

PATVIRTINTA

UAB „Molėtų vanduo“ direktoriaus
2025-04-24 d. įsakymu Nr. V-14

**UAB „MOLĖTŲ VANDUO“
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

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

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

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

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

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

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

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

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

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

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

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

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

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

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

- 31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
- 32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Sąvade nurodytas sąnaudų kategorijas.
- 33. Turto paskirstymo centrai atitinka Sąvade nurodytas turto grupes.
- 34. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.

35. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.

36. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

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

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais.	Tiesioginės sąnaudos	VG Vandens gavyba
1.2.	Geriamojo vandens ruošimas	gamtinio vandens savybių gerinimas fizikiniais, cheminiais ir biologiniais metodais, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius.	Tiesioginės sąnaudos	VGR Vandens gerinimas
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis).	Tiesioginės sąnaudos	VT Vandens tiekimas
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais.	Tiesioginės sąnaudos	NS Nuotekų surinkimas tinklais
2.2.	Nuotekų valymas	Teršalai šalinimi iš nuotekų	Tiesioginės sąnaudos	NV Nuotekų valymas

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
2.3.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas.	Tiesioginės sąnaudos	DT Dumblo tvarkymas
2.4	Paviršinių nuotekų tvarkymas	paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarančio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas	Tiesioginės sąnaudos	PNS Paviršinių nuotekų tvarkymas
Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Netiesioginiai padaliniai	Netiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas				
5.1.	Apskaitos veikla	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras)	Tiesioginės sąnaudos	Pardavimai
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis, trumpalaikio turto pardavimas ir pan.	Tiesioginės sąnaudos	NST Nuotekų surinkimas transporto priemonėmis Kita veikla

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

39. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y.

RAS modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visi finansinės apskaitos sąnaudų pirminiai įrašai perkeliama į RVA modelį ir kiekvienas įrašas priskiriamas konkrečiai Sąvado paslaugai bei sąnaudų pogrupiui.

40. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

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

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

44. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Sąvado 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 3), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
45. Tais atvejais, kai Sąvado 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Bendrovė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 3).
46. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:
- 46.1. Iki 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas 2018-12-31 dienos reguliacinę likutinę vertę dalinant iš likusio naudingo tarnavimo laikotarpio (atsižvelgiant į konkrečiam turto pogrupiui nustatytą nusidėvėjimo normatyvą).
- 46.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:
- 47.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Aprašos 27 punktą nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:
- 47.1.1. beviltiškos skolos, išskyrus beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Bendrovei. Paskirstomomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų ir abonentų, nukentėjusių nuo nepalankios

- epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Bendrovė, priskirdama beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai pateikia beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka;
- 47.1.2. baudos ir delspinigiai;
 - 47.1.3. parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;
 - 47.1.4. tantjemų išmokos;
 - 47.1.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
 - 47.1.6. patirtos palūkanos, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktų į Sąrašą vartotojų ir abonentų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Bendrovės finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurai, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Bendrovės naujai sudarytos paskolų sutarties datą;
 - 47.1.7. kitos finansinės – investiconės veiklos sąnaudos;
 - 47.1.8. komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose;
 - 47.1.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 47.1.10. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio

- subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- 47.1.11. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 47.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 47.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31d.;
- 47.1.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 47.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 47.1.16. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;
- 47.1.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
- 47.1.18. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos;
- 47.1.19. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 47.1.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;
- 47.1.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 47.1.22. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
- 47.1.23. reprezentacijos sąnaudos, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose.
- 47.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 47.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

47.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

48. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tollesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

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

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

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

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

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

IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

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

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

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

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
Kodas	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	NEMATERIALUSIS TURTAS
114	Kompiuterinės programos
1140	Įsigijimo savikaina
1143	Komp.programos ruošimas naudojimui
1148	Amortizacija (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1151	I inv.p.dok. ir tech.spec.paren.(sut.2005/25/A/P/LT(SWECO BKG LSP))
11510	Įsigijimo savikaina
11518	Amortizacija(-)
1154	II inv.p.dok.ir tech.spec.pareng.(sut.2007/114/A/M/LT(Grontmij/Carl Bro))
11540	Įsigijimo savikaina
11548	Amortizacija (-)
12	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS
120	Žemė ir pastatai
1200	Žemė
12000	Įsisavinta žemė
1201	Pastatai
12010	Įsigijimo savikaina
12011	Perkainojimas
12013	Pastatų rekonstrukcija,remontas
12018	Nusidėvėjimas (-)
1202	Pastatai inv.projektai
12021	VGI rekonstr.(sut.V/2006M45(Pireka))
120210	Įsigijimo savikaina
120218	Nusidėvėjimas(-)
12022	NVI rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
120220	Įsigijimo savikaina
120228	Nusidėvėjimas (-)
12023	IGA Inv.proj.05,32-APVA-R-014-91-0003
120230	Įsigijimo savikaina
120238	Nusidėvėjimas (-)
121	Statiniai ir mašinos
1210	Statiniai (įrenginiai)
12101	Perkainojimas
12103	Statinių (įrenginių) rekonstr.remontas
12100	Įsigijimo savikaina
12108	Nusidėvėjimas (-)

Kodas	Pavadinimas
1211	Mašinos ir įrengimai
12110	Įsigijimo savikaina
12113	Ruošiama naudoti
12111	Perkainojimas
12118	Nusidėvėjimas (-)
1212	Statiniai(įrenginiai) inv.projektai
12121	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
121210	Įsigijimo savikaina
121218	Nusidėvėjimas(-)
12122	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
121220	Įsigijimo savikaina
121228	Nusidėvėjimas(-)
12123	NVĮ rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
121230	Įsigijimo savikaina
121238	Nusidėvėjimas (-)
12124	IGA Inv.proj.05,32-APVA-R-014-91-0003
121240	Įsigijimo savikaina
121248	Nusidėvėjimas
12125	II etapas inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
121250	Įsigijimo savikaina
121258	Nusidėvėjimas (-)
12126	INv.proj.05.3.2-VIPA-T-024-01-0008 (aglomeracija)
121260	Įsigijimo savikaina
121268	Nusidėvėjimas (-)
1213	Mašinos ir įrengimai inv.projektai
12131	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007M56(Grundolita))
121310	Įsigijimo savikaina
121311	Perkainojimas
121318	Nusidėvėjimas(-)
12132	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
121320	Įsigijimo savikaina
121328	Nusidėvėjimas(-)
12133	NVĮ rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
121330	Įsigijimo savikaina
121338	Nusidėvėjimas (-)
12134	IGA Inv.proj.05,32-APVA-R-014-91-0003
121340	Įsigijimo savikaina
121348	Nusidėvėjimas (-)
12135	II etapas inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
121350	Įsigijimo savikaina
121358	Nusidėvėjimas (-)
12136	Inv.proj.05.3.2-VIPA-T-024-01-0008
121360	Įsigijimo savikaina

Kodas	Pavadinimas
121368	Nusidėvėjimas (-)
122	Transporto priemonės
1220	Įsigijimo savikaina
1221	Perkainojimas
1228	Nusidėvėjimas (-)
123	Kiti įrenginiai ir įrankiai
1230	Įrenginiai (inžin.tinklai)
12300	Įsigijimo savikaina
12301	Perkainojimas
12303	Inžin.tinkl.rekonst., remontas
12304	Inžin.tinklai ruošiami naudoti
12308	Nusidėvėjimas(-)
1232	Įrankiai
12320	Įsigijimo savikaina
12328	Nusidėvėjimas (-)
1233	Inžineriniai tinklai inv.projektai
12331	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
123310	Įsigijimo savikaina
123318	Nusidėvėjimas(-)
12332	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006M45(Pireka))
123320	Įsigijimo savikaina
123328	Nusidėvėjimas
12333	NVĮ rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
123330	Įsigijimo savikaina
123338	Nusidėvėjimas (-)
12334	IGA Inv.proj.05,32-APVA-R-014-91-0003
123340	Įsigijimo savikaina
123348	Nusidėvėjimas (-)
12335	II etapas inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
123350	Įsigijimo savikaina
123358	Nusidėvėjimas (-)
12336	Inv.proj.05.3.2-VIPA-T-024-01-0008 (aglomeracija)
123360	Įsigijimo savikaina
123368	Nusidėvėjimas (-)
124	Kitas materialusis turtas
1240	Įsigijimo savikaina
1243	Ruošiamas naudoti kitas mat.turtas
1248	Nusidėvėjimas(-)
125	Pagal sutartis eksploatuojamas IM turtas
126	Šalto vandens apskaitos prietaisai(kitas mat.turtas)
1261	Skaitikliai butuose
12610	Įsigijimo savikaina
12618	Nusidėvėjimas(-)

Kodas	Pavadinimas
1262	Indiv.gyv.namų įvadiniai skaitikliai
12620	Įsigijimo savikaina
12628	Nusidėvėjimas(-)
1263	Daugiabučių namų įvad.skaitikliai
12630	Įsigijimo savikaina
12638	Nusidėvėjimas(-)
1264	Abonentų įvadiniai skaitikliai
12640	Įsigijimo savikaina
12648	Nusidėvėjimas(-)
127	Kitas materialus turtas inv.projektai
1271	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
12710	Įsigijimo savikaina
12718	Nusidėvėjimas(-)
1272	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
12720	Įsigijimo savikaina
12728	Nusidėvėjimas(-)
1273	NVĮ rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
12730	Įsigijimo savikaina
12738	Nusidėvėjimas (-)
128	Turtas nuosavybės teise priklausantis Molėtų r.sav.
1281	Statiniai(Irenginiai) pagal turto patikėjimo sutartį
12810	Įsigijimo savikaina
12818	Nusidėvėjimas (-)
1282	Inžinieriniai tinklai pagal turto patikėjimo sutartį
12820	Įsigijimo savikaina
12824	Pradinė vertė
12828	Nusidėvėjimas (-)
1283	Mašinos ir įrengimai pagal turto patikėjimo sutartį
12830	Įsigijimo savikaina
12838	Nusidėvėjimas (-)
1284	Pastatai pagal turto patikėjimo sutartį
12840	Įsigijimo savikaina
12848	Nusidėvėjimas (-)
1285	Transportas pagal turto patikėjimo sutartį
12850	Įsigijimo savikaina
12858	Nusidėvėjimas (-)
1286	Paviršinių nuot.inžin.tinklai pagal turto pat.sut.
12860	Įsigijimo savikaina
12868	Nusidėvėjimas (-)
14	KITAS MATERIALUSIS TURTAS
140	Tarpinė(surenkamoji) IT pajamavimo s-ta
140-1	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
140-2	Inv.proj."Vand.ir nuot.tvarkymo infrastr.plėtra Molėtų raj.(II etapas)

Kodas	Pavadinimas
140-3	Inv.proj.Nuot.t. plėtra Molėtų aglomeracijoje
140-11	Sut.IGA-10 UAB "KRS"
140-12	Sut.Nr.6 UAB "NORUS" (INTURKĖ)
140-13	Sut.IGA23 UAB "NORUS" (ALANTA)
141	Inv.proj.nenumatytos sąnaudos
1411	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
1412	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-003 (II etapas)
15	NEBAIGTA STAT.,IŠANKS.APMOK.
150	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys
150-4	Inv.pr."Centralizuotų GVT ir NS tinklų plėtra Molėtų rajone
150-41	Sutartis Nr.3/2024 UAB "Teisa"
150-411	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis (TEISA)
150-1	NS tinkl plėtra Molėtų m. aglom.II etapas
150-1-1	Sut.298/2022 UAB "Melingos keliai"
150-1-11	Neb.vykd.sut ES fondų lėšomis (MG)
150-1-12	Neb.vykd.sut.paskolos lėšomis (MG)
150-1-13	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis(MG)
150-1-2	Sut.13-M-II-1 UAB "Nacionalinių projektų rengimas"
150-1-21	Neb.vykd.sut. užsakovo lėšomis
150-1-3	Darbai ir paslaugos aglom.II(Žvirakalnio NST)
150-1-31	Neb.vyd.sut.užsakovo lėšomis
150-2	Inv.proj."vandens t.ir nuot.tvarkymo infrstr.plėtra Molėtų r.II etapo II dalis
150-21	Sut.TU22-22 UAB "TEISA"
150-211	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis(TEISA)
150-213	Neb.vykdyt.sut.savivaldybės lėšomis(TEISA)
150-22	Vilniaus g. vandentiekio ir nuotekų šalinimo tinklai
150-221	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
150-222	Neb.vykd.sut.ES f.lėšomis
150-223	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis
150-23	Sporto g.nuotekų šalinimo tinklai
150-231	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
150-232	Neb.vykd.sut.ES f.lėšomis
150-233	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis
150-24	Sut.TU19-09 UAB "TEISA"
150-241	Neb. vykd.sut.užsakovo lėšomis
150-242	Neb.vykd.sut.ES f.lėšomis
150-243	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis
150-3	Inv.pr.05.3.2-APVA-R-014-91-0008 (SB "Pavasaris")
150-31	Sut.2023/47 UAB Nacionalinių projektų rengimas
150-311	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis (NPR)
150-313	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis (NPR)
150-32	Neb.vykd.darbai ,paslaugos
150-321	Neb.vykdyt.darbai,paslaugos užsakovo lėšomis

Kodas	Pavadinimas
150-323	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis
150-33	Sut.TU19-09 UAB TEISA
150-331	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis (TEISA)
150-332	Neb.vydyt.sut.ES lėšomis (TEISA)
150-333	Neb.vykdyt.sut.savivaldybės lėšomis (TEISA)
150-34	Sut.2023/78 UAB DARBASTA
150-341	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis (DARBASTA)
150-342	Neb.vykd.sut.ES lėšomis (DARBASTA)
150-343	Neb.vykdyt.sut.savivaldybės lėšomis (DARBASTA)
150-35	Sut.62/2023 UAB "PUGIS"
150-351	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis (PUGIS)
150-352	Neb.vykd.sut.ES lėšomis (PUGIS)
150-353	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis (PUGIS)
150-36	Sut.MII/2023,p.s.1 UAB "Medeniai"
150-361	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis (Medeniai)
150-362	Ne.vykd.sut.ES lėšomis (Medeniai)
150-363	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis (Medeniai)
150-37	Sut.24/1334 Stat.ir proj.sisteminimo centras(SIPSC)
150-371	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis (SIPSC)
1509	Nebaigta statyba
15091	Neb. vykd.sutartys užsakovo lėšomis (Saulės parkas)
15092	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis(Malūno g.)
15010	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
15010-3	Inv.proj.V ir N surinkimo t. plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje
15010-3-1	Sut.M-3/2019-1 UAB "Atamis"
15010-3-11	Neb.vykd.sut. užsakovo lėšomis
15010-3-2	Sut.TU20-18 UAB "TEISA"
15010-3-21	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis (TEISA)
15010-3-3	Sut.M3-1/TP-20/061 UAB"Statybų techninė priežiūra"
15010-3-31	Nrb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšos (STP)
15010-3-32	Neb.vykd.sut.paskolos lėšomis (STP)
15010-3-4	Sut.M3-2/2020 UAB "Panevėžio ryšių statyba"
15010-3-41	Neb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšos (PRS)
15010-3-42	Neb.vykd.sut.paskolos lėšos (PRS)
15010-3-43	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšos (PRS)
15010-3-5	Sut.M3-2 UAB Projektų analizės institutas
15010-3-51	Neb.vykd.sut sanglaudos f. lėšos PAI
15010-3-	Neb.vykdyt.sut.paskolos lėšos PAI

Kodas	Pavadinimas
52	
15010-ll	Inv.proj."Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastr.plėtra Molėtų rajone (ll etapas
15010-ll1	Sut.TU18-13 UAB "TEISA"
15010-ll11	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis(TEISA)
15010-ll13	Neb.vyd.sut.sanglaudos fondo lėšomis (TEISA)
15010-ll21	Neb.vykdyt.sut.sangl.fondo lėšomis(BONUS)
15010-ll22	Neb.vydyt.sut.savivaldybės lėšomis(BONUS)
15010-ll31	Neb.vykdyt.sut.sanglaudos f. lėšomis (Ekspertika)
15010-ll32	Neb.vykdyt.sut.savivaldybės lėšomis (Ekspertika)
15010-ll4	Sut.M-II/2019 UAB "Panevėžio ryšių statyba"
15010-ll41	Neb.vykd.sut.sanglaudos fondo lėšomis (Panevėžio r.st.)
15010-ll42	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis(Panevėžio r.st.)
15010-ll5	Sut.TU19-09 UAB "TEISA" (proj.administravimas)
15010-ll51	Neb.vykd.sut.sanglaudos fondo lėšomis (TEISA)
15010-ll52	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis (TEISA)
150101	Sut.TS-167 UAB "Generalis"
1501011	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
1501012	Neb. vykd.sut.sanglaudos f. lėšomis
150102	Sut.TU16-19 UAB "Teisa"
1501021	Neb.vykd.sut.užsakovo(kredito) lėšomis
1501022	Neb.vykdyti sut. sanglaudos f.lėšomis
1501023	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
150103	Sut.Nr.6 UAB "NORUS"(iNTURKĖ)
1501031	Neb.vykdyti sut. užsakovo(kredito) lėšomis
1501032	Neb.vykdyti sut. sanglaudos f.lėšomis
1501033	Neb.vykdyti sut. užsakovo lėšomis(netinkamos finansuoti)
150104	Sut.IGA23 NORUS (Alanta)
1501041	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
1501042	Neb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšomis
1501043	Neb.vykdyti sut.užsakovo lėšomis(netinkamos finansavimui)
150105	Sut.IGA-10 UAB "KRS"
1501051	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
1501052	Neb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšomis
150106	Sut.IGA-89 UAB "Ekspertika"(Inturkė)
1501061	Neb.vykd.sut. užsakovo lėšomis
1501062	Neb.vykd.sut. sanglaudos f.lėšomis
150107	Sut.Nr.TP-17/603 UAB "Statybų techninė priežiūra"
1501071	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
1501072	Neb.vykdyt.sut.sanglaudos f.lėšomis
150108	Sut.IGA10 UAB "Ekspertika"(Alanta)
1501081	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
1501082	Neb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšomis

Kodas	Pavadinimas
150109	Sut.IGA-9/142(18)UAB"Statybos projektų ekspertizės centras"
1501091	Neb.vykd.sut. užsakovo lėšomis(kreditas)
1501092	Neb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšomis
151	Išankstiniai apmokėjimai
1519	Inv.proj."Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ifrastr.plėtra Molėtų raj'. II etapas
15191	Sut.M-II/2019 UAB "Panevėžio ryšių statyba"
151911	Išankst.apmok.sanglaudos f.lėšomis (PRS sut.M-II/2019)
151912	Išankst.apmok.Molėtų raj.sav.lėšomis (PRS sut.M-II/2019)
152	Sulaikoma suma
152-3	Inv.pr.05.3.2-APVA-R-014-91-0008(SB "Pavasaris")
152-31	Sutartis Nr.M II/2023 (Medeniai)
152-311	Sulaikoma suma nuosavos lėšos (Medeniai)
1526	INV.proj.05.3.2.-APVA-R-014-91-0003
15261	Sut.Nr.6 UAB "NORUS" (Inturkės NVĮ)
152611	Sulaikoma suma užs.lėšos (NORUS-Inturkė)
152612	Sulaikoma suma iš sanglaudos f. (NORUS-Inturkė)
15262	Sut.IGA-23 UAB "NORUS" (Alantos NVĮ)
152621	Sulaikoma suma užs.lėšomis (NORUS-Alanta)
152622	Sulaikoma suma sanglaudos f. (NORUS-Alanta)
15263	Sut.Nr.IGA-10 UAB "KRS"(Giedraičių V ir N tinklai)
152631	Sulaikoma suma užs.lėšos (KRS-Giedraičiai)
152632	Sulaikoma suma sanglaudos f. (KRS-Giedraičiai)
1527	Inv.proj."Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ifrastr.plėtra Molėtų raj.(II etapas)
15271	Sut.M-II/2019 UAB'Panevėžio ryšių statyba"
152711	Sulaikoma suma sanglaudos f.lėšos (PRS sut.M-II/2019)
152712	Sulaikoma suma Molėtų r.sav.lėšos(PRS sut.M-II/2019)
1528	INV>proj.nuotekų s.t. plėtra Molėtų m. aglomeracijoje
15281	Sut.M3-2/2020 UAB "Panevėžio ryšių statyba"
152811	Sulaikoma suma sanglaudos f.lėšos (PRS)
152812	Sulaikoma suma paskolos lėšos (PRS)
152813	Sulaikoma suma užsakovo lėšos (PRS)
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	ATSARGOS
203	Pagaminta produkcija
205	Žaliavos ,medžiagos
206	Kuras
208	Atsarginės dalys
209	Mažavertis inventorių
2091	Spec.rūbai,saugos priemonės
2092	Kitas mažavertis inventorių
24	PREKYBOS SKOLOS

Kodas	Pavadinimas
240	Pirkėjai(abonentai)
2401	Miesto(abonentai)
2402	Kaimo (abonentai)
2403	Juridiniai asmenys
2404	Fiziniai asmenys
242	Kiti pirkėjai
246	Atidėjiniai abejotinioms skoloms (-)
247	Abejotinos pirkėjų skolos (-)
2471	Abej.ties.v.(abonentų) skolos
24711	Abej,ties.v.miesto abon.skolos
24712	Abej,ties.v.kaimo abon.skolos
248	Abej.skolos perduotos išiešk.
2481	Abej.ties.v.skolos perd.įšiešk
24811	Miesto abon.įšiešk.abej.skolos
24812	Kaimo abon.įšiešk.abej.skolos
25	KITOS PER VIEN.METUS GAUT.SUM.
251	Gautinas PVM
255	Atsisik.su atsk.asmenimis
256	Įvairios gautinos sumos
27	PINIGAI BANKE IR KASOJE
272	Kasa
2721	Kasos aparatas
27211	Kasos aparatas (abonentai)
27212	Kasos aparatas (kiti)
2722	Kasa(bendra)
273	Sąskaita banke
2731	Sąskaita banke (abonentai)
2732	Sąskaita banke (Kiti)
2734	Sąskaita banke DNB kortelė
274	Sąskaita banke(invest.projektai)
2742	Sąsk.inv.pr.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
27421	Kredito lėšos inv.proj.vykdymui
27422	Sanglaudos f. lėšos inv.proj.vykdymui
2743	Inv.proj.VT ir NT infrastr.Molėtų r.II etapas
2746	Inv.proj.nuotekų s.t.plėtra Molėtų m.aglom.II etapas(Paskola VIPA)
2748	KU RATO (inv.pr.0008 s.b.Pavasaris)
2749	RATO KU pajaus sąskaita
2744	Inv.proj.nuotekų s.t.plėtra Molėtų m.aglomeracijoje(Paskola VIPA)
2745	Inv.proj.nuotekų s.t. plėtra Molėtų m. aglomeracijoje(VIPA sangl.f.)
278	Pinigai kelyje
2781	AB Lietuvos pašto f.Utenos ACP
27810	Lietuvos centrinė kredito unija
27811	UAB "Viena sąskaita"

Kodas	Pavadinimas
27812	UAB Elektroninių mokėjimų agentūra
27813	KASA UAB "Molėtų švara"
2782	UAB "Molėtų švara"
2784	"Swedbank", AB
2787	Kompensacijos už šaltą vandenį gyventojams
2788	UAB "Perlo paslaugos"
2789	SOLLO,UAB-Maxima LT.UAB
29	SUKAUP.PAJAMOS IR AT.LAIK.SĄN.
291	Atein. laikot. sąnaudos
292	Atein.laik.sąn.vykdanč. Inv.proj.
2921	Atein.laik.sąn.Inv.proj.II etapas nuosav.lėšos
2922	Atein.laik.sąn.Inv.proj."aglomeracija" nuosav.lėšos
2923	Atein.laik.sąn.bendrovės vykdanč. IT įsigijimo darbams
3	KAPITALAS, REZERVAI
30	Kapitalas
301	Įregistruotas akcinis kapitalas(savivaldybės
3010	Paprastosios akcijos
302	Registruotinas akcinis kapitalas
3020	Paprastosios akcijos
34	NEPASKIRSTYTAS PELNAS (NUOST.)
341	Nepask.atask.metų nuostolis
343	Nepask.ankstesnių metų nuost.
35	KAPITALO DOTAC. IR SUBSIDIJOS
350	Gautos dotac. ir subsidijos
350-1	Gautos dot.po inv.proj.užpajamavimo
350-11	Gautos dot.iš sanglaudos f.
350-12	Gautos dot.iš Molėtų raj.saviv.
350-2	Dot.inv.pr."VT ir NT infrastr.plėtra ir rek.Molėtų raj.II etapas"
350-2-1	Inv.proj.pareng.(TEISA sut.TU18-13)
350-2-11	Gautos dot.iš Sanglaudos f.(TEISA sut.TU18-13)
350-2-12	Gautos dot.iš Molėtų r.sav.(TEISA sut.TU18-13)
350-2-2	Inv.proj.admin.(TEISA sut.TU19-09)
350-2-21	Gautos dot.iš sanglaudos f.(TEISA sut.TU19-09)
350-2-22	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(TEISA sut.TU19-09)
350-2-8	Sutartis TU22-22 UAB "TEISA"
350-2-82	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(TEISA TU22-22)
350-2-3	UAB "Panevėžio ryšių statyba "(sut.M II/2019
350-2-31	Gautos dot.iš sanglaudos f.(PRS sut.M II/2019)
350-2-32	Gautos dotacijos iš Molėtų raj.sav.(PRS sut.M II/2019)
350-2-4	UAB "PRO BONUS"(sut.M II/2019-1)
350-2-41	Gautos dot.iš sanglaudos f.(PRO BONUS sut.M II/2019-1)
350-2-42	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(PRO BONUS sut.M II/2019-1)
350-2-5	UAB "Ekspertika"(sut.20-02/22)

Kodas	Pavadinimas
350-2-51	Gautos dot.iš sanglaudos f.(sut.20-02/22)
350-2-52	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(sut.20-02/22)
350-2-6	Vilniaus g. vandentiekio ir nuotekų tinklai
350-2-61	Gautos dot.iš sanglaudos f.(Vilniaus g.vandentiekio ir nuotekų tinklai)
350-2-62	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(Vilniaus g.vandentiekio ir nuotekų tinklai)
350-2-7	Sporto g.nuotekų tinklai
350-2-71	Gautos dot.iš sanglaudos f.(Sporto g.nuotekų tinklai)
350-2-72	Gautos dotacijos iš Molėtų raj.sav.(Sporto g. nuotekų tinklai)
350-2-81	Gautos dot.iš sanglaudos f.(TEISA sut.TU22-22)
350-2-9	SB "Pavasaris" vand.ir nuot.tinklai (II etapas)
350-2-91	Gautos dot. iš sanglaudos f.(SB Pavasaris)
350-2-92	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(SB Pavasaris)
350-3	Dot.inv.proj.nuotekų s.t.plėtra Molėtų m.aglomeracijoje(VIPA)
350-3-1	UAB"Panevėžio ryšių statyba"(sut.M3-2/2020)
350-3-11	Gautos dot.iš sanglaudos f.lėšų (PRS sut.M3-2/2020)
350-3-2	UAB "Statybų techninė priežiūra"(sut.M3-1/TP-20/061)
350-3-21	Gautos dot. iš sanglaudos f.lėšų (STP sut.M3-1/TP-20/061)
350-3-3	UAB "Projektų analizės institutas"(sut.M3-2 2021 01 20)
350-3-31	Gautos dot.iš sanglaudos f.lėšų (PAI sut.M3-2 2021 01 20)
350-4	Dot.inv.proj.nuotekų s.t.plėtra Molėtų m.aglom.II etapas(VIPA)
350-4-1	Gautos dot iš sangl.f.lėšų(UAB Melingos keliai)
350-5	Gautos dotacijos iš kt. investuotojų
350-5-1	Gautos dotacijos Sporto g.VT tinklams
3509	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
35091	Sut.TS-167 UAB "Generalis"
350911	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35092	Sut. TU16-19 UAB "Teisa"
350921	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35093	Sut.Nr.6 UAB "NORUS"(Inturkės NVĮ)
350931	Gautos dotacijos iš sanglaudos f.
35094	Sut.NR.IGA-23 UAB "NORUS"(Alantos NVĮ)
350941	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35095	Sut.IGA-10 UAB "KRS" (Giedraičiai V ir N tinklai)
350951	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35096	Sut.TP-17/063 UAB "Statybų techninė priežiūra"
350961	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35097	Sut.IGA-89(17-12/16 UAB "Ekspertika"(Inturkė)
350971	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35098	Sut.IGA-9/142(18) UAB"Statybos projektų ekspertizės centras"
350981	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35099	Sut.IGA-10 2018 UAB "Ekspertika"(Alanta)
350991	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
351	IT gautų dotacijų panaudojimas(nudėvėjimas)

Kodas	Pavadinimas
351-1	Gauto turto pagal patikėjimo sutartį
351-2	Inv.proj."VT ir NT infrastr.plėtra ir rek.Molėtų raj.II etapas
351-3	Inv.proj.nuotekų s.t. plėtra Molėtų m.aglomeracijoje
351-4	Inv.proj.SB "Pavasaris"
351-5	Gautos dot.Sporto g.VT tinklai
3513	VGI rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
3514	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
3518	NVI rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
3519	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003 (IGA)
352	Gautos subsidijos susijusios su pajamomis
3522	Gautos subsidijos v.t. kainos mažinimui
353	Dotacijos susijusios su turtu
3531	Gautas turtas pagal turto patikėjimo sutartį
3908	Laukimo sąskaita
4	MOKĖT.SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	ILGALAIKĖS FINANSINĖS SKOLOS
4021	Lizingas AB"Šiaulių bankas"
4022	Lizingas "Swedbank lizingas", UAB (a/m MNU748)
4023	Lizingas"Swedbank lizingas "UAB (a/m MSC233)
4024	Lizingas "Swedbank lizingas" UAB (ekskavatorius)
403	Skolos kredit. institucijoms
4031	KU RATO (kredito linija)
4032	LR finansų ministerija (paskola inv.proj.)
4033	UAB VIPA (Paskola inv.proj.Molėtų m. aglomeracija)
4034	UAB VIPA(Paskola inv.proj.Molėtų m.aglom.II etapas)
4035	RATO KU (Paskola inv.pr.SB Pavasaris)
4036	KU RATO (kreditas ž.ū.technikai)
41	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
411	Pagal sutartis eksploatuojamo IT įsipareigojimai
44	TRUMPALAIKĖS FINANSINĖS SKOLOS
440	Skolos kredit. institucijoms
4401	Paskola (kredito linija)
4402	LR finansų ministerija (paskola inv.proj.IGA)
4403	UAB INVEGA (VIPA paskola inv.proj.Molėtų m. aglomeracija)
4404	UAB INVEGA (VIPA paskola inv.proj.Molėtų m.aglom.II etapas)
4405	RATO KU (Paskola inv.proj.SB Pavasaris)
4406	Lizingas AB "Šiaulių bankas"
4407	Lizingas "Swedbank lizingas"UAB (a/m MNU748)
4408	Lizingas "Swedbank lizingas"UAB (a/m MSC233)
4409	Lizingas "Swedbank lizingas"UAB (ekskavatorius)
45	PREKYBOS SKOLOS
450	Skolos tiekėjams ir rangovams
454	Skolos tiek.ir rang.(Projekto Nr.05.3.2-APVA-R-014-91-0003)

Kodas	Pavadinimas
455	Skolos tiek.ir rang. (I etapas) inv.proj."vandens tiekimo ir nuot.tvark.infrastr. plėtra Molėtų raj.
456	Skolos tiek.ir rang.(Proj.V ir N surinkimo t.Molėtų m.aglomeracijoje
457	Skolos tiek.ir rang.(Proj.Molėtų m.aglomeracija II etapas
458	Skolos tiek.ir rang.(Inv.pr."Centralizuotų GVT ir NS tinklų plėtra Molėtų rajone"
47	MOKESČIAI, ATLYGINIMAI, SODRA
470	Mokėtini mokesčiai
4700	Žemės nuomos mokestis
4701	Mokėtinas PVM mokestis
4703	Pajamų mokestis
4704	Nekilnojamojo turto mokestis
4707	Gamtos išteklių mokestis
4708	Mokestis už apl.taršą iš st.š.
4709	Mokestis už apl. taršą iš m.š.
471	Mokėtini atlyginimai
472	Mokėtinas soc. draudimas
473	Atostogų atidėjiniai
474	Mokėtinas Soc.draud.Valdybos nariai
48	KITI TRUMPALAIKI ĮSIPAREIG.
488	Įvairios mokėtinų sumos (klaidingos įmokos)
489	Įvairios mokėtinų sumos
49	SUKAUP.SĄNAUD.IR AT.LAIK.PAJAM
490	Sukauptos sąnaudos
491	Ateinančių laikotarpių pajamos
5	PAJAMOS
50	Pardavimai ir paslaugos
501	Tiesioginės veiklos pajamos
5011	Ties.veiklos paj.iš miesto abo
5012	Ties.veiklos paj.iš kaimo abon
502	Pajamų priskaitymas (Mokesta)
503	Pajamos susijusios su kitos veiklos pardavimais
5031	Vandens pardavimas
5032	Nuotekų valymas
5033	Dumblo tvarkymas
52	KITOS VEIKLOS PAJAMOS
523	Pelnas iš turto likvidavimo
5230	Ilgalaikio turto
525	Pajamos iš turto pardavimo
5250	Trumpalaikio turto
526	Nuomos pajamos
5263	Įrenginių, įrangos, įrankių nuoma
527	Kitos pajamos

Kodas	Pavadinimas
5271	Paj. už š.v. apsk.priet.mazgo,įvad.įrengimą
5272	Pajamos už papildomą plombavimą
5273	Pajamos už prisijungimo sąlygų išdavimą
5274	Pajamos už laboratorinius tyrimus
528	Įvairios kitos veiklos paj.
5281	Paj. už nuotėkų išsiurbimą
5282	Paj. už transportavimą
5283	Paj.už elektros energijos pard
5284	Paj.už darbus pagal sutartis
5287	Kitos pajamos
5289	Draudimo pajamos
53	FINANSINĖS VEIKLOS PAJAMOS
533	Pirkėjų baudos ir delspin.
5331	Apmokėti(gauti) delspinigiai
5333	Apmokėtos baudos
535	Banko palūkanos
5332	Apm.(gautos) teis.ir antst.išl
5334	Gutini delsp.,sk.išiešk.išl.(Mokestos lik.)
6	SAŲAUDOS
60	PARD.PREKIŲ IR ATL.DARBŲ SAV.
603	Tiesioginės gamybos sąnaudos
6031	Ties.gam.sąn.,mieste
6032	Ties.gam.sąn.kaimuose
604	Netiesioginės gamybos sąn.
61	VEIKLOS SAŲAUDOS
610	Pardavimo paslaugos sąnaudos
611	Bendrosios ir admin. sąnaudos
612	Veiklos mokesčių sąnaudos
6121	Kelių mokesčio sąnaudos
6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6126	Žemės nuomos mokesčių sąnaudos
6128	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
61281	Iš mobilių taršos šaltinių
6129	Kiti mokesčiai
613	Atidėjinių sąnaudos
6131	Sukauptos atostoginių sąnaudos
6132	Beviltiškų skolų sąnaudos
62	KITOS VEIKLOS SAŲAUDOS
620	KITOS VEIKLOS SAŲAUDOS
63	FINANSINĖS VEIKLOS SAŲAUDOS
633	Sumokėti delspinigiai
635	Palūkanos
6350	Palūkanos RATO KU

Kodas	Pavadinimas
6350-1	Palūkanos RATO KU kredito linija
6350-2	Palūkanos RATO KU ž.ū.technika
6351	Palūkanos Invest proj.RATO KU
6353	Sumokėtos palūkanos FM už kreditą inv.proj.
6354	Sumokėtos palūkanos VIPA VF-P008/1(paskola aglomeracija)
6355	Palūkanos ŠB lizingo sut.FN-23-382836
6356	Palūkanos "Swedbank lizingas" UAB(a/m MNU748)
6357	Palūkanos "Swedbank lizingas"UAB (a/m MSC233
6358	Palūkanos "Swedbank lizingas"UAB (ekskavatorius)
6359	Palūkanos 46/VF3-P011(aglomeracija II)

PRIEDAS NR. 2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6034 Elektros energija 6236 elektros energijos pardavimo sąnaudos
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	60351 elektros energ.šildymui 6043 Elektros energija 610-9-9 Elektros energija 6113 Elektros energija
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	6031 Technologinės medžiagos
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	60323 kuras technologinėms reikmėms
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6033 Kuras 6042 Kuras 6271 Kuras asc.MMV063 6247 Kuro sąnaudos kitos veiklos darbams
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	610-7 Kuras transportui(vandentv) 6112 Kuras
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	6035 Šilumos energija 60352 kita šilumos energija 6044 Šilumos energija 6114 Šilumos energija
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6031023 mažavertis inventorių 6032 Remont.ir ekspl.medžiagos,darbai 60321 medžiagos 6041 Medžiagos 60411 medžiagos 60495 mažavertis inventorių 610-10-4 Mažavertis inv,ir kt. 610-2-2 Įvad.sk.indiv.n.medžiagos 610-2-3 Įvad.sk.indiv.n.remontas 610-3-2 Įvad.sk.kt.vart.medžiagos 610-4-2 Butų sk.medžiagos 610-9-8 Plombos,plombavimo viela 6111 Medžiagos 61111 medžiagos 61112 atsarginės dalys 61113 mažavertis inventorių 6272 Atsag.dalys,medžiagos, tech.apž. asc.MMV063 62823 Privačių namų prijungimas IV

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		etapas
		62824 Vandens gręžinys(pergręžimas) Sidabrinių kaime
		6238 Sunaudotos medž.paslaugos darbams pagal sutartis
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	60391 Remonto darbai
		603911 remontas
		62821 V ir N įvadai, išvadai Molėtų m.(PRS aktas Nr.1)
		603912 tinklų diagn.,sklendžių ir tinklų valyma
		60481 remonto darbai
		610-10-5 Remonto darbai
		610-3-3 Įvad.sk.kt.vart.remontas
		610-4-3 Butų sk.remontas
		61181 Remonto darbai
		6239 Naujasodžio gyven. nuotekų valyklos remontas
		62820 Nuotekų valyklos įrengimas Giraitės kaime
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	603941 Šalto vandens skait.patikra,remontas,montavimas
		610-1-4 Įvad.sk.daugiab..patikra
		610-2-4 Įvad.sk.indiv.n.patikra
		610-3-4 Įvad.sk.kt.vart.patikra
		610-4-4 Butų sk.patikra
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	60322 atsarginės dalys
		603913 perkasų,gerbuvio atstatymas
		603942 fekalo perpumpavimas
		60412 atsarginės dalys
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	6039 Paslaugos ir darbai pagal sutartis
		603916 įrengimų remontas,patikra
		603916 įrengimų remontas,patikra,tech.ap tarnavimas
		603944 Elektros įrenginių eksploataavimo paslaugos
		603944 Elektros įrenginių eksploataavimo,prijungimo paslaugos
		60482 techn.apžiūros,automobilių techn.ap tarn.,regitra
		60486 elektros dydžių matavimo darbai
		60489 įrengimų patikra
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	603 TIESIOGINĖS SĄNAUDOS
		6030 Subsidijos ,dotacijos
		6036-5 IT nusidėv.patikėjimo sutartis
		6036 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
		6036-1 IT nusid.sut M45 VGI
		6036-2 IT nusid.sut.M56 Vir N tiklų plėtra
		6036-3 IT nusidėv.NVI rek.(sut.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
		6036-4 IT nusid.Inv.proj.IGA
		6045 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
		610-8 IT NUSIDĖVĖJIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		610-8-1 I M T nusid.abon.tarn.
		610-8-2 I N T nusid. abon.tarn.
		610-8-3 vandens apskaitos prietaisų nusidėvėjimas
		6115 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
		6036-6 IT nusid.II etapas inv.pr.05.3.2-APVA-r-014-91-0003
		6036-7 IT nusid.aglomeracija inv.pr.05.3.2-VIPA-t-024-01-0008
		6115-1 IT nusid.sut.25(SWECO)
		6115-2 IT nusid.sut.41(SWECO)
		6115-3 IT nusid. sut.57(NPR)
		6115-4 IT nusid.sut.114(Grontmij)
		6275 IT nusidėvėjimas
		6115-5 IT nusid.sut.APVA20100811
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6037 Darbo apmokėjimas (be vadovų)
		60371 darbininkų darbo užmokestis
		60372 inžin.personalo darbo užmokestis
		60374 nedarbingumo pašalpos iš įmonės lėšų
		6046 Darbo apmokėjimas (be vadovų)
		60461 darbininkų darbo užmokestis
		60462 inžin.personalo darbo užmokestis
		60464 nedarbingumo pašalpos iš įmonės lėšų
		610-5 DARBO APMOKĖJIMAS
		610-5-1 Darbo apmok.abon.tarnybos
		610-5-2 Darbo apmok.vandentv.(abon.tarnyba)
		6116 Darbo apmokėjimas
		61161 adm.darb.ir padal.vadovų darb.užmokestis
		61162 abon.tarn.darbo užmokestis (be vadovo)
		61164 nedarbingumo pašalpos iš įmonės lėšų
		6244 Darbo užmokestis kitos veiklos darbams
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6038 Atskaitymai socialiniam draudimui
		6047 Atskaitymai socialiniam draudimui
		610-6 ATSKAITYMAI SOCIALINAM DRAUDIMUI
		610-6-1 Atsk.soc.draud.abon.tarnybos
		610-6-2 Atsk.soc.draud.vandentv(abon.tarnyba)
		6117 Atskaitymai socialiniam draudimui
		6127 Garantinio fondo mokesčių sąnaudos
		6245 Soc.draudimas kitos veiklos darbams
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	603102 Apsaugos priemonės

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		6031021 spec.rūbai,saugos priem.,sveikatos tikr.
		60494 spec.rūbai,aps.pr.,pienas,sveikatos tikr
		610-10-3 Spec. rūbai,saugos preim.,sveikatos tikr.ir kt.
9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	603101 Darbininkų mokymo sąnaudos
		6031011 kvalifikaciniai kursai ,mokymai darbininkams
		6031012 inžin. personalo mokymas
		60491 kvalifikaciniai kursai darbininkams
		60492 inžin. personalo mokymas
		610-9-13 Darbuotojų mokymai
		6243 Darbuotojų mokymai ir kt .sąn.
		61192 Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas,seminarai,konsultacijos
9.5.	Kitos personalo sąnaudos	60373 Komandiruočių išlaidos
		60463 komandiruočių išlaidos
		611931 komandiruotės
		61163 atostogų rezervas
		6131 Sukauptos atostoginių sąnaudos
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	603917 Gamtos išteklių mokesčiai
		6276 Mokesčiai už valstybinius gamtos ištekli
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	603918 Taršos mok.iš stac.šaltinių
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	6122 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6126 Žemės nuomos mokesčių sąnaudos
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	6031037 Mokestis VKEKK
		6121 Kelių mokesčio sąnaudos
		61281 Iš mobilių taršos šaltinių
		6129 Kiti mokesčiai
		627 Mokesčiai:
		6274 Kelių mokestis
		6277 Kiti mokesčiai
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61182 Banko paslaugos
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	6351 Palūkanos Invest proj.RATO KU
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	611852 Teisinės paslaugos
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	62772 žyminis ir kiti mokesčiai
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	611860 Konsultacinių paslaugų sąnaudos
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	610-9-5 Ryšiai
		61183 Ryšiai
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	610-9-1 Pašto siuntos
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	610-9-3 Popierius,kanc.prekės,reklama
		610-9-4 Vokai
		61191 Kanceliarinės,pašto sąnaudos,skelbimai
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	610-9-2 Kopijav.aparato priežiūra
		611855 kompiuterinės paslaugos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	610-9-6 kompiuterinės paslaugos(EDRANA) 611933 vertimai,audito išlaidos,apsauga,įstatų rengimas ir kt.
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	60392 Transporto paslaugos 60484 transporto paslaugos 610-10-2 transporto sąnaudos(be kuro) 6234 transporto ir kt.technikos nuomos sąnaudos
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	61184 Gyventojų įmokų surinkimo sąnaudos
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	60485 komunalinės paslaugos 611 VEIKLOS (ADMINISTRACINĖS) SĄNAUDOS 611853 skolų išieškojimo išlaidos 611854 transporto pasl. ir komunaliniai patarn. 611935 registrų centro,kadastro,turto vertinimo ,notaro ir kt.sąnaudos 60497 Kibernetinio ir kt saugumo sąnaudos 61195 Inv. proj.administravimo sąnaudos 61194 Apmok.(gautos)skolų išiešk .išl.
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	610-9-7 Abonentinės knygutės,sąskaitų pateikimas 611859 VKAC paslaugos
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	603914 kolektorių nuoma 603915 kito turto,įrankių nuoma 611857 Įrangos nuoma 6235 trąsų praplovimo ir įreng.nuomos sąn.
14.2.	Draudimo sąnaudos	6031022 darbininkų draudimo sąnaudos 6031034 Transporto draudimas,remontas,tech,apž.ir kt. 6031035 Turto draudimas 6031036 Civilinės atsakomybės draudimas 610-9-10 Transporto draudimas 610-9-11 Civilinės atsakomybės draudimas 6119311 Civilinės atsakomybės draudimas 6119312 Turto (pastatų) draudimas 6273 Draudimas asc.MMV063 611934 Transporto draudimas 6223 išlaidos esant draudimui jvykiui
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	60393 Laboratorijų paslaugos 6231 geriamojo vand.labor.paslaugų sąnaudos 6232 nuotekų labor.paslaugų sąnaudos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	60310 Kitos sąnaudos
		603103 Kitos sąnaudos
		6031031 požeminio vandens monitoringas
		6031032 vandens kokybės monitoringas
		6031033 kitos sąnaudos
		603104 "Kitos veklos" darbų savikaina
		60394 Kitos paslaugos
		603943 kitos paslaugos pagal sutartis
		603945 SAZ įvertinimas
		603946 FM įrangos siunčiamus duomenis
		603947 Pastatų techninė apsauga (GRIFS AG)
		604 NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS
		6048 Paslaugos ir darbai pagal sutartis
		60483 šiukšlių išvežimo paslaugos
		60487 Utilizacija
		60488 priešg.aps.sąn.
		6049 Kitos sąnaudos
		60493 profesinės rizikos vertinimas
		60496 kitos sąnaudos
		60498 FM įrangos siunčiami duomenys
		61196 Prof.rizikos vertinimas
		610-9-12 FM įrangos siunčiamus duomenis
		6118 Paslaugos ir darbai pagal sutartis
		61185 Kitos paslaugos
		611851 FM įrangos siunčiamus duomenis
		611856 Kitos įvairios paslaugos
		6119 Kitos sąnaudos
		611858 Asmens duomenų saugos paslauga
		610 PARDAVIMO PASLAUGOS SĄNAUDOS (SKAITIKLIAI)
		610-1 ĮVADINIAI SK. DAUGIAB.NAMUOSE
		610-1-1 Įvad.sk.daugiab. įsigijimo vertė
		610-1-2 Įvad.sk.daugiab. medžiagos
		610-1-3 Įvad.sk.daugiab.remontas
		610-2 ĮVADINIAI SK. INDIV.GYV.NAMUOSE
		610-2-1 Įvad.sk.indiv.n.įsigijimo vertė
		610-3 ĮVADINIAI SK.KITIEMS VARTOTOJAMS
		603948 Reg.centras,žemės matavimai, notaras
		61197 Prof.rizikos biologinių veiksnių vertinimas
		610-3-1 Įvad.sk.kt.vart.įsigijimo vertė
		610-4 SKAITIKLIAI BUTUOSE
		610-4-1 Butų sk.įsigijimo vertė

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		620 KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
		6233 konkursinės medžiagos ruošimo sąnaudos
		6237 Paslaugos ir darbai
		6241 Š.v.apskaitos priet.mazgo,įvadų įrengimo sąnaudos
		6246 papildomo plombavimo sąnaudos
		6248 kitos sąnaudos
		626 Lietaus kanalizacijos sąnaudos
		6281 Skudutiškio k.vand.bebokštės siurbl.vald.sist.įrengimas
		62810 Toliejų k.vand.t.perklojimas
		62811 Giedraičių gyvenv.vand.skirst.šulinio įrengimas
		62812 Dapkūniškyje vand.t.perklojimas
		62813 Videniškyje vand.t.sužiedinimas
		62814 Ūtos k.vand.bebokštė siurblinė
		62815 Joniškio mokyklos pajung.prie vand.tinklų
		62816 Giedraičių gyvenv.nuotėkų išvadas
		62817 Paluokesos gyv.kvart.hidranto įrengimas
		62818 Balninkų vandens gerinimo stoties įrengimas
		62819 Suginėčių vandens gerinimo stoties įrengimas
		6282 Verbiškių k.vand.artez.grėž.ir bebokštės siurbl.įrengimas
		6283 Giedraičių vand.bebokštės siurbl.įrengimas
		6284 Šakališkių k.vand.bebokštė siurbl.
		6285 Šeštokiškių k.vand.bebokštė siurbl.
		6286 Geliogalių k.vand.bebokštė siurbl.
		6287 Videnišio k.antras gręžinys
		6288 Purvėnų k.vand.bebokštė siurbl.
		6289 Alantoje,Laičių k.kryptimi vand.t.perklojimas
		6291 Bebokštė siurblinė Drąsėnų k.vandenvietėje
		6292 Bebokštė siurblinė Arnionių k, vandenvietėje
		6293 Antras gręžinys Toliejų kaime
		6294 Antras gręžinys Suginėčių kaime
		6295 Antras gręžinys Dapkūniškio kaime
		6296 Antras gręžinys Levaniškių kaime
		6297 Vandens gerinimo stotis Videniškių kaimo vandenvietėje
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	610-9 KITOS SĄNAUDOS
		61193 Kitos sąnaudos
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos	610-10 REMONTO DARBAI IR

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
	prietaisai) nurašymo sąnaudos	MEDŽIAGOS
		610-10-1 medžiagos
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	
15.1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	6119310 Nurašytos skolos(neledžiami atskaitymai)
		6132 Beviltiškų skolų sąnaudos
		633 Sumokėti delspinigiai
		625 nurašytos skolos
15.2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	-
15.3.	E.3. Tantjemų išmokos	61121 Atlygis už transp.valdybos nariais
		61162 Atlygis valdybos nariams (atlyginimas)
15.4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	611932 asociacijos nario mokestis
15.5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6212 ilgalaikio turto palūkanos
		6353 Sumokėtos palūkanos FM už kreditą inv.proj.
		6350 Palūkanos RATO KU
		6355 Palūkanos ŠB lizingo sut.FN-23-382836
		6356 Palūkanos "Swedbank lizingas" UAB(a/m MNU748)
		6357 Palūkanos "Swedbank lizingas"UAB (a/m MSC233
		6358 Palūkanos "Swedbank lizingas"UAB (ekskavatorius)
		6359 Palūkanos 46/VF3-P011(aglomeracija II)
		6354 Sumokėtos palūkanos VIPA VF-P008/1(paskola aglomeracija)
		611852 finansinių priemonių(faktoringas,cesija)
15.6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	MOKYMAI
15.7.	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	611939 reprezentacinės išlaidos,suvenyrai
15.8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei	621 Parduoto ilgalaikio turto savikaina
		6213 Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo,nurašymo (neleidžiami atskaitymai)
		622 Parduoto trump.turto savikaina

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
	Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	6221 nuostolis dėl trump. turto perleidimo 6222 metalo laužo pardavimo sąnaudos 62822 Sąnaudos ruošiant turtą pardavimui 6224 trumpalaikio turto pardavimo sąnaudos
15.9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	6211 savos statybos savikaina
15.10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	-
15.11.	E.16. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	-
15.12.	E.17. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	-
15.13.	E.20. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-
15.15	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	610-9-14 Pirkėjų skolų nurašymas 6031038 Mokestis garantiniam vandens tiekėjui 611936 GPM nedamoka, PVM atsk.tiksl.(neleidžiami atskaitymai) 611937 laidojimo pašalpos, užuojautos, gėlės ir kt.neleidžiami atskaitymai 611938 paklaidos(PVM,pajamavimo ir kt.),nuolaidos 6142 Nurašytos skolos (neleidžiami atskaitymai) 623 Teikiamų paslaugų sąnaudos 62771 neatskaitomas PVM

PRIEDAS NR. 3

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

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

PRIEDAS NR. 4

PASKIRSTYMO CENTRAI IR KRITERIJAI

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

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

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

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
standartinė programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

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

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė