



KLAIPĖDOS VANDUO
A K C I N É B E N D R O V É

**ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PAKEITIMO**

2020 m. birželio 05 d. Nr. 2020/V-ADM.07- 193
Klaipėda

Vadovaudamasi Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2020 m. sausio mėn. 16 d. nutarimu Nr. O3E-28 ", kuriuo pakeistas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimas Nr. O3-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo Metodikos“ reikalavimais ir Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. gruodžio 20 d. nutarimu Nr. O3E-893, kuriuo pakeistas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimas Nr. O3E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“, bendrovės apskaitos politika, kitais apskaitą bei veiklą reguliuojančiais teisės aktais:

1. Tvirtinu Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo naują redakciją.
2. Ekonomikos skyriaus viršininkei nuroda u pateikti šį įsakymą Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai kartu su faktiniais 2019 m. bendrovės veiklos rodikliais.
3. Įpareigoju kanceliarijos ir personalo tarnybą patalpinti šį dokumentą ir jo priedus dokumentų valdymo sistemoje Doclogix: Vieši dokumentai/Finansinė apskaita.

Generalinis direktorius

Benitas Jonikas

Parengė Lina Aleknaitė
2020-06-04

Suderino: Dainius Zapereckas, Deimantė Džermeikienė
Gauna: Živilė Grublienė, Dainius Zapereckas

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, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje 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) nutarimu dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo Metodikos“ pakeitimo patvirtinto 2020 m. sausio mėn. 16 d. nutarimu Nr. O3E-28 reikalavimais ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) reikalavimais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2008 m. birželio 28 d. nutarimu Nr. O3-80 „Dėl energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklėmis, bendrovės apskaitos politika, kitais apskaitą bei veiklą reguliuojančiais teisės aktais.

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

4. Apraše vartojamos savokos apibrežtos Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, Metodikoje ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

5. Šis Aprašas sudarytas nevertinant „DĖL VALSTYBINĖS KAINŲ IR ENERGETIKOS KONTROLĖS KOMISIJOS 2019 M. BALANDŽIO 1 D. NUTARIMO NR. O3E-91 „DĖL GERIAMOJO VANDENS APSKAITOS PRIETAIŠŲ ISIGIJIMO, IRENGIMO IR EKSPLOATAVIMO UŽMOKESČIO APSKAIČIAVIMO METODIKOS PATVIRTINIMO“ bei pakeitimo nutarimo 2020 m vasario 21 d. iki kol nebus patvirtintos naujos apskaitos veiklos kainos.

II. Reguliavimo apskaitos tvarkymas ir atsakomybė

6. Bendrovės reguliavimo apskaitą tvarko ekonomikos skyrius, kuris yra savarankiškas bendrovės struktūrinis padalinys. Ekonomikos skyriaus darbuotojų darbą organizuoja, vadovauja ir kontroliuoja ekonomikos skyriaus viršininkas.

7. Reguliavimo apskaitos ataskaitinis laikotarpis sutampa su įmonės finansiniais metais. Bendrovės reguliavimo apskaita naudojant buhalterinėje apskaitoje užfiksuočius duomenis.

8. Ekonomikos skyriaus viršininkas atsako už teisingą reguliavimo apskaitos ataskaitų parengimą ir pateikimą laiku Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai.

III. Apskaitos atskyrimo principai

9. Bendrovė vykdo reguliuojamą geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklą, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklą, kuri nėra reguliuojama pagal Lietuvos

Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymą, bet yra reguliuojama pagal kitus įstatymus, bei nereguliuojamą veiklą.

10. Reguliavimo apskaitos tikslai yra:

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

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

11. Bendrovė, įgyvendinama Reguliavimo apskaitos sistemą, vadovaujasi šiais principais:

11.1. **priežastingumo** – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turtą tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulémė tą pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto išsigijimą;

11.2. **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;

11.3. **pastovumo** – skirtingais ataskaitiniai laikotarpiais taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą;

11.4. **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 vienetus ir paslaugas. Atsakingi darbuotojai privalo užtikrinti Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumą, tikrumą ir savalaikiškumą (ivedimą laiku);

11.5. **patikimumo** – turi užtikrinti, kad pateikiamą informaciją tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisés aktų reikalavimų.

11.6. **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;

11.7. **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;

12. Reguliavimo apskaitoje ilgalaikis turtas, pajamos ir sąnaudos paskirstomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruse 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.

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

13.1. Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas:

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

13.1.2. geriamojo vandens ruošimo (gerinimo) paslauga - gamtinio vandens savybių gerinimas fiziniais, cheminiais ir biologiniai metodais, kad jis atitiktų teisés aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius;

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

13.2. Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas:

13.2.1. nuotekų surinkimo centralizuotas nuotekų surinkimo tinklais paslauga – nuotekų transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais;

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

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

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

13.3. Atskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos verslo vienetas - atskaitomųjų geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla, susijusi su apskaitos prietaisų aptarnavimo (įrengimo, pakeitimo, remonto, metrologinės patikros), saskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugos parengimui ir pateikimu vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų ir abonentų informavimui bei kita, su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusi veikla (toliau Apskaitos veiklos verslo vienetas).

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

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

IV. Bendrovės pajamų apskaitos ypatumai

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

1 lentelė. Pajamų paskirstymo požymiai

| Eil. Nr. | Verslo vienetas / paslauga | Saskaitos Nr. | Produktai |
|-------------|---|-------------------------|---|
| 1. | Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas | 50011 50012 50013 | 10VAND - šaldo vandens tiekimas 10KVAND - šaltas vanduo pašildymui 10KVAB - šaltas vanduo pašildymui be PVM kompensacijos |
| 2. | Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas | | |
| 2.1. | Nuotekų surinkimo centralizuotas surinkimo tinklais | 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 | 10LIET |
| 3. | Apskaitos veiklos verslo vienetas | 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 | <p>50026</p> <p>52100, 52101</p> <p>52110, 52120</p> <p>52200</p> <p>52500</p> | <p>1NSUR - nuotekų surinkimas iš vartotojų asenizacijos transporto priemonėmis 2NSUR - nuotekų surinkimas iš abonentų asenizacijos transporto priemonėmis</p> <p>APARD5 - ilgalaikio turto pardavimas</p> <p>ATST - trumpalaikio ir ilgalaikio turto nurašymo atstatymas</p> <p>APARD2 - metalo laužo pardavimas APARD1 - prekių ir medžiagų pardavimas</p> <p>1CIST - cisternų užpildymo paslauga 1SKAIT - vandens skaitiklių patikrinimas 1SNUO - skystujų atliekų priėmimas 1DUMB - aktyvaus dumblo pardavimas 1TRANS - nuotekų transportavimas 21IVAB - šaldo vandens įvado į butą užaklinimas 21IVAD - šaldo vandens įvado uždarymas, atidarymas 21VALR - videntiekio linijos remontas 21VAMI - vandens apskaitos mazgo įrengimas 21VATJ - šaldo vandens atjungimas tinkluose 21VAVL - videntiekio avarijos likvidavimas 21VTTA - videntiekio tinklo techninė apžiūra 22NUT - videntiekio tinklų nutekėjimų paieška 23NTV - nuotekų tinklų ir šolinių valymas 24NTPL - išvado plovimas po fekalijų 24NTTA - nuotekų tinklo techninė apžiūra 25DIAG - nuotekų tinklo diagnostika 26LABG - geriamo vandens laboratoriniai tyrimai 26LABN - nuotekų laboratoriniai tyrimai 27ELED - elektra Dumpiuose 27TRAN - transporto paslaugos 2SKAIT - laikino abonento aptarnavimo mokestis 3ISKK - sugadinto įvad. apskaitos prietaiso pakeitimas 3KITA - kitos šaltkalvių paslaugos</p> |

| | | | |
|--|--------------|--|--|
| | | | 3PLN - plombų nuémimas 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 ASPV1 - atbulinio srauto prevencinio vožtuvo $\frac{1}{2}$ montavimas ASPV2 - atbulinio srauto prevencinio vožtuvo $\frac{3}{4}$ montavimas KITPAS - kitos paslaugos RIDA - automobilio rida |
| | 52600, 52601 | | KNPN - negyvenamų patalpų nuoma KNTINK - tinklų nuoma |
| | 52800 | | 27ELEK - elektros energijos pardavimas 27SILU - šiluminės energijos pardavimas 27TRAN - transporto paslaugos DPERD - duomenų perdavimas KNAP - automobilių parkavimas KVEKSP - videntiekio bokšto eksploatacija KLSALE - klientų aptarnavimo sales nuoma KVGRAZ - klaidingai pervestų pinigų grąžinimas KVPASK - kompensacijų paskaičiavimas KVVEKS - vekselių perėmimas ir kontrole PAZYM - už pažymas TAM11 - turto administravimo mokesčis TKORT - leidimai transportui V2VZRD - bauda už apsk. prietaisų rodmenų nedeklaravimą |
| | 52801 | | S61091 - žalos atlyginimas KVTINK-kompensacija už tinklus |
| | 52802 | | W8DRAU - draudimo kompanijų pervestos lėšos už draud. įv. |

15. 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

16. Buhalerinėje apskaitoje pajamos už padidintą ir specifinę taršą, kurios apskaičiuojamos vadovaujantis ne Nuotekų valymo kainos už padidėjusią ir specifinę taršą skaičiavimo tvarkos aprašu, o kitomis nuostatomis (pvz. netesybos už infrastruktūros galimybes viršijančios taršos išleidimą ir pan.), apskaitomos 50024 sąskaitoje. Reguliavimo apskaitoje pajamoms už padidintą ir specifinę taršą priskiriamos visos 50024 sąskaitos pajamos ir 50021,

50022, 50023 saskaitų 2NSUR, 2NVAL, 2NDUM produktų pajamų dalis ir nereguliuojamos veiklos saskaita 50026, kuri yra skirtumas tarp faktinių pajamų ir pajamų paskaičiuotų pagal surinktų nuotekų kiekį, padaugintą iš nustatytos kainos.

V. Bendrovės sąnaudų apskaitos ypatumai

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

17.1. buhalteriniai išrašai perkeliamais į bendrovės sudaryto saskaitų plano sąnaudų grupes (bendrovės apskaitoje jos vadinamos *produktais*), kurios turi neprieštarauti Aprašo 19 p. punkte nurodytomis sąnaudų grupėms. Bendrovės naudojamų produktų atitikimas Aprašo sąnaudų grupėms pateiktas 4 priede;

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

17.3. visoms sąnaudų saskaitoms ir produktams yra nurodomas išlaidų centras;

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

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

18. Netiesioginės sąnaudos reguliavimo apskaitoje paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms vadovaujantis priežastingumo 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.

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

20. 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.

21. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį:

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

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

22. Nepaskirstomas sąnaudos – tai tokios sąnaudos, kurios iš buhalterinės apskaitos registrų perkeliamais į reguliavimo apskaitą ir priskiriamos nepaskirstomoms. Jas sudaro:

22.1. beviltiškas skolas, baudas, delspinigius (61101, 61102 saskaitos);

22.2. 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 (S00910, S00920, S00990 ir S00921 produktai);

22.3. tantjemų išmokas (S61099);

- 22.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu (S00914, S00915, S00916, S00919 produktai);
- 22.5. patirtas palūkanų ir kitas finansinės - investicinės veiklos sąnaudas (S1101, S1102, S1103 produktai);
- 22.6. komandiruočių, personalo mokymo, reklamos, viešujų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (S00921 produktas);
- 22.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
- 22.8. išmokas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpas, išmokas už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsajungoms bei išmokas darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitas su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos (S00605, S61011, S61012, S61013, S61015, S61021 produktai);
- 22.9. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas (S00603, S61020, S61022, S61023, S61024, S61025);
- 22.10. sąnaudas, susijusias su įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių, stebėtojų tarybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas (S00606, S00607);
- 22.11. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertes (sąsk.62110);
- 22.12. reprezentacijos sąnaudas (S00913,S61017).
23. Nepaskirstomos sąnaudos neskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms.

VI. Ilgalaikio turto ir nusidėvėjimo sąnaudų apskaitos ypatumai

24. Ilgalaikis turtas paskirstomas tiesiogiai 12 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 arba nereguliuojamai veiklai.
25. Reguliavimo apskaitoje tiesiogiai ar netiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, nepriskiriamą tokio turto vertę:
- 25.1. plėtros darbų vertė iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 25.2. prestižo vertė;
- 25.3. investicinio turto vertė;
- 25.4. finansinio turto vertė;
- 25.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
- 25.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;
- 25.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigytu įvykdžių investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintą su Taryba vertė;
- 25.8. bet kokio ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
- 25.9. 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 priskiriamą reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;

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

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

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

25.13. 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;

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

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

26. Apskaita turi leisti atskleisti turto pradinę, likutinę vertę ir nusidėvėjimo sąnaudas.

27. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo įvedimo į eksploataciją sekančio mėnesio 1 dienos.

28. Atskiroms ilgalaikio turto grupėms nusidėvėjimo skaičiavimui taikomi nusidėvėjimo laikotarpiai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpiai

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

29. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas išstatinis 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

30. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos žemiau išvardintos nusidėvėjimo sąnaudos, jei buhalterinėje apskaitoje jos yra įtrauktos:

30.1. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomas pajamų priskiriamai reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokarnai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas;

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

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

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

30.5. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinės reguliuojamajai veiklai vykdyti;

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

30.7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;

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

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

VII. Reguliavimo apskaitos ataskaitų pateikimas

32. Kasmet iki vasario 15 d. darbuotojai, atsakingi už bazinių kainų duomenų pateikimą Tarybai privalo pateikti Reguliuojančiai institucijai (Tarybai) informaciją susijusią su bendrovės veiklos preliminariais rodikliais:

32.1. Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai sąrašas (Aprašo 1 priedas)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

33. Kasmet iki kiekvienų metų gegužės 1 d. pateikti faktinius bendrovės veiklos rodiklius:

33.1. faktinius duomenis, nurodytus šio aprašo 30.1–30.11 punktuose;

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

33.3. metinį finansinių ataskaitų rinkinį ir audito išvadą;

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

33.5. geriamojo vandens apskaitos prietaisų ataskaitą (išskyrus paviršinių nuotekų tvarkytojus) (Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklių 39 priedas);

33.6. Investicijų vykdymo ataskaitą;

33.7. Infrastruktūrinės veiklos finansinės būklės rodiklius;

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

33.9. geriamojo vandens apskaitos prietaisų ataskaitą (išskyrus paviršinių nuotekų tvarkytojus) (37 priedas);

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

32.11. Abonentų ir vartotojų apklausų analizės ataskaitą.

32.12. Tarybai pateiktas metinių reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys privalo būti patikrintas nepriklausomo auditoriaus (toliau – Auditorius) Istatymo 33 straipsnio 9 dalyje nustatyta tvarka. Istatymo 33 straipsnio 11 dalyje nustatytais atvejais ir tvarka privaloma atlikti reguliavimo apskaitos sistemos patikrą dėl jos atitinkties reguliuojamają veiklą reglamentuojantiems teisės aktų reikalavimams

34. Iki kiekvieno ketvirčio 10 d. pateikti geriamojo vandens apskaitos prietaisų įrengimo ir keitimo ataskaitą už praėjusį ketvirtį (išskyrus paviršinių nuotekų tvarkytojus) (Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklių 41 priedas).

35.2.1. geriamojo vandens apskaitos prietaisų ataskaitą (išskyrus paviršinių nuotekų tvarkytojus) (37 priedas);

35.2.2. abonentų ir vartotojų gautų skundų tyrimo ataskaitą (38 priedas);

35.2.3. abonentų ir vartotojų apklausų analizės ataskaitą.

Reguliatimo apskaitos sistemos aprašo
redakcijos, patvirtintos 2020-06-05
įsakymu Nr.2020/V-ADM.07-193
1 Priedas

AB „Klaipėdos vanduo“ sąskaitų planas

| Sąskaitos kodas | Sąskaitos pavadinimas | Pastabos |
|-----------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| I klasė | ILGALAIKIS TURTAS | |
| 11 | Nematerialusis turtas | Skirta apskaiti ilgalaikės paskirties neturinčiam materialios formos turtui, kuriuo naudojasi įmonė. Ši sąskaita detalizuojama pagal įmonės disponuojamo ilgalaikio nematerialiojo turto rūšis. |
| 110 | Plėtros darbai | Naudojama apskaiti plėtros darbų vertei. Plėtros etape susidariusios išlaidos nematerialiuoju turtu turi būti pripažystamas, kai atitinka joms taikomus pripažinimo kriterijus. |
| 11000 | Savikaina | |
| 11080 | Amortizacija (-) | |
| 11090 | Vertės sumažėjimas (-) | |
| 111 | Patentai, licencijos | Naudojama apskaiti įsigytoms įmonės teisėms (iš trečiųjų asmenų įsigytoms licencijoms, patentams, prekybos ženklams, <i>know-how</i>) |
| 11100 | Įsigijimo savikaina | |
| 11180 | Amortizacija (-) | |
| 11190 | Vertės sumažėjimas (-) | |
| 112 | Prestižas | |
| 11200 | Prestižo įsigijimo savikaina | |
| 11280 | Prestižo amortizacija | |
| 11290 | Prestižo nuvertėjimas | |
| 114 | Programinė įranga | Naudojama apskaiti įmonės įsigytoms ir savo sukurtoms kompiuterinėms programoms |
| 11400 | Įsigijimo savikaina | |
| 11480 | Amortizacija (-) | |
| 11490 | Vertės sumažėjimas (-) | |
| 11600 | Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą | |
| 12 | Materialusis turtas | Skirta apskaiti ilgalaikiam materialajam turtui, kuris naudojamas produkcijai gaminti, paslaugoms teikti, įmonės veiklos administravimo tikslams arba nuomai. Laikinai įmonės veikloje nenaudojamas (pvz., užkonservuotas) bei lizingo sutarties pagrindu įsigijamas turtas taip pat apskaitomas šioje sąskaitoje. |
| 121 | Pastatai | Šioje sąskaitoje, ją atitinkamai detalizuojant, apskaitomi įmonės turimi gamybiniai, administraciniai bei kitokios paskirties pastatai, skirti ilgalaikiam naudojimui. |
| 12010 | Įsigijimo savikaina | |
| 12012 | Nenaudojami pastatai | |
| 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 (-) | |
| 1210 | Vamzdynai | |
| 12100 | Įsigijimo savikaina | |
| 12102 | Nenaudojami vamzdynai | |
| 12107 | Nusidėvėjimas nenaudojamų vamzdynų | |
| 12108 | Nusidėvėjimas | |
| 12109 | Vertės sumažėjimas | |
| 1211 | Mašinos | |
| 12110 | Įsigijimo savikaina | |
| 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 | Irengimai | |
| 12300 | Įsigijimo savikaina | |
| 12302 | Nenaudojami irengimai | |
| 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 ilg.turtas | |
| 14400 | Savos gamybos ilgalaikis turtas | |
| 150 | Nebaigta statyba | |

| | | |
|----------------|---|--|
| 15100 | Nebaigta statyba iš nuosavų lėšų | |
| 15300 | Nebaigta statyba biolog.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 | |
| 15408 | Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statybą vykdant projektą VP3-3.1-AM-01-V-05-007 | |
| 15717 | Nebaigta statyba proj. VP3-3.1-AM-01-V-05-007 | |
| 15718 | Nebaigta statyba proj. 05.3.2-APVA-R-01-31-0003 | |
| 15719 | Nebaigta statyba proj. 05.3.2-APVA-R-01-31-0004 | |
| 15720 | Nebaigta statyba proj. 05.1.1-APVA-R-007-31-0001 | |
| 15909 | Vertės sumažėjimas | |
| 16 | Finansinis turtas | Skirta apskaitytį įmonės investicijoms į kitas įmones, šioms įmonėms suteiktai grąžintinai finansinei ar kitokiai paramai, ilgalaikėms gautinoms sumoms bei kitam finansiniams turtui, kuriuo įmonė numato disponuoti ilgiau kaip vienerius finansinius metus |
| 16000 | Investicijos į dukterines įmones | |
| 16310 | Kitos investicijos | |
| 16490 | Vertės sumažėjimas | |
| 17001 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas | |
| 17002 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo atostoginių | |
| 2 klasė | TRUMPALAIKIS TURTAS | |
| 20 | Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutarty | Skirta apskaitytį visam įmonės nusipirktam ar pasigamintam bei dar nebaigtam gaminti turtui, kurį ketinama parduoti arba suvartoti per vienerius metus. Taip pat šioje sąskaitoje registrojami išankstiniai apmokėjimai tiekėjams. |
| 20 | Atsargos | Šioje sąskaitoje, ją atitinkamai detalizuojant, apskaitomas turtas, kurį ketinama parduoti, panaudoti gamyboje ar kitaip suvartoti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamas: žaliavos, medžiagos, kuras, atsarginės detalės, komplektavimo gaminiai, nebaigta gamyba, pagaminta produkcija ir prekės, skirtos perparduoti, išskaitant perparduoti skirtą ilgalaikį turtą. |
| 20050 | Medžiagos | |
| 20059 | Vertės sumažėjimas (-) | |
| 20060 | Kuras | |
| 20070 | Komplektavimo gaminiai | |
| 20080 | Atsarginės dalys | |
| 20089 | Vertės sumažėjimas (-) | |
| 20100 | Ilgalaikis turtas atsargose | |
| 20120 | Mažavertis inventorius | |
| 20140 | Pirktos prekės perpardavimui | |
| 220 | Išankstiniai apmokėjimai | Skirta apskaitytį sumoms, iš anksto sumokėtoms tiekėjams už atsargas, kitą trumpalaikį turtą ar paslaugas. Taip pat registrojami išankstiniai |

| | | |
|-----------|---|---|
| | | apmokėjimai už nuomą, prenumeratą, draudimą ir panašios nuolat besikaupiančios sąnaudos. |
| 22000 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | |
| 22011 | Išankstiniai apmokėjimai Swedbank | |
| 22012 | Išankstiniai apmokėjimai DnB bankui | |
| 22015 | Išankstiniai apmokėjimai Lietuvos paštui | |
| 22020 | Išankstiniai apmokėjimai SEB bankui | |
| 22022 | Išankstiniai apmokėjimai Šiaulių bankui | |
| 22024 | Išankstiniai apmokėjimai Medicinos bankui | |
| 22025 | Išankstiniai apmokėjimai Lietuvos centrinė kredito unija | |
| 22026 | Išankstiniai apmokėjimai Perlo terminale | |
| 22500 | Iš anksto apmokėti mokesčiai | |
| 22600 | Būsimųjų laikotarpių sąnaudos | |
| 22601 | Sukauptos remonto sąnaudos | |
| 22602 | Sukauptos su darbo santykiais susijusios sąnaudos | |
| 22900 | Abejotinos skolos | |
| 24 | Per vienerius metus gautinos sumos | Skirta trumpalaikėms skoloms, atsiradusioms pirkėjams patiekus produkciją arba užsakovams atlikus paslaugas, apskaitytį. Taip pat šioje sąskaitoje apskaitomos ir su įmonės prekybine veikla nesusijusios trumpalaikės trečiųjų asmenų skolos įmonei bei tretiesiems asmenims sumokėtos įvairios piniginės garantijos ir užstatai. |
| 24 | Pirkėjų įsiskolinimas | Skirta skoloms, atsiradusioms pirkėjams patiekus produkciją ar užsakovams atlikus paslaugas, apskaitytį. Čia neregistravojamos dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos už parduotas prekes ar suteiktas paslaugas. |
| 24000 | Pirkėjų įsiskolinimas | |
| 24001 | Kompensacijos | |
| 24200 | Dukterinių įmonių skolos | |
| 24702 | Abejotinos skolos | Skirta pirkėjų skoloms ar jų daliai, kurių nebesitikima atgauti, nurašyti į laikotarpio sąnaudas |
| 25 | Kitos gautinos sumos | Skirta apskaityti įvairiomis su įmonės prekybine veikla nesusijusioms trečiųjų asmenų (įskaitant įmonės darbuotojus, jos savininkus) trumpalaikėms skoloms įmonei. Detalizuojant šią sąskaitą, fiksuojamai 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 mén.) | |
| 25102 | Pirkimo PVM iš ES | |
| 25103 | Prekių (paslaugų) suvartojimas privatiems poreikiams gautinas PVM | |
| 25104 | IT pasigaminimo ir esm. pagerinimo gautinas PVM | |
| 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 | |
| 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 | |
| 26410 | Kitas trumpalaikis turtas | |
| 26420 | Iš anksto sumokėtas pelno mokesčis | |
| 27 | Pinigai ir pinigu ekvivalentai | |
| 27000 | Pinigu ekvivalentai | |
| 27101 | Atsiskaitomoji sąskaita Swedbank | |
| 27102 | Atsiskaitomoji sąskaita SEB banke | |
| 27103 | Atsiskaitomoji sąskaita Šiaulių banke | |
| 27104 | Biudžetinė sąskaita | |
| 27105 | Atsiskaitomoji sąskaita Luminor bankas | |
| 27106 | Atsiskaitomoji sąskaita UAB Perlo paslaugos | |
| 27107 | Biudžeto sąskaita projektui VP3-3.1-AM-01-V-01-003 | |
| 27108 | Klaipėdos savivaldybės dotacijų sąskaita | |
| 27109 | Biudžeto sąskaita projektui VP3-3.1-AM-01-V-02-002 | |
| 27110 | Biudžeto sąskaita projektui VP3-3.1-AM-01-V-01-027 | |
| 27111 | Gyventojų įmokos Swedbankas | |
| 27112 | Gyventojų įmokos SEB banke | |
| 27113 | Gyventojų įmokos Šiaulių banke | |
| 27115 | Gyventojų įmokos Luminor bankas | |
| 27117 | Gyventojų įmokos Lietuvos pašte | |
| 27118 | Gyventojų įmokos Citadelė banke | |
| 27120 | Gyventojų įmokos Danske banke | |
| 27122 | Gyventojų įmokos Medicinos banke | |
| 27123 | Gyventojų įmokos Reitan Convenience Lithuania | |
| 27125 | Gyventojų įmokos Lietuvos centrinėje kredito unijoje | |
| 27126 | Gyventojų įmokos Perlo terminale | |
| 27127 | Gyventojų įmokos Nordea banke | |
| 27128 | Gyventojų įmokos „Viena sąskaita“ | |
| 27129 | Gyventojų įmokos SOLLO | |
| 27132 | AS Danske bankas | |
| 27140 | Mokėjimo kortelė Maste Card kreditinė | |
| 27141 | Mokėjimo kortelė Maste Card debetinė | |
| 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 | |
| 27200 | Kasa Eur | |
| 3 klasė | NUOSAVAS KAPITALAS | |
| 30 | Kapitalas | Skirta apskaityti įmonės įstatuose nurodytam įmonės kapitalui |
| 30100 | Paprastosios akcijos | |
| 30110 | Privilegijuotosios akcijos | |
| 30200 | Pasirašytas, neapmokėtas kapitalas | |
| 30300 | Akcijų priedai | |
| 33 | Rezervai | Skirta apskaityti rezervams, kurie sudaromi paskirstant įmonėje paskirstytinajį 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 nepaskirstytajį pelną arba nuostolių |
| 341 | Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Šioje sąskaitoje apskaitomas ataskaitiniai 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 ataskaitiniai 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 esminiu klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) | |
| 34241 | Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį esminiu klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) | |
| 35 | Dotacijos ir subsidijos | Skirta atspindeti 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 Kl.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 | |
| 35200 | Dotacijų ir subsidijų sumos pervestos į rezultatus | |
| 35201 | Dotacijos iš valstybinių institucijų panaudojimas | |
| 35202 | Dotacijos ilgalaikių turto 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 | Klaip.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 | Kl.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 | Kl.raj.sav. VP3-3.1-AM-01-V-02-077dotacijos panaudojimas | |
| 35235 | ES fondo VP3-3.1-AM-01-V-02-092 dotacijos panaudojimas | |
| 35236 | Kl.raj.sav. VP3-3.1-AM-01-V-02-092 dotacijos 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 ilgalai-kiai įsipareigojimai | Skirta apskaitytį ilgalaikeems finansinėms skolos, išperkamosios nuomas ir panašiems įsipareigojimams, skoloms kreditinėms institucijoms, įvairiomis kitomis ilgalaikeems finansinėms skoloms, ilgalaikiemis atidėjimams bei kitiems ilgalaikiemis įsipareigojimams |
| 40110 | Lizingo (finansinės nuomas) ar panašūs įsiparei-gojimai | |
| 40120 | Skolos kredito įstaigoms | |
| 40130 | Kitos ilgalaikeems finansinės skolos | |
| 40200 | Ilgalaikės skolos tiekėjams | Apskaitomas 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 | |
| 441 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis | Skirta apskaitytį ilgalaikių skolų daliai, kurią įmonė privalo grąžinti per ateinančius ataskaitinius metus |
| 44110 | Lizingo (finansinės nuomas) ir kiti panašūs įsi-pareigojimai | |
| 44130 | Skolų kredito įstaigoms einamujų metų dalis | |
| 44210 | Trumpalaikės skolos kredito įstaigoms | |
| 44220 | Kitos trumpalaikės finansinės skolos | |
| 45 | Skolos tiekėjams | Skirta apskaitytį įsipareigojimams prekių, žaliavų, kitų atsargų ir paslaugų tiekėjams, padengtiniems 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 | |
| 46 | Gauti išankstiniai apmokėjimai, pelno mokesčio įsipareigojimai | Apskaitomas 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 mokesčiai nuo išmokėtų dividendų | |
| 47 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Skirta apskaitytį mokėtinam darbo užmokesčiu 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 mokesčis | |
| 47080 | Įmokos į garantinį fondą | |
| 47100 | Mokėtinas darbo užmokesčis | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos |
| 47101 | Deponuotas atlyginimas | |
| 47105 | Kitos išmokos darbuotojams | |
| 47106 | Atostoginių kaupimai | |

| | | |
|----------------|---|--|
| 47200 | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (darbdavys) | |
| 47201 | Mokėtinos PSD įmokos 9+1% | |
| 48 | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | Skirta apskaitytį įmonės įsiskolinimams, susijusiems su dividendais, tantjemomis, mokesčiais ir kitais trumpalaikiais įsipareigojimais |
| 48010 | Mokėtini dividendai | |
| 48015 | Skola akcininkams | |
| 48020 | Tantjemos | |
| 48300 | Sukauptos sąnaudos | |
| 48310 | Ateinančių laikotarpių pajamos | |
| 48510 | Pridėtinės vertės mokesčis | |
| 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 | |
| 48519 | Mokėtinas PVM | |
| 48540 | Valstybinės žemės nuomas mokesčis | |
| 48550 | Mokesčis už valstybinius gamtos ištaklius | |
| 48551 | Mokesčis už aplinkos teršimą | |
| 48570 | Nekilnojamojo turto mokesčis | |
| 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 | |
| 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 |
| 52100 | Ilgalaikio turto pardavimo pajamos | |
| 52101 | IT perleidimo pelnas | |
| 52110 | IT nurašymo pelnas | |
| 52120 | Trumpalaikio turto nurašytų sumų atstatymas | |
| 52200 | Prekių pardavimas | |

| | | |
|----------------|---|--|
| 52500 | Gamybinių paslaugų pajamos | |
| 52600 | Nuomos pajamos | |
| 52601 | Nuomos pajamos, neapmokestinamos PVM | |
| 52800 | Iv.kitos veiklos pajamos | |
| 52801 | Iv.kitos veiklos neapmokestinamos pajamos | |
| 52802 | Iv.kitos veiklos pajamos, neapmokestinamos PVM | |
| 53 | Finansinės-investicinės veiklos pajamos | Skirta apskaityti per ataskaitinį laikotarpį gautiems (gautiniems) dividendams, gautoms (gautinoms) palūkanoms, teigiamai valiutos kursų pasikeitimo įtakai, palūkanų pajamoms, gautiems (gautiniems) delspinigiams ir baudoms iš klientų už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą, kitoms finansinės ir investicinės veiklos pajamoms |
| 53100 | Dividendai | |
| 53300 | Baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskilinimą | |
| 53500 | Banko palūkanos | |
| 53501 | Palūkanos už terminuotus indėlius | |
| 53600 | Valiutų kurso teigiamo pasikeitimo įtaka | |
| 53900 | Kitos finansinės–investicinės veiklos pajamos | |
| 54000 | Pagautė | Skirta apskaityti ypatingajam (neįprastiniams) 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 pirkštų 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 | Administracinių sąnaudos | |
| 61001 | Parama | |
| 61010 | Veiklos mokesčių sąnaudos | |
| 61011 | Veiklos mokesčių koregavimas | |
| 61101 | Beviltiškų skolų atitinkančių PMĮ nuostatas sąnaudos | |
| 61102 | Beviltiškų skolų neatitinkančių PMĮ nuostatas 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 | 25% 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 turą, 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 aptarnavimo sąnaudos | |
| 62500 | Gamybinių paslaugų sąnaudos | |
| 62600 | Nuomos sąnaudos | |
| 62800 | Įvairios kitos veiklos sąnaudos | |
| 63 | Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos | Šioje saskaitoje registruojamos palūkanų sąnaudos, nuostolis dėl finansinio turto perleidimo ir jo nuvertėjimo sąnaudos, neigiamą valiutos kurso pasikeitimo įtaka, taip pat sumokėtos baudos ir delspinigiai bei kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. |
| 63300 | Baudos ir delspinigiai | |
| 63500 | Palūkanos ir įsipareigojimo mokesčis | |
| 63600 | Neigiamą 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 mokesčis | |
| 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 ĮSIPAREIGOJIMAI | Užbalansinės saskaitos |
| 80100 | Tarpusavio užskaitymai | |
| 88888 | Sandėlio tarpinė saskaita | |
| 899999 | Padengimų tarpinė saskaita | |
| 99999 | Tarpinė saskaita | |
| 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 | | |
| 1.1. geriamojo vandens gavyba | 60001 | 212 1-oji vandenvietė 213 3-oji vandenvietė 217 2-oji vandenvietė 218 Rajono vandenviečių tarnyba 219 Bendros vandens departamento sąnaudos 211 Vyriausiojo vandenruošos technologo tarnyba 212 1-oji vandenvietė 213 3-oji vandenvietė 218 Rajono vandenviečių tarnyba 212 1-oji vandenvietė 213 3-oji vandenvietė 2141 Geriamojo vandens tyrimo laboratorija 216 3-ojo kėlimo surblinės 218 Rajono vandenviečių tarnyba 241 Vandentiekio tinklų tarnyba 243 Vandentiekio tinklai rajone |
| 1.2. geriamojo vandens nuošimas (gerinimas) | 60003 | |
| 1.3. geriamojo vandens pristatymas | 60002 | |
| 2. Nuotekų tvarkymo veikla | | |
| 2.1. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais | 60012 | 242 Nuotekų tinklų tarnyba 244 Nuotekų tinklai rajone |
| 2.2. nuotekų valymas | 60011 | 249 Bendros tinklų departamento sąnaudos 221 Vyr.nuotekų tvarkymo technologo tarnyba 222 Nuotekų valykla 224 Nuotekų tyrimo laboratorija 225 Rajono nuotekų valyklių tarnyba 229 Bendros nuotekų departamento sąnaudos |
| 2.3. nuotekų dumblų tvarkymas | 60013 | 221 Vyr.nuotekų tvarkymo technologo tarnyba 222 Nuotekų valykla |
| 2.5. paviršinių nuotekų tvarkymas | 60015 | 224 Nuotekų tyrimo laboratorija 242 Nuotekų tinklų tarnyba |
| 3. Apskaitos veikla | 61900 | 161 Klientų aptarnavimo skyrius 162 Apskaitos skyrius 163 Školių išeškojimo skyrius 164 Apskaitos prietaisų skyrius 165 Kontrolierių tarnyba 169 Bendros pardavimų departamento sąnaudos |
| Netiesioginės sąnaudos | Sąskaita | Išlaidų centras/struktūrinis padalinys |
| | 60400 | 226 Ekologas 245 Rajono tinklų tarnybos bendros sąnaudos 201 Dispečerinė 202 ITV skyrius 203 Energetinė tarnyba 206 Transporto-mechaninė tarnyba 207 Aprūpinimo skyrius 131 Statybos skyrius 132 Techninis skyrius 102 FIDIC inžinierius 115 Ūkio tarnyba |
| Administracines (bendrosios) sąnaudos | Sąskaita | Išlaidų centras/struktūrinis padalinys |
| | 61000 61010 61102 61800 61801 61802 61803 | 101 Generalinius direktorius 139 Bendros plėtros departamento sąnaudos 209 Bendros gamybos direktoriaus sąnaudos 111 Kanceliarijos ir personalo tarnyba 112 Darbuotojų saugos ir sveikatos socialistas 113 Juridinė tarnyba 114 vyresn.slaugytujas 119 Bendros teises ir personalo departamento sąnaudos 151 Buhalterija 152 Ekonominis skyrius 153 Viešiųjų pirkimų skyrius 159 Bendros finansų departamento sąnaudos 162 Apskaitos skyrius 163 Školu išeškojimo skyrius |
| Kita reguliuojama veikla | | |
| Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla | | Sąskaita |
| | | 62400 |
| Nereguliuojama veikla | | Sąskaita |
| | | 60014 62100 62101 62110 62200 62210 62500 62600 62800 |

| <u>PRODUKTAS</u> | <u>PASLAUGOS PAVADINIMAS</u> |
|------------------|--|
| S00101 | Technologinės medžiagos |
| S00102 | Medžiagos priežiūrai ir remontui |
| S00103 | Medikamentai |
| S00104 | Kitos medžiagos |
| S00105 | Parduodamų prekių savikaina |
| S00106 | Grįžtamos medžiagos |
| S00107 | Atsarginės mašinų ir įrengimų dalys |
| S00108 | Automobilių atsarginės dalys remontui |
| S00109 | Automobilių atsarginės dalys eksploatacijai |
| S00110 | Technologinis kuras |
| S00111 | Įrankiai |
| S00112 | Darbo rūbai |
| S00113 | Kitas mažavertis inventorius |
| S00114 | Apskaitos prietaisai, karštam vandeniu |
| S00115 | Apskaitos prietaisai, šaltam vandeniu |
| 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) |
| S00511 | Dotacijų panaudojimas (IMT nusidėvėjimas) |
| S00512 | Dotacijų panaudojimas (INT nusidėvėjimas) |
| S00514 | Dotacijų panaudojimas (nenaudojamo turto nusidėvėjimas) |
| S00601 | Darbo apmokėjimas (specialistai) |
| S00602 | Darbo apmokėjimas (darbininkai) |
| S00603 | Žalos atlyginimas |
| S00604 | Darbo apmokėjimas (iš skatinimo fondo) |
| S00605 | Papildomos naudos pagal kolektyvinę sutartį, kurios nėra numatytos LR norminiuose teisės aktuose |
| S00606 | atlyginimas valdybos nariams |
| S00607 | Atlyginimas stebėtojų tarybos nariams |
| S00700 | SODRA mokesčiai |
| S00710 | Garantinio fondo 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 keitimasis |
| S00820 | Transporto priemonių techninė apžiūra |
| S00821 | Autotransporto remontas |
| S00822 | Autotransporto paslaugos |
| S00823 | Kelto paslaugos |
| S00824 | Notaro paslaugos |
| S00825 | Banko paslaugos |
| S00826 | Sąskaitų gyventojams išrašymas ir pristatymas |
| S00827 | Pajamų surinkimas iš gyventojų |
| S00828 | Objektų apsaugos paslaugos |
| S00829 | Remonto darbai |
| S00830 | Avarių likvidavimas |
| S00831 | Požeminio vandens monitoringas |
| S00832 | Komisinis mokesčis |
| S00833 | Advokato paslaugos |
| S00834 | Transporto priemonių registracija |
| S00835 | Dokumentų ruošimas teismui |
| S00836 | Vykdomujų bylų administravimas |
| S00837 | Priteistų teismo išlaidų kompensavimo sąnaudos |
| S00838 | Brėžinių kopijavimas, įrišimas, laminavimas |
| S00839 | Turto nuosavybės registravimo išlaidos |
| S00840 | Geodeziniai,kadastriniai matavimai |
| S00841 | Žemės sklypų planų rengimas |
| S00842 | Gyventojų registro paslaugos |
| S00843 | Skolų administravimas |
| S00844 | Viešujų ryšių paslaugos (pagal VKEKK priskiriamos skirstomoms) |
| S00845 | Automobilių plovimas |
| S00846 | Dangų atstatymas |
| S00847 | Langų valymas |
| S00848 | Jégainių techninis aptarnavimas |
| S00899 | Kitos paslaugos |
| S00901 | Telefonų sąnaudos |
| S00902 | Darbuotojų mokymas (pagal VKEKK priskiriamos skirstomoms) |
| S00903 | Pašto paslaugos |

| | |
|--------|---|
| S00904 | Skelbimai, reklama |
| S00905 | Spauda, techninė literatūra, blankai |
| S00906 | Nuolatiniai pravažlavimo 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 | LVTA nario mokesčis |
| S00915 | Klaipėdos pramoninkų asociacijos nario mokesčis |
| S00916 | Pramonės, prekybos ir amatų nario mokesčis |
| S00917 | VKEKK mokesčis |
| S00918 | LCVPD mokesčis |
| S00919 | LTPVA mokesčis |
| S00920 | Automobilių nuoma |
| S00921 | Kitos nepaskirstomos (pagal VKEKK) sąnaudos |
| S00922 | Draudimo išlaidos (išskyrus transporto priemonių) |
| S00923 | Buitinė chemija, tualetinis popierius, servetėlės |
| S00924 | Biuro popierius |
| S00990 | Parama |
| S00999 | Kitos išlaidos |
| S01101 | Palūkanos |
| S01102 | Paskolos įsipareigojimo mokesčis |
| S01103 | Paskolos administravimo mokesčis |
| S61011 | Pašalpos ligos ir nelaimingų atsitikimų darbe atveju |
| S61012 | Pašalpos darbuotojo šeimos nario mirties atveju |
| S61013 | Pašalpos mirus bendrovės darbuotojui |
| S61015 | Kitos išmokos, numatytos kolektyvinėje sutartyje |
| S61017 | Reprezentacinės išlaidos (priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ) |
| S61020 | Dovanos |
| S61021 | Laidojimo išlaidos |
| S61022 | Videntvarkos darbuotojų dienos renginiai |
| S61023 | LVTA narių sporto šventė |
| S61024 | Kalėdinė šventė |
| S61025 | Maisto tiekimo ir maitinimo paslauga |
| S61099 | Kitos išlaidos (priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ) |
| S01001 | Taršos mokesčis |
| S01002 | Gamtos išteklių mokesčis |
| S01003 | Kelių mokesčis |
| S01004 | Žemės nuomas mokesčis |
| S01005 | Nekilnojamomojo turto mokesčis |
| S01006 | Žyminis mokesčis |
| S01007 | Muito mokesčis |
| S01008 | Valstybės rinkliava |
| S01009 | Akcizų mokesčis |
| S01010 | Pelno mokesčis |
| S01011 | Pridėtinės vertės mokesčis |
| S01012 | Gyventojų pajamų mokesčis |

AB "Klaipėdos vanduo" Vandens departamento sanaudų pasirstymas pagal išaidų centrus, paslaugas (saskaitas) ir sanaudų grupes

| Eil.Nr. | Sanaudų grupė | Išaidų centrali/padaliniai | | | | | | Bendros |
|---------|--|---|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| | | 211 VjT. vandeniuošos technologo taryba | 212 1-oji vandenvietė | 213 3-oji vandenvietė | Ger. vandens tyrimo laboratorija | 214 3-ojo kėlimo siurblinės | 216 2-oji vandenvietė | |
| | | 60003 nuošimas | 60001 gavyba | 60002 nuošimas | 60003 gavybos | 60002 nuošimas | 60002 gavyba | 60003 gavyba |
| 1 | Medžiagos – viso | * | * | * | * | * | * | * |
| 1.1. | <i>I.sk. technologinės</i> | | | | | | | |
| 1.2. | <i>technologinių kurus</i> | | | | | | | |
| 1.3. | <i>remontai ir priežiūrai</i> | | | | | | | |
| 1.4. | <i>kitos</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 2 | <i>atsarginių dalys ir detalės</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 2.1 | <i>I.sk. autotransporto atsarginių dalys</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 3 | <i>irankinių spec. rūbai, individ. aps. priem.</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 3.1 | <i>I.sk. frankavai</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 3.2 | <i>darbo rūbai</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 3.3 | <i>kitti</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 4 | Kuras | * | * | * | * | * | * | * |
| 4.1. | <i>gamybiniam transportui</i> | | | | | | | |
| 4.2. | <i>irenginių priežiūra</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 4.3. | <i>lenygiestiens automobiliams</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 5 | Elektros energija | | | | | | | |
| 5.1 | <i>siurbliams, orkepiėiams, manýklemis ir kt kiems</i> | | | | | | | |
| 5.2 | <i>technologiniams įrenginiams</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 5.3 | <i>pastatyti šildymui, večiunimui ir apšvietimui</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 6 | Siliuminė energija | * | * | * | * | * | * | * |
| 7 | <i>Iteikalių turto nusidėvėjimas</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 7.1 | <i>Subsidiju nusidėvėjimas</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 8 | Darbo apnokėjimas | * | * | * | * | * | * | * |
| 8.1 | <i>I.sk.specialistų</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 8.2 | <i>darbininkų</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | * | * | * | * | * | * |
| 10 | Pastaigos ir darbai pagal sutartis | * | * | * | * | * | * | * |
| 11 | Kitos | * | * | * | * | * | * | * |
| 12 | Viso tiesioginių išaidų bu mokestiui | * | * | * | * | * | * | * |
| 13 | Mokesčiai: | | | | | | | |
| 13.1 | <i>Žemės mamonos</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 13.2 | <i>nekinijojamuo turtu</i> | * | * | * | * | * | * | * |
| 13.3 | <i>keliy</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 | | | | | | | |

60002- antrojo kėlimo siurblinės, trečiojo kėlimo siurblines, tinktai

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

| Eil.Nr | Sąnaudų grupė | Išlaidų centralai/padaliniai | | | | | |
|--------|---|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|--|---------|
| | | 241 | 242 | 243 | 244 | 245 | 249 |
| | | Vendentiekio tinklų tarnyba | Nuotekų tinklų tarnyba | Vendent. tinklai rajone | Nuotekų tinklai rajone | Raj.tinklų tarnybos bendros išl. | Bendros |
| | | 60002 | 60012 | 60015 | 60002 | 60012 | 60014 |
| | | Sąskaitos | | paviršinės n. | | ascenizac. n. | |
| 1 | Medžiagos - viso | | | | | | |
| 1.1. | <i>t.sk.technologinės</i> | | | | | | |
| 1.2. | <i>technologiniis kuras</i> | | | | | | |
| 1.3. | <i>remontui ir priežiūrai</i> | * | * | * | * | * | * |
| 1.4. | <i>kitos</i> | * | * | * | * | * | * |
| 2 | <i>atsarginės dalys ir detalės</i> | * | * | * | * | * | * |
| 2.1 | <i>t.sk.autotransporto atsarginės dalys</i> | | | | | | |
| 3 | <i>frankiai.spec.rūbai,individ.apa. priem.</i> | | | | * | * | |
| 3.1 | <i>t.sk.jrankiai</i> | * | * | * | * | * | * |
| 3.2 | <i>darbo rūbai</i> | * | * | * | * | * | * |
| 3.3 | <i>kiti</i> | * | * | * | * | * | * |
| 4 | Kuras | | | | | | |
| 4.1. | <i>gamybiniam transportui</i> | | | | | | * |
| 4.2. | <i>jrenginių priežiūrai</i> | * | * | * | * | * | * |
| 4.3. | <i>lengviesiems automobiliams</i> | | | | | | |
| 5 | Elektros energija | | | | | | |
| 5.1 | <i>siurbliams,orapūtėms,maišykliems ir</i> | * | * | * | * | * | * |
| 5.2 | <i>pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui</i> | * | * | * | * | * | * |
| 6 | Šiluminė energija | * | * | | * | * | * |
| 7 | Ilgalaičio turto nusidėvėjimas | * | * | * | * | * | * |
| 7.1. | Subsidijų nusidėvėjimas | * | * | * | * | * | * |
| 8 | Darbo apmokėjimas | | | | | | |
| 8.1 | <i>t.sk.specialistų</i> | * | * | * | * | * | |
| 8.2 | <i>darbininkų</i> | * | * | * | | | * |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | * | * | * | * | |
| 10 | Paslaugos ir darbai pagal sutartis | * | * | * | * | * | * |
| 11 | Kitos | * | * | * | * | * | * |
| 12 | Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių | | | | | | |
| 13 | Mokesčiai: | | | | | | |
| 13.1 | <i>žemės nuomas</i> | * | * | | * | * | |
| 13.2 | <i>nekilnojamo turto</i> | * | | | | | |
| 13.3 | <i>kelių</i> | | | | | | |
| 13.4 | <i>gamtos</i> | | | | | | |
| 13.5 | <i>taršos</i> | | | * | | | |
| 13.6 | <i>žyminis mokesčis ir valstybės rinkl.</i> | | | * | | * | * |
| 13.7 | <i>akeizai</i> | | | | | | |
| 13.8 | <i>PVM neatskaitomas</i> | | | | | | |
| 14 | Iš viso | | | | | | * |

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

| Eil.Nr. | Sąnaudų grupė | Išlaidų centrai/padaliniai | | | | | | |
|---------|--|----------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|---------|-------|
| | | 201 | 202 | 203 | 206 | 207 | 209 | |
| | | Dispečerinė | Informacinių technologijų valdymo sk. | Energetinė tarnyba | Transporto mechaninė tarnyba | Aprūpinimo skyrius | Bendros | |
| | | Saskaitos | | | | | | |
| | | 60400 | 60400 | 60400 | 60400 | 60400 | 61000 | 61010 |
| 1 | Medžiagos - viso | | | | | | | |
| 1.1. | <i>t.sk.technologinės</i> | | | | | | | |
| 1.2. | <i>technologinių kuras</i> | | | | | | | |
| 1.3. | <i>remontui ir priežiūrai</i> | * | * | * | * | * | | |
| 1.4. | <i>kitos</i> | * | * | * | * | * | | |
| 2 | <i>atsarginės dalys ir detalės</i> | | | | | * | | |
| 2.1 | <i>t.sk.autotransporto 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>kiti</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,maišyklemis ir kitiems technologiniams įrenginiams</i> | | | | | | | |
| 5.2 | <i>pastatyti šildymui, vėdinimui ir apšvietimui</i> | | | | | * | | |
| 6 | Šiluminė energija | * | | * | | * | | |
| 7 | Ilgalaičio turto nusidėvėjimas | * | * | * | * | * | | |
| 7.1. | Subsidijų nusidėvėjimas | * | * | * | * | * | | |
| 8 | Darbo apmokėjimas | | | | | | | |
| 8.1 | <i>t.sk.specialistų</i> | * | * | * | * | * | | |
| 8.2 | <i>darbininkų</i> | * | * | * | * | * | | |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | * | * | * | * | | |
| 10 | Paslaugos ir darbai pagal sutartis | * | * | * | * | * | | |
| 11 | Kitos | * | * | * | * | * | | |
| 12 | <i>Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių</i> | | | | | | | |
| 13 | Mokesčiai: | | | | | | | |
| 13.1 | <i>žemės nuomas</i> | | | | | * | | |
| 13.2 | <i>nekilnojamo turto</i> | | | | | | | |
| 13.3 | <i>kelių</i> | | | | | * | | |
| 13.4 | <i>gamtos</i> | | | | | | | |
| 13.5 | <i>taršos</i> | | | | | * | | |
| 13.6 | <i>žyminiškasis mokesčis ir valstybės rinkl.</i> | | | | | * | | |
| 13.7 | <i>akeizai</i> | | | | | | | * |
| 13.8 | <i>PVM neatskaitomas</i> | | | | | | | * |
| 14 | Iš viso | | | | | | | |

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

| Eil.Nr. | Sąnaudų grupė | Išlaidų centrai/padaliniai | | | |
|---------|--|----------------------------|-------------------|---------|-------|
| | | 131 | 132 | 139 | |
| | | Statybos skyrius | Techninis skyrius | Bendros | |
| | | Sąskaitos | | 60400 | 61000 |
| 1 | Medžiagos - viso | | | 60400 | 61010 |
| 1.1. | <i>t.sk.technologinės</i> | | | | |
| 1.2. | <i>technologinių kuras</i> | | | | |
| 1.3. | <i>remontui ir priežiūrai</i> | | | | |
| 1.4. | <i>kitos</i> | | | | |
| 2 | <i>atsarginės dalys ir detales</i> | | | | |
| 2.1 | <i>t.sk.autotransporto atsarginės dalys</i> | | | | |
| 3 | <i>rankai.spec.rūbai,individ.apm.priem.</i> | | | | |
| 3.1 | <i>t.sk.rankai</i> | | | | |
| 3.2 | <i>darbo rūbai</i> | * | * | | |
| 3.3 | <i>kiti</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,maišyklemis 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 | | | | |
| 8.1 | <i>t.sk.specialistų</i> | * | * | * | |
| 8.2 | <i>darbininkų</i> | | | | |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | * | * | |
| 10 | Paslaugos ir darbai pagal sutartis | * | * | * | |
| 11 | Kitos | * | * | * | |
| 12 | Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių | | | | |
| 13 | Mokesčiai: | | | | |
| 13.1 | <i>žemės nuomas</i> | | | | |
| 13.2 | <i>nekilnojamo turto</i> | | | | |
| 13.3 | <i>kelii</i> | | | | |
| 13.4 | <i>gamtos</i> | | | | |
| 13.5 | <i>taršos</i> | | | | |
| 13.6 | <i>žyminių mokesčių ir valstybės rinkl.</i> | * | * | * | * |
| 13.7 | <i>akcizai</i> | | | | |
| 13.8 | <i>PVM neatskaitomas</i> | | | | |
| 14 | Iš viso | | | | |

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
patvirtintos 2020-06-05 įsakymu
Nr.2020/V-ADM.07-193
3-1 priedas

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

| Eil.Nr. | Sąnaudų grupė | Išlaidų centrai/padaliniai | | | |
|---------|--|----------------------------|-------------------|---------|-------|
| | | 131 | 132 | 139 | |
| | | Statybos skyrius | Techninis skyrius | Bendros | |
| | | Sąskaitos | | | |
| | | 60400 | 60400 | 61000 | 61010 |
| 1 | Medžiagos - viso | | | | |
| 1.1. | <i>t.sk.technologinės</i> | | | | |
| 1.2. | <i>technologinių kuras</i> | | | | |
| 1.3. | <i>remontui ir priežiūrai</i> | | | | |
| 1.4. | <i>kitos</i> | | | | |
| 2 | <i>atsarginės dalys ir detalės</i> | | | | |
| 2.1 | <i>t.sk.autotransporto atsarginės dalys</i> | | | | |
| 3 | <i>įrankiai.spec.rūbai,individ.aps.priem.</i> | | | | |
| 3.1 | <i>t.sk.jrankiai</i> | | | | |
| 3.2 | <i>darbo rūbai</i> | * | * | | |
| 3.3 | <i>kiti</i> | * | * | | |
| 4 | Kuras | | | | |
| 4.1. | <i>gamybiniam transportui</i> | | | | |
| 4.2. | <i>jrenginių priežiūrai</i> | | | | |
| 4.3. | <i>lengviesiems automobiliams</i> | | | | |
| 5 | Elektros energija | | | | |
| 5.1 | <i>siurbliams,orapūtėms,maišykliems ir kitiems technologiniams jrenginiams</i> | | | | |
| 5.2 | <i>pastatu sildymui, vėdinimui ir apšvietimui</i> | | | | |
| 6 | Šiluminė energija | | | | |
| 7 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimas | | | | |
| 7.1. | Subsidijų nusidėvėjimas | | | | |
| 8 | Darbo apmokėjimas | | | | |
| 8.1 | <i>t.sk.specialistų</i> | * | * | * | |
| 8.2 | <i>darbininkų</i> | | | | |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | * | * | |
| 10 | Paslaugos ir darbai pagal sutartis | * | * | * | |
| 11 | Kitos | * | * | * | |
| 12 | Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių | | | | |
| 13 | Mokesčiai: | | | | |
| 13.1 | <i>žemės nuomas</i> | | | | |
| 13.2 | <i>nekilnojamo turto</i> | | | | |
| 13.3 | <i>kelių</i> | | | | |
| 13.4 | <i>gamtos</i> | | | | |
| 13.5 | <i>taršos</i> | | | | |
| 13.6 | <i>žyminis mokesčis ir valstybės rinkl.</i> | * | * | * | * |
| 13.7 | <i>akcizai</i> | | | | |
| 13.8 | <i>PVM neatskaitomas</i> | | | | |
| 14 | Iš viso | | | | |

Reguliatimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
patvirtintos 2020-06-05 jsakymu
Nr.2020/V-ADM.07-193
3-1 priedas

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

| Eil.Nr. | Sąnaudų grupė | Išlaidų centrai/padaliniai | | | | | |
|---------|--|----------------------------|-------|-------|----------------------------------|-------|-------------------|
| | | 101 | | | 102 | | |
| | | Generalinis direktorius | | | | | FIDIC inžinierius |
| | | Sąskaitos | | | | | |
| | | 61000 | 61001 | 61102 | 61800 61801 61802 61803 | 61010 | 60400 |
| 1 | Medžiagos - viso | | | | | | |
| 1.1 | t.sk.technologinės | | | | | | |
| 1.2 | technologinis kuras | | | | | | |
| 1.3 | remontui ir priežiūrai | | | | | | |
| 1.4 | kitos | | | | | | |
| 2 | atsarginės dalys ir detalės | | | | | | |
| 2.1 | t.sk.autotransporto atsarginės dalys | | | | | | |
| 3 | irankiai.spec.rūbai,individ.aps. priem. | | | | | | |
| 3.1 | t.sk.irankiai | | | | | | |
| 3.2 | darbo rūbai | | | | | | |
| 3.3 | kiti | | | | | | |
| 4 | Kuras | | | | | | |
| 4.1 | gamybiniam transportui | | | | | | |
| 4.2 | įrenginių priežiūrai | | | | | | |
| 4.3 | lengviesiems automobiliams | | | | | | |
| 5 | Elektros energija | | | | | | |
| 5.1 | siurbliams,orapūtėms,maišyklėms ir kitiams technologiniams įrenginiams | * | | | | | |
| 5.2 | pastaru šildymui, vėdinimui ir apšvietimui | * | | | | | |
| 6 | Šiluminė energija | | | | | | |
| 7 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimas | | | | | | |
| 7.1 | Subsidijų nusidėvėjimas | | | | | | |
| 8 | Darbo apmokėjimas | | | | | | |
| 8.1 | t.sk.specialistų | * | | | | | * |
| 8.2 | darbininkų | | | | | | * |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | | | | | * |
| 10 | Paslaugos ir darbai pagal sutartis | * | | | | | * |
| 11 | Kitos | * | | | * | | * |
| 12 | Parama/beviltiškos skolos | | * | * | | | * |
| 13 | Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių | | | | | | |
| 14 | Mokesčiai: | | | | | | |
| 14.1 | žemės nuomas | | | | | | |
| 14.2 | nekilnojamo turto | | | | | | |
| 14.3 | kelių | | | | | | |
| 14.4 | gamtos | | | | | | |
| 14.5 | taršos | | | | | | |
| 14.6 | žyminis mokesčis ir valstybės rinkl. | | | | | * | * |
| 14.7 | akcizai | | | | | | |
| 14.8 | PVM neatskaitomas | | | | | * | |
| 15 | Iš viso | | | | | | |

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
patvirtintos 2020-06-05 įsakymu
Nr.2020/V-ADM.07-193
3-1 priedas

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

| Eil.Nr. | Sąnaudų grupė | Išlaidų centrai/padaliniai | | | | | |
|---------|---|------------------------------------|--------------------------------|------------------|------------------------|--------------|---------|
| | | 111 | 112 | 113 | 114 | 115 | 119 |
| | | Kanceliarijos ir personalo tarnyba | Darbuotojų saugos specialistas | Juridinė tarnyba | Vyresnysis slaugytojas | Ūkio tarnyba | Bendros |
| | | Sąskaitos | | | | | |
| | | 61000 | 61000 | 61000 | 61000 | 60400 | 61000 |
| 1 | Medžiagos - viso | | | | | | |
| 1.1. | <i>t.sk.technologinės</i> | | | | | | |
| 1.2. | <i>technologinis kuras</i> | | | | | | |
| 1.3. | <i>remontui ir priežiūrai</i> | | | | * | * | |
| 1.4. | <i>kitos</i> | | * | | * | * | |
| 2 | <i>atsarginės dalys ir detalės</i> | | | | | | |
| 2.1 | <i>t.sk.autotransporto atsarginės dalys</i> | | | | | | |
| 3 | <i>įrankiai,spec.rūbai,individ.apa. priem.</i> | | | | | | |
| 3.1 | <i>t.sk.įrankiai</i> | | * | | * | * | |
| 3.2 | <i>darbo rūbai</i> | | * | | * | * | |
| 3.3 | <i>kiti</i> | | * | | * | * | |
| 4 | Kuras | | | | | | |
| 4.1. | <i>gamybiniam transportui</i> | | | | | | |
| 4.2. | <i>irenginių priežiūrai</i> | | | | | * | |
| 4.3. | <i>lengviesiems automobiliams</i> | | | | | | |
| 5 | Elektros energija | | | | | | |
| 5.1 | <i>siurbliams,orapūtėms,maišykliems ir</i> | | | | | | |
| 5.2 | <i>pastatų šildymui, vėdinimui ir apšvietimui</i> | | | | | | |
| 6 | Šiluminė energija | | | | | | |
| 7 | Ilgalaičio turto nusidėvėjimas | | | | * | * | |
| 7.1. | Subsidijų nusidėvėjimas | | | | * | * | |
| 8 | Darbo apmokėjimas | | | | | | |
| 8.1 | <i>t.sk.specialisty</i> | * | * | * | * | * | * |
| 8.2 | <i>darbininkų</i> | | | | | | |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | * | * | * | * | * |
| 10 | Paslaugos ir darbai pagal sutartis | * | * | * | * | * | * |
| 11 | Kitos | * | * | * | * | * | * |
| 12 | Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių | | | | | | |
| 13 | Mokesčiai: | | | | | | |
| 13.1 | <i>žemės nuomas</i> | | | | | | |
| 13.2 | <i>nekilnojamo turto</i> | | | | | | |
| 13.3 | <i>kelių</i> | | | | | | |
| 13.4 | <i>gamtos</i> | | | | | | |
| 13.5 | <i>taršos</i> | | | | | | |
| 13.6 | <i>žyminiškos mokesčios ir valstybės rinkl.</i> | | | | | | * |
| 13.7 | <i>akcizai</i> | | | | | | |
| 13.8 | <i>PVM neatskaitomas</i> | | | | | | |
| 14 | Iš viso | | | | | | |

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos,
patvirtintos 2020-06-05 įsakymu
Nr.2020/V-ADM.07-193
3-1 priedas

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

| | | Išlaidų centrai/padaliniai | | | | |
|------|---|----------------------------|--------------------|-------------------------|---------|-------|
| | | 151 | 152 | 153 | 159 | |
| | | Buhalterija | Ekonomikos skyrius | Viešujų pirkimų skyrius | Bendros | |
| | | 61000 | 61000 | 61000 | 61000 | 61010 |
| 1 | Medžiagos - viso | | | | | |
| 1.1. | <i>t.sk.technologinės</i> | | | | | |
| 1.2. | <i>technologinių kuras</i> | | | | | |
| 1.3. | <i>remontui ir priežiūrai</i> | | | | | |
| 1.4. | <i>kitos</i> | | | | | |
| 2 | <i>atsarginės dalys ir detalės</i> | | | | | |
| 2.1 | <i>t.sk.autotransporto atsarginės dalys</i> | | | | | |
| 3 | <i>irankiai.spec.rūbai,individ.aps. priem.</i> | | | | | |
| 3.1 | <i>t.sk.irankiai</i> | | | | | |
| 3.2 | <i>darbo rūbai</i> | | | | | |
| 3.3 | <i>kiti</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. | Subsidiju nusidėvėjimas | | | | | |
| 8 | Darbo apmokėjimas | | | | | |
| 8.1 | <i>t.sk.specialistų</i> | * | * | * | * | |
| 8.2 | <i>darbininkų</i> | | | | | |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | * | * | * | |
| 10 | Paslaugos ir darbai pagal sutartis | * | * | * | * | |
| 11 | Kitos | * | * | * | * | |
| 12 | Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių | | | | | |
| 13 | Mokesčiai: | | | | | |
| 13.1 | <i>žemės nuomas</i> | | | | | |
| 13.2 | <i>nekilnojamo turto</i> | | | | | * |
| 13.3 | <i>kelių</i> | | | | | |
| 13.4 | <i>gamtos</i> | | | | | |
| 13.5 | <i>taršos</i> | | | | | |
| 13.6 | <i>žyminis mokesčis ir valstybės rinkl.</i> | | | | | * |
| 13.7 | <i>akcizai</i> | | | | | |
| 13.8 | <i>PVM neatskaitomas</i> | | | | | * |
| 14 | Iš viso | | | | | |

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

| | | Išlaidų centrai/padaliniai | | | | | | |
|------|---|-----------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|---------|-----------------------|
| | | 161 | 162 | 163 | 164 | 165 | 169 | |
| | | Klientų aptarnavimo skyrius | Apskaitos skyrius | Skolų išeškojimo skyrius | Apskaitos prietaisų skyrius | Kontrolierių tarnyba | Bendros | |
| | | Sąskaitos | | | | | | |
| | | 61900 | 61900 | 61000 | 61900 | 61010 | 61900 | 61900 pardavimų 61900 |
| 1 | Medžiagos - viso | | | | | * | * | |
| 1.1. | i.sk.technologinės | | | | | | | |
| 1.2. | technologinis kuras | | | | | | | |
| 1.3. | remontui ir priežiūrai | | | | | * | * | |
| 1.4. | kitos | | | | | | | |
| 2 | atsarginės dalys ir detalės | | | | | * | * | |
| 2.1 | i.sk.autotransporto atsarginės dalys | | | | | | | |
| 3 | irankiai.spec.rūbai,individ.aps. priem. | | | | | | | |
| 3.1 | i.sk.irankiai | | | | | | | |
| 3.2 | darbo rūbai | * | | | | * | * | |
| 3.3 | kiti | * | | | | * | * | |
| 4 | Kuras | | | | | * | * | |
| 4.1. | gamybiniam transportui | | | | | | | |
| 4.2. | įrenginių priežiūrai | | | | | | | |
| 4.3. | lengviesiems automobiliams | | | | | * | | |
| 5 | Elektros energija | | | | | | | |
| 5.1 | sturbl:ams,orapūtėms,maišykliems ir kitiems technologiniams įrenginiams | | | | | | | |
| 5.2 | pastatyti šildymui, vėdinimui ir apšvietimui | | | | | | | |
| 6 | Siluminė energija | | | | | * | | |
| 7 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimas | | | | | * | | |
| 7.1. | Subsidiju nusidėvėjimas | | | | | * | | |
| 8 | Darbo apmokėjimas | | | | | * | | |
| 8.1 | i.sk.specialistų | * | * | * | | * | * | * |
| 8.2 | darbininkų | | | | | * | * | |
| 9 | Atskaitymai soc.draudimui | * | * | * | | * | * | * |
| 10 | Paslaugos ir darbai pagal sutartis | * | * | * | | * | * | * |
| 11 | Kitos | * | * | * | | * | * | * |
| 12 | Viso tiesioginių išlaidų be mokesčių | | | | | | | |
| 13 | Mokesčiai: | | | | | | | |
| 13.1 | žemės nuomas | | | | | | | |
| 13.2 | nekilnojamo turto | | | | | | | |
| 13.3 | kelių | | | | | | | |
| 13.4 | gamtos | | | | | | | |
| 13.5 | taršos | | | | | | | |
| 13.6 | žyminiškis mokesčius ir valstybės rinkl. | | | | * | | | |
| 13.7 | akcizai | | | | | | | |
| 13.8 | PVM neatskaitomas | | | | | | | |
| 14 | Is viso | | | | | | | |

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo
redakcijos, patvirtintos 2020-06-05
įsakymu Nr.2020/V-ADM.07-193
4 Priedas

AB „Klaipėdos vanduo“ produktų atitiktis Metodikos sąnaudų grupėms

| Metodikos sąnaudų grupė | Produkto Nr. AB „Klaipėdos vanduo“ apskaitoje |
|--|--|
| 1. geriamojo vandens išigijimo 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, maišykliems ir kitiems technologiniams irenginiams 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 |
| 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, S00106, S00107, S00108, S00109, S00111, S00113 |
| 8.2. remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | S00821, S00829, S00846, S00899 |
| 8.3. metrologinės patikros sąnaudos | S00802 |
| 8.4. avarijų šalinimo sąnaudos | S00830 |
| 8.5. kitos techninio aptarnavimo ir patikros sąnaudos | S00804, S00805, S00848, S00899 |
| 9. nusidėvėjimo sąnaudos | S00501,S00502,S00504 |
| 10. personalo sąnaudos | |
| 10.1. darbo užmokesčio sąnaudos | S00601,S00602,S00604 |
| 10.2. darbdavio įmokų VSDF ir kitų darbdavio įmokų sąnaudos | S00700,S00701 |
| 10.3. darbo saugos sąnaudos | S00112, S00813, S00818, S00912 |
| 10.4. kitos personalo sąnaudos | S00902, S00907, S00909, S00601 (atostoginių kaupimas), S00602 (atostoginių kaupimas) |
| 11. mokesčių sąnaudos | |
| 11.1. mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos | S01002 |
| 11.2. mokesčio už taršą sąnaudos | S01001 |
| 11.3. nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | S01005 |
| 11.4. žemės nuomos mokesčio sąnaudos | S01004 |
| 11.5. žyminio mokesčio sąnaudos | S01006 |

| | |
|--|--|
| 11.6. kitų mokesčių sąnaudos | S01003, S01007, S01008, S01009, S01011 |
| 12. banko paslaugų sąnaudos | S00825 |
| 13. administracinių sąnaudos | |
| 13.1. teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | S00824, S00833, S00835, S00836, S00837, S00843 |
| 13.2. konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | S00899 |
| 13.3. ryšių paslaugų sąnaudos | S00815, S00901 |
| 13.4. pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | S00903, S00899 |
| 13.5. kanceliarinės sąnaudos | S00908, S00924 |
| 13.6. org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | S00829, S00899 |
| 13.7. profesinės literatūros, spaudos sąnaudos | S00905 |
| 13.8. patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | S00899 |
| 13.9. apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | S00899 |
| 13.10. transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | S00803, S00822, S00823, S00920 |
| 13.11. gyventojų įmokų administravimo paslaugų sąnaudos; | S00827, S00832 |
| 13.12. vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | S00844, S00904 |
| 13.13. kitos administravimo sąnaudos | |
| 14. kitos sąnaudos | |
| 14.1. turto nuomos sąnaudos | S00801 |
| 14.2. draudimo sąnaudos | S00910, S00922 |
| 14.3. laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | S00899 |
| 14.4. kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | S00806, S00807, S00808, S00810, S00811, S00812, S00814, S00816, S00817, S00819, S00820, S00826, S00828, S00831, S00834, S00838, S00839, S00840, S00841, S00842, S00845, S00847, S00899 |
| 14.5. kitos pastoviosios sąnaudos | S00906, S00911, S00917, S00923, S00999 |
| 14.6. trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos | S00114, S00115 |
| 15. nepaskirstomos sąnaudos | |
| 15.1. abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos | 61101, 61102 sąskaitos |
| 15.2. paramos, labdaros, švietimo, papildomo draudimo sąnaudos | S00910, S00922, S00921, S00990 |
| 15.3. tantjemų išmokos | S61099 |
| 15.4. narystės, stojamujų įmokų sąnaudos | S00914, S00915, S00916, S00918, S00919 |
| 15.5. palūkanų ir kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos | S01101, S01102, S01103 |
| 15.6. reprezentacijos sąnaudos | S00913, S61017 |
| 15.7. nenaudojamo turto nusidėvėjimas | S00504 |
| 15.8. papildomos naudos pagal kolektyvinę sutartį, kurios néra numatytos LR norminiuose teisės aktuose | S00605 |
| 15.9. valdybos, stebėtojų tarybos narių atlyginimas | S00606, S00607 |
| 15.10. kitos išlaidos | S61020, S61021, S61022, S61023, S61024, S61025 |

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo
redakcijos, patvirtintos 2020-06-05
įsakymu Nr.2020/V-ADM.07-193
5 Priedas

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

| Eil.Nr. | Kriterijus | Ekonominis pagrindimas |
|----------------|---|---|
| 1. | Netiesioginės veiklos turto nusidėvėjimo sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) ilgalaikio turto įsigijimo vertei. | Netiesioginę veiklą sudaro reguliuojamą ir nereguliuojamą veiklą aptarnaujančios tarnybos. Netiesioginės veiklos turto paskirtis yra aptarnauti visą veiklą, todėl šio turto nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos turto įsigijimo vertei atitinka ekonominę šio turto naudojimo prasmę. |
| 2. | Netiesioginės veiklos remonto ir ekspl. medžiagų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms | Netiesioginėje veikloje sunaudotos medžiagos skirtos prižiūrėti ir eksploatuoti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos turšt. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 3. | Netiesioginės veiklos aptarnavimo paslaugų pagal sutartis dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms | Netiesioginėje veikloje perkamos paslaugos pagal sutartis susijusios su tiesioginės veiklos darbuotojų sąnaudomis ir turto priežiūra. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 4. | Netiesioginės veiklos elektros energijos sąnaudų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms | Netiesioginėje veikloje sunaudota elektros energija skirta netiesioginėje veikloje esančio turto eksploatacijai. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 5. | Netiesioginės veiklos kuro sąnaudų dalis % tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) ilgalaikio turto įsigijimo vertei. | Visas bendrovės transporto sunaudojamas kuras yra pripažistamas netiesioginėmis sąnaudomis, nes transportas naudojamas visai reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai aptarnauti. Kuro sąnaudos netiesioginėje veiklos yra susijusios su netiesioginės veiklos nusidėvėjimo sąnaudomis, kurias pagrinde sudaro transporto nusidėvėjimas. Todėl šio kuro sąnaudos paskirstomos tuo pačiu principu, kaip ir nusidėvėjimo sąnaudos. |
| 6. | Netiesioginės veiklos šilumos energijos sąnaudų dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms | Netiesioginėje veikloje sunaudota šilumos energija skirta netiesioginėje veikloje esančio turto eksploatacijai. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 7. | Darbo užmokesčio, soc. draudimo sąnaudų | Netiesioginėje veikloje dirbančių darbuotojų darbo |

| | | |
|----|---|---|
| | dalis %, tenkanti reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos (tik 62500 sąskaitų sumai) tiesioginėms sąnaudoms | sąnaudos tiesiogiai susijusios su tiesioginės veiklos darbuotojų sąnaudomis ir turto priežiūra. Todėl šių sąnaudų paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |
| 8. | Kitų netiesioginės veiklos sąnaudų dalis %, tenkanti reguliuojamos (išskyrus apskaitos veiklos), kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos 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 nereguliuojamos veiklos tiesioginėms sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |

PASTABA. Elektros energijos pardavimo paslaugai netiesioginės veiklos sąnaudos nepriskiriamos.

Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo redakcijos, patvirtintos 2020-06-05
įsakymu Nr.2020/V-ADM.07-193
6 Priedas

**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. | Netiesioginės veiklos turtas naudojamas visoms veikloms aptarnauti. Kuo daugiau eksploatacijos medžiagų nurašoma tam tikroje veikloje, tuo didesnis yra ir netiesioginėje veikloje esančio turto eksploatavimo poreikis. Todėl turto įsigijimo vertės paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos remonto ir eksploatacijos medžiagų 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 eksploatavimo poreikis. Todėl balansinės turto vertės paskirstymas proporcingai reguliuojamos, kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos remonto ir eksploatacijos medžiagų sąnaudoms atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę. |

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

Reguliacijos apskaitos sistemos aprašo
redakcijos, patvirtintos 2020-06-05
įsakymu Nr.2020/V-ADM.07-193
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 įrengimai, transporto priemonės, kiti įrenginiai ir įrankiai. Toks ilgalaikio turto priskyrimas nereguliuojamai veiklai atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę . |
| 2. | Darbuotojų skaičius, tenkantis nereguliuojamai veiklai. | Darbuotojų skaičius nereguliuojamai veiklai priskiriamas išskaičiuojant proporcinę dalį nuo priskirto darbo užmokesčio ir viso darbo užmokesčio atitinkamai pagal veiklas. Toks darbuotojų skaičiaus paskirstymas reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai atitinka ekonominę jų naudojimo prasmę . |