



KLAIPĖDOS VANDUO

GENERALINIS DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PAKEITIMO

2023 m. balandžio mėn. 27 d. Nr.:2023/V-ADM.4-4.E-37
Klaipėda

Vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2022 m. rugsėjo mėn. 16 d. nutarimu Nr. O3E-1276, kuriuo pakeistas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimas Nr. O3-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo Metodikos“, 2021 m. liepos 29 d. nutarimu Nr. O3E-937, kuriuo pakeistas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimas Nr. O3E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“, bendrovės apskaitos politikos aktualia redakcija, kitais apskaitą bei veiklą reguliuojančiais teisės aktais:

1. **T v i r t i n u** Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo naują redakciją.
2. Ekonominės analizės ir planavimo skyriaus vadovui **n u r o d a u** pateikti šį įsakymą su priedais Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai kartu su 2022 m. bendrovės reguliuojamos veiklos ataskaita.
3. **P a v e d u** biuro administratoriui patalpinti šį įsakymą su priedais valdymo programoje Doclogix: Vidaus dokumentai/Administracija ir raštinė/ Bendrovės veiklos įsakymai ir jų registras

Generalinis direktorius

Benitas Jonikas

PARENGĖ:

Ekonominės analizės ir planavimo skyriaus vadovė Monika Končienė

2023-04-25

Suderino: Finansų departamento direktorius, Teisės departamento direktorė

Gauna: Vyr. buhalterė, ekonominės analizės ir planavimo skyrius

AB „Klaipėdos vanduo“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

I. Bendrosios nuostatos

1. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo (toliau – Aprašas) tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme (toliau – Įstatymas), Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje (toliau – Metodika), Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų apraše nustatytus tikslus, taip pat padidinti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos kainodaros skaidrumą naudojant šiame Apraše numatytus apskaitos atskyrimo principus.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2022 m. rugsėjo mėn. 16 d. nutarimo Nr. O3E-1276 dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. O3-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo reikalavimais, 2021 m. liepos 29d. nutarimu Nr.O3E-937, kuriuo pakeistas Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimas Nr. O3E-459 patvirtinto Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas, 2022 m spalio 17 d. nutarimu Nr.O3E-1386, kuriuo pakeistos Tarybos 2008 m. birželio 28 d. nutarimu Nr. O3-80 patvirtintos Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklės, bendrovės apskaitos politika, kitais apskaitą bei veiklą reguliuojančiais teisės aktais.

3. Aprašo nuostatos bendrovėje taikomos siekiant vykdyti ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, juos prilyginant savarankiškiems subjektams.

4. Apraše vartojamos sąvokos apibrėžtos Įstatyme, Metodikoje, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų apraše, bei kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

II. Reguliavimo apskaitos tvarkymas ir atsakomybė

5. Bendrovės reguliavimo apskaitą tvarko ekonominės analizės ir planavimo skyrius, kuris yra savarankiškas bendrovės struktūrinis padalinys. Ekonominės analizės ir planavimo skyriaus darbuotojų darbą organizuoja, vadovauja ir kontroliuoja ekonominės analizės ir planavimo skyriaus vadovas.

6. Reguliavimo apskaitos ataskaitinis laikotarpis sutampa su įmonės finansiniais metais. Bendrovės reguliavimo apskaita tvarkoma naudojant buhalterinėje apskaitoje užfiksuotus duomenis.

7. Ekonominės analizės ir planavimo skyriaus vadovas atsako už teisingą reguliavimo apskaitos ataskaitų parengimą ir pateikimą laiku Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai.

III. Apskaitos atskyrimo principai

8. Bendrovė vykdo reguliuojamą geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklą, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklą, kuri nėra reguliuojama pagal Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymą, bet yra reguliuojama pagal kitus įstatymus, bei nereguliuojamą veiklą.

9. Reguliavimo apskaitos tikslai yra:

9.1. Atskleisti verslo vieneto, kaip santykinai atskiros AB „Klaipėdos vanduo“ (toliau – Bendrovė) veiklos dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžą;

9.2. Atskleisti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo teikiamų reguliuojamųjų paslaugų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.

10. Bendrovė, įgyvendinama Reguliavimo apskaitos sistema, vadovaujasi šiais principais:

10.1. **priežastingumo** – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turtą tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetais ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą;

10.2. **objektyvumo** – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir turto paskirstymą verslo vienetais ir paslaugoms atlieka nešališkai, nesiekdamas iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio) ir paveikti Reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;

10.3. **pastovumo** – skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą;

10.4. **skaidrumo** – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymą verslo vienetais ir paslaugoms turi atlikti taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti pajamas, sąnaudas ir turtą pagal verslo vienetus ir paslaugas. Atsakingi darbuotojai privalo užtikrinti Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumą, tikrumą ir savalaikiškumą (įvedimą laiku);

10.5. **patikimumo** – turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

10.6. **kaupimo** – ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas turi įtraukti į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstyti verslo vienetais ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo faktu bei neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

10.7. **naudingumo** – Reguliavimo apskaitos sistema turi būti parengta ir taikoma tokia, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek bendrovės viduje, tiek už jo ribų;

11. Reguliavimo apskaitoje ilgalaikis turtas, pajamos ir sąnaudos paskirstomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais ir atsižvelgiant į grupavimo skiriamuosius požymius pagal sąskaitos numerius, produktų kodą ir išlaidų centrą. Sąskaitų planas pateiktas 1 priede, produktų sąrašas – 2 priede, išlaidų centrų ir jų priskyrimo sąskaitoms sąrašas – 3 priede.

12. Reguliavimo apskaitoje yra vykdomas apskaitos atskyrimas, pagal kurį visos pajamos, sąnaudos ir turtas paskirstomas tokiems verslo vienetais ir jų paslaugoms:

12.1. Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas:

12.1.1. geriamojo vandens gavybos paslauga - vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais ir pakėlimas iki pirmojo vandens kėlimo siurblio (stotelės) arba iki vandens patiekimo į tinklą;

12.1.2. geriamojo vandens ruošimo (gerinimo) paslauga - gamtinio vandens savybių gerinimas fizikiniais, cheminiais ir biologiniais metodais, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius;

12.1.3. geriamojo vandens pristatymo paslauga – techninių, organizacinių priemonių visuma, užtikrinanti geriamojo vandens pristatymą vandens tinklais vartotojams ir abonentams.

12.2. Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas:

12.2.1. nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais paslauga – nuotekų transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais;

12.2.2. nuotekų valymo paslauga - techninių, organizacinių priemonių visuma, užtikrinanti teršiančių medžiagų šalinimą iš nuotekų;

12.2.3. nuotekų dumblo tvarkymo paslauga - nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, nuotekų dumblo išvežimas;

12.2.4. paviršinių nuotekų tvarkymo paslauga - paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, išleidimas, valymo metu susidarančio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas.

12.3. Apskaitos prietaisų priežiūros veikla - kita reguliuojama bendrovės veikla, kuri nėra reguliuojama pagal Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, bet yra reguliuojama pagal kitus įstatymus. Apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla, susijusi su apskaitos prietaisų aptarnavimu (įrengimu, pakeitimu, remontu, metrologine patikra), (toliau Apskaitos prietaisų priežiūros veiklos verslo vienetas).

12.4. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas - kita reguliuojama bendrovės veikla, kuri nėra reguliuojama pagal Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymą, bet yra reguliuojama pagal kitus įstatymus. Ši veikla apima karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimą (įrengimą, pakeitimą, remontą, metrologinę patikrą).

12.5. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas – kita veikla, nereguliuojama pagal geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymą arba kitus Lietuvos Respublikos įstatymus (transporto, nekilnojamo turto nuomos, vienkartinųjų užsakymų pagal sutartis, laboratorijos paslaugų ir kitų paslaugų veikla).

IV. Bendrovės pajamų apskaitos ypatumai

13. Ataskaitinio laikotarpio pajamoms atskirti pagal verslo vienetus ir paslaugas naudojamos 1 lentelėje pateiktos sąskaitos ir produktai. Vandens tiekimo pajamos nėra skirstomos atskiroms paslaugoms.

1 lentelė. Pajamų paskirstymo požymiai

Eil. Nr.	Verslo vienetas / paslauga	Sąskaitos Nr.	Produktai
1.	Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	50011 50012 50013	10VAND - šalto vandens tiekimas 10KVAND - šaltas vanduo pašildymui 10KVAB - šaltas vanduo pašildymui be PVM kompensacijos
2.	Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas		
2.1.	Nuotekų surinkimo	50021, 50022,	1NSUR - nuotekų surinkimas iš vartotojų

	centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais paslauga	50023	2NSUR - nuotekų surinkimas iš abonentų
2.2.	Nuotekų valymo paslauga	50021, 50022, 50023	1NVAL - nuotekų valymas iš vartotojų 2NVAL - nuotekų valymas iš abonentų
2.3.	Dumblo tvarkymo paslauga	50021, 50022, 50023	1NDUM - dumblo tvarkymas iš vartotojų 2NDUM - dumblo tvarkymas iš abonentų
2.4.	Paviršinių nuotekų tvarkymo paslauga	50025	10LIET
3.	Apskaitos prietaisų priežiūra	50001	PARDK
4.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas (kita reguliuojama veikla)	52800	KVAP - karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
5.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	50026	1NSUR - nuotekų surinkimas iš vartotojų 2NSUR - nuotekų surinkimas iš abonentų 3NSUR - nuotekų surinkimas iš abonentų
		52100, 52101	APARD5 - ilgalaikio turto pardavimas
		52110, 52120	ATST - trumpalaikio ir ilgalaikio turto nurašymo atstatymas
		52200	APARD2 - metalo laužo pardavimas APARD1 - prekių ir medžiagų pardavimas
		52500	1SKAIT - vandens skaitiklių patikrinimas 1SKAITE – Apskaitos prietaisų eksplo atavimas 2TSKAIT – laikinos sutarties pratęsimas 1SNUO - skystųjų atliekų priėmimas 1NSUR – nuotekų surinkimas 1DUMB - aktyvaus dumblo pardavimas 1TRANS - nuotekų transportavimas 2NSUR – nuotekų surinkimas - įmonės 21IVAB - šalto vandens įvado į butą užaklinimas 21IVVT – įsipjovimas į veikiančius vandentiekio tinklus 21IVAD - šalto vandens įvado uždarymas, atidarymas 21VALR - vandentiekio linijos remontas 21PKZY – vandentiekio tinklų požeminių komunikacijų nužymėjimas 21VAMI - vandens apskaitos mazgo įrengimas 21VATJ - šalto vandens atjungimas tinkluose 21VTTA - vandentiekio tinklo techninė apžiūra 21VAVL – vandentiekio avarijos likvidavimas 21VIRE – vandentiekio įvadų remontas 21VSPR – vandentiekio sistemos priežiūra

			<p>22NUT - vandentiekio tinklų nutekėjimų paieška</p> <p>23NTV - nuotekų tinklų ir šulinių valymas</p> <p>24NTTA - nuotekų tinklo techninė apžiūra</p> <p>24NTPL – išvado plovimas po fekalijų</p> <p>25DIAG - nuotekų tinklo diagnostika</p> <p>25NSAP – nuotekų siurblinės apžiūra</p> <p>26LABG - geriamo vandens laboratoriniai tyrimai</p> <p>26LABN - nuotekų laboratoriniai tyrimai</p> <p>27ELED - elektra Dumpiuose</p> <p>2SKAIT - laikino abonento aptarnavimo mokestis</p> <p>3ISKK - sugadinto įvad. apskaitos prietaiso pakeitimas</p> <p>3KITA - kitos šaltkalvių paslaugos</p> <p>3PLN - plombų nuėmimas</p> <p>3PLOMB - plombavimas</p> <p>3PVAM - papildomos paslaugos VAM ekspl.</p> <p>3SDAU - vandens apskaitos prietaisų neeilinė patikra daugiabučiuose</p> <p>3SKAIT- karšto vandens skaitiklių įrengimas</p> <p>3SNEP - vandens apskaitos prietaisų neeilinė patikra pastatuose</p> <p>3VAMJ - vandens apskaitos mazgų įrengimas</p> <p>3VENT - ventilio keitimas su ventiliu</p> <p>4VM20 – vandens apskaitos mazgo diam 20mm įrengimas</p> <p>AMPRIM – permontuoto vandens apskaitos mazgo priėmimas</p> <p>4VAL – skubus pl.nuėmimas per 4 darbo val.</p> <p>ASPV1 - atbulinio srauto prevencinio vožtuvo ½ montavimas</p> <p>ASPV2 - atbulinio srauto prevencinio vožtuvo ¾ montavimas</p> <p>KITPAS - kitos paslaugos</p> <p>KONSL – konsultavimas kliento objekte</p> <p>NUOTR – nuotekų tinklų remontas</p> <p>NVTUA – namo vand.įv.uždarymas ir atidarymas</p> <p>RIDA - automobilio rida</p> <p>SLEGTIKR – vandens slėgio tikrinimas įvade</p> <p>TARPKEIT – vandens apskaitos priet.tarpinės pakeit.ar priv.</p> <p>VTUA – vandent.tinklų uždar.ir atidar.vamzd.iki DN300</p> <p>VTUA300 - vandent.tinklų uždar.ir atidar.vamzd.nuo DN300</p>
--	--	--	--

		52600, 52601	KNPN - negyvenamų patalpų nuoma KNTINK - tinklų nuoma, KNAN aikštelės nuoma
		52800	27ELEK - elektros energijos pardavimas 27SILU - šiluminės energijos pardavimas 27TRAN - transporto paslaugos DPERD - duomenų perdavimas GEOD – geodezinės paslaugos KNAP - automobilių parkavimas 1CIST - cisternų užpildymo paslauga KVAP – karšto vandens apsk.pr.ap tarnavimo mokestis KVEKSP - vandentiekio bokšto eksploatacija KLSALE - klientų aptarnavimo salės nuoma KVGRAZ - klaidingai pervestų pinigų grąžinimas KVPASK - kompensacijų paskaičiavimas KVVEKS - vekselių perėmimas ir kontrolė KVAUKC – aukciono dalyvio mokestis KOMPENS – kompensacijos KPASL – kitos paslaugos PAZYM - už pažymas TAM11 - turto administravimo mokestis TKORT - leidimai transportui V2VZRD - bauda už apsk. prietaisų rodmenų nedeklaravimą SFKOP – popierinės sąskaitos kopijos pateikimas VJJK – vandent.ir nuot.st.darbai
		52801	S61091 - žalos atlyginimas KVTINK-kompensacija už tinklus SKOL – skolų tikslinimas
		52802	W8DRAU - draudimo kompanijų pervestos lėšos už draud. jv. KVKOMP – gautos kompensacijos, žalos atlyginimas

14. Pajamos, kurias bendrovė gauna iš išnuomoto turto, kuris visas naudojamas reguliuojamoje veikloje, privalo būti padalinamos ir lygiomis dalimis (po 50 proc.) 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 ar administracinėje veikloje, pajamos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

15. Buhalterinėje apskaitoje pajamos už padidintą ir specifinę taršą, kurios apskaičiuojamos vadovaujantis ne Nuotekų valymo kainos už padidėjusią ir specifinę taršą skaičiavimo tvarkos aprašu, o kitomis nuostatomis (pvz. netesybos už infrastruktūros galimybes viršijančios taršos išleidimą ir pan.), apskaitomos 50024 sąskaitoje. Reguliavimo apskaitoje

pajamoms už padidintą ir specifinę taršą priskiriamos visos 50024 sąskaitos pajamos ir 50021, 50022, 50023 sąskaitų 2NSUR, 2NVAL, 2NDUM produktų pajamų dalis ir nereguliuojamos veiklos sąskaita 50026, kuri yra skirtumas tarp faktinių pajamų ir pajamų paskaičiuotų pagal surinktų nuotekų kiekį, padaugintą iš nustatytos kainos.

V. Bendrovės sąnaudų apskaitos ypatumai

16. Sąnaudos, vadovaujantis pirminės apskaitos dokumentais, turi būti:

16.1. buhalteriniais įrašais perkeliama į bendrovės sudaryto sąskaitų plano sąnaudų grupes (bendrovės apskaitoje jos vadinamos *produktais*), kurios turi neprieštarauti Aprašo 19 p. punkte nurodytoms sąnaudų grupėms. Bendrovės naudojamų produktų atitikimas Aprašo sąnaudų grupėms pateiktas 4 priede;

16.2. tiesiogiai priskirtos vieno iš 3 priede nurodyto verslo vieneto paslaugoms, netiesioginės, administracinės ar nereguliuojamos veiklos sąnaudoms;

16.3. visoms sąnaudų sąskaitoms ir produktams yra nurodomas išlaidų centras;

16.4. sąnaudų grupės priskiriamos vienai iš šių kategorijų (1 schema):

- tiesioginės sąnaudos;
- netiesioginės sąnaudos;
- administracinės (bendrosios).

17. Netiesioginės sąnaudos reguliavimo apskaitoje paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms vadovaujantis priešastingumo principu. Netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijai pateikti šio aprašo 5 priede. Jeigu bendrovė gauna pajamų iš išnuomoto turto, kuris naudojamas reguliuojamoje veikloje, turto nuomos veiklai tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos nepriskiriamos. Netiesioginės sąnaudos nepriskiriamos elektros energijos pardavimo paslaugai.

18. Administracinės (bendrosios) veiklos sąnaudos pagal Aprašo 26 p. paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Administracinės (bendrosios) sąnaudos nepriskiriamos elektros energijos pardavimo paslaugai.

19. Sudarant tarpines mėnesio ar ketvirčio reguliuojamos veiklos apskaitos ataskaitas, netiesioginės veiklos nusidėvėjimo ir kuro sąnaudos paskirstomos pagal praėjusių ataskaitinių metų paskirstymo proporcijas. Pasibaigus metams, iki sekančių metų vasario 15 d. jos perskaičiuojamos pagal šio aprašo reikalavimus.

20. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį:

20.1. 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;

20.2. nepriklauso nuo suteiktų paslaugų (parduotų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviosiomis sąnaudomis. Pastoviosioms sąnaudoms yra priskiriamos visos sąnaudos, išskyrus 21.1 papunktyje nurodytas, ir kintamosioms sąnaudoms priskiriamas sąnaudas.

21. Nepaskirstomos sąnaudos – tai tokios sąnaudos, kurios iš buhalterinės apskaitos registrių perkeliama į reguliavimo apskaitą ir priskiriamos nepaskirstomoms sąnaudoms. Jas sudaro:

21.1. beviltiškas skolas, baudas, delspinigius (S01202 produktas);

21.2. paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus

darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (S00922, S00990 ir S00921 produktai);

21.3. tantjemų išmokas (S61099);

21.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu (S00914, S00918 produktai);

21.5. patirtas palūkanų ir kitas finansinės - investicinės veiklos sąnaudas (S01101, S01102, S01103;S01104;S01105;S01301produktai);

21.6. komandiruočių, personalo mokymo, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (S00921,S00950 produktas);

21.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;

21.8. 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 (S00605 produktas);

21.9. 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 (S00603, S61020,S61021, S61022, S61023, S61024, S61025;S61091);

21.10. sąnaudas, susijusias su įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas

21.11. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertes (sąsk.62110);

21.12. reprezentacijos sąnaudas (S00913, S61017);

21.13. dumblo atidėjinių sąnaudas (S01106);

21.14. kito turto vertės sumažėjimo sąnaudas (sąsk.61340).

22. Nepaskirstomos sąnaudos neskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms.

VI. Ilgalaikio turto ir nusidėvėjimo sąnaudų apskaitos ypatumai

23. Ilgalaikis turtas paskirstomas tiesiogiai 13 punkte išvardintoms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas ilgalaikis turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Jeigu ilgalaikio turto negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, ilgalaikis turtas priskiriamas netiesioginei, administracinei veiklai.

24. Reguliavimo apskaitoje tiesiogiai ar netiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, nepriskiriama tokio turto vertė:

24.1. plėtros darbų vertė iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

24.2. prestižo vertė;

24.3. investicinio turto vertė;

24.4. finansinio turto vertė;

24.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

24.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;

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

24.8. bet kokio ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;

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

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

24.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertės;

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

24.13. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės 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;

24.14. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;

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

25. Apskaita turi leisti atskleisti turto pradinę, likutinę vertę ir nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.

26. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo įvedimo į eksploataciją sekančio mėnesio 1 dienos. Skaičiuodama ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, Bendrovė taiko tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

27. Atskiroms ilgalaikio turto grupėms nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimui taikomi nusidėvėjimo laikotarpiai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai

Ilgalaikio turto grupė	Finansinė apskaita, metai	Reguliavimo apskaita, metai
Pastatai	30-90	50-70
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	15-99	27-30
Vamzdynai	15-80	50
Mašinos ir įrengimai	5-20	5-10
Transporto priemonės	6-20	7-10
Kiti įrenginiai ir įrankiai	3-6	6
Atsiskaitomieji apskaitos prietaisai	3-6	6
Nematerialus turtas	3-5	4-15

28. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Aprašo 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.

29. Kai įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, skaičiuojant šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo sąnaudas, galima taikyti kitokį, nei Tarybos Aprašo 1 priede nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpį.

30. Kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas bei nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis koreguojamas Verslo apskaitos arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

31. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos žemiau išvardintos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos:

31.1. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto 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;

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

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

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

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

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

31.7. 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;

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

32. Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto vertės ir sąnaudų paskirstymo kriterijai pateikti šio aprašo 6 priede.

VII. Reguliavimo apskaitos ataskaitų pateikimas

33. Kasmet iki vasario 15 d. Ekonominės analizės ir planavimo skyriaus darbuotojai Tarybai privalo pateikti informaciją susijusią su bendrovės veiklos preliminariais rodikliais:

33.1. ataskaitinio laikotarpio balansą pagal finansinius apskaitos standartus (Aprašo 2 priedas);

33.2. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos pelno (nuostolių) ataskaitą (Aprašo 3 priedas);

33.3. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita (Aprašo 4 priedas);

33.4. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita (Aprašo 5 priedas);

33.5. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertės (suskačiuotos pagal Aprašo nuostatas) paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita (Aprašo 6 priedas);

33.6. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamo ilgalaikio turto likutinės vertės (suskačiuotos pagal Aprašo nuostatas) paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita (Aprašo 7 priedas);

33.7. ataskaitinio laikotarpio geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų realizacija (Aprašo 8 priedas);

33.8. ataskaitinio laikotarpio technologiniai rodikliai (Aprašo 9 priedas);

33.9. ataskaitinio laikotarpio personalo duomenų ataskaita (Aprašo 10 priedas);

33.10. ataskaitinio laikotarpio elektros energijos (įskaitant ir savo pasigamintą) suvartojimo ataskaita (Aprašo 11 priedas);

33.11. investicijų įsisavinimą per ataskaitinį laikotarpį (Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklių 36 priedas);

34. Kasmet iki kiekvienų metų gegužės 1 d. Ekonominės analizės ir planavimo skyriaus darbuotojai Tarybai privalo pateikti faktinius bendrovės veiklos rodiklius:

34.1. faktinius duomenis, nurodytus šio aprašo 33.1–33.10 punktuose;

34.2. Sistemos aprašas (su priedais) ir vadovo raštiškas patvirtinimas, kad veiklos ataskaitiniu laikotarpiu naudota reguliavimo apskaitos sistema bei metinių Reguluojamosios veiklos atskaitų rinkinyje pateikta ataskaitinio laikotarpio informacija atitinka šiame Apraše nustatytą apskaitos atskyrimo taisyklių ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus;

34.3. metinį finansinių ataskaitų rinkinį ir audito išvadą;

34.4. visa informacija apie ataskaitiniu laikotarpiu įneštą turtinį įnašą, kuriuo didinamas įstatinis kapitalas (sprendimo perduoti turtą kopiją, turto vertinimo akto kopiją, informaciją apie turto būklę, likutinę vertę, likutinės vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų lėšas ir kitoms, 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes bei susijusius turtinio įnašo duomenis), bei ūkio subjekto motyvuotu sprendimu nustatytus ilgalaikio turto vienetams numatomus taikyti nusidėvėjimo laikotarpius;

34.5. Investicijų vykdymo ataskaitą;

34.6. Infrastruktūrinės veiklos finansinės būklės rodiklius;

34.7. Abonentų ir vartotojų gautų skundų tyrimo ataskaitą (38 priedas);

34.8. Abonentų ir vartotojų apklausų analizės ataskaitą.

34.9. Vidutinis vartotojo suvartoto vandens kiekis (m³ per mėn.).

35. Tarybai pateiktas metinių reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys privalo būti patikrintas nepriklausomo auditoriaus įstatymo 33 straipsnio 9 dalyje nustatyta tvarka. Įstatymo 33 straipsnio 11 dalyje nustatytais atvejais ir tvarka privaloma atlikti reguliavimo apskaitos sistemos patikrą dėl jos atitikties reguliuojamąją veiklą reglamentuojantiems teisės aktų reikalavimams.

36. Sistemos aprašas ir metinių reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys, išskyrus konfidencialią informaciją, yra viešas ir skelbiamas tinklalapyje. Teikiant Tarybai metinių reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinį, privalu nurodyti, kokia informacija yra konfidenciali, bei nurodyti tos informacijos laikymo konfidencialia teisinį pagrindą.

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
patvirtintos 2023-04-27
įsakymu Nr. 2023/V-ADM.4-4.E-37
1 Priedas

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
I klasė	ILGALAIKIS TURTAS	
11	Nematerialusis turtas	Skirta apskaityti ilgalaikės paskirties neturinčiam materialios formos turtui, kuriuo naudojasi įmonė. Ši sąskaita detalizuojama pagal įmonės disponuojamo ilgalaikio nematerialiojo turto rūšis.
110	Plėtros darbai	Naudojama apskaityti plėtros darbų vertei. Plėtros etape susidariusios išlaidos nematerialiuoju turtu turi būti pripažįstamos, kai atitinka joms taikomus pripažinimo kriterijus.
11000	Savikaina	
11080	Amortizacija (-)	
11090	Vertės sumažėjimas (-)	
111	Patentai, licencijos	Naudojama apskaityti įsigytoms įmonės teisėms (iš trečiųjų asmenų įsigytoms licencijoms, patentams, prekybos ženklams, <i>know-how</i>)
11100	Įsigijimo savikaina	
11180	Amortizacija (-)	
11190	Vertės sumažėjimas (-)	
112	Prestižas	
11200	Prestižo įsigijimo savikaina	
11280	Prestižo amortizacija	
11290	Prestižo nuvertėjimas	
114	Programinė įranga	Naudojama apskaityti įmonės įsigytoms ir savo sukurtoms kompiuterinėms programoms
11400	Įsigijimo savikaina	
11480	Amortizacija (-)	
11490	Vertės sumažėjimas (-)	
115	Kitas nematerialusis turtas	Naudojamas apskaityti sanitarinių zonų planams apskaityti
11500	Įsigijimo savikaina	
11580	Amortizacija (-)	
11590	Vertės sumažėjimas (-)	
11600	Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą	
12	Materialusis turtas	Skirta apskaityti ilgalaikiam materialiajam turtui, kuris naudojamas produkcijai gaminti, paslaugoms teikti, įmonės veiklos administravimo tikslams arba nuomai. Laikiniai įmonės veikloje nenaudojamas (pvz., užkonservuotas) bei lizingo sutarties pagrindu

		įsigyjamas turtas taip pat apskaitomas šioje sąskaitoje.
121	Pastatai	Šioje sąskaitoje, ją atitinkamai detalizuojant, apskaitomi įmonės turimi gamybiniai, administraciniai bei kitokios paskirties pastatai, skirti ilgalaikiam naudojimui.
12010	Įsigijimo savikaina	
12012	Nenaudojami pastatai	
12017	Nusidėvėjimas nenaudojamų pastatų	
12018	Nusidėvėjimas	
12019	Vertės sumažėjimas	
1205	Statiniai	Šioje sąskaitoje, ją atitinkamai detalizuojant, apskaitomi įmonės turimi statiniai, skirti ilgalaikiam naudojimui.
12050	Įsigijimo savikaina	
12052	Nenaudojami statiniai	
12057	Nusidėvėjimas nenaudojamų statinių	
12058	Nusidėvėjimas	
12059	Vertės sumažėjimas (-)	
121	Vamzdynai	
12100	Įsigijimo savikaina	
12102	Nenaudojami vamzdynai	
12107	Nusidėvėjimas nenaudojamų vamzdynų	
12108	Nusidėvėjimas	
12109	Vertės sumažėjimas	
1211	Mašinos	
12110	Įsigijimo savikaina	
12111	Ruošiamos naudoti mašinos	
12112	Nenaudojamos mašinos	
12117	Nusidėvėjimas nenaudojamų mašinų	
12118	Nusidėvėjimas	
12119	Vertės sumažėjimas	
122	Transporto priemonės	Šioje sąskaitoje, ją atitinkamai detalizuojant, apskaitomi lengvieji ir krovininiai automobiliai, autobusai, traktoriai, laivai, lėktuvai, kitos keleivių ir krovinų vežimo priemonės.
12200	Įsigijimo savikaina	
12220	Nenaudojamos transporto priemonės	
12280	Nusidėvėjimas	
12290	Vertės sumažėjimas	
1230	Įrengimai	
12300	Įsigijimo savikaina	
12301	Ruošiami naudoti įrenginiai	
12302	Nenaudojami įrengimai	
12307	Nusidėvėjimas nenaudojamų įrengimų	
12308	Nusidėvėjimas	
12309	Vertės sumažėjimas	

1231	Įranga	Šioje sąskaitoje, ją atitinkamai detalizuojant, apskaitomas įvairus turtas: baldai, kompiuteriai, kopijavimo technika, įvairūs kiti gamybinio ir negamybinio pobūdžio įrankiai, prietaisai ir reikmenys.
12310	Įsigijimo savikaina	
12312	Nenaudojama įranga	
12318	Nusidėvėjimas	
12319	Vertės sumažėjimas	
1232	Įrankiai	Šioje sąskaitoje, ją atitinkamai detalizuojant, apskaitomi įrankiai
12320	Įsigijimo savikaina	
12322	Nenaudojami įrankiai	
12328	Nusidėvėjimas	
12329	Vertės sumažėjimas	
140	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
14000	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
14100	Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą	
14200	Naujas nepradėtas naudoti ilgalaikis turtas	
14400	Savos gamybos ilgalaikis turtas	
150	Nebaigta statyba	
15100	Nebaigta statyba iš nuosavų lėšų	
15300	Nebaigta statyba biologiniai, valymo įrenginiai	
15400	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statybą	
15401	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statybą vykdant projektą 05.3.2-APVA-R-01-31-0003	
15402	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statybą vykdant projektą 05.3.2-APVA-R-01-31-0004	
15403	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statybą vykdant projektą 05.1.1-APVA-R-007-31-0001	
15404	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statybą vykdant projektą 20KI-KL-19-1-00744	
15405	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statybą vykdant projektą 20KI-KL-19-1-02973	
15718	Nebaigta statyba projektas 05.3.2-APVA-R-01-31-0003	
15719	Nebaigta statyba projektas 05.3.2-APVA-R-01-31-0004	
15720	Nebaigta statyba projektas 05.1.1-APVA-R-007-31-0001	
15721	Nebaigta statyba 20KI-KL-19-1-00744	
15722	Nebaigta statyba 20KI-KL-19-1-02973	
15909	Vertės sumažėjimas	

16	Finansinis turtas	Skirta apskaityti įmonės investicijoms į kitas įmones, šioms įmonėms suteiktai grąžintinai finansinei ar kitokiai paramai, ilgalaikėms gautinoms sumoms bei kitam finansiniam turtui, kuriuo įmonė numato disponuoti ilgiau kaip vienerius finansinius metus
16000	Investicijos į dukterines įmones	
16310	Kitos investicijos	
16490	Vertės sumažėjimas	
17	Kitas turtas	Skirta apskaityti atidėtą pelno mokestį
17001	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	
17002	Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo atostoginių	
17003	Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo atsargų nuv.	
17004	Atidėtojo pelno mokesčio turtas kt.	
2 klasė	TRUMPALAIKIS TURTAS	
20	Atsargos	Šioje sąskaitoje, ją atitinkamai detalizuojant, apskaitomas turtas, kurį ketinama parduoti, panaudoti gamyboje ar kitaip suvartoti per vienerius metus. Atsargoms priskiriama: žaliavos, medžiagos, kuras, atsarginės detalės, komplektavimo gaminiai, nebaigta gamyba, pagaminta produkcija ir prekės, skirtos perparduoti, įskaitant perparduoti skirtą ilgalaikį turtą.
20050	Medžiagos	
20059	Vertės sumažėjimas (-)	
20060	Kuras	
20080	Atsarginės dalys	
20089	Vertės sumažėjimas (-)	
20120	Mažavertis inventorių	
20140	Pirktos prekės perpardavimui	
220	Išankstiniai apmokėjimai	Skirta apskaityti sumoms, iš anksto sumokėtoms tiekėjams už atsargas, kitą trumpalaikį turtą ar paslaugas. Taip pat registruojami išankstiniai apmokėjimai už nuomą, prenumeratą, draudimą ir panašios nuolat besikaupiančios sąnaudos.
22000	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	
22001	Išankstiniai apmokėjimai Baltic Institute	
22011	Išankstiniai apmokėjimai Swedbank	
22012	Išankstiniai apmokėjimai DnB bankui	
22013	Išankst.mok. PAREX bankui	
22014	Išankst.mok. SNORO bankui	
22015	Išankstiniai apmokėjimai Lietuvos paštui	
22016	Išankst.mok. statistikai	
22017	Išankst.mok. Ūkio bankui	
22018	Išankst.mok. AB "Koris"	
22019	Išankst.mok. Danske bank	
22020	Išankstiniai apmokėjimai SEB bankui	
22021	Išankst.mok. NORD/LB Gargždų s	
22022	Išankstiniai apmokėjimai Šiaulių bankui	
22023	Išankst.mok. KREDYT bankui	
22024	Išankstiniai apmokėjimai Medicinos bankui	

22025	Išankstiniai apmokėjimai Lietuvos centrinė kredito unija	
22026	Išankstiniai apmokėjimai Perlo terminale	
22500	Iš anksto apmokėti mokesčiai	
226	Būsimų laikotarpių sąnaudos	
22600	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	
24	Per vienerius metus gautinos sumos	Skirta trumpalaikėms skoloms, atsiradusioms pirkėjams patiekus produkciją arba užsakovams atlikus paslaugas, apskaityti. Taip pat šioje sąskaitoje apskaitomos ir su įmonės prekybine veikla nesusijusios trumpalaikės trečiųjų asmenų skolos įmonei bei tretiesiems asmenims sumokėtos įvairios piniginės garantijos ir užstatai.
24	Pirkėjų įsiskolinimas	Skirta skoloms, atsiradusioms pirkėjams patiekus produkciją ar užsakovams atlikus paslaugas, apskaityti. Čia neregistruojamos dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos už parduotas prekes ar suteiktas paslaugas.
24000	Pirkėjų įsiskolinimas	
24001	Kompensacijos	
24200	Dukterinių įmonių skolos	
24702	Abejotinos skolos	Skirta pirkėjų skoloms ar jų daliai, kurių nebesitikima atgauti, nurašyti į laikotarpio sąnaudas
25	Kitos gautinos sumos	Skirta apskaityti įvairioms su įmonės prekybine veikla nesusijusioms trečiųjų asmenų (įskaitant įmonės darbuotojus, jos savininkus) trumpalaikėms skoloms įmonei. Detalizuojant šią sąskaitą, fiksuojami išduoti komandiruočių avansai, klientų skolos vykdant ilgalaikes sutartis, darbo užmokesčio avansai, suteiktos piniginės garantijos ir kt.
25000	Gautinos dotacijos, subsidijos	
25100	Gautinas PVM	
25101	Pirkimo PVM atskaita (kito mėn.)	
25102	Pirkimo PVM iš ES	
25103	Prekių (paslaugų) suvartojimas privatiems poreikiams gautinas PVM	
25104	IT pasigaminimo ir esam. pagerinimo gautinas PVM	
25107	Gautinas PVM (95 str.)	
25108	Grąžintinas PVM iš ES	
25110	Neatskaitomas PVM	
25300	Biudžeto skola įmonei	
25600	Atskaitingi asmenys	
25601	Gautinos sumos iš darbuotojų	
25602	Gautinos sumos už prarastą turtą	
25800	Sukauptos pajamos	
25900	Kitos gautinos sumos	
25909	Abejotinos skolos (-)	
26	Kitas trumpalaikis turtas	Skirta apskaityti trumpalaikėms investicijoms į akcijas, obligacijas, kitus vertybinius popierius ir trumpalaikius terminuotus indėlius bei turtas, neapskaitomas kitose trumpalaikio turto sąskaitose

26120	Obligacijos	
26300	Terminuoti indėliai	
26309	Terminuotų indėlių nuvertėjimas(-)	
26410	Kitas trumpalaikis turtas	
26420	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	
27000	Pinigų ekvivalentai	
27101	Mokėjimai Swedbanke AB	
27102	Mokėjimai AB SEB banke	
27103	Mokėjimai Šiaulių banke	
27104	Mokėjimai AB Ūkio banke	
27105	Mokėjimai Luminor Bank AB	
27106	Mokėjimai Perlas Finance UAB	
27108	Luminor bank (kredito aptarnavimo sąsk.)	
27111	Gyventojų įmokos Swedbankas	
27112	Gyventojų įmokos SEB banke	
27113	Gyventojų įmokos Šiaulių banke	
27115	Gyventojų įmokos Luminor bankas	
27116	Gyv. įmokos SNORO banke	
27117	Gyventojų įmokos Lietuvos pašte	
27118	Gyventojų įmokos Citadelė banke	
27119	Gyv. įmokos Ūkio banke	
27120	Gyventojų įmokos Danske banke	
27122	Gyventojų įmokos Medicinos banke	
27123	Gyventojų įmokos Lietuvos spauda	
27124	Gyv. įmokos El. mok. agentūra	
27125	Gyventojų įmokos Lietuvos centrinėje kredito unijoje	
27126	Gyventojų įmokos Perlo terminale	
27127	Gyventojų įmokos Nordea banke	
27128	Gyventojų įmokos „Viena sąskaita“	
27129	Gyventojų įmokos SOLLO	
27132	AS Danske bankas	
27135	SWEDBANKAS valiutinė EUR	
27137	SEB valiutinė EUR	
27140	Mokėjimo kortelė Maste Card kreditinė	
27141	Mokėjimo kortelė Maste Card debetinė	
27142	Mokėjimo kort. Mastercard (dir.)	
27143	Mokėjimo kort. Mastercard (Rudytė)	
27144	Mokėjimo kort. Mastercard (Simonian)	
27145	Mokėjimo kort. Mastercard (Ožalinskas)	
27150	Biudžeto sąskaita projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-094	
27151	Biudžeto sąskaita projektui VP3-3.1-AM-01-V-05-007	
27152	Biudžeto sąskaita projektui. 05.3.2-APVA-R-01-31-0003	
27153	Biudžeto sąskaita projektui. 05.3.2-APVA-R-01-31-0004	
27154	Biudžeto sąskaita projektui 05.1.1-APVA-R-007-31-0001	
27191	Swedbankas valiuta	

27200	Kasa Eur	
27801	Pinigai "Klaip.raj.vandenys"	
27802	Pinigai kelyje XX banke	
27803	Pinigai kelyje XX banke	
3 klasė	NUOSAVAS KAPITALAS	
30	Kapitalas	Skirta apskaityti įmonės įstatuose nurodytam įmonės kapitalui
30100	Paprastosios akcijos	
30110	Privilegiuotosios akcijos	
30200	Pasirašytas, neapmokėtas kapitalas	
30300	Akcijų priedai	
33	Rezervai	Skirta apskaityti rezervams, kurie sudaromi paskirstant įmonėje paskirstytinąjį pelną visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu. Ji detalizuojama pagal sudarytų rezervų rūšis.
33100	Privalomasis	
33310	Nepaskirstytini rezervai	
33320	Paskirstytini rezervai	
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Skirta apskaityti ataskaitinių ir ankstesnių metų nepaskirstytąjį pelną arba nuostolį
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Šioje sąskaitoje apskaitomas ataskaitiniais metais uždirbtas ir nepaskirstytas pelnas.
34110	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Šioje sąskaitoje apskaitomas ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais uždirbtas ir nepaskirstytas pelnas.
34210	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų grynas nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	
34220	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)	
34230	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
34240	Lyginamojo laikotarpio esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	
34241	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	
35	Dotacijos ir subsidijos	Skirta atspindėti iš valstybės, savivaldybės institucijų, kitų trečiųjų asmenų gautai ar gautinai finansinei ir materialinei paramai (turtui) įmonės veiklai plėtoti ar išlaikyti, negautoms pajamoms arba patirtoms sąnaudoms kompensuoti
350011	Gautos dotacijos ir subsidijos iš Lietuvos biudžeto	
35002	Gautos dotacijos ir subsidijos iš Švedijos	
35003	Gautos dotacijos ir subsidijos iš Suomijos	
35004	Gautos dotacijos ir subsidijos iš Phare fondo	
35005	Dotacijos iš sanglaudos fondo pagal EBK sprendimą 2004/LT/16/C/PE/005	
35006	Dotacijos iš sanglaudos fondo pagal EBK sprendimą 2004/LT/16/C/PA/002	
35007	Dotacija iš Valstybės biudžeto kofinansuojant proj. 2004/LT/16/C/PE/005	

35008	Dotacija iš Valstybės biudžeto kofinansuojant proj. 2004/LT/16/C/PA/002	
35009	Dotacija iš Valstybės biudžeto papildoma 2004/LT/16/C/PE/005	
35010	Dotacija iš Klaipėdos rajono savivaldybės 2004/LT/16/C/PE/005	
35011	Dotacija iš Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-01-003	
35012	Dotacija iš Valstybės biudžeto projektui VP3-3.1-AM-01-V-01-003	
35013	Dotacija Klaipėdos m. savivaldybės VP3-3.1-AM-01-V-01-003	
35014	Dotacija iš Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-02-002	
35015	Dotacija iš Valstybės biudžeto projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-002	
35016	Dotacija Klaipėdos raj. savivaldybės VP3-3.1-AM-01-V-02-002	
35017	Dotacija iš Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-01-027	
35018	Dotacija iš Valstybės biudžeto projektui VP3-3.1-AM-01-V-01-027	
35019	Dotacija iš Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-02-094	
35020	Dotacija iš Valstybės biudžeto projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-094	
35021	Dotacija iš Klaipėdos rajono savivaldybės projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-094	
35022	Dotacija iš Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-05-007	
35023	Dotacija iš Valstybės biudžeto projektui VP3-3.1-AM-01-V-05-007	
35024	Dotacija iš ES Girkalių projektas	
35025	Dotacija iš VB Girkalių projektas	
35026	Dotacija iš Klaipėdos raj. sav. Girkalių projektas	
35027	Dotacija LAAIF-S-26	
35028	Dotacija iš ES projektui 05.3.2-APVA-R-01-31-0003	
35029	Dotacija iš ES projektui 05.3.2-APVA-R-01-31-0004	
35030	Dotacija iš ES projektui 05.1.1-APVA-R-007-31-0001	
35031	Dotacija iš ES projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-036	
35032	Dotacija iš Kl. raj. sav. projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-036	
35033	Dotacija iš ES projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-077	
35034	Dotacija iš Kl. raj. sav. projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-077	
35035	Dotacija iš ES projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-092	
35036	Dotacija iš Kl. raj. sav. projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-092	

35037	Dotacija NMA Nr.20KI-KL-19-1-00744	
35038	Dotacija NMA Nr.20KI-KL-19-1-02973	
35039	Dotacija iš UZT	
35040	Dotacija NMA (VB) Nr.20KI-KL-19-1-00744	
35041	Dotacija NMA (VB) Nr.20KI-KL-19-1-02973	
35200	Dotacijų ir subsidijų sumos pervestos į rezultatus	
35201	Dotacijos iš valstybinių institucijų panaudojimas	
35202	Dotacijos ilgalaikiu turtu panaudojimas	
35204	PHARE dotacijos panaudojimas	
35205	Sanglaudos fondo 2004/LT/16/C/PE/005 dotacijos panaudojimas	
35206	Sanglaudos fondo 2004/LT/16/C/PA/002 dotacijos panaudojimas	
35207	Valstybės biudžeto 2004/LT/16/C/PE/005 dotacijos panaudojimas	
35208	Valstybės biudžeto 2004/LT/16/C/PA/002 dotacijos panaudojimas	
35209	Valstybės biudžeto papildomos dalies 2004/LT/16/C/PE/005 dotacijos panaudojimas	
35210	Savivaldybės 2004/LT/16/C/PE/005 dotacijos panaudojimas	
35211	Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-01-003 dotacijos panaudojimas	
35212	Valstybės biudžeto VP3-3.1-AM-01-V-01-003 dotacijos panaudojimas	
35213	Klaipėdos m. sav. VP3-3.1-AM-01-V-01-003 dotacijos panaudojimas	
35214	Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-02-002 dotacijos panaudojimas	
35215	Valstybės biudžeto VP3-3.1-AM-01-V-02-002 dotacijos panaudojimas	
35216	Klaipėdos raj. sav. VP3-3.1-AM-01-V-01-003 dotacijos panaudojimas	
35217	Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-01-027 dotacijos panaudojimas	
35218	Valstybės biudžeto VP3-3.1-AM-01-V-01-027 dotacijos panaudojimas	
35219	Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-02-094 dotacijos panaudojimas	
35220	Valstybės biudžeto VP3-3.1-AM-01-V-02-094 dotacijos panaudojimas	
35221	Klaipėdos rajono savivaldybės VP3-3.1-AM-01-V-02-094 dotacijos panaudojimas	
35222	Sanglaudos fondo VP3-3.1-AM-01-V-05-007 dotacijos panaudojimas	
35223	Valstybės biudžeto VP3-3.1-AM-01-V-05-007 dotacijos panaudojimas	
35224	ES Girkalių projekto dotacijos panaudojimas	
35225	VB Girkalių projekto dotacijos panaudojimas	
35226	Klaipėdos rajono saviv. Girkalių projekto dotacijos panaudojimas	

35227	LAAIF-S-26 dotacijos panaudojimas	
35228	ES fondo 05.3.2-APVA-R-01-31-0003 dotacijos panaudojimas	
35229	ES fondo 05.3.2-APVA-R-01-31-0004 dotacijos panaudojimas	
35230	ES fondo 05.1.1-APVA-R-007-31-0001 dotacijos panaudojimas	
35231	ES fondo VP3-3.1-AM-01-V-02-036 dotacijos panaudojimas	
35232	Klaipėdos raj. sav. VP3-3.1-AM-01-V-02-036 dotacijos panaudojimas	
35233	ES fondo VP3-3.1-AM-01-V-02-077 dotacijos panaudojimas	
35234	Klaipėdos raj. sav. VP3-3.1-AM-01-V-02-077 dotacijos panaudojimas	
35235	ES fondo VP3-3.1-AM-01-V-02-092 dotacijos panaudojimas	
35236	Klaipėdos raj. sav. VP3-3.1-AM-01-V-02-092 dotacijos panaudojimas	
35237	NMA (ES) dotacijos Nr.20KI-KL-19-1-00744 panaud.	
35238	NMA (ES) dotacijos Nr.20KI-KL-19-1-02973 panaud.	
35240	NMA (VB) dotacijos Nr.20KI-KL-19-1-00744 panaud.	
35241	NMA (VB) dotacijos Nr.20KI-KL-19-1-02973 panaud.	
390	Suvestinės sąskaitos	
39000	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Naudojama pajamų, sąnaudų ir pelno (nuostolio) paskirstymo sąskaitoms uždaryti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
4 klasė	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Skirta apskaityti ilgalaikėms finansinėms skoloms, išperkamosios nuomos ir panašioms įsipareigojimams, skoloms kreditinėms institucijoms, įvairioms kitoms ilgalaikėms finansinėms skoloms, ilgalaikiams atidėjimams bei kitiems ilgalaikiams įsipareigojimams
40110	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	
40120	Skolos kredito įstaigoms	
40130	Kitos ilgalaikės finansinės skolos	
40200	Ilgalaikės skolos tiekėjams	Apskaitomos skolos, susijusios su prekybine įmonės veikla ir kurios turi būti grąžintos vėliau nei per ateinančius po ataskaitinių metų.
40300	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Apskaitomi išankstiniai apmokėjimai už vėliau, nei po vienerių metų pateiksimas prekes ar paslaugas.
40510	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	
41300	Atidėjiniai	
441	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Skirta apskaityti ilgalaikių skolų daliai, kurią įmonė privalo grąžinti per ateinančius ataskaitinius metus
44110	Lizingo (finansinės nuomos) ir kiti panašūs įsipareigojimai	

44130	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis	
44210	Trumpalaikės skolos kredito įstaigoms	
44220	Kitos trumpalaikės finansinės skolos	
45	Skolos tiekėjams	Skirta apskaityti įsipareigojimams prekių, žaliavų, kitų atsargų ir paslaugų tiekėjams, padengtiniams per ateinančius ataskaitinius metus
45000	Skolos tiekėjams	
45004	Skola rangovams pagal projektą 05.3.2-APVA-R-01-31-0003	
45005	Skola rangovams pagal projektą 05.3.2-APVA-R-01-31-0004	
45006	Skola rangovams pagal projektą 05.1.1-APVA-R-007-31-0001	
45007	Skola rangovams pagal projektą VP3-3.1-AM-01-V-05-007	
45008	Skola tiekėjams 20KI-KL-19-1-02973	
46	Gauti išankstiniai apmokėjimai, pelno mokesčio įsipareigojimai	Apskaitomos avansu gautos sumos, kurias įmonei sumoka tretieji asmenys už įmonės atliktinus darbus ar pateiktiną produkciją.
46000	Gauti išankstiniai apmokėjimai	
46030	Ateinančių laikotarpių pajamos	
46500	Pelno mokesčio įsipareigojimai	
46501	Pelno mokestis nuo išmokėtų dividendų	
47	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Skirta apskaityti mokėtinam darbo užmokesčiui ir kitiems su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Taip pat įsipareigojimams, susijusiems su socialinio draudimo mokesčiais bei mokesčiais, išskaitytais iš darbo užmokesčio
47000	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	
47010	Pridėtinės vertės mok.	
47080	Įmokos į garantinį fondą	
47100	Mokėtinas darbo užmokestis	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
47101	Deponuotas atlyginimas	
47105	Kitos išmokos darbuotojams	
47106	Atostoginių kaupimai	
47200	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	
47201	Mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos	
48	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Skirta apskaityti įmonės įsiskolinimams, susijusiems su dividendais, tantjemomis, mokesčiais ir kitais trumpalaikiais įsipareigojimais
48010	Mokėtini dividendai	
48015	Skola akcininkams	
48020	Tantjemos	
48300	Sukauptos sąnaudos	
48310	Ateinančių laikotarpių pajamos	
48510	Pridėtinės vertės mokestis	
48511	PVM 9 proc.	
48512	PVM iš ES	
48513	Prekių (paslaugų) suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti mokėtinas PVM	

48514	IMT pasigaminimo ir esminio pagerinimo mokėtinas PVM	
48516	PVM už statybos ir remonto darbus	
48517	PVM pagal 95 str.(trikampė)	
48519	Mokėtinas PVM	
48530	Akcizai	
48540	Valstybinės žemės nuomos mokestis	
48550	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	
48551	Mokestis už aplinkos teršimą	
48570	Nekilnojamojo turto mokestis	
48800	Išskaičiuotos draudimo įmokos	
48801	Kitos iš atlyginimų išskaičiuotos sumos	
48805	Įvairios mokėtinos sumos	
48806	Gauti užstatai, garantijos	
48900	Skola atskaitingiems asmenims	
48901	Skola valstybės biudžetui (Palūkanos už valstybės lėšų likutį sąskaitose)	
5 klasė	PAJAMOS	
50	Pardavimo pajamos	
50000	Suteiktos paslaugos	
50001	Vartotojų aptarnavimo veiklos pajamos	
50011	Geriamojo vandens tiekimo pajamos	
50012	Geriamojo vandens tiekimo pašildymui pajamos	
50013	Geriamojo vandens tiekimo pašildymui be PVM kompensacijos pajamos	
50021	Nuotekų tvarkymo veiklos pajamos	
50022	Nuotekų tvarkymo veiklos pajamos po vandens pašildymo	
50023	Nuotekų tvarkymo veiklos pajamos po vandens pašildymo be PVM komp.	
50024	Pajamos už padidėjusią ir specifinę taršą	
50025	Paviršinių (lietaus) nuotekų tvarkymo pajamos	
50026	Nuotekų, atvežtų asenizacinėmis mašinomis, tvarkymo pajamos	
52	Kitos veiklos pajamos	Skirta apskaityti pajamoms, nepriskirtinoms įmonės tipinei, finansinei ir investicinei veiklai bei ypatingiesiems straipsniams
52000	Paj. iš savos gam. ilg. turto	
52100	Ilgalaikio turto pardavimo pajamos	
52101	IT perleidimo pelnas	
52110	IT nurašymo pelnas	
52120	Trumpalaikio turto nurašytų sumų atstatymas	
52200	Prekių pardavimas	
52300	Liet. nuot. šalinim. pajamos	
52500	Gamybinių paslaugų pajamos	
52600	Nuomos pajamos	
52601	Nuomos pajamos, neapmokestinamos PVM	
52800	Įv. kitos veiklos pajamos	
52801	Įv. kitos veiklos neapmokestinamos pajamos	

52802	Jv. kitos veiklos pajamos, neapmokestinamos PVM	
53	Finansinės-investicinės veiklos pajamos	Skirta apskaityti per ataskaitinį laikotarpį gautiems (gautiniams) dividendams, gautoms (gautinoms) palūkanoms, teigiamai valiutos kursų pasikeitimo įtakai, palūkanų pajamoms, gautiems (gautiniams) delspinigiams ir baudoms iš klientų už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą, kitoms finansinės ir investicinės veiklos pajamoms
53100	Dividendai	
53300	Baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą	
53500	Banko palūkanos	
53501	Palūkanos už terminuotus indėlius	
53600	Valiutų kurso teigiamo pasikeitimo įtaka	
53700	Paj. už nuot. pad. užteršt.	
53900	Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos	
54000	Ilg. turto nuraš. sumų atstat.	
54100	Trump. t. nuraš. sumų atstat.	
54900	Kt. ypatingosios pajamos	
54000	Pagautė	Skirta apskaityti ypatingajam (nejprastiniam) pelnui
59	Pelno paskirstymo sąskaitos	Skirta akcininkų patvirtintam pelno (nuostolio) paskirstymui užregistruoti
59000	Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas	
59200	Pervedimai iš rezervų	
59300	Nepaskirstytasis nuostolis	
59400	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
6 klasė	SĄNAUDOS	
60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Skirta apskaityti parduotų per ataskaitinį laikotarpį anksčiau perpardavimui pirktų prekių arba parduotos pagamintos produkcijos (taikant nuolat apskaitomų atsargų būdą) ar suteiktų paslaugų savikainai
60001	Tiesioginės vandens gavybos sąnaudos	
60002	Tiesioginės vandens tiekimo sąnaudos	
60003	Tiesioginės vandens gerinimo sąnaudos	
60011	Tiesioginės nuotekų valymo sąnaudos	
60012	Tiesioginės nuotekų surinkimo sąnaudos	
60013	Tiesioginės dumblo tvarkymo sąnaudos	
60014	Nuotekų surinkimo asenizacinėmis mašinomis tiesioginės sąnaudos	
60015	Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudos	
60400	Netiesioginės gamybos sąnaudos	
61	Veiklos sąnaudos	
61000	Administracinės sąnaudos	
61001	Parama	
61010	Veiklos mokesčių sąnaudos	
61011	Veiklos mokesčių koregavimas	
61101	Beviltiškų skolų atitinkančių PMĮ nuostatas sąnaudos	

61102	Abejotinų skolų sąnaudos	
61200	Dumblo atidėjinių sąnaudos	
61310	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	
61320	Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
61330	IMT vertės sumažėjimo sąnaudos	
61340	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
61800	Kitos, nemažinančios apmokestinamojo pelno, veiklos sąnaudos	
61801	50% reprezentacinių sąnaudų	
61802	Neatskaitomas PVM	
61803	Premijos, pašalpos	
61900	Pardavimo sąnaudos	
62	Kitos veiklos sąnaudos	Skirta apskaityti įvairioms kitos veiklos sąnaudoms, nuostoliui, patirtam perleidžiant ilgalaikį turtą, bei įvairioms kitos veiklos sąnaudoms, kurios nepriskirtinos tipinei, finansinei ir investicinei veiklai bei netekimams
62100	Parduoto IT sąnaudos	
62101	Nuostolis iš IT perleidimo	
62110	Nuostolis iš IT nurašymo	
62200	Parduotų prekių savikaina	
62210	IT pasigaminimo sąnaudos	
62400	Tiesioginės karšto vandens skaitiklių aptarnav. sąnaudos	
62500	Gamybinių paslaugų sąnaudos	
62501	Nuotekų šalinimas asenizacinėmis mašinoms	
62600	Nuomos sąnaudos	
62800	Įvairios kitos veiklos sąnaudos	
63	Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Šioje sąskaitoje registruojamos palūkanų sąnaudos, nuostolis dėl finansinio turto perleidimo ir jo nuvertėjimo sąnaudos, neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, taip pat sumokėtos baudos ir delspinigiai bei kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.
63100	Abejotinų skolų sąnaudos	
63101	Bevilt. skolos atitinkančios PMĮ nuostatas	
63102	Kitų fin. atidėjinių sąnaudos	
63300	Baudos ir delspinigiai	
63500	Palūkanos ir įsipareigojimo mokestis	
63600	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	
63800	Kitos finansinės sąnaudos	
64000	Netekimai	Skirta apskaityti dėl ypatingų, nepriklausančių nuo įmonės veiklos, įvykių patirtoms sąnaudoms
65	Pelno mokesčiai	Skirta apskaityti pelno mokesčių sąnaudoms
65000	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	
65100	Atidėtas pelno mokestis	
65101	Atidėtas pelno mokestis atidėjinių	
65103	Atidėtas pelno mokestis atsargų	
65104	Atidėtas pelno mokestis kt.	
69	Pelno paskirstymas	Skirta akcininkų patvirtintam pelno (nuostolio) paskirstymui užregistruoti
69000	Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis	

69100	Pervedimai į įstatymo nustatytus rezervus	
69200	Pervedimai į kitus rezervus	
69300	Nepaskirstytasis pelnas	
69400	Dividendai	
8-9 klasė	BALANSE NEATSPINDĖTOS TEISĖS IR ĮSI- PAREIGIJIMAI	Užbalansinės sąskaitos
80100	Tarpusavio užskaitymai	
88888	Sandėlio tarpinė sąskaita	
899999	Padengimų tarpinė sąskaita	
99999	Tarpinė sąskaita	
999991	Pirkimų knygos likučių dengimas	
999999	Sisteminės skaičiavimo klaidos	

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo
redakcijos, patvirtintos 2023-04-27
įsakymu Nr. 2023/V-ADM.4-4.E-37
2 Priedas

S00101	Technologinės medžiagos
S00102	Medžiagos priežiūrai ir remontui
S00103	Medikamentai
S00104	Kitos medžiagos
S00105	Prekių savikaina
S00108	Automobilių atsarginės dalys
S00110	Technologinis kuras
S00111	Įrankiai
S00112	Darbo rūbai
S00113	Kitas mažavertis inventorių
S00114	Apskaitos prietaisai, karštam vandeniui
S00115	Apskaitos prietaisai, šaltam vandeniui
S00116	Medžiagos karantinui
S00117	Medžiagos kvapų emisijai mažinti
S00118	Atsargų vertės savikaina
S00119	Medžiagos avarijų likvidavimui
S00201	Kuras gamybiniam transportui
S00202	Kuras šildymui
S00203	Kuras įrenginių priežiūrai
S00204	Kuras lengviesiems automobiliams
S00300	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems įrenginiams
S00301	Elektros energija patalpų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui
S00400	Šiluminė energija
S00501	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
S00502	Nematerialaus turto amortizacija
S00504	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (veikloje nenaudojamas turtas)
S00506	Nebaigtos statybos nurašymas
S00601	Darbo apmokėjimas (specialistai)
S00602	Darbo apmokėjimas (darbininkai)
S00603	DU kiti
S00604	Kiti priedai ir premijos
S00605	Papildomos naudos pagal kolektyvinę sutartį, kurios nėra numatytos LR norminiuose teisės aktuose
S00606	DU valdybai
S00607	DU stebėtojų tarybai
S00609	Įvairios pajamos "Natūra"

S00610	Vadovų fondas skatinimui
S00611	Metinis premijavimas
S00613	Direktoriaus fondas skatinimui
S00700	SODRA mokesčiai
S00701	Socialinis draudimas valdybos nariams
S00702	Socialinis draudimas tarybos nariams
S00801	Turto nuoma
S00802	Metrologinė patikra
S00803	Dumblo konteinerių išvežimas
S00804	Elektros įrenginių priežiūra
S00805	Ryšio priemonių priežiūra
S00806	Dumblo utilizavimas
S00807	Skalbimo paslaugos
S00808	Šiukšlių išvežimas
S00809	Užteršto grunto valymas
S00810	Atliekų utilizacija
S00811	Gesintuvų užpildymas
S00812	Dezinfekcijos paslaugos
S00813	Medicininė darbuotojų patikra
S00814	GIS sistemos palaikymas
S00815	Interneto paslaugos
S00816	AVS programų priežiūra ir palaikymas
S00817	Buhalterinės, dokumentų valdymo, pardavimų programų priežiūra ir palaikymas
S00818	Darbo vietų higienos įvertinimas
S00819	Kilimėlių nuoma ir keitimas
S00820	Transporto priemonių techninė apžiūra
S00821	Autotransporto remontas ir priežiūra
S00822	Autotransporto paslaugos
S00823	Kelto paslaugos
S00824	Notaro ir kitos teisinės paslaugos
S00825	Banko paslaugos
S00826	Sąskaitų gyventojams išrašymas ir pristatymas
S00828	Objektų apsaugos paslaugos
S00829	Remonto darbai
S00830	Avarijų likvidavimas
S00831	Požeminio vandens monitoringas
S00832	Komisinis mokestis
S00833	Advokato paslaugos
S00834	Transporto registravimas
S00835	Dokumentų ruošimas teismui
S00836	Bylų administravimas
S00837	Priteistos teismo išlaidos
S00839	Turto registravimas

S00840	Geodeziniai darbai
S00842	Kitos ir gyventojų registro paslaugos
S00843	Skolų administravimas
S00844	Viešųjų ryšių paslaugos (pagal VKEKK priskiriamos skirstomoms)
S00846	Dangų atstatymas
S00847	Valymo paslaugos
S00848	Jėginių techninis aptarnavimas
S00849	Dangų atstatymas po avarijų likvidavimo
S00851	Medicininės paslaugos
S00852	Vandent. ir nuot. įv. įrengimas ir dangų atstatymas
S00891	Maketavimo paslaugos
S00892	Konsultacinės paslaugos
S00893	Apskaitos ir audito paslaugos
S00894	Patalpų valymas
S00895	Įrenginių priežiūra ir eksploatacija
S00896	Rotorinės mašinos diagnostika
S00897	Laboratorių paslaugos
S00898	Įrenginių ir darbo priemonių patikra
S00899	Kitos paslaugos
S00901	Telefonų sąnaudos
S00902	Darbuotojų mokymas (pagal VKEKK priskiriamos skirstomoms)
S00903	Pašto paslaugos
S00904	Skelbimai, reklama
S00905	Spauda, techninė literatūra, blankai
S00906	Nuolatiniai pravažavimo bilietai
S00907	Kitos komandiruotės išlaidos (išskyrus dienpinigius)
S00908	Raštinės reikmenys
S00909	Komandiruotės dienpinigiai
S00910	Transporto priemonių draudimas
S00911	Kainų skirtumas
S00912	Darbuotojų saugos apmokymas
S00913	Reprezentacinės išlaidos
S00914	Narystės mokesčiai įv. Organizacijose
S00917	VERT mokestis
S00918	LCVPD mokestis
S00920	Automobilių nuoma
S00921	Kitos nepaskirstomos (pagal VKEKK) sąnaudos
S00922	Draudimo išlaidos (išskyrus transporto priemonių)
S00923	Buitinės prekės
S00924	Biuro popierius
S00950	Valdybos narių mokymai
S00990	Parama
S00999	Kitos sąnaudos
S01001	Aplinkos teršimas

S01002	Gamtos ištekliai
S01003	Vinjetės
S01004	Žemės nuoma
S01005	Nekilnojamasis turtas
S01006	Žyminis mokestis
S01007	Muito mokestis
S01008	Valstybės rinkliava
S01009	Akcizų mokestis
S01010	Pelno mokestis
S01011	PVM
S01012	Gyventojų pajamų mokestis
S01101	Palūkanos už paskolą
S01102	Įsipareigojimo mokestis
S01103	Paskolos administravimo mokestis
S01104	Sutarties keitimo mok.
S01105	Palūkanos už sąskaitos likutį
S01106	Dumblo atidėjiniai
S01107	Atostogų rezervas
S01108	Kiti atidėjiniai
S01202	Beviltiškos skolos
S01203	Beviltiškos skolos dėl COVID - 19
S01301	Valiutos kurso įtaka
S61017	Reprezentacinės išlaidos (priskiriamas neleidžiamiesiems atskaitymams pagal PMĮ)
S61020	Dovanos darbuotojams
S61021	Laidojimo išlaidos
S61022	Renginiai ir šventės
S61025	Maitinimas
S61026	Komandos formavimas
S61031	Tantjemos
S61091	Žalos atlyginimas
S61099	Kitos išlaidos (priskiriamas neleidžiamiesiems atskaitymams pagal PMĮ)

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
 patvirtintos 2023-04- įsakymu
 Nr.2023/V-ADM.4-4.E-
 3-1 priedas

**AB "Klaipėdos vanduo" Vandenviečių skyriaus sąnaudų paskirstymas pagal
 išlaidų centrus, paslaugas (sąskaitas) ir sąnaudų grupes**

Eil.Nr.	Sąnaudų grupė	Išlaidų centrai/padaliniai		
		039		
		Vandenviečių skyrius		
		Sąskaitos		
		60001	60002	60003
	gavyba	tiekimas	ruošimas	
1	Medžiagos - viso			
1.1.	t.sk.technologinės			*
1.2.	technologinis kuras			
1.3.	medžiagos kvapų emisijai mažinti			
1.4.	remontui ir priežiūrai	*	*	*
1.5.	medžiagos avarijų likvidavimui			
1.6.	kitos	*	*	*
2	Automobilių atsarginės dalys	*	*	*
3	Įrankiai.spec.rūbai,individ.aps. priem.			
3.1	t.sk.įrankiai	*	*	*
3.2	darbo rūbai	*	*	*
3.3	kitas mažavertis	*	*	*
3.4	medžiagos karantinui	*	*	*
4	Kuras			
4.1.	gamybiniam transportui			
4.2.	įrenginių priežiūrai	*	*	*
4.3.	lengviesiems automobiliams			
5	Elektros energija			
5.1	siurbliams,orapūtėms,maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	*	*	*
5.2	pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui	*	*	*
6	Šiluminė energija	*	*	*
7	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	*	*	*
7.1.	Subsidijų nusidėvėjimas	*	*	*
8	Darbo apmokėjimas	*	*	*
9	Atskaitymai soc.draudimui	*	*	*
10	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	*	*	*
11	Kitos	*	*	*
12	Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių			
13	Mokesčiai:			
13.1	žemės nuomos	*	*	*
13.2	nekilnojamo turto			
13.3	vinjetės			
13.4	gamtos	*		
13.5	taršos			
13.6	žyminis mokestis ir valstybės rinkl.	*	*	*
13.7	akcizai			
13.8	PVM neatskaitomas	*	*	*
14	Iš viso			

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
 patvirtintos 2023-04-11 įsakymu
 Nr.2023/V-ADM.4-4.E-
 3-1 priedas

**AB "Klaipėdos vanduo" Technologinių procesų valdymo tarnybos sąnaudų paskirstymas pagal
 išlaidų centrus, paslaugas (sąskaitas) ir sąnaudų grupes**

Eil.Nr.	Sąnaudų grupė	Išlaidų centrai/padaliniai	
		041	
		Technologinių procesų valdymo tarnyba	
		Sąskaitos	
		60001	60011
		gavyba	nuotekų valymas
1	Medžiagos - viso		
1.1.	t.sk.technologinės		
1.2.	technologinis kuras		
1.3.	medžiagos kvapų emisijai mažinti		
1.4.	remontui ir priežiūrai		
1.5.	medžiagos avarijų likvidavimui		
1.6.	kitos		
2	Automobilių atsarginės dalys		
3	įrankiai.spec.rūbai,individ.aps. priem.		
3.1	t.sk.įrankiai		
3.2	darbo rūbai	*	*
3.3	kitas mažavertis		
3.4	medžiagos karantinui		
4	Kuras		
4.1.	gamybiniam transportui		
4.2.	įrenginių priežiūrai		
4.3.	lengviesiems automobiliams		
5	Elektros energija		
5.1	siurbliams,orapūtėms,maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams		
5.2	pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui		
6	Šiluminė energija		
7	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas		
7.1.	Subsidijų nusidėvėjimas		
8	Darbo apmokėjimas	*	*
9	Atskaitymai soc.draudimui	*	*
10	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	*	*
11	Kitos	*	*
12	Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių		
13	Mokesčiai:		
13.1	žemės nuomos		
13.2	nekilnojamo turto		
13.3	vinjetės		
13.4	gamtos		
13.5	taršos		
13.6	žyminis mokestis ir valstybės rinkl.		
13.7	akcizai		
13.8	PVM neatskaitomas		
14	Iš viso		

**AB "Klaipėdos vanduo" Valyklų priežiūros skyriaus sąnaudų paskirstymas pagal
 išlaidų centrus, paslaugas (sąskaitas) ir sąnaudų grupes**

Eil.Nr.	Sąnaudų grupė	Išlaidų centrai/padaliniai	
		042	
		Valyklų priežiūros skyrius	
		Sąskaitos	
		60011	60013
		valymas	dumblas
1	Medžiagos - viso		
1.1.	<i>t.sk.technologinės</i>	*	*
1.2.	<i>technologinis kuras</i>		*
1.3.	<i>medžiagos kvapų emisijai mažinti</i>	*	
1.4.	<i>remontui ir priežiūrai</i>	*	*
1.5.	<i>medžiagos avarijų likvidavimui</i>		
1.6.	<i>kitos</i>	*	*
2	<i>Automobilių atsarginės dalys</i>	*	*
3	<i>įrankiai, spec.rūbai, individ.aps. priem.</i>		
3.1	<i>t.sk.įrankiai</i>	*	*
3.2	<i>darbo rūbai</i>	*	*
3.3	<i>kitas mažavertis</i>	*	*
3.4	<i>medžiagos karantinui</i>	*	*
4	Kuras		
4.1.	<i>gamybiniam transportui</i>		
4.2.	<i>įrenginių priežiūrai</i>	*	*
4.3.	<i>lengviesiems automobiliams</i>		
5	Elektros energija		
5.1	<i>siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams</i>	*	*
5.2	<i>pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui</i>	*	*
6	Šiluminė energija	*	*
7	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	*	*
7.1.	Subsidijų nusidėvėjimas	*	*
8	Darbo apmokėjimas	*	*
9	Atskaitymai soc.draudimui	*	*
10	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	*	*
11	Kitos	*	*
12	Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių		
13	Mokesčiai:		
13.1	<i>žemės nuomos</i>	*	
13.2	<i>nekilnojamo turto</i>		
13.3	<i>vinjetės</i>		
13.4	<i>gamtos</i>		
13.5	<i>taršos</i>	*	*
13.6	<i>žyminis mokestis ir valstybės rinkl.</i>	*	*
13.7	<i>akcizai</i>		*
13.8	<i>PVM neatskaitomas</i>	*	*
14	Iš viso		

**AB "Klaipėdos vanduo" Tinklų priežiūros tarnybos sąnaudų paskirstymas pagal
išlaidų centrus, paslaugas (sąskaitas) ir sąnaudų grupes**

Eil.Nr.	Sąnaudų grupė	Išlaidų centrai/padaliniai				
		045	046		044	
		Vandentiekio tinklų skyrius	Nuotekų tinklų skyrius		Tarnybos vadovas	
		Sąskaitos				
		60002	60012	60015	60002	60012
tiekinimas	šalinimas	paviršinės n.	tiekinimas	šalinimas		
1	Medžiagos - viso					
1.1.	t.sk.technologinės					
1.2.	technologinis kuras					
1.3.	medžiagos kvapų emisijai mažinti					
1.4.	remontui ir priežiūrai	*	*	*		
1.5.	medžiagos avarijų likvidavimui	*	*	*		
1.6.	kitos	*	*	*		
2	Automobilių atsarginės dalys	*	*	*		
3	Įrankiai.spec.rūbai,individ.aps. priem.					
3.1	t.sk.įrankiai	*	*	*		
3.2	darbo rūbai	*	*	*		
3.3	kitos mažavertis	*	*	*		
3.4	medžiagos karantinui	*	*	*	*	*
4	Kuras					
4.1.	gamybiniam transportui					
4.2.	įrenginių priežiūrai	*	*	*		
4.3.	lengviesiems automobiliams					
5	Elektros energija					
5.1	siurbliams,orapūtėms,maišyklėms ir		*	*		
5.2	pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui		*	*		
6	Šiluminė energija	*	*			
7	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	*	*	*		
7.1.	Subsidijų nusidėvėjimas	*	*	*		
8	Darbo apmokėjimas	*	*	*	*	*
9	Atskaitymai soc.draudimui	*	*	*	*	*
10	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	*	*	*	*	*
11	Kitos	*	*	*	*	*
12	Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių					
13	Mokesčiai:					
13.1	žemės nuomos		*			
13.2	nekilnojamo turto					
13.3	vinjetės					
13.4	gamtos					
13.5	taršos			*		
13.6	žyminis mokestis ir valstybės rinkl.	*	*		*	*
13.7	akcizai					
13.8	PVM neatskaitomas	*	*		*	*
14	Iš viso					

AB "Klaipėdos vanduo" kitų gamybos departamento padalinių sąnaudų paskirstymas
pagal išlaidų centrus, paslaugas (sąskaitas) ir sąnaudų grupes

Eil.Nr.	Sąnaudų grupė	Išlaidų centrai/padaliniai						
		033	032	034	035	036		
		Operatyvinio valdymo grupė	Kokybės valdymo skyrius	Energetikos skyrius	Infrastruktūros statybos skyrius	Laboratorija		
		Sąskaitos						
		60400	60400	60400	60400	60002	60011	60015
1	Medžiagos - viso							
1.1	t.sk. technologinės							
1.2	technologinis kuras							
1.3	medžiagos kvapų emisijai mažinti							
1.4	remontui ir priežiūrai	*		*		*	*	*
1.5	medžiagos avarijų likvidavimui							
1.6	kitos	*		*		*	*	
2	Automobilių atsarginės dalys							
3	įrankiai.spec.rūbai,individ.aps. priem.							
3.1	t.sk.įrankiai			*		*	*	
3.2	darbo rūbai	*	*	*	*	*	*	
3.3	kitas mažavertis	*	*	*	*	*	*	
3.4	medžiagos karantinui	*	*	*	*	*	*	
4	Kuras							
4.1	gamybiniam transportui							
4.2	įrenginių priežiūrai			*				
4.3	lengviesiems automobiliams							
5	Elektros energija							
5.1	siurbliams,orapūtėms,maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams							
5.2	pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui							
6	Šiluminė energija	*		*				
7	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas			*		*	*	
7.1	Subsidijų nusidėvėjimas			*		*	*	
8	Darbo apmokėjimas	*	*	*	*	*	*	*
9	Atskaitymai soc.draudimui	*	*	*	*	*	*	*
10	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	*	*	*	*	*	*	
11	Kitos	*	*	*	*	*	*	
12	Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių							
13	Mokesčiai:							
13.1	žemės nuomos							
13.2	nekilnojamo turto							
13.3	vinjetės							
13.4	gamtos							
13.5	taršos							
13.6	žyminis mokestis ir valstybės rinkl.	*	*	*	*	*	*	
13.7	akcizai							
13.8	PVM neatskaitomas							
14	Iš viso							

dakcijas,

031
Departamento ditektorius
61000
*
*
*
*
*
*

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
patvirtintos 2023-04- įsakymu
Nr.2023/V-ADM.4-4.E-
3-7 priedas

**AB "Klaipėdos vanduo" Finansų departamento sąnaudų paskirstymas pagal
išlaidų centrus, paslaugas (sąskaitas) ir sąnaudų grupes**

		Išlaidų centrai/padaliniai				
		022	023	024	021	
		Buhalterinės apskaitos skyrius	Ekonominės analizės ir planavimo skyrius	Turto ir transporto valdymo skyrius	Direktorius	
		Sąskaitos				
		61000	61000	60400	61000	61010
1	Medžiagos - viso					
1.1.	t.sk.technologinės					
1.2.	technologinis kuras					
1.3.	medžiagos kvapų emisijai mažinti					
1.4.	remontui ir priežiūrai			*		
1.5.	medžiagos avarijų likvidavimui					
1.6.	kitos			*		
2	Automobilių atsarginės dalys			*		
3	įrankiai.spec.rūbai,individ.aps. priem.					
3.1	t.sk.įrankiai			*		
3.2	darbo rūbai			*		
3.3	kitas mažavertis			*		
3.4	medžiagos karantinui	*	*	*	*	
4	Kuras					
4.1.	gamybiniam transportui			*		
4.2.	įrenginių priežiūrai			*		
4.3.	lengviesiems automobiliams			*		
5	Elektros energija					
5.1	siurbliams,orapūtėms,maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams					
5.2	pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui			*		
6	Šiluminė energija			*		
7	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas			*	*	
7.1.	Subsidijų nusidėvėjimas			*		
8	Darbo apmokėjimas	*	*	*	*	
9	Atskaitymai soc.draudimui	*	*	*	*	
10	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	*	*	*	*	
11	Kitos	*	*	*	*	
12	Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių					
13	Mokesčiai:					
13.1	žemės nuomos					
13.2	nekilnojamo turto					*
13.3	vinjetės			*		
13.4	gamtos					
13.5	taršos			*		
13.6	žyminis mokestis ir valstybės rinkl.			*		*
13.7	akcizai					
13.8	PVM neatskaitomas					*
14	Iš viso					

**AB "Klaipėdos vanduo" Klientų aptarnavimo departamento sąnaudų paskirstymas pagal
išlaidų centrus, paslaugas (sąskaitas) ir sąnaudų grupes**

		Išlaidų centrai/padaliniai					
		052		053	054	055	051
		Klientų aptarnavimo skyrius		kompiuterių kontrolės skyrius	Apskaitos priežiūros skyrius	IT skyrius	Direktorius
		Sąskaitos					
		61000	61000	61000	61900	60400	61000
1	Medžiagos - viso						
1.1.	<i>t.sk.technologinės</i>						
1.2.	<i>technologinis kuras</i>						
1.3.	<i>medžiagos kvapų emisijai mažinti</i>						
1.4.	<i>remontui ir priežiūrai</i>			*	*	*	
1.5.	<i>medžiagos avarijų likvidavimui</i>						
1.6.	<i>kitos</i>			*	*	*	
2	Automobilių atsarginės dalys						
3	<i>įrankiai.spec.rūbai,individ.aps.priem.</i>						
3.1	<i>t.sk.įrankiai</i>			*	*	*	
3.2	<i>darbo rūbai</i>	*		*	*	*	
3.3	<i>kitas mažavertis</i>	*		*	*	*	
3.4	<i>medžiagos karantinui</i>	*		*	*	*	
4	Kuras						
4.1.	<i>gamybiniam transportui</i>						
4.2.	<i>įrenginių priežiūrai</i>				*		
4.3.	<i>lengviesiems automobiliams</i>						
5	Elektros energija						
5.1	<i>siurbliams,orapūtėms,maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams</i>						
5.2	<i>pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui</i>						
6	Šiluminė energija				*	*	
7	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas				*	*	
7.1.	<i>Subsidijų nusidėvėjimas</i>				*	*	
8	Darbo apmokėjimas	*		*	*	*	*
9	Atskaitymai soc.draudimui	*		*	*	*	*
10	Paslaugos ir darbai pagal sutartis	*	*	*	*	*	*
11	Kitos	*		*	*	*	*
12	Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių						
13	Mokesčiai:						
13.1	<i>žemės nuomos</i>						
13.2	<i>nekilnojamo turto</i>						
13.3	<i>vinjetės</i>						
13.4	<i>gamtos</i>						
13.5	<i>taršos</i>						
13.6	<i>žyminis mokestis ir valstybės rinkl.</i>						
13.7	<i>akcizai</i>						
13.8	<i>PVM neatskaitomas</i>						
14	Iš viso						

AB „Klaipėdos vanduo“ produktų atitiktis Metodikos sąnaudų grupėms

Metodikos sąnaudų grupė	Produkto Nr. AB „Klaipėdos vanduo“ apskaitoje
1. geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos;	Nėra sąnaudų
2. nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;	Nėra sąnaudų
3. dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;	Nėra sąnaudų
4. elektros energijos sąnaudos	
4.1. elektros energijos siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams sąnaudos	S00300
4.2. patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	S00301
5. technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
5.1. technologinių medžiagų sąnaudos	S00101, S00117
5.2. technologinio kuro sąnaudos	S00110
6. kuro transportui sąnaudos	
6.1. kuro mašinoms ir gamybiniam transportui sąnaudos	S00201, S00203
6.2. kuro lengviesiems automobiliams sąnaudos	S00204
7. šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	S00202, S00400
8. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
8.1. remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	S00102, S00103, S00104, S00105, S00108, S00111, S00113
8.2. remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	S00821, S00829, S00846, S00899
8.3. metrologinės patikros sąnaudos	S00802
8.4. avarijų šalinimo sąnaudos	S00119, S00830, S00849
8.5. kitos techninio aptarnavimo ir patikros sąnaudos	S00804, S00805, S00848, S00895, S00896, S00898
9. nusidėvėjimo sąnaudos	S00501, S00502
10. personalo sąnaudos	
10.1. darbo užmokesčio sąnaudos	S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613
10.2. darbdavio įmokų VSDF ir kitų darbdavio įmokų sąnaudos	S00700
10.3. darbo saugos sąnaudos	S00112, S00116, S00813, S00818, S00851, S00912
10.4. kitos personalo sąnaudos	S00902, S00907, S00909, S00601 (atostoginių kaupimas), S00602 (atostoginių kaupimas)
11. mokesčių sąnaudos	

11.1. mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	S01002
11.2. mokesčio už taršą sąnaudos	S01001
11.3. nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	S01005
11.4. žemės nuomos mokesčio sąnaudos	S01004
11.5. žyminio mokesčio sąnaudos	S01006
11.6. kitų mokesčių sąnaudos	S01003, S01007, S01008, S01009, S01011, S00917
12. banko paslaugų sąnaudos	S00825
13. administracinės sąnaudos	
13.1. teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	S00824, S00833, S00835, S00836, S00837, S00843
13.2. konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	S00892, S00899
13.3. ryšių paslaugų sąnaudos	S00815, S00901
13.4. pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	S00903, S00899
13.5. kanceliarinės sąnaudos	S00908, S00924
13.6. org. inventorius aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	S00829, S00899
13.7. profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	S00905
13.8. patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	S00847
13.9. apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	S00893
13.10. transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	S00803, S00822, S00823, S00920
13.11. vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	S00844, S00904
13.12. kitos administravimo sąnaudos	S00606, S00607
14. kitos sąnaudos	
14.1. turto nuomos sąnaudos	S00801
14.2. draudimo sąnaudos	S00910, S00922
14.3. laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	S00897, S00899
14.4. kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	S00807, S00808, S00810, S00811, S00812, S00814, S00816, S00817, S00819, S00820, S00826, S00828, S00831, S00832, S00834, S00838, S00839, S00840, S00841, S00842, S00845, S00891, S00899, S00999
14.5. kitos pastoviosios sąnaudos	S00906, S00911, S00923
14.6. trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	S00114, S00115
14.7. kitos kintamosios sąnaudos	S00806
15. nepaskirstomos sąnaudos	
15.1. abejotinių ir beviltiškų skolų sąnaudos	61101, 61102 sąskaitos
15.2. paramos, labdaros, švietimo, papildomo draudimo sąnaudos	S00910, S00922, S00921
15.3. tantjemų išmokos	S61099
15.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	S00914,

	S00918
15.5. palūkanų ir kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos	S01101, S01102, S01103,S01104,S01105
15.6. reprezentacijos sąnaudos	S00913, S61017
15.7. nenaudojamo turto nusidėvėjimas	S00504
15.8. papildomos naudos pagal kolektyvinę sutartį, kurios nėra numatytos LR norminiuose teisės aktuose	S00605
15.10. kitos išlaidos	S61020, S61021, S61022, S61023, S61025

Netiesioginės veiklos sąnaudų paskirstymo kriterijai reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai

Eil.Nr.	Kriterijus	Ekonominis pagrindimas
1.	Netiesioginės veiklos turto nusidėvėjimo sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) ilgalaikio turto įsigijimo vertei.	Netiesioginę veiklą sudaro reguliuojamą ir nereguliuojamą veiklą aptarnaujančios tarnybos. Netiesioginės veiklos turto paskirtis yra aptarnauti visą veiklą, todėl šio turto nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos turto įsigijimo vertei atitinka ekonominę šio turto naudojimo prasmę.
2.	Netiesioginės veiklos remonto ir ekspl. medžiagų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms	Netiesioginėje veikloje sunaudotos medžiagos skirtos prižiūrėti ir eksploatuoti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos turtą. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.
3.	Netiesioginės veiklos aptarnavimo paslaugų pagal sutartis dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms	Netiesioginėje veikloje perkamos paslaugos pagal sutartis susijusios su tiesioginės veiklos darbuotojų sąnaudomis ir turto priežiūra. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.
4.	Netiesioginės veiklos elektros energijos sąnaudų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms	Netiesioginėje veikloje sunaudota elektros energija skirta netiesioginėje veikloje esančio turto eksploatacijai. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.
5.	Netiesioginės veiklos kuro sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) ilgalaikio turto įsigijimo vertei.	Visas bendrovės transporto sunaudojamas kuras yra pripažįstamas netiesioginėmis sąnaudomis, nes transportas naudojamas visai reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai aptarnauti. Kuro sąnaudos netiesioginėje veikloje yra susijusios su netiesioginės veiklos nusidėvėjimo sąnaudomis, kurias pagrinde sudaro transporto nusidėvėjimas. Todėl šio kuro sąnaudos paskirstomos tuo pačiu principu, kaip ir nusidėvėjimo sąnaudos.
6.	Netiesioginės veiklos šilumos energijos sąnaudų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai)	Netiesioginėje veikloje sunaudota šilumos energija skirta netiesioginėje veikloje esančio turto eksploatacijai. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir

	tiesioginėms sąnaudoms	nereguluojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.
7.	Darbo užmokesčio, soc. draudimo sąnaudų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms	Netiesioginėje veikloje dirbančių darbuotojų darbo sąnaudos tiesiogiai susijusios su tiesioginės veiklos darbuotojų sąnaudomis ir turto priežiūra. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.
8.	Kitų netiesioginės veiklos sąnaudų dalis %, tenkanti reguliuojamos (išskyrus apskaitos veiklos), kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms	Kitos netiesioginėje veikloje patirtos sąnaudos yra susijusios su netiesioginės veiklos darbuotojų veikla. Tačiau šios sąnaudos apskaitos veikloje yra patirtos tiesiogiai, todėl yra nebūdingos apskaitos veiklai. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos (išskyrus apskaitos veiklą), kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.

PASTABA. Elektros energijos pardavimo paslaugai netiesioginės veiklos sąnaudos nepriskiriamos.

Netiesioginės veiklos turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymas reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai

Eil.Nr.	Kriterijus	Ekonominis pagrindimas
1.	Netiesioginės veiklos turto įsigijimo vertės dalis % tenkanti tiesioginėms reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos remonto ir eksploatacijos medžiagoms. (be produkto S00105)	Netiesioginės veiklos turtas naudojamas visoms veikloms aptarnauti. Kuo daugiau eksploatacijos medžiagų nurašoma tam tikroje veikloje, tuo didesnis yra ir netiesioginėje veikloje esančio turto eksploataavimo poreikis. Todėl turto įsigijimo vertės paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos remonto medžiagų ir detalių sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.
2.	Netiesioginės veiklos balansinės turto vertės dalis % tenkanti tiesioginėms reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos remonto ir eksploatacijos medžiagoms.	Netiesioginės veiklos turtas naudojamas visoms veikloms aptarnauti. Kuo daugiau eksploatacijos medžiagų nurašoma tam tikroje veikloje, tuo didesnis yra ir netiesioginėje veikloje esančio turto eksploataavimo poreikis. Todėl balansinės turto vertės paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos remonto medžiagų ir detalių sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.

PASTABA. Elektros energijos pardavimo paslaugai netiesioginės veiklos turto pradinė ir balansinė vertės nepriskiriamos.

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo
redakcijos, patvirtintos 2023-04-27
įsakymu Nr. 2023/V-ADM.4-4.E-37
7 Priedas

Tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės, darbuotojų skaičiaus paskirstymas reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai

Eil.Nr.	Kriterijus	Ekonominis pagrindimas
1.	Tiesioginės veiklos ilgalaikio turto dalis, tenkanti nereguliuojamai veiklai.	Tiesioginės veiklos turtas naudojamas visoms veikloms aptarnauti. Turto dalis, priskiriama nereguliuojamai veiklai, apskaičiuojama procentine dalimi, tai yra santykis priskaičiuoto nusidėvėjimo nereguliuojamai veiklai su visu konkrečių nurodytų grupių tiesioginės veiklos nusidėvėjimu. Skaičiavime naudojamos tik šios turto grupės: mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, kiti įrenginiai ir įrankiai. <i>Toks ilgalaikio turto priskyrimas nereguliuojamai veiklai atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.</i>
2.	Darbuotojų skaičius, tenkantis nereguliuojamai veiklai.	Darbuotojų skaičius nereguliuojamai veiklai priskiriamas išskaičiuojant proporcingą dalį nuo priskirto darbo užmokesčio ir viso darbo užmokesčio atitinkamai pagal veiklas. <i>Toks darbuotojų skaičiaus paskirstymas reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę.</i>

Sąnaudų grupavimas pagal kategorijas

Reguliuojama geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla		
Tiesioginės sąnaudos		
Verslo vienetas/Paslauga	Sąskaita	Išlaidų centras/struktūrinis padalinys
1. Geriamojo vandens tiekimo veikla		039 Vandenviečių skyrius
1.1. geriamojo vandens gavyba	60001	041 Technologinių procesų valdymo tarnyba
1.2. geriamojo vandens ruošimas (gerinimas)	60003	039 Vandenviečių skyrius
1.3. geriamojo vandens pristatymas	60002	039 Vandenviečių skyrius 036 Laboratorija 045 Vandentiekio tinklų skyrius 044 Tinklų priežiūros tarnybos vadovas
2. Nuotekų tvarkymo veikla		
2.1. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	60012	046 Nuotekų tinklų skyrius 044 Tinklų priežiūros tarnybos vadovas
2.2. nuotekų valymas	60011	041 Technologinių procesų valdymo tarnyba 042 Valyklų priežiūros skyrius 036 Laboratorija
2.3. nuotekų dumblo tvarkymas	60013	042 Valyklų priežiūros skyrius
2.5. paviršinių nuotekų tvarkymas	60015	036 Laboratorija 046 Nuotekų tinklų skyrius
3. Apskaitos veikla	61900	054 Apskaitos priežiūros skyrius
Netiesioginės sąnaudos		
	Sąskaita	Išlaidų centras/struktūrinis padalinys
	60400	032 Kokybės valdymo skyrius 033 Operatyvinio valdymo grupė 055 IT skyrius 034 Energetikos skyrius 024 Turto ir transporto valdymo skyrius 035 Infrastruktūros statybos skyrius
Administracinės (bendrosios) sąnaudos		
	Sąskaita	Išlaidų centras/struktūrinis padalinys
	61000	011 Generalinis direktorius
	61010	012 Vidaus audito vadovas
	61102	013 Prevencijos vadovas
	61800	014 Komunikacijos vadovas
	61801	015 Rizikų valdymo vadovas
	61802	021 Finansų departamento direktorius
	61803	022 Buhalterinės apskaitos skyrius
	61001	023 Ekonominės analizės ir planavimo skyrius
	61101	031 Gamybos departamento direktorius
	61200	051 Klientų aptarnavimo departamento direktorius

61310	052 Klientų aptarnavimo skyrius
61320	053 Rodmenų kontrolės skyrius
61340	061 Teisės departamento direktorius
	062 Procesų valdymo koordinatorius
	063 Personalo valdymo skyrius
	064 Teisės skyrius
	065 Pirkimų skyrius
	066 Biuro administratorius
	067 Darbuotojų saugos ir sveikatos grupė

Kita reguliuojama veikla

	Sąskaita	Sąskaita
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla	62400	62400

Nereguluojama veikla

	Sąskaita	Sąskaita
	62100	62100
	62101	62101
	62110	62110
	62200	62200
	62210	62210
	62500	62500
	62501	62501
	62600	62600
	62800	62800