



KLAIPĖDOS VANDUO

GENERALINIS DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PAKEITIMO

2024 m. balandžio 3 d. Nr. 2024/V-ADM.4-4.E-45

Klaipėda

Vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2023 m. spalio mėn. 2 d. nutarimu Nr. O3E-1445, kuriuo pakeistas Tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimas Nr. O3-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, 2024 m. vasario 23 d. nutarimu Nr. O3E-222, kuriuo pakeistas Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimas Nr. O3E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvado patvirtinimo, AB „Klaipėdos vanduo“ (toliau – Bendrovė) 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 2023 m. bendrovės reguliuojamos veiklos ataskaita.
3. **P a v e d u** biuro administratorei patalpinti šį įsakymą su priedais valdymo programoje Doclogix: Vidaus dokumentai/Administracija ir raštinė/ Bendrovės veiklos įsakymai ir jų registras.

Generalinis direktorius

Benitas Jonikas

PARENGĖ Monika Končienė

SUDERINA Mindaugas Jurkaitis

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 taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvade 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) 2023 m. spalio mėn. 2 d. nutarimo Nr. O3E-1445 „Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. O3-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“ reikalavimais;
- 2024 m. vasario 23 d. nutarimu Nr. O3E-222, kuriuo pakeistas Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu;
- 2023 m. rugsėjo 28 d. nutarimu Nr. O3E-1415, 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;
- AB „Klaipėdos vanduo“ (toliau – Bendrovė) 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 yra apibrėžtos Įstatyme, Metodikoje, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvade 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 planuoja, organizuoja ir kontroliuoja ekonominės analizės ir planavimo skyriaus vadovas (-ė).

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 (-ė) 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 bei paviršinių 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 ir teisės aktus;
 - Bei nereguliuojamą veiklą.
9. Reguliavimo apskaitos tikslai yra:
 - 9.1. Atskleisti verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Bendrovės 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 vienetams 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 vienetams 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 vienetams 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 vienetams 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 vienetams 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 vienetams 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 bei paviršinių nuotekų tvarkymo įstatymą, 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 bei paviršinių 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, vienkartinų 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 centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais paslauga | 50021, 50022, 50023 | 1NSUR - nuotekų surinkimas iš vartotojų 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 | 1OLIET |
| 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 | 50024 | 1TARS – nuotekų tarša |
| | | 50026 | 1NVAL - nuotekų valymas iš vartotojų 2NVAL - nuotekų valymas iš abonentų 1NDUM - dumblo tvarkymas iš vartotojų 2NDUM - dumblo tvarkymas 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 eksploatavimas 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 – įsijojimas 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 |

| | | |
|--|--------------|---|
| | | <p>21VIRE – vandentiekio įvadų remontas 21VSPR – vandentiekio sistemos priežiūra 22NUT - vandentiekio tinklų nutekėjimų paieška 23NTV - nuotekų tinklų ir šulinių valymas 23LNT – lietaus nuotekų tinklų darbai 24NTTA - nuotekų tinklo techninė apžiūra 24NTPL – išvado plovimas po fekalijų 25DIAG - nuotekų tinklo diagnostika 25NSAP – nuotekų siurblinės apžiūra 26LABG - geriamo vandens laboratoriniai tyrimai 26LABN - nuotekų laboratoriniai tyrimai 27ELED - elektra Dumpiuose 27TRAN – transporto paslaugos 2SKAIT - laikino abonento aptarnavimo mokestis 2TSKAIT – laikinos sutarties pratęsimas 3ISKK - sugadinto įvad. apskaitos prietaiso pakeitimas 3KITA - kitos šaltkalvių paslaugos 3PLN - plombų nuėmimas 3PLOMB - plombavimas 3PVAM - papildomos paslaugos VAM ekspl. 3SDAU - vandens apskaitos prietaisų neeilinė patikra daugiabučiuose 3SKAIT- karšto vandens skaitiklių įrengimas 3SNEP - vandens apskaitos prietaisų neeilinė patikra pastatuose 3VAMJ - vandens apskaitos mazgų įrengimas 3VENT - ventilio keitimas su ventiliu 4VM20 – vandens apskaitos mazgo diam 20mm įrengimas AMPRIM – permontuoto vandens apskaitos mazgo priėmimas 4VAL – skubus pl.nuėmimas per 4 darbo val. ASPV1 - atbulinio srauto prevencinio vožtuvo ½ montavimas ASPV2 - atbulinio srauto prevencinio vožtuvo ¾ montavimas KITPAS - kitos paslaugos KONSL – konsultavimas kliento objekte NUOTR – nuotekų tinklų remontas NVTUA – namo vand.jv.uždarymas ir atidarymas NTSPEC – Klaidingų ir nelegalių prisijungimų prie tinklų paieška su spec.įranga RIDA - automobilio rida SLEGTIKR – vandens slėgio tikrinimas įvade TARPKEIT – vandens apskaitos priet.tarpinės pakeit.ar priv. VTUA – vandent.tinklų užd.ar atidar.vamzd.iki DN300 VTUA300 - vandent.tinklų užd.ar atidar.vamzd.nuo DN300 VANREIK – vandens atvežimas būtinosioms reikmėms 1 m3</p> |
| | 52600, 52601 | <p>KNPN - negyvenamų patalpų nuoma KNTINK - tinklų nuoma,KNAN aikštelės nuoma KNAN – aikštelės nuoma</p> |
| | 52800 | <p>27ELEK - elektros energijos pardavimas 27SILU - šiluminės energijos pardavimas 27TRAN - transporto paslaugos BALPAS – balansavimo paslaugos DPERD - duomenų perdavimas GEOD – geodezinės paslaugos KNAP - automobilių parkavimas 1CIST - cisternų užpildymo paslauga KVEKSP - vandentiekio bokšto eksploatacija KLSALE - klientų aptarnavimo salės nuoma KVGRAZ - klaidingai pervestų pinigų grąžinimas KVPASK - kompensacijų paskaičiavimas</p> |

| | | |
|--|-------|--|
| | | KVVEKS - vekselių perėmimas ir kontrolė KVAUKC – aukciono dalyvio mokestis KOMPENS – kompensacijos KITPASL – 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 W8DRAU - draudimo kompanijų pervestos lėšos už draud. jv. |
| | 52802 | 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 priskiriama 50021, 50022, 50023 sąskaitų 2NSUR, 2NVAL, 2NDUM produktų pajamų dalis ir nereguliuojamos veiklos sąskaitų 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 Sąvado 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 registru perkeliama į reguliavimo apskaitą ir priskiriamos nepaskirstomoms sąnaudoms. Jas sudaro:

21.1. beviltiškos skolos (išskyrus vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas, nustačius skolos beviltiškumą), baudas, delspinigius (S01202, S01204 produktai);

21.2. paramos, labdaros, vartotojų švietimo sąnaudos, 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 išmokos (S61099);

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

21.5. patirtos palūkanų ir kitos finansinės - investicinės veiklos sąnaudos (S01101, S01102, S01103, S01104, S01105, S01301 produktai);

21.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. aprašo 12.1.-12.3. papunkčiuose nurodytų sąnaudų (einamojo remonto ir aptarnavimo, personalo, mokesčių, finansinių, administracinių, rinkodaros ir pardavimų kitų?), reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (S00921, S00950 produktai);

21.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

21.8. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramas profsąjungoms bei išmokos 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 atlyginimo, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos (S00603, S61020, S61021, S61022, S61023, S61024, S61025, S61091);
 - 21.10. sąnaudos, susijusios su įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudoss;
 - 21.11. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės (sąsk. 62110);
 - 21.12. reprezentacijos sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. aprašo 12.1.-12.3. papunkčiuose nurodytų sąnaudų: einamojo remonto ir aptarnavimo, personalo, mokesčių, finansinių, administracinių, rinkodaros ir pardavimų kitų?), reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (S00913, S61017 produktai);
 - 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 vienetus, pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas ilgalaikis turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Jeigu ilgalaikio turto negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, ilgalaikis turtas priskiriamas netiesioginei, administracinei veiklai.

24. Reguliavimo apskaitoje tiesiogiai ar netiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, 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 nesuderinto 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 |
| Saulės šviesos elektrinės | 10 | 20 |
| Mašinos ir įrengimai | 5-20 | 5-10 |
| Transporto priemonės | 6-20 | 7-10 |
| Kiti įrenginiai ir įrankiai | 3-6 | 4-6 |
| 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. ose nustatyta tvarka.
32. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos žemiau išvardintos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos:
 - 32.1. 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 sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
 - 32.2. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšas;
 - 32.3. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu;
 - 32.4. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 32.5. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
 - 32.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuojama nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
 - 32.7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;
 - 32.8. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.
33. Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto vertės ir sąnaudų paskirstymo kriterijai pateikti šio aprašo 6 priede.

VII. Reguliavimo apskaitos ataskaitų pateikimas

34. Kasmet iki vasario 15 d. Ekonominės analizės ir planavimo skyriaus darbuotojai Tarybai privalo pateikti informaciją, susijusią su bendrovės veiklos preliminariais rodikliais:
 - 34.1. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos pelno (nuostolių) ataskaitą (Sąvado 3 priedas);
 - 34.2. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitą (Sąvado 4 priedas);
 - 34.3. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaitą (Sąvado 5 priedas);
 - 34.4. ataskaitinio laikotarpio geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų realizaciją (Sąvado 8 priedas);
 - 34.5. ataskaitinio laikotarpio technologinius rodiklius (Sąvado 9 priedas);
 - 34.6. ataskaitinio laikotarpio personalo duomenų ataskaitą (Sąvado 10 priedas);

- 34.7. ataskaitinio laikotarpio elektros energijos (įskaitant ir savo pasigamintą) suvartojimo ataskaitą (Sąvado 11 priedas);
 - 34.8. investicijų įsisavinimą per ataskaitinį laikotarpį (Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklių 36 priedas).
35. Kasmet iki kiekvienų metų gegužės 1 d. Ekonominės analizės ir planavimo skyriaus darbuotojai Tarybai privalo pateikti faktinius bendrovės veiklos rodiklius:
- 35.1. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos pelno (nuostolių) ataskaitą (Sąvado 3 priedas);
 - 35.2. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitą (Sąvado 4 priedas);
 - 35.3. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaitą (Sąvado 5 priedas);
 - 35.4. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamojo ilgalaikio turto įsigijimo vertės (suskaičiuotos pagal Sąvado nuostatas) paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitą (Sąvado 6 priedas);
 - 35.5. ataskaitinio laikotarpio reguliuojamojo ilgalaikio turto likutinės vertės (suskaičiuotos pagal Sąvado nuostatas) paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitą (Sąvado 7 priedas);
 - 35.6. ataskaitinio laikotarpio geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų realizaciją (Sąvado 8 priedas);
 - 35.7. ataskaitinio laikotarpio technologinius rodiklius (Sąvado 9 priedas);
 - 35.8. ataskaitinio laikotarpio personalo duomenų ataskaitą (Sąvado 10 priedas);
 - 35.9. ataskaitinio laikotarpio elektros energijos (įskaitant ir savo pasigamintą) suvartojimo ataskaitą (Sąvado 11 priedas);
 - 35.10. ataskaitinio laikotarpio tikslinio reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertės (suskaičiuotos pagal Sąvado nuostatas) paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitą (Sąvado 12 priedas);
 - 35.11. ataskaitinio laikotarpio tikslinio reguliuojamo ilgalaikio turto likutinės vertės (suskaičiuotos pagal Sąvado nuostatas) paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitą (Sąvado 13 priedas);
 - 35.12. Sistemos aprašą (su priedais) ir vadovo raštiškas patvirtinimą, kad veiklos ataskaitiniu laikotarpiu naudota reguliavimo apskaitos sistema bei metinių Reguluojamosios veiklos atskaitų rinkinyje pateikta ataskaitinio laikotarpio informacija atitinka šiame Apraše nustatytų apskaitos atskyrimo taisyklių ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus;
 - 35.13. metinį finansinių atskaitų rinkinį ir audito išvadą;
 - 35.14. visą informaciją 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 likutinės vertės bei susijusius turtinio įnašo duomenis), bei ūkio subjekto motyvuotu sprendimu nustatytus ilgalaikio turto vienetams numatomus taikyti nusidėvėjimo laikotarpius;
 - 35.15. Investicijų vykdymo ataskaitą;
 - 35.16. Infrastruktūrinės veiklos finansinės būklės rodiklius;
 - 35.17. Abonentų ir vartotojų gautų skundų tyrimo ataskaitą (38 priedas);

35.18. Abonentų ir vartotojų apklausų analizės ataskaitą.

35.19. Vidutinį vartotojo suvartoto vandens kiekį (m^3 per mėn.).

35.20. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo pertrūkių rodiklius (3 priedas).

36. 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.

37. 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 2024-04-03
įsakymu Nr. 2024/V-ADM.4-4.E-45
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 ženklu, <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 nematerialus 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. |
| 1200 | Žemė | |
| 12000 | Žemės įsigijimo savikaina | |
| 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 krovinių 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 | |
| 15101 | Nebaigtos statybos sukaupimai | |
| 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 | |
| 15723 | Nebaigta statyba LAAIF-S-40(2020) | |
| 15909 | Vertės sumažėjimas | |
| 16 | Finansinis turtas | Skirta apskaityti įmonės investicijoms į kitas įmones, šioms įmonėms suteiktai gražintinai 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 nuo atidėjinių | |
| 17002 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo atostoginių | |
| 17003 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo atsargų nuvertėjimo | |
| 17004 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo premijų | |
| 17005 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo investicijų lengvatos | |
| 17006 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo mokestinių nuostolių | |
| 2 klasė | TRUMPALAIKIS TURTA | |

| | | |
|-------|--|--|
| 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 | Būsimųjų 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 piniginių 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 |
| 24703 | Ginčytinos pirkėjų sumos | |
| 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 | |
| 25109 | PVM kompensacija (šildymas 9%) | |
| 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 | |
| 27130 | MIP mokėjimai SEB | |
| 27131 | SEB valiutinė USD | |
| 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 | |
| 27155 | LAAIF lėšų banko sąskaita | |
| 27191 | Swedbankas valiuta | |
| 27200 | Kasa Eur | |
| 27201 | Kasa | |
| 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 | |
| 35042 | Dotacija LAAIF-S-30(2022) | |
| 35043 | Dotacija LAAIF-S-40(2020) | |
| 35044 | Subsidija KKS-S-186(2021) | |
| 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. | |
| 35243 | Subsidijos LAAIF-S-40(2020) panaudojimas | |
| 35244 | Subsidijos KKS-S-186(2021) panaudojimas | |
| 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 | |
| 41301 | Kiti 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 | |
| 45009 | Skola tiekėjams LAAIF-S-40(2020) | |
| 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 | |
| 47107 | Premijų sukaupimai | |
| 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 acininkams | |
| 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 | Įv. 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 atostoginių | |
| 65101 | Atidėtas pelno mokestis atidėjinių | |
| 65103 | Atidėtas pelno mokestis atsargų | |
| 65104 | Atidėtas pelno mokestis nuo premijų | |
| 65105 | Atidėtas pelno mokestis nuo invest. proj. | |
| 65106 | Atidėtas pelno mokestis nuo mokesčių nuostolių | |
| 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-PAREIGOJIMAI | 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 | |

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 priežiūros 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 | 025 Finansų projektų vadovas |
| | 61200 | 031 Gamybos departamento direktorius |

| | |
|-------|--|
| 61310 | 051 Klientų aptarnavimo departamento direktorius |
| 61320 | 052 Klientų aptarnavimo skyrius |
| 61340 | 053 Rodmenų kontrolės skyrius |
| | 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 |

| | |
|--------|--|
| 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 |
| S00128 | Tech. įrangos atsarginės dalys |
| 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 | Direktorius fondas skatinimui |
| S00700 | SODRA mokesčiai |
| 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 | Jėgainių techninis aptarnavimas |
| S00849 | Dangų atstatymas po avarijų likvidavimo |
| S00851 | Medicininės paslaugos |
| S00852 | Vandent. ir nuot. jv. įrengimas ir dangų atstatmas |
| S00853 | Transporto technologinės įrangos remontas |
| S00854 | IT konsultacinės paslaugos |
| S00891 | Maketavimo paslaugos |
| S00892 | Konsultacinės paslaugos |
| S00893 | Apskaitos ir audito paslaugos |
| S00894 | Patalpų valymas |
| S00895 | Įrenginių priežiūra ir eksploatacija |
| S00896 | Rotorinės mašinos diagnostika |
| S00897 | Laboratorijų paslaugos |
| S00898 | Įrenginių ir darbo priemonių patikra |
| S00899 | Kitos paslaugos |
| S00900 | Kitos sąnaudos (klientų aptarnavimo) |
| 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 jv. 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 |
| S01014 | Žemės 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 |
| S01109 | Atsargų vertės sumažėjimas |
| S01110 | Nebaigtos statybos projekto vertės sumažėjimas |
| S01202 | Beviltiškos skolos |
| S01203 | Beviltiškos skolos dėl COVID - 19 |
| S01204 | Beviltiškos skolos atitinkančios PMĮ |
| S01301 | Valiutos kurso įtaka |
| S61017 | Reprezentacinės išlaidos (priskiriamas neleidžiamiems 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 neleidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ) |
| ATST | Trumpalaikio ir ilgalaikio turto nurašymo atstatymas |
| PRIV_POREIK | Privatūs poreikiai |
| STAT03 | Projektavimo darbai |

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
 patvirtintos 2024-04-03 įsakymu
 Nr.2024/V-ADM.4-4.E-45
 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 ir tech.įrangos 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 | žemės mokestis | * | | |
| 13.3 | nekilnojamo turto | | | |
| 13.4 | vinjetės | | | |
| 13.5 | gamtos | * | | |
| 13.6 | taršos | | | |
| 13.7 | žyminis mokestis ir valstybės rinkl. | * | * | * |
| 13.8 | akcizai | | | |
| 13.9 | PVM neatskaitomas | * | * | * |
| 14 | Iš viso | | | |

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 ir tech.įrangos 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 ir tech.įrangos 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 ir tech.įrangos 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 | žemės mokestis | * | | | | |
| 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 2024-04-03 įsakymu
 Nr.2024/V-ADM.4-4.E-45
 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 | | | * | | |
| 1.4. | medžiagos avarijų likvidavimui | | | | | |
| 1.4. | kitos | | | * | | |
| 2 | Automobilių ir techn.įrangos 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 | | Rodmenų 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 | <i>Automobilių ir tech.įrangos 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. | <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, S00128 |
| 8.2. remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | S00821, S00829, S00846, S00853 |
| 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. personalo mokymų sąnaudos | S00902 |
| 10.5. kitos personalo sąnaudos | S00907, S00909, S00601 (atostoginių kaupimas), S00602 (atostoginių kaupimas), S00700 (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. žemės mokestis | S01014 |
| 11.5. žyminio mokesčio sąnaudos | S01006 |
| 11.6. kitų mokesčių sąnaudos | S01003, S01007, S01008, S01009, S01011,S00917 |
| 12. banko paslaugų sąnaudos | S00825 |
| 13.kitos finansinės sąnaudos | |
| 13. administracinės sąnaudos | |
| 13.1. teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | S00824, S00833, S00835, S00836, S00837, S00843 |
| 13.2. konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | S00854, S00892, |
| 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,S01204 |
| 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,S00852,S00891, S00899,S00900,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,PRIV_POREIK |
| 15.7. nenaudojamo turto nusidėvėjimas | S00504 |
| 15.8. papildomos naudos pagal kolektyvinę | S00605 |

| | |
|--|--|
| sutartj, kurios nėra numatytos LR norminiuose teisės aktuose | |
| 15.10. kitos išlaidos | S61020, S61021, S61022, S61023, S61025,STAT03,ATST |

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

| Eil.Nr. | Kriterijus | Ekonominis pagrindimas |
|----------------|--|---|
| 1. | Netiesioginės veiklos turto nusidėvėjimo sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) ilgalaikio turto įsigijimo vertei. | Netiesioginę veiklą sudaro reguliuojamą ir nereguluojamą veiklą aptarnaujančios tarnybos. Netiesioginės veiklos turto paskirtis yra aptarnauti visą veiklą, todėl šio turto nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos turto įsigijimo vertei atitinka ekonominę šio turto naudojimo prasmę. |
| 2. | Netiesioginės veiklos remonto ir ekspl. medžiagų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms | Netiesioginėje veikloje sunaudotos medžiagos skirtos prižiūrėti ir eksploatuoti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos turtą. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 3. | Netiesioginės veiklos aptarnavimo paslaugų pagal sutartis dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos 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 nereguluojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 4. | Netiesioginės veiklos elektros energijos sąnaudų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos 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 nereguluojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 5. | Netiesioginės veiklos kuro sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguluojamos 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 nereguluojamai 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 nereguluojamos 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 2024-04-03
įsakymu Nr. 2024/V-ADM.4-4.E-45
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> |