | šilumos energija                                           |
| Nusidėvėjimo<br>(amortizacijos)<br>sąnaudos    | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610306,<br>610307 | 1-am-mater,<br><br>1-am-nemat                                                                     | materialaus turto<br>nusidėvėjimas,<br><br>nematerialaus<br>turto amortizacija                                                                                                                                                     | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x |  | ilgalaikio turto<br>nusidėvėjimo<br>sąnaudos               |
| Einamojo remonto ir<br>aptarnavimo<br>sąnaudos | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610301            | 1-me-05,<br>1-me-05-re,<br>1-me-05ava,<br><br>1-me-08,<br>1-me-08-re,<br>1-me-08ava,<br>1-me-d15, | medžiagos ir<br>žaliavos,<br>medžiagos ir<br>žaliavos<br>remontui,<br>medžiagos ir<br>žaliavos avarių<br>šalinimui,<br>atsarginės dalys,<br>atsarginės dalys<br>remontui,<br>atsarginės dalys<br>avarių šalinimui,<br>D15 įsigyti, | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x |  | einamojo remonto<br>ir eksploatacinių<br>medžiagų sąnaudos |

|                           |                                                     |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                    |   |   |   |  |                                                                   |
|---------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|-------------------------------------------------------------------|
|                           |                                                     | 1-me-d15-re,<br>1-me-d20,<br>1-me-d20-re,<br>1-me-d25,<br>1-me-d25-re,<br>1-me-d50,<br>1-me-d50-re,<br>2-pa-patikra,<br>2-pa-ava,<br>2-pa-techn,<br>2-pa-remon | medžiagos ir<br>atsarginės dalys<br>D15,<br>D20 įsigyti,<br>medžiagos ir<br>atsarginės dalys<br>D20,<br>D25-40 įsigyti,<br>medžiagos ir<br>atsarginės dalys<br>D25-40,<br>D50-200 įsigyti,<br>medžiagos ir<br>atsarginės<br>dalys D50-200,<br>metrologinė<br>patikra,<br>avarijų šalinimo<br>sąnaudos,<br>priedaisų ir įreng.<br>aptarnavimas,<br>remonto išlaidos |                                                                                                                    |   |   |   |  |                                                                   |
| <b>Personalo sąnaudos</b> |                                                     |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                    |   |   |   |  |                                                                   |
| personalo sąnaudos        | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610304, | 1-dr-užmok,<br>1-dr-soc,                                                                                                                                       | darbo užmokestis<br>socialinis<br>draudimas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x |  | darbo apmokėjimo<br>sąnaudos,<br>socialinio draudimo<br>sąnaudos, |

|                                                          |                                                               |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |   |   |   |  |                             |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|-----------------------------|
| personalo sąnaudos                                       | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610301,<br>610304 | 1-ST-higie,<br>1-ST-kitos,<br><br>1-ST-priem,<br>1-ST-skiep,<br>1-ST-sr,<br><br>1-ST-srITD,<br>1-ST-sveik,<br>1-ST-vaist | muilas, milteliai,<br>kitos saugumo<br>technikos<br>priemonės,<br>apsaugos<br>priemonės,<br>darbuotojų<br>skiepai,<br>spec. rūbai ir<br>avalynė<br>darbininkų,<br>spec. rūbai ir<br>avalynė ITD,<br>sveikatos<br>patikrinimas,<br>vaistai | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x |  | darbo saugos<br>sąnaudos    |
| personalo sąnaudos                                       | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610304            | 1-ST-ap,<br><br>1-ST-apITD,                                                                                              | darbininkų<br>mokymai,<br>kvalifikacijos<br>kėlimas,<br>ITD mokymai,<br>kvalif. kėlimas,                                                                                                                                                  | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x |  | kitos personalo<br>sąnaudos |
| <b>Mokesčių sąnaudos</b>                                 |                                                               |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |   |   |   |  |                             |
| mokesčio už<br>valstybinius gamtos<br>išteklius sąnaudos | 600001                                                        | 1-mo-istek                                                                                                               | mokestis už<br>gamtos išteklius                                                                                                                                                                                                           | V-G-gavyb                                                                                                          |   |   |   |  | mokesčių sąnaudos           |
| mokesčio už taršą<br>sąnaudos                            | 600002<br>610882                                              | 1-mo-tarsa,<br>3-mo-tarsa                                                                                                | mokestis už<br>aplinkos taršą                                                                                                                                                                                                             | N-V-valyma                                                                                                         |   |   | x |  | mokesčių sąnaudos           |
| nekilnojamojo turto<br>mokesčio sąnaudos                 | 610880                                                        | 3-mo-nekil                                                                                                               | mokestis už<br>nekilnojamą turtą                                                                                                                                                                                                          | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,                                                                           |   | x | x |  | mokesčių sąnaudos           |

|                                                                                              |                              |                            |                                                      |                                                                       |  |   |   |   |                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|------------------------------------------------------|
|                                                                                              |                              |                            |                                                      | N-S-siurbl,                                                           |  |   |   |   |                                                      |
| žemės nuomos<br>mokesčio sąnaudos                                                            | 610883                       | 3-mo-zemes                 | mokestis už žemę                                     | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-V-valyma |  | x | x |   | mokesčių sąnaudos                                    |
| kitų mokesčių<br>sąnaudos                                                                    | 610312,<br>610883            | 3-ki-VKEKK<br>3-mo-trans   | mokestis VERT,<br>kelių mok.<br>vinjetės             | V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla                              |  |   | x |   | mokesčių sąnaudos                                    |
| <b>Finansinės<br/>sąnaudos</b>                                                               |                              |                            |                                                      |                                                                       |  |   |   |   |                                                      |
| bankų paslaugų<br>sąnaudos                                                                   | 610312                       | 2-pa-banku                 | bankų mokesčiai                                      |                                                                       |  |   | x |   | finansinės sąnaudos                                  |
| bevilčių skolų,<br>baudų, delspinigių<br>sąnaudos                                            | 610990,<br>610311,<br>630033 | 3-ki-abejs,<br>3-ki-sankc  | bevilčių skolų,<br>baudų,<br>delspinigių<br>sąnaudos |                                                                       |  |   |   | x | abejotinų skolų<br>delspinigių, baudų<br>sąnaudos    |
| paramos, labdaros,<br>švietimo sąnaudos                                                      | 610312                       | 3-ki-param                 | parama                                               |                                                                       |  |   |   | x | parama                                               |
| tantjėmų išmokų<br>sąnaudos                                                                  | -                            | -                          | -                                                    |                                                                       |  |   |   |   |                                                      |
| narystės, stojamųjų<br>įmokų sąnaudos                                                        | 610312                       | 3-ki-nrmok                 | narių mokesčiai                                      |                                                                       |  |   |   | x | narių mokesčiai                                      |
| žala, patirti<br>nuostoliai                                                                  | 610312                       | 3-ki-zala                  | žala, patirti<br>nuostoliai                          |                                                                       |  |   |   | x | žala                                                 |
| reprezentacijos<br>sąnaudos                                                                  | 610312,<br>619011            | 3-ki-repre                 | reprezentacija                                       |                                                                       |  |   |   | x | reprezentacija                                       |
| likviduoto, nurašyto,<br>esančio atsargose,<br>užkonservuoto<br>ilgalaikio turto<br>sąnaudos | 610312                       | 3-ki-nurat,<br>3-ki-nurIT, | turto nurašymas<br>atsargų,<br>turto nurašymas<br>IT |                                                                       |  |   |   | x | nenaudoto,<br>nurašyto,<br>likviduoto IT<br>sąnaudos |

|                     |                                                        |                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                      |   |   |   |   |                     |
|---------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---------------------|
|                     |                                                        | 3-ki-sumat,<br>3-ki-sumIT,<br>5-IT-likvi,<br>6-NU-biudz,<br>6-NU-eib,<br>6-NU-MF<br>6-NU-phare,<br>6-NU-priva,<br>6-NU-sangl,<br>6-NU-saviv,<br>6-NU-sidos | turto mažėjimo,<br>atsargų sąnaudos,<br>turto mažėjimo<br>IT,<br>IT likvidavimas,<br>biudžeto lėšų<br>nurašymas,<br>EIB lėšų<br>nurašymas,<br>modernizavimo<br>fondo lėšų<br>nurašymas,<br>Phare lėšų<br>nurašymas,<br>privatizavimo<br>fondo lėšų<br>nurašymas,<br>sanglaudos fondo<br>lėšų nurašymas,<br>savivaldybės lėšų<br>nurašymas,<br>SIDOS lėšų<br>nurašymas- |                                                                                                      |   |   |   |   |                     |
| atidėjinių sąnaudos | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br><br>610310 | 3-ki-pensi,<br><br>3-ki-atide                                                                                                                              | pensijų kaupimo<br>sąnaudos,<br><br>atidėjinių<br>sąnaudos                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | V-P-prista,<br>N-S-tinkla,<br>V-P-prista,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x | x | atidėjinių sąnaudos |
| palūkanų sąnaudos   | 630035                                                 | 4-pa-EIB1,                                                                                                                                                 | 2017-08-04<br>Nr. 1S-47,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | V-P-prista,<br>N-S-tinkla,                                                                           |   |   |   | x | palūkanų sąnaudos   |

|                                                        |                                      |                               |                                                                                                                                                       |                                                                        |  |   |   |   |                               |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|-------------------------------|
|                                                        |                                      | 4-pa-EIB6,                    | 2020-05-28<br>Nr.1S-77                                                                                                                                | V-P-prista,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma |  |   |   |   |                               |
| kitos finansinės<br>sąnaudos                           | 630036,<br><br>630037,<br><br>630038 |                               | neigiamų valiutų<br>kursų pasikeitimo<br>įtaka,<br>neigiamų valiutų<br>perskaičiavimo<br>įtaka (EUR),<br>kitos finansinės<br>investicinės<br>sąnaudos |                                                                        |  |   |   | x | kitos finansinės<br>sąnaudos  |
| <b>Administracinės<br/>sąnaudos</b>                    |                                      |                               |                                                                                                                                                       |                                                                        |  |   |   |   |                               |
| teisinių ir<br>konsultacinių<br>paslaugų sąnaudos      | 610312                               | 2-pa-konsu,<br><br>2-pa-teisi | konsultavimo<br>paslaugos,<br>teisinių paslaugų<br>sąnaudos                                                                                           |                                                                        |  |   | x |   | kitos paslaugos               |
| kanceliarinės, pašto<br>sąnaudos                       | 610312                               | 3-ki-kanc,<br>3-ki-pasto      | kanceliarinės,<br>pašto išlaidos                                                                                                                      |                                                                        |  |   | x |   | kitos išlaidos                |
| telekomunikacijų<br>paslaugų sąnaudos                  | 610312,<br>619011                    | 2-pa-telek                    | telekomunikacijų<br>paslaugos                                                                                                                         |                                                                        |  |   | x | x | telekomunikacijų<br>paslaugos |
| transporto paslaugų<br>pagal sutartis<br>sąnaudos      | 600001,<br>600002,<br>600010         | 2-pa-trans,<br>3-PS-trans     | transporto ir<br>mechanizmų<br>nuoma                                                                                                                  | V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-valyma                |  | x |   |   | transporto<br>paslaugos       |
| gyventojų įmokų<br>administravimo<br>paslaugų sąnaudos | 610312                               | 2-pa-imoku                    | įmokų surinkimas                                                                                                                                      |                                                                        |  |   | x |   | kitos paslaugos               |
| sąskaitų pateikimo,<br>sutarčių sudarymo<br>sąnaudos   | 610312                               | 3-ki-saspa                    | sąskaitų<br>pateikimas                                                                                                                                |                                                                        |  |   | x |   | kitos išlaidos                |

|                                                                                      |                                                               |                                          |                                                                         |                                                                                                                    |   |   |   |   |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|------------------------|
| <b>Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos</b>                                              |                                                               |                                          |                                                                         |                                                                                                                    |   |   |   |   |                        |
| reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei Bendrovės tinklapio palaikymo sąnaudos | 610312                                                        | 3-ki-infor,<br>3-ki-rekla,<br>3-ki-skelb | informacijos teikimas, reklama, skelbimai                               |                                                                                                                    |   |   | x |   | kitos išlaidos         |
| <b>Kitos sąnaudos</b>                                                                |                                                               |                                          |                                                                         |                                                                                                                    |   |   |   |   |                        |
| turto nuomos sąnaudos                                                                | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>610300                       | 2-pa-nuoma,<br>3-PS-patal                | nuomos sąnaudos, patalpų nuoma                                          | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma |   | x | x |   | kitos paslaugos        |
| draudimo paslaugų sąnaudos                                                           | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610303,<br>610304 | 2-pa-draud,<br>2-pa-draNA,<br>2-pa-draSV | draudimo sąnaudos, draudimas nelaimingų atsitikimų, sveikatos draudimas | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x | x | draudimo paslaugos     |
| laboratorijų paslaugų sąnaudos                                                       | 600001,<br>600002,                                            | 2-pa-labor                               | laboratoriniai tyrimai                                                  | V-P-prista,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma                                                                           |   |   |   |   | laboratorijų paslaugos |
|                                                                                      |                                                               | 2-pa-aduom,                              | asmens duomenų apsaugos ir korupcijos                                   |                                                                                                                    |   |   |   |   |                        |

|                        |                                                               |                            |                                              |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|-----------------|
| kitų paslaugų sąnaudos | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610301,<br>610312 | 2-pa-akred,                | prevencijos paslaugos, akreditavimo sąnaudos | V-G-gavyb,<br>V-G-ruosim,<br>V-P-prista,<br>N-S-siurbl,<br>N-S-tinkla,<br>N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma | x | x | x |  | kitos paslaugos |
|                        |                                                               | 2-pa-bandy,                | įrenginių bandymas,                          |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-derat,<br>2-pa-dumbl, | deratizacija, dumblo išvežimas, tvarkymas,   |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-E.sas                 | E. sąskaitos sąnaudos,                       |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-fizin,<br>2-pa-infor, | fizinė sauga, informacinė sauga,             |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-keiti,                | skaitiklių keitimo paslauga,                 |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-moksl,                | moksliniai tyrimai, bandymai,                |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-monit,                | vandens monitoringas, aplinkos monitoringas, |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-npavi                 | paviršinių nuotekų tvarkymas,                |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-priju,                | elektros prijungimas, atjungimas-pajungimas  |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |
|                        |                                                               | 2-pa-radij,<br>2-pa-sanit, | šilumos, radijas, atliekų išvežimas,         |                                                                                                                    |   |   |   |  |                 |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|  |  | 2-pa-signP,<br>2-pa-siste,<br>2-pa-SMS,<br>2-pa-studi,<br>2-pa-utili,<br>3-PS-atjun,<br><br>3-PS- elekt,<br>3-PS-kitos,<br>3-PS-labor,<br><br>3-PS-pazym,<br><br>3-PS-plomb,<br><br>3-PS-sanit,<br><br>3-PS-siluma,<br>3-PS-skait,<br><br>3-PS-skeit,<br><br>3-PS-venti | priešgaisrinė<br>signalizacija,<br>informacinių<br>sistemų<br>aptarnavimas ir<br>atnaujinimas,<br>SMS siuntimo<br>paslauga,<br>įvairios studijos,<br>utilizacija,<br>vandens<br>atjungimas<br>prijungimas,<br>elektra,<br>kitos paslaugos,<br>laboratoriniai<br>tyrimai,<br>pažymų<br>išrašymas,<br>vandens apskaitos<br>prietaisų<br>plombavimas,<br>atliekų<br>tvarkymas,<br>šiluma,<br>vandens apskaitos<br>prietaisų patikra ir<br>remontas,<br>vandens apskaitos<br>prietaiso keitimas<br>kliento prašymu,<br>ventilio<br>pakeitimas |  |  |  |  |  |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|

|                |                                                                                                           |                        |                                                          |                                          |   |   |   |   |                |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---|---|---|---|----------------|
| kitos sąnaudos |                                                                                                           | 1-me-06,               | alyva, tepalai ir kt.                                    |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 1-me-13,               | inventorius,                                             |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-ansto,            | antstolių                                                |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-audit,            | vykdymo išlaidos,                                        |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-bilie,            | auditas,                                                 |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-COVID             | nuolatiniai bilietai,                                    |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           |                        | karantino sąnaudos,                                      |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-diagn,            | diagnostika,                                             | V-G-gavyb,                               |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-geode,            | geodezinių nuotraukų atlikimas,                          | V-G-ruosim,                              |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-gyven,            | gyventojų registras,                                     | V-P-prista,                              | x | x | x | x | kitos išlaidos |
|                |                                                                                                           | 3-ki-inven,            | turto inventorizacija,                                   | N-S-siurbl,                              |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-kadas,            | kadastro duomenys,                                       | N-S-tinkla,                              |   |   |   |   |                |
|                | 600001,<br>600002,<br>600010,<br>601001,<br>610301,<br>610304,<br>610312,<br>610991,<br>610993,<br>619011 | 3-ki-kitos,<br>3-ki-ko | kadastriniai matavimai, kitos, komandiruotės darbininkų, | N-V-d-dzio,<br>N-V-d-saus,<br>N-V-valyma |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-ko-ITD,           | komandiruotės ITD,                                       |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-kolek             | kolektyvinės sutarties vykdymas,                         |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-netie,            | netiesioginės išlaidos,                                  |                                          |   |   |   |   |                |
|                |                                                                                                           | 3-ki-notar,            | notaro paslaugos,                                        |                                          |   |   |   |   |                |

|  |  |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |  |  |  |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|  |  | 3-ki-rinkl,<br>3-ki-servi,<br><br>3-ki-techa,<br>3-ki-techl,<br><br>3-ki-teism,<br>3-ki-teisr,<br><br>3-ki-truku,<br>3-ki-vand,<br><br>3-ki-verti,<br>3-mo-kiti | valstybės<br>rinkliavos,<br>servituto<br>sąnaudos,<br>mokamos<br>kompensacijos,<br>tech. apžiūra,<br>techninė<br>literatūra,<br>prenumerata,<br>teismo išlaidos,<br>teisinė<br>registracija,<br>turto trūkumas,<br>vanduo ir<br>nuotekos,<br>IMT vertinimas,<br>kiti mokesčiai<br>(PVM atstatymas) |  |  |  |  |  |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|