

**PATVIRTINTA**

UAB „Grinda“ direktoriaus

2023-04-28 d. įsakymu Nr. V-2304-13

**UAB „GRINDA“  
PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS  
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS****I. BENDROJI DALIS**

1. Uždaroji akcinė bendrovė „Grinda“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti patikimas ir kokybiškas gatvių, želdynų, paplūdimių tvarkymo paslaugas, nepertraukiamą paviršinių nuotekų tvarkymą, avarijų likvidavimą vidaus inžineriniuose tinkluose, rūpinimąsi benamiais gyvūnais. Visos paslaugos atliekamos mažiausiomis sąnaudomis, darant mažiausią poveikį aplinkai. Reguluojama veikla yra paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos, nereguluojama veikla – visa kita veikla.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta buhalterinės apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansų departamento Apskaitos skyrius.
3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.
4. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. Sistemos aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. Sistemos aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
  - 7.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – laikotarpis, sutampantis su Bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.).
  - 7.2. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir paskirstomos taikant norminius ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.
  - 7.3. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinės nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguluojamųjų

- kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų gražos sąskaita.
- 7.4. **Netiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.
  - 7.5. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Siekiama, kad naudojamas kriterijus būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
  - 7.6. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Aprašo nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
  - 7.7. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
  - 7.8. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).
  - 7.9. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vieneta sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.
8. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje 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 patvirtinimo“, ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

## II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
10. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
  - 10.1. **RAS informacija** – informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
  - 10.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas;
  - 10.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir panaudojimo etapai.
11. RAS informaciją sudaro:
  - 11.1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
    - 11.1.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
    - 11.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
  - 11.2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
    - 11.2.1. Paskirstymo kriterijai (Priedas Nr. 3) ir apskaičiuotos jų reikšmės;

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

### **III. BUHALTERINĖ APSKAITA**

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

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

18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
19. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, pagerinimus išskiriant atskirais turto vienetais.

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

- 29.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
- 29.14. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

## V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

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

## VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

- 31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
- 32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas sąnaudų kategorijas.
- 33. Turto paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas turto grupes.
- 34. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
- 35. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.
- 36. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.

## VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

- 37. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.
- 38. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr.5.

## VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

### VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

- 39. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio (MS Excel) pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

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

### **VIII.2. Pajamų paskirstymas**

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

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

44. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Aprašo 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
45. Tais atvejais, kai Aprašo 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Bendrovė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 4).
46. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:
- 46.1. Iki 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas 2018-12-31 dienos reguliacinę likutinę vertę dalinant iš likusio naudingo tarnavimo laikotarpio (atsižvelgiant į konkrečiam turto pogrupiui nustatytą nusidėvėjimo normatyvą).
- 46.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

### **VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms**

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

- beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai pateikia beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka;
- 47.1.2. baudos ir delspinigiai;
  - 47.1.3. parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;
  - 47.1.4. tantjemų išmokos;
  - 47.1.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
  - 47.1.6. patirtos palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų ir abonentų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Bendrovės finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurais, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Bendrovės naujai sudarytos paskolų sutarties datą;
  - 47.1.7. kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
  - 47.1.8. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
  - 47.1.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
  - 47.1.10. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
  - 47.1.11. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
  - 47.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

- 47.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31d.;
  - 47.1.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtos darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
  - 47.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
  - 47.1.16. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;
  - 47.1.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktu nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
  - 47.1.18. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos;
  - 47.1.19. sąnaudas, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas;
  - 47.1.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;
  - 47.1.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
  - 47.1.22. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
  - 47.1.23. reprezentacijos sąnaudos.
- 47.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 47.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 47.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

### ***I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas***

48. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

### ***II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas***

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

### ***III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas***



50. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.
51. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.
52. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

#### ***IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas***

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

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

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

## PRIEDAS NR. 1

## SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
1 ILGALAIKIS TURTAS
11 Nematerialusis turtas
114 Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės
1140 Programinės įrangos įsigijimo, koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina
1148 Programinės įrangos, koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės amortizacija (-)
115 Kitas nematerialusis turtas
1150 Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
1158 Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)
116 Nebaigta gaminti programinė įranga ES
12 Materialusis turtas
121 Pastatai ir statiniai
1210 Pastatų įsigijimo savikaina
12100 Statinių įsigijimo savikaina
12101 Nuotekų tinklų įsigijimo savikaina
121011 Kitų tinklų įsigijimo savikaina
12170 Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12171 Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12172 Nuotekų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
121721 Kitų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
122 Mašinos ir įranga
1220 Judančių (savięgių) mašinų įsigijimo savikaina
12201 Įrangos įsigijimo savikaina
12202 Įrankių įsigijimo savikaina
1221 LNT įrenginių įsigijimo savikaina
1222 LNT įrenginių įsigijimo savikaina
1227 Judančių (savięgių) mašinų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12271 Įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12272 Įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1228 LNT įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1229 LNT įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
123 Transporto priemonės
1230 Sunkvežimių įsigijimo savikaina
1231 Priekabų ir puspriekabių įsigijimo savikaina
1232 Lengvojo transporto iki 5 metų įsigijimo savikaina
1233 Lengvojo transporto virš 5 metų įsigijimo savikaina
1234 Transporto pagal veiklos nuomą įsigijimo savikaina
1237 Sunkvežimių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1238 Priekabų ir puspriekabių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1239 Lengvojo transporto iki 5 metų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
12391 Lengvojo transporto virš 5 metų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12392 Transporto pagal veiklos nuomą įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124 Kitas ilgalaikis turtas
124001 Kompiuterinė technika (kompiuteriai, ju tinklai ir įranga)
12400 Kompiuterinės technikos įsigijimo savikaina
124002 Kitos įrangos įsigijimo savikaina
12407 Kompiuterinės technikos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124071 Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124010 Cheminė analizė
12401 Cheminė analizė įsigijimo savikaina
12417 Cheminės analizės įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124020 Ūkio inventoriūs
12402 Kito ūkio inventoriaus įsigijimo savikaina
124021 Baldų įsigijimo savikaina
12427 Kito ūkio inventoriaus įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124271 Baldų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124030 Ryšio priemonės
12403 Ryšio priemonių įsigijimo savikaina
12437 Ryšio priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124040 Kitas materialaus turtas
12404 Kito materialaus turto įsigijimo savikaina
1247 Kito turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
125 Nebaigta statyba savo lėšomis
1251 Savanorių-Giraitės PNT rekonstrukcija
12512 V. A. Graičiūno PNT rekonstrukcija
1252 P.Vileišio PNT rekonstrukcija
1253 LN komunikacijų įrengimas Šeškinėje
1255 Gyvūnų globos namų (L.Giros g. 114) rekonstrukcija
126 Nebaigta statyba iš Europos Sąjungos lėšų
1254 Sandeliavimo pastatas Linksmoji g.70
1256 Privažiavimo kelio įrengimas Linksmoji g.70
12600 LN komunikacijų įrengimas Šeškinėje
12601 LN įrengimas Markučių gyvenamajame rajone
12603 GV 1 d. statybos projektas (Geležinio Vilko g.)
126031 GV 2 d. statybos projektas (Geležinio Vilko g.)
126032 GV 3 d. statybos projektas
126033 GV 4 d. statybos projektas (Geležinio Vilko g.)
12605 Vilpėdės g. paviršinių nuotekų kolektoriaus rekonstrukcija
126051 Vilpėdės g. paviršinių nuotekų kolektoriaus rekonstrukcija II etapas
1261 Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
12619 Sandeliavimo pastatas Linksmoji g.70 turto vertės sumažėjimas (-)
126190 Privažiavimo kelio įrengimas Linksmoji g.70 turto vertės sumažėjimas (-)
126191 LN įrengimas Markučių gyvenamajame rajone turto vertės sumažėjimas (-)

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
16 Finansinis turtas
167 Po vienu metų gautinos sumos
1674 Kitos po vienu metų gautinos sumos
16740 VMS sumokėti užstatai
17 Kitas ilgalaikis turtas
171 Atidėtojo pelno mokesčio turtas
173 Kitas turtas
179 Tarpinė IT sąskaita
<b>2 TRUMPALAIKIS TURTAS</b>
20 Atsargos
201 Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės
20110 Medžiagos
2011000 Tarpinė gamybos sąskaita
201101 Maž.inventorius
201102 Medžiagos (nebaigta gamyba)
20111 Kuras
202 Išankstiniai apmokėjimai
2023 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos (DU)
20231 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos (Sodra)
2024 Išmoka VMS už audito komiteto narį
204 Pirktos prekės, skirtos perparduoti
2040 Pirkėtų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina
2045 Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje
2049 Pirkėtų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)
208 Sumokėti avansai
2080 Sumokėti avansai tiekėjams
24 Per vienus metus gautinos sumos
241 Pirkėjų skolos
2410 Pirkėjų skolų vertė
2411 Pirkėjų skola Abonentai
24114 Pirkėjų skola Pastatų ir inžinerinių sistemų priežiūros darbai
2412 Pirkėjų skola Vilniaus miesto savivaldybės administracija
2413 Pirkėjų skola Paviršinio nuotekio cheminis tyrimas
2414 Pirkėjų skola Įvairūs remonto darbai
2415 Pirkėjų skola Vienkartiniai
2417 Pirkėjų skola Gyvūnų karantinavimas
2418 Pirkėjų skola Avarijų likvidavimas pastatų vidaus inžineriniuose tinkluose
2419 Pirkėjų skola Avarijų likvidavimo ir lokalizavimo paslaugų abonentinis mokestis
243 Kitos gautinos sumos
2430 Pirkimo PVM 96str. 1 d. 3p. (25,35 eil.)
2431 Gautinas pridėtinės vertės mokestis
24310 Biudžeto PVM įsiskolinimas
24321 PVM iš ES šalių (Vokietija)

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
24322 PVM iš ES šalių (Lenkija)
24323 PVM iš ES šalių (Austrija)
24324 PVM iš ES šalių (Latvija)
24325 PVM iš ES šalių (Estija)
2434 Sumokėti užstatai
24340 Sumokėti užstatai
24341 Sumokėti užstatai VMS
2435 Atskaitingi asmenys
24352 Dainius Milėnas
24356 Gintaras Štaupas
24360 Evaldas Griškevičius
24372 Egidijus Steponavičius
24374 Agnė Žėbienė
24376 Gytis Stankevičius
24378 Tadas Autukas
24379 Sandra Mikoliūnienė
24380 Antanas Pažečka
24381 Alfonsas Juodvalkis
24382 Julius Šimavičius
24383 Laura Krivicaitė
24384 Rimantas Vaisiūnas
244 Kitos gautinos sumos
2442 Sumokėtas PLN avansas
24431 Sumokėtas NT mokesčio avansas
2449 Beviltiškos ir abejotinos skolos
24490 VMS beviltiškos ir abejotinos skolos
244901 Beviltiškos ir abejotinos skolos
24491 Beviltiškos ir abejotinos skolos (-)
246 Iš Valstybės, savivaldybės ir ES gautinos dotacijos
2461 Gautinos dotacijos iš ES ir VMS
27 Pinigai ir pinigų ekvivalentai
27103 SEB bankas LT23 7044 0600 0031 1345
27105 SEB bankas LT55 7044 0600 0118 5224
27106 Šiaulių bankas LT76 7180 30001046 7627
27107 Šiaulių bankas LT61 7180 3000 3846 7141 kred.kortelė
27108 Šiaulių bankas LT07 7180 3000 3846 7143 deb.kortelė
273 Pinigai kelyje
2731 Pinigai inkasacijoje (grynieji)
2732 Išskaičiavimas iš darbo užmokesčio
274 Kasa
2791 Skolų sudengimas
29 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos
291 Ateinančių laikotarpių sąnaudos

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
2911 Draudimo ateinančio laikotarpio sąnaudos
2913 Licencijų ateinančio laikotarpio sąnaudo
292 Sukauptos pajamos
<b>3 NUOSAVAS KAPITALAS</b>
<b>30 Kapitalas</b>
301 Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011 Paprastosios akcijos
<b>33 Rezervai</b>
331 Privalomasis 10 procentų (rezervinis) kapitalas
332 Gerbūvio turtas (įregistruotas)
333 Kiti rezervai (gerbūvio turtas)
336 Rezervas ilgalaikiam turtui įsigyti
337 Rezervas skirtas investicijoms
<b>34 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)</b>
341 Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411 Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)
342 Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421 Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
3424 Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
<b>35 Dotacijos ir subsidijos</b>
351 Dotacijos, susijusios su turtu
352 Subsidija VMS užimtumo programa
353 Dotacijos, susijusios su turtu (Spec. mašinos patikėjimo teise)
<b>4 ĮSIPAREIGOJIMAI</b>
<b>41 Atidėjiniai</b>
413 Atidėjiniai garantiniam remontui
415 Atidėjiniai kiti
<b>42 Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai</b>
<b>420 Veiklos nuoma</b>
4201 UniCredit veilos nuomos įsipareigojimai
4202 VFS LT veilos nuomos įsipareigojimai
<b>421 Lizingo įsipareigojimai</b>
4211 Lizingo įsipareigojimai
42110 Šiaulų banko lizingo įsipareigojimai
42111 UniCredit lizingo įsipareigojimai
42112 VFS lizingo įsipareigojimai
42113 UAB "Citadėlė faktoringas ir lizingas" lizingo įsipareigojimai
42114 UAB Hidora lizingo įsipareigojimai
<b>424 Skolos tiekėjams</b>
4241 Skolos tiekėjams mokėtinos po vienerių metų
<b>44 Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>
<b>440 Skoliniai įsipareigojimai</b>
4400 Veiklos nuoma

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
44001 UniCredit veiklos nuoma
44002 VFS LT veiklos nuoma
4401 Lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis
44010 Šiaulių banko lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis
44011 UniCredit lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis
44012 VFS lizingo įsipareigojimų
44013 UAB "Citadelė faktoringas ir lizingas" lizingo įsipareigojimai
44014 UAB Hidora lizingo įsipareigojimai
442 Gauti avansai
4420 Iš pirkėjų gauti avansai (akciono dalyviai)
4421 Iš paslaugų gavėjų gauti avansai
4422 Gauti užstatai
443 Skolos tiekėjams
4431 Skolos tiekėjams
4432 Skolos tiekėjams išperkamoji nuoma
446 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461 Mokėtinas DU
4462 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
44631 Mokėtinos soc.draudimo įmokos 31,22+9
4465 Kitos išmokos dirbantiems (žalos atlyginimas)
4467 Alimentų išmokos
4468 Profsąjungos nario mokestis
448 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
44822 VSD valdybos nario
4484 Mokėtinas PVM mokestis
44840 Priskaičiuotas pridėtinės vertės mokestis
44841 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
44843 PVM 96 str. statyba
4485 Atostoginių ir kiti DU kaupiniai
44850 DU kaupiniai
44851 Kaupiniai Sodrai
44852 DU (premijs) kaupiniai
44853 Kaupiniai (premijs) Sodrai
44855 FAMP (15 proc.)
4486 Kitos mokėtinos sumos
449 Mokėtini mokesčiai
4490 Pelno mokestis
4492 Mokėtini dividendai VMS
44931 Nekilnojamo turto mokestis
44932 Aplinkos taršos mokestis iš mob.taršos šaltinių
44933 Taršos mokestis
44934 Žemės nuomos mokestis
4495 Kainų komisijos metinis mokestis

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
49 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos
491 Sukauptos sąnaudos
492 Ateinančių laikotarpių pajamos
4921 Ateinančių laikotarpių pajamos GK
5 PAJAMOS
50 Pardavimo pajamos
500 Parduotų prekių ir paslaugų pajamos
5002 VMS paslaugų pajamos
50020 VMS paslaugų pajamos pagal 29-621/18
500201 Vilniaus miesto gatvių priežiūra
500202 Vilniaus miesto savivaldybei paslaugos
500204 Avarinių situacijų gatvėse lokalizavimas
5002041 Avarinių situacijų gatvėse lokalizavimas (dezinf.)
5002042 Kenksmingų cheminių medžiagų ir padangų surinkimas ir neutralizavimas
500205 Smėlio, sniego, grunto eksploatavimas
500206 Mechanizuotas važiuojamosios gatvių dalies valymas
500207 Beglobių gyvūnų priežiūra, karantinavimo organizavimo paslaugos
500208 Specialios sanitarinės paslaugos
500209 Maudymosi ir gyventojų poilsio prie vandens paslaugų organizavimas Vilniaus m. paplūdimiuose
500211 Centrinės dispečiarinės tarnybos paslaugos
500212 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra, tinklų tvarkymas
500214 Kitos pasl.
500200 VMS paslaugų pajamos pagal laimėtus konkursus
500215 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra
500217 Kitos paslaugos
50030 Kitos (UAB, gyventojai ir kt.) paslaugų pajamos
5000 Parduotų prekių pajamos
5003 Paslaugų pajamos paviršinio nuotekio cheminis tyrimas
5005 Vienkartiniai užsakymai (UAB, gyventojai ir kt.)
50051 Avarijų likvidavimo dezinf. paslaugos (UAB, gyventojai ir kt.)
50052 Abonentai kitos paslaugos
50053 Avarijų likvidavimo ir lokalizavimo abonentinis mokestis
5006 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra (UAB, gyventojai ir kt.)
5007 Gyvūnų karantinavimo paslaugos
5008 Avarijų likvidavimo paslaugos vidaus inžineriniuose tinkluose (UAB, gyventojai ir kt.)
5012 Pardavimai metalo laužas p/ 96 str.
5014 Pastatų ir inžinerinių sistemų priežiūros paslaugos
50040 Abonentai (PNT)
50041 Abonentai (VMS)
50042 Abonentai (kiti)
509 Nuolaidos, grąžinimas (-)
52 Kitos pajamos
525 Transporto nuoma



<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
526 Mobilaus ryšio kompensavimas
527 Profesinių mokymų kompensavimas
528 Patalpų, aikštelės nuoma
529 Elektros ir jos perdavimo kompesavimas
53 Finansinės investicinės veiklos pajamos
533 Baudos ir delspinigiai
54 Kitos veiklos pajamos
5400 Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5401 Kitos pajamos
5402 Nurašytos skolos
58 Kitos palūkanų ir panašios pajamos
5802 Nurašytų beviltiškų skolų pajamos
5803 Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
5810 Draudimo išmokų pajamos
<b>6 SAŃAUDOS</b>
<b>60 PARDAVIMO SAVIKAINA</b>
600 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
6000 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų sąnaudos
60010 Suteiktų paslaugų sąnaudos
600101 Kelių remontas ir dangų priežiūra VMS vidaus sandoris (GK)
6001010 Suteiktų paslaugų sąnaudos
6001011 Parduotų prekių savikaina
600102 Kelių remontas ir dangų priežiūra VMS konkursai (GK)
600105 Mechanizuotas važiuojamosios gatvių dalies valymas (VMS vidaus sandoris) (GP)
600106 Specialios sanitarinės paslaugos (VMS vidaus sandoris) (GP)
600108 Kenksmingų cheminių medžiagų ir padangų surinkimas ir neutralizavimas (VMS vidaus sandoris) (ALP)
600109 Kita miesto tvarkymo veikla (VMS vidaus sandoris) (GP)
600110 Paviršinių nuotekų tvarkymas (PNT)
600113 Maudymuosi ir gyventojų poilsio prie vandens paslaugų organizavimas paplūd. (VMS vidaus sandoris) (MGPV)
600114 Beglobių gyvūnų priežiūra (BGP)
600115 Kita (VMS vidaus sandoris)
600117 Kita (kiti)
600118 Netiesiogiai skirstomos sąnaudos
60020 Perkamų veiklos rangos paslaugų sąnaudos
600201 Kelių remontas ir dangų priežiūra VMS vidaus sandoris (GK)
6002010 Rangos paslaugos
600202 Kelių remontas ir dangų priežiūra VMS konkursai (GK)
600210 Paviršinių nuotekų tvarkymas (PNT)
600213 Maudymuosi ir gyventojų poilsio prie vandens paslaugų organizavimas paplūd. (VMS vidaus sandoris) (MGPV)
600218 Netiesiogiai skirstomos sąnaudos
60050 Samdomo transporto, įrangos ir mechanizmų nuomos sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
6005010 Samdomas transportas, įranga ir mechanizmų nuoma
600502 Kelių remontas ir dangų priežiūra VMS konkursai (GK)
600509 Kita miesto tvarkymo veikla (VMS vidaus sandoris) (GP)
600514 Beglobių gyvūnų priežiūra (BGP)
600518 Netiesiogiai skirstomos sąnaudos
600010 Suteiktų paslaugų savikaina
600012 Sąnaudos susijusios su Valstybinėe energetikos reguliavimo tarnyba
6001 Suteiktų paslaugų savikaina, pasitelktos organizacijos (subrangovai)
6002 Atsargos
60021 Kelių remontas ir dangų priežiūra VMS vidaus sandoris (GK)
60022 Kelių remontas ir dangų priežiūra VMS konkursai (GK)
60023 Kelių remontas ir dangų priežiūra kiti (GK)
60024 Vilniaus miesto gatvių priežiūra žiemos periodu (VMS vidaus sandoris) (GP)
60025 Mechanizuotas važiuojamosios gatvių dalies valymas (VMS vidaus sandoris) (GP)
60026 Specialios sanitarinės paslaugos (VMS vidaus sandoris) (GP)
600260 Atsargos (nuo 2022 01 01)
600261 Mažavertis inventorių (nuo 2022 01 01)
60029 Kita miesto tvarkymo veikla (VMS vidaus sandoris) (GP)
60030 Paviršinių nuotekų tvarkymas (PNT)
60032 Avarinių situacijų gatvėse lokalizavimas, kiti skubūs neatidėliotini darbai (VMS vidaus sandoris) (ALP)
60033 Maudymuosi ir gyventojų poilsio prie vandens paslaugų organizavimas paplūd. (VMS vidaus sandoris) (MGPV)
60034 Beglobių gyvūnų priežiūra (BGP)
60035 Kita (VMS vidaus sandoris)
60036 Kita (VMS)
60037 Kita (kiti)
60046 Mažav.inv.sąnaudos
60047 Netiesiogiai skirstomos sąnaudos
6003 Samdomas transportas, įranga ir mechanizmai
6004 Atsargos
60040-312.2 Atsargos (GK) Karpov
600400 VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
600401 VMSA sutartis pagal laimėtus konkursus
600402 Kiti
600403 Mažav.inv.sąnaudos
60040-333 Atsargos (Ūkio)
60040 Atsargos
60041-322 Atsargos (PNT)
600411 Abonentai
600413 Mažav.inv.sąnaudos
60042-312.1 Atsargos (GK)
600420 VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
600421 VMSA sutartis pagal laimėtus konkursus

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
600422 Kiti
600423 Mažav.inv.sąnaudos
60042-312.3 Atsargos (GK)
6004200 VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
6004201 VMSA sutartis pagal laimėtus konkursus
6004202 Kiti
6004203 Mažav.inv.sąnaudos
60042-312.4 Atsargos (GK)
60042000 VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
60042001 VMSA sutartis pagal laimėtus konkursus
60042002 Kiti
60042003 Mažav.inv.sąnaudos
60043-140 Atsargos (ALP)
600430 VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
600433 Kiti
600434 Mažav.inv.sąnaudos
60044-313 Atsargos (BGP)
60044 VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
600442 Mažav.inv.sąnaudos
60045-311 Atsargos (MGPV)
600450 VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
600451 Kiti
600452 Mažav.inv.sąnaudos
60046-311 Atsargos (GP) Kemeža
600460 Vilniaus miesto gatvių priežiūra VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
6004603 Specialiosios sanitarinės paslaugos VMSA 2018-12-31 Nr.29-621/18(1.2.16-TD2)
6004604 Kiti
6004605 Mažav.inv.sąnaudos
6004606 VMSA sutartis pagal laimėtus konkursus
603 Transporto kuro, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6031 Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui
6032 Einamojo remonto (detalės)
60321 Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (paslaugos)
6033 Kitos transporto išlaidų sąnaudos
6035 Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
6201 Atidėjinių sąnaudos
62010 Atidėjinių sąnaudos (garantinis remontas)
620100 Atidėjinių sąnaudos (grunto išvežimas)
6202 Ilgalaikio turto vertės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
62011 Pastatų, statinių ir LNT nusidėvėjimo sąnaudos
62012 Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos
62013 Mašinų, įrengimų ir įrangos nusidėvėjimo sąnaudos
62014 Kito turto nusidėvėjimo sąnaudos

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
6203 Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
62031 DU g-bos sąnaudos
62032 DU Sodra
620320 DU Sodra iš pašalpų
62033 DU kaupinių sąnaudos
62034 Kaupinių Sodrai sąnaudos
62035 DU kaupinių sąnaudos premijoms
62036 Kaupinių Sodrai sąnaudos premijoms
6204 Kitos sąnaudos
62041 Kitos sąnaudos
62043 Komunaliniai mokesčiai (elektros, šilumos, rišių, patalpų priežiūros sąnaudos)
620431 Elektros sąnaudos
620433 Rišių sąnaudos
62044 Taršos mokestis iš stacionarių taršos šaltinių
62046 Teisiniu, konsultacinių, apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos
62048 Komunalinių atliekų išvežimo sąnaudos
<b>63 BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>
630 Komunalinių mokesčių sąnaudos
63000 Mobiliojo ryšio paslaugų sąnaudos
63001 Ryšių paslaugų sąnaudos
63002 Vanduo
63003 Elektros energijos sąnaudos
63004 Šilumos energijos sąnaudos
63005 Komunalinių atliekų išvežimo sąnaudos
6301 Bendrosios veiklos sąnaudos
63011 Komandiruočių sąnaudos
63012 Personalo mokymo ir atestavimo sąnaudos
630121 Personalo darbo saugos ir sveikatos patikrinimo sąnaudos
63013 Reklamos ir spaudos sąnaudos
63014 Kanceliarinės sąnaudos
63015 Teisinių paslaugų pirkimo ir žyminio mokesčio sąnaudos
630151 Konsultacinių paslaugų, audito ir IT aptarnavimo pirkimo sąnaudos
63016 Asociacijų nario mokesčių sąnaudos
63018 Reprezentacinės sąnaudos
63019 Ūkio sąnaudos
63020 Sąnaudos susijusios su klientų pasitenkinimo matavimais bei duomenų apsauga ir analize
63022 Kitos administravimo sąnaudos
63141 Įvairios socialinės pašalpos
6321 Banko pasl.
6302 Transporto kuro, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
63021 Kuro sąnaudos
6303 Draudimo sąnaudos
6304 Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
63041 Darbuotojų DU sąnaudos
63042 DU sodros sąnaudos
630420 DU sodros sąnaudos iš pašalpos
63043 DU kaupinių premijų sąnaudos
63044 Kaupinių Sodrai premijų sąnaudos
63045 DU atostogų kaupinių sąnaudos
63046 Kaupinių Sodrai atostogų sąnaudos
6305 Valdybos narių ir kitų panašių išmokų sąnaudos
63051 Valdybos narių veiklos sąnaudos
6308 Veiklos mokesčių sąnaudos
63080 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
63081 Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
63082 Aplinkos teršimo mokesčio iš mob.taršos šaltinių sąnaudos
63084 Žemės nuomos mokesčio
6309 Ilgalaikio turto vertės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
63092 Nematerialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos
63093 Ilgalaikio turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos (komp.technika, ryšių priem.)
63094 Pastatų, statinių PNT tinklų vertės nusidėvėjimo sąnaudos
6310 Sukauptos sąnaudos
6311 Audito sąnaudos
63100 Atidėjinių sąnaudos
6316 Delspinigių atidėjinių sąnaudos
6317 Vilniaus vandenų nepripažinta skola
6314 Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos
631410 Žalos atlyginimas
63142 Reprezentacinės sąnaudos
63143 Kitos nepaskirstytos sąnaudos
63144 Kitų neleidžiamų atskaitymų sąnaudos
63145 Reprezentacinių atskaitymų PVM sąnaudos
63146 Neatskaitomo PVM sąnaudos
631461 Atstatyto PVM sąnaudos
63147 Taros sąnaudos
63148 Nurašyto IT likutinės vertės sąnaudos
64 KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
6400 Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai
6403 Nurašytos abėjotinos skolos
68 PALŪKANŲ IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS
6803 Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
6804 Baudų ir delspinigių sąnaudos
6805 Įmonės palūkanų sąnaudos
68051 Šiaulių banko palūkanų sąnaudos (lizingas)
68052 UniCredit bankas palūkanų sąnaudos (lizingas)
680521 UniCredit bankas palūkanų sąnaudos (veiklos nuoma)

<b>Sąskaitos kodas / Pavadinimas</b>
68053 Šiaulių bankas palūkanų sąnaudos (kreditas)
68054 VFS palūkanų sąnaudos (lizingas)
680541 VFS palūkanų sąnaudos (veiklos nuoma)
68055 Citadele palūkanų sąnaudos (lizingas)
68056 Neigiamos palūkanos(mokestis už lėšų likučius sąskaitose)
68057 UAB Hidora palūkanų sąnaudos (lizingas)
68061 Palūkanų sąnaudos VMS
<b>69 PELNO IR PANAŠŪS MOKESČIAI</b>
6900 Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
6901 Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
D Skirtumai žurnaluose

## PRIEDAS NR. 2

## SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
<b>1.</b>	<b>Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos</b>	-
<b>2.</b>	<b>Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos</b>	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
<b>3.</b>	<b>Elektros energijos sąnaudos</b>	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	620431
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	63003
<b>4.</b>	<b>Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos</b>	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	60021
		60022
		60023
		60024
		60025
		60026
		60032
		60033
		60034
		60036
		600400
		600401
		600402
		600420
		600421
		600422
		600423
		6004200
		6004201
		6004202
		60042000
		60042001
		60042002
600430		
600433		
60044		
600450		
600451		
600460		
6004603		
6004604		
6004606		

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-
<b>5.</b>	<b>Kuro transportui sąnaudos</b>	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6031
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	63021
<b>6.</b>	<b>Šilumos energijos sąnaudos</b>	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	63004
<b>7.</b>	<b>Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</b>	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6001011
		600260
		600261
		60029
		60030
		60035
		60037
		60046
		600403
		60040
		600411
		600413
		6004203
		60042003
		600434
		600442
600452		
6004605		
6032		
6035		
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	600101
		6001010
		600102
		600514
		600509
		600502
		600105
		600106
		600108
		600109
		600110
		600113
		600114
		600115
		600117
		600201
600202		
6002010		



NR.	SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SAŃKAITOS (DIMENSIJOS)
		600210
		600213
		60321
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	-
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	-
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	6001
8.	<b>Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos</b>	62011
		62012
		62013
		62014
		63092
		63093
		63094
<b>9.</b>	<b>Personalo sąnaudos</b>	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	62031
		62033
		62035
		63041
		63043
		63045
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	62032
		620320
		62034
		62036
		63042
		630420
		63044
63046		
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	630121
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	63012
		63051
<b>10.</b>	<b>Mokesčių sąnaudos</b>	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	-
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	62044
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	63080
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	63084
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	600012
		63081
		63082
<b>11.</b>	<b>Finansinės sąnaudos</b>	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6321
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-
<b>12.</b>	<b>Administracinės sąnaudos</b>	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	63015
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	-
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	630151

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		63024
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	620433
		63000
		63001
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	-
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	63014
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	62046
		6311
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	-
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	63019
		63022
<b>13.</b>	<b>Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos</b>	63020
<b>14.</b>	<b>Kitos sąnaudos</b>	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	6005010
		6003
14.2.	Draudimo sąnaudos	6303
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	-
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	62048
		63002
		63005
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	600118
		6033
		600010
		600218
		600518
		60047
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	62041
<b>15.</b>	<b>NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS</b>	
15.1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	6316
		6403
		6804
15.2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	-
15.3.	E3. Tantjėmų išmokos	-

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.4.	E4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	63016
15.5.	E5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6803 68051 68052 680521 68053 68054 680541 68055 68056 68057 68061
15.6.	E6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	63011
15.7.	E7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	63013 63018 63142 63145
15.8.	E8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	63148 6400
15.9.	E9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-
15.10.	E14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	63141
15.11.	E15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	631410 6900 6901
15.12.	E16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	62010 620100 6317
15.13.	E19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.14	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	63143
		63144
		63146
		631461
		63147

**PRIEDAS NR. 3****PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI**

<b>Sąnaudų paskirstymo centras</b>	<b>Sąnaudų paskirstymo kriterijus</b>
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kuras lengviesiems automobiliams	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Metrologinės patikros sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Avarijų šalinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Darbo užmokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Darbo saugos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kitos personalo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kitų mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis

<b>Sąnaudų paskirstymo centras</b>	<b>Sąnaudų paskirstymo kriterijus</b>
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kitos finansinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Žyminio mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Ryšių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kanceliarinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kitos administravimo sąnaudos.	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kitos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis

<b>Turto paskirstymo centras</b>	<b>Turto paskirstymo kriterijus</b>
standartinė programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
spec. programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
kitas nematerialus turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga ( siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
lengvieji automobiliai	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis

## PRIEDAS NR. 4

ILGALAIKIO TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)  
NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	
II.3.1.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	
II.4.1.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10
II.6.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	
II.6.1.	Komp.technika ir ryšio priemonės	3
II.6.2.	Baldai	6
II.6.3.	Kitas materialus turtas	6



## PRIEDAS NR. 5

## VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS IR PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Verslo vieneto kodas	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	DK sąskaitos
PNT	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Paviršinės nuotekos surenkamos per 42 200 vnt šulinių ir kamerų ir 20 700 vnt. šulinėlių.	Tiesioginės sąnaudos	600XXXX -62XXX
		2063,7 km (656 km UAB "Grinda" ir Vilniaus miesto savivaldybės) tinklais nuvedami į aštuonias:		
		valyklas:		
		1. Liudvinavos vanden.valym.įreng.		
		2. Paviršinių nuotekų valymo įrenginiai Graičiūno g.3		
		3. Paviršinių nuotekų valymo įrenginiai Verkių g.		
		4. Paviršinių nuotekų valymo įrenginiai Taurupės g.		
		5. Paviršinių nuotekų tinklų Konstitucijos pr., Upės g., nuotekų valyklos Upės g. projektas (II etapas)		
		6. Paviršinių nuotekų tinklų bei nuotekų valyklų Fabijoniškių g., Gelvonų g., S. Stanevičiaus g. projektas (IV etapas)		
7. Paviršinių nuotekų kolektoriaus T. Narbuto g. ir Saltoniškių g. rekonstravimo bei nuotekų valyklos Upės g. projektas				
8. Paviršinių lietaus nuotekų kolektoriaus Verkių g., Kareivių g., Vilniaus m. rekonstravimo projektas ir paviršinių lietaus nuotekų valymo įrenginių Kareivių g., projektas				
		Į atvirus telkinius paviršinės nuotekos išleidžiamos per 119 išleistuvų		
<b>NEREGULIUOJAMOS VEIKLOS</b>				

Verslo vieneto kodas	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	DK sąskaitos
ALP	Avarijų likvidavimo paslaugos	Smulkių gedimų šalinimas kitose pastatų vidaus inžinerinėse sistemose; Įgriuvų, avarinių duobių, nuvirtusių medžių ar stulpų, nulūžusių šakų šalinimas nuo gatvės važiuojamosios dalies, šaligatvių, kiemų ar žaliosios vejos; Gatvės važiuojamojoje dalyje išpiltų burių medžiagų, išsiliejusių naftos produktų ar kitų cheminių medžiagų surinkimas; Gatvės važiuojamojoje dalyje pamesto, iškritusio krovinio ar kitos konstrukcijos šalinimas; Gatvės važiuojamojoje dalyje nuplautos sankasos, jos dalies arba šlaito šalinimas; Apgadinto tilto ar viaduko nešamųjų konstrukcijų, įgriuvusių pralaidų, sulankstytų atitvarų sutvirtinimas arba šalinimas; Sužeistų arba žuvusių gyvūnų surinkimas ir išvežimas; Gyvsidabrio surinkimas.	Tiesioginės sąnaudos	600XXXX -62XXX
GK	Gatvių tiesimo ir remonto paslaugos	Gatvių su pagrindais įrengimas;	Tiesioginės sąnaudos	600XXXX -62XXX
		Asfalto frezavimas;		
		Asfaltbetonio dangos remontas;		
		Ištisinis asfaltavimas;		
		Akmens, trinkelėlių, klinkerio dangų remontas ir naujų įrengimas;		
		Kelio ir vejos bortelių remontas ir naujų įrengimas;		
		Atraminė sienelių remontas ir naujų įrengimas;		
		Atitvarų ir tvorų remontas ir naujų įrengimas;		
		Šulinių, šulinėlių remontas ir naujų įrengimas;		
		Žemės darbai (lyginimas, kasimas, perstūmimas);		
		Vejos įrengimas;		
		Lauko laiptų bei turėklų remontas ir naujų įrengimas;		
		Dangų ardymas;		
Kiti darbai.				
GP	Miesto tvarkymo ir gatvių	Gatvių valymas žiemą;	Tiesioginės sąnaudos	600XXXX -62XXX
		Mechanizuotas gatvių valymas ir plovimas		

Verslo vieneto kodas	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	DK sąskaitos
	priežiūros paslaugos			
BGP	Beglobių gyvūnų prieglaudos paslaugos	Surenka benamius gyvūnus miesto viešosiose teritorijose, suteikia jiems laikiną prieglaudą ir pirmąją veterinarinę pagalbą. Registruojame dingusius arba rastus gyvūnus bei teikiame informaciją apie juos. Pagal programą PAGAUK-STERILIZUOK-PALEISK, pagautos benamės katės kastruojamos ir po gydytojo nustatyto termino paleidžiamos sugavimo vietoje.	Tiesioginės sąnaudos	600XXXX -62XXX
GP	Miesto tvarkymo skyrius (Maudymosi gyventojų poilsio prie vandens paslaugos)	Organizuoja gelbėjimo tarnybos darbą, prižiūri paplūdimių įrangą;	Tiesioginės sąnaudos	600XXXX -62XXX
		Keičia paplūdimių smėlį;		
		Įrengia maudyklas vaikams;		
		Montuoja mobiliąsias priplaukas;		
		Valo maudyklų dugną ir pažymi duobes;		
		Organizuoja vandens ir paplūdimio smėlio kokybės tyrimus;		
		Prižiūri ir šienauja paplūdimių teritoriją;		
		Prižiūri paplūdimiuose esančius viešuosius tualetus; Paplūdimių teritorijoje renka šiukšles, valo ir prižiūri šiukšlių dėžes bei konteinerius.		
ALP	Pastatų ir jų inžinerinių sistemų priežiūra	Pastatų šildymo, karšto vandens ir šilumos punktų techninė priežiūra;	Tiesioginės sąnaudos	600XXXX -62XXX
		Pastatų šalto vandens tiekimo ir pastato vidaus nuotekų sistemų techninė priežiūra;		
		Pastatų elektros ūkio techninė priežiūra;		
		Statinių techninė priežiūra;		
		Pastatų vėdinimo sistemos techninė priežiūra;		
		Pastatų oro kondicionavimo sistemos techninė priežiūra;		
		Pastatų gaisro aptikimo sistemų techninė priežiūra; Pastatų priešgaisrinių vandentekių techninė priežiūra.		
NETIESIOG.	Netiesioginė veikla	Netiesioginei veiklai priskiriami šie Technikos departamento skyriai:	Netiesioginės sąnaudos	600XXXX -62XXX
		1. Transporto ir mechanizmų serviso skyrius / Serviso skyrius;		

Verslo vieneto kodas	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	DK sąskaitos
		2. Transporto skyrius / Mechanizmų ir logistikos skyrius; 3. Ūkio ir energetikos skyrius. Gamybinis pastatas ir pastatas sandėlis Eigulių g. 32, bei sandėlis Justiniškių g. 14.		
BENDRAI	Administracinė tarnyba	Administracinis pastatas Eigulių g. 32.	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	63XXXX-69XX