

PATVIRTINTA

UAB „Grinda“ direktoriaus

2024-04-30 d. įsakymu Nr. V-24-0036

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 nepaskirstomas 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 taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu (toliau – Sąvadas).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – laikotarpis, sutampantis su Bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.).
 - 7.2. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir paskirstomos taikant norminius ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.
 - 7.3. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinės nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamųjų

kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų 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 Sąvado nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
- 7.7. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
- 7.8. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).
- 7.9. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.
8. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje 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 nepaskirstomasias 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 Sąvade 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 Sąvade ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Sąvade numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal 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 Sąvado 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
26. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetai.
27. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Sąvado 8 punkte nurodytų principų.
28. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
29. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 29.1. 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 Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
 - 29.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 29.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
 - 29.12. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;

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

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

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

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

- 31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
- 32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Sąvade nurodytas sąnaudų kategorijas.
- 33. Turto paskirstymo centrai atitinka Sąvade nurodytas turto grupes.
- 34. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
- 35. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.
- 36. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 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 Sąvado 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
45. Tais atvejais, kai Sąvado 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Bendrovė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 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 pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:
- 47.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstomos sąnaudos. Pagal Sąvado 27 punktą nepaskirstomosioms 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. Paskirstomosiomis 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:
 - 47.1.6.1. 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, mokesčių 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 eurus, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Bendrovės naujai sudarytas paskolų sutartis datą;
 - 47.1.6.2. reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalis neviršijanti paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unijų) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos;
 - 47.1.7. kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
 - 47.1.8. komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose;
 - 47.1.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 47.1.10. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo

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

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

48. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolėsniame 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
117 Nebaigta gaminti programinė įranga savo lėšomis
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 (savių) mašinų įsigijimo savikaina
12201 Įrangos įsigijimo savikaina
12202 Įrankių įsigijimo savikaina
1221 LNT įrenginių įsigijimo savikaina
1227 Judančių (savių) mašinų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12271 Įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12272 Įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1228 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 (-)

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
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 inventoriai
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
12512 V. A. Graičiūno PNT rekonstrukcija
1252 P.Vileišio PNT rekonstrukcija
1253 GV 1 d. statybos projektas (Geležinio Vilko g.) (buvęs LN komunikacijų įrengimas Šeškinėje)
12531 Justiniškių g. PNT tinklų kapitalinis remontas
1255 Gyvūnų globos namų (L.Giros g. 114) rekonstrukcija
126002 GV 3 d. statybos projektas (Geležinio Vilko g.) savo lėšomis
126003 Statybos projektas (Eigulių g.32) savo lėšomis
126 Nebaigta statyba iš Europos Sąjungos lėšų
1254 Sandėliavimo pastatas Linksmoji g.70
1256 Privažiavimo kelio įrengimas Linksmoji g.70
12600 LN komunikacijų įrengimas Šeškinėje
12601 LN įrengimas Markučių gyvenamajame rajone
126032 GV 3 d. statybos projektas (Geležinio Vilko g.)
12605 Vilpėdės g. paviršinių nuotekų kolektoriaus rekonstrukcija I etapas
126051 Vilpėdės g. paviršinių nuotekų kolektoriaus rekonstrukcija II etapas
1261 Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
12619 Sandėliavimo 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 (-)
16 Finansinis turtas

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
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
2 TRUMPALAIKIS TURTAI
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 Pirtų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina
2045 Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje
2049 Pirtų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)
208 Sumokėti avansai
2080 Sumokėti avansai tiekėjams
2084 Užstatas
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 užsakymai
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)
24322 PVM iš ES šalių (Lenkija)

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
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
24359 Dalius Kuliešius
24374 Agnė Žėbienė
24376 Gytis Stankevičius
24382 Julius Šimavičius
24384 Rimantas Vaisiūnas
24385 Adomas Šarka
24387 Aistė Grybaitė-Pocienė
24388 Atskaitingi asmenis (Bendrai)
24389 Asvydė Beržanskienė
24390 Artūras Kucka
244 Kitos gautinos sumos
2442 Sumokėtas PLN avansas
24431 Sumokėtas NT mokesčio avansas
24432 Sumokėtas žemės nuomos 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
2462 Iš LR aplinkos ministerijos gautina dotacija
26 Trumpalaikės investicijos
262 Kitos investicijos
2623_1 Šiaulių bankas LT057189900019502326 indėlis 1
2623_10 Luminor bankas LT034010054005719360 indėlis
2623_11 Šiaulių bankas LT177189900020502374 indėlis Nr. 7
2623_12 Citadelė sutartiies nr. 90-23222000399 indėlis 3
2623_13 Citadelė sutartiies nr. 90-23234000468 indėlis 4
2623_14 Šiaulių bankas LT157189900020502604 indėlis Nr. 8
2623_15 Šiaulių bankas LT387189900020502675 indėlis Nr. 9
2623_16 Citadelė sutartiies nr. 90-23250000293 indėlis 5
2623_17 Šiaulių bankas LT977189900020502971 indėlis Nr. 10
2623_18 Šiaulių bankas LT667189900021502435 indėlis Nr. 11
2623_2 Šiaulių bankas LT757189900019502327 indėlis 2
2623_3 OP Corporate bankas LT19 2150 0510 0008 2190 indėlis

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
2623_4 Šiaulių bankas LT277189900019502415 indėlis 3
2623_5 Citadelė sutartiies nr. 90-23074000466 indėlis 1
2623_6 Citadelė sutartiies nr. 90-23074000479 indėlis 2
2623_7 Šiaulių bankas LT107189900019502624 indėlis Nr. 4
2623_8 Šiaulių bankas LT707189900019502999 indėlis Nr. 5
2623_9 Šiaulių bankas LT547189900019502996 indėlis Nr. 6
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
27110 Šiaulių bankas LT40 7189 9000 5046 7879 kortelė
27111 Šiaulių bankas LT13 7189 9000 5046 7880 kortelė
27112 OP Corporate bankas LT19 2150 0510 0008 2190
27113 Citadele bankas LT22 7290 0990 9837 2594
27114 LUMINOR bankas LT324010051005666269
27116 PAYSERA bankas EVP3310016572764 (LT763500010016572764)
273 Pinigai kelyje
2731 Pinigai inkasacijoje (grynieji)
2732 Išskaičiavimas iš darbo užmokesčio
274 Kasa
279 Skolų tarpusavio užskaita
2791 Skolų sudengimas
29 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos
291 Ateinančių laikotarpių sąnaudos
2911 Draudimo ateinančio laikotarpio sąnaudos
2913 Licencijų ateinančio laikotarpio sąnaudo
292 Sukauptos pajamos
3 NUOSAVAS KAPITALAS
30 Kapitalas
301 Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011 Paprastosios akcijos
33 Rezervai
331 Privalomasis 10 procentų (rezervinis) kapitalas
336 Rezervas ilgalaikiam turtui įsigyti
34 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
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)
35 Dotacijos ir subsidijos
351 Dotacijos, susijusios su turtu

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
352 Subsidija VMS užimtumo programa
353 Dotacijos, susijusios su turtu (Spec. mašinos tatikėjimo teise)
354 VMS dotacijos likutis (MP33) -ES projektas
355 Dotacijos iš LR Aplinkos ministerijos
3551 Dotacija (saulės elektrinė)
4 ĮSIPAREIGOJIMAI
41 Atidėjiniai
413 Atidėjiniai garantiniam remontui
42 Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
420 Veiklos nuoma
4201 UniCredit veilos nuomos įsipareigojimai
4202 VFS LT veilos nuomos įsipareigojimai
421 Lizingo įsipareigojimai
4211 Lizingo įsipareigojimai
42110 Šiaulių banko lizingo įsipareigojimai
42111 UniCredit lizingo įsipareigojimai
42112 VFS lizingo įsipareigojimai
42113 UAB "Citadelė faktoringas ir lizingas" lizingo įsipareigojimai
42114 UAB Hidora lizingo įsipareigojimai
424 Skolos tiekėjams
4241 Skolos tiekėjams mokėtinos po vienerių metų
44 Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
440 Skoliniai įsipareigojimai
4400 Veiklos nuoma
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 einamųjų metų dalis
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
4430 Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas (depozitams)
4431 Skolos tiekėjams
4432 Skolos tiekėjams išperkamoji nuoma
446 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461 Mokėtinas DU
4462 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
44631 Mokėtinų soc.draudimo įmokos 31,22+9
4465 Kitos išmokos dirbantiems (žalos atlyginimas)
4467 Alimentų išmokos
4468 Profsąjungos nario mokestis
448 Kitos mokėtinų 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 mokėtinų 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
49 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos
491 Sukauptos sąnaudos
4921 Ateinančių laikotarpių pajamos GK
5. PAJAMOS
50. Pardavimo pajamos
501. Parduotų prekių ir paslaugų pajamos
5010. VMS paslaugų pajamos
5010.1 VMS paslaugų pajamos pagal 29-621/18
5010.1.01 Vilniaus miesto gatvių priežiūra
5010.1.02 Vilniaus miesto savivaldybei paslaugos
5010.1.04 Avarinių situacijų gatvėse lokalizavimas
5010.1.06 Kenksmingų cheminių medžiagų ir padangų surinkimas ir neutralizavimas
5010.1.07 Smėlio, sniego, grunto eksploatavimas
5010.1.08 Mecvhanizuotas važiuojamosios gatvių dalies valymas
5010.1.09 Beglobių gyvūnų priežiūra, karantinavimo organizavimo paslaugos
5010.1.10 Specialios sanitarinės paslaugos
5010.1.11 Maudymosi ir gyventojų poilsio prie vandens paslaugų organizavimas Vilniaus m. paplūdimiuose
5010.1.12 Centrinės dispečiarinės tarnybos paslaugos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
5010.1.13 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra, tinklų tvarkymas
5010.1.99 Kitos VMS paslaugų pajamos pagal 29-621/18
5010.2 VMS paslaugų pajamos pagal laimėtus konkursus
5010.2.01 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra
5010.2.02 MGPV kitos paslaugos
5010.3 Abonentinio mokesčio pajamos VMS
5010.3.01 PNT abonementinis mokestis (VMS)
5010.4 VMS paslaugų pajamos pagal kitas sutartis
5010.4.01 VMS paslaugų pajamos pagal kitas sutartis
5020. Kitos (UAB, gyventojai ir kt.) paslaugų pajamos
5020.1 Kitos paslaugų pajamos
5020.1.01 Parduotų prekių pajamos
5020.1.02 Paslaugų pajamos paviršinio nuotekų cheminis tyrimas
5020.1.03 Vienkartiniai užsakymai (UAB, gyventojai ir kt.)
5020.1.05 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra (UAB, gyventojai ir kt.)
5020.1.06 Gyvūnų karantinavimo paslaugos
5020.1.07 Avarijų likvidavimo paslaugos vidaus inžineriniuose tinkluose (UAB, gyventojai ir kt.)
5020.1.09 Pastatų ir inžinerinių sistemų priežiūros paslaugos
5020.1.99 Kitos paslaugų pajamos
5020.2 Abonementinio mokesčio pajamos (kiti)
5020.2.01 PNT abonementinis mokestis (kiti)
5020.2.02 Avarijų likvidavimo ir lokalizavimo abonementinis mokestis
509. Nuolaidos, grąžinimas (-)
52. Kitos pajamos
522. Transporto nuoma
525. Patalpų, aikštelės nuoma
526. Elektros ir jos perdavimo kompensavimas
529. Kitos pajamos
54. Kitos veiklos pajamos
541. Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
549. Kitos veiklos pajamos
58. Kitos palūkanų ir panašios pajamos
583. Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
584. Baudų ir delspinigių pajamos
588. Draudimo išmokų pajamos
589. Kitos finansinės investicinės veiklos pajamos
6 SĄNAUDOS (IKI 2022 12 31)
60 PARDAVIMO SAVIKAINA (IKI 2022 12 31)
600 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina (IKI 2022 12 31)
6203 Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos (IKI 2022 12 31)
62035 DU kaupinių sąnaudos premijoms (IKI 2022 12 31)
62036 Kaupinių Sodrai sąnaudos premijoms (IKI 2022 12 31)
63 BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS (IKI 2022 12 31)

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
6304 Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos (IKI 2022 12 31)
63043 DU kaupinių premijų sąnaudos (IKI 2022 12 31)
63044 Kaupinių Sodrai premijų sąnaudos (IKI 2022 12 31)
6. SĄNAUDOS
60. PARDAVIMO SAVIKAINA
600. PARDUOTŲ PREKIŲ IR SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA
6000. Suteiktų ir perkamų paslaugų sąnaudos - TIESIOGINĖS (kintamos)
6000.1 Suteiktų ir perkamų paslaugų sąnaudos
6000.1.01 Suteiktų paslaugų savikaina
6000.1.02 Rangos paslaugos
6000.2 Atsargų savikaina
6000.2.01 Medžiagų nurašymo savikaina
6000.2.02 Parduotų prekių savikaina (druska)
6001. Suteiktų ir perkamų paslaugų sąnaudos - NETIESIOGINĖS
6001.1 Transporto, mechanizmų, kuro, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6001.1.01 Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui
6001.1.02 Einamojo remonto sąnaudos - detalės
6001.1.03 Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos - paslaugos
6001.1.04 Draudimo sąnaudos (gamyb.transportas, mechanizmai)
6001.1.05 Samdomo transporto, įrangos ir mechanizmų nuoma
6001.1.09 Kitos transporto išlaidų sąnaudos
6001.2 Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (gamybos įranga, statiniai)
6001.2.01 Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos (gamybos įranga, statiniai)
6001.2.02 Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos (gamybos įranga, statiniai)
6001.2.03 Metrologinės patikros sąnaudos
6001.3 Ilgalaikio turto vertės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6001.3.01 Pastatų, statinių ir LNT nusidėvėjimo sąnaudos
6001.3.02 Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos (gamyba)
6001.3.03 Mašinų, įrengimų ir įrangos nusidėvėjimo sąnaudos
6001.3.04 Kito turto nusidėvėjimo sąnaudos
6001.4 Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
6001.4.01 DU g-bos sąnaudos
6001.4.02 DU Sodra
6001.4.03 DU kaupinių sąnaudos
6001.4.04 DU Kaupinių Sodrai sąnaudos
6001.4.05 DU kaupinių sąnaudos premijoms
6001.4.06 DU Kaupinių Sodrai sąnaudos premijoms
6001.5 Kitos netiesioginės sąnaudos
6001.5.01 Elektros energijos sąnaudos (gamybai)
6001.5.09 Kitos netiesioginės sąnaudos
63. BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS
630. Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6301. Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6301.1 Komunalinių mokesčių, patalpų priežiūros ir ryšio sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
6301.1.01 Mobiliojo ryšio paslaugų sąnaudos
6301.1.02 Pašto paslaugų sąnaudos
6301.1.03 Vanduo
6301.1.04 Elektros energijos sąnaudos (patalpų šildymui, apšvietimui, vėdinimui)
6301.1.05 Šilumos energijos sąnaudos
6301.1.08 Komunalinių atliekų išvežimo sąnaudos
6301.1.09 Patalpų nuomos sąnaudos
6301.1.10 Teritorijos priežiūros sąnaudos
6301.2 Bendrosios veiklos sąnaudos
6301.2.01 Komandiruočių sąnaudos
6301.2.02 Personalo mokymo ir atestavimo sąnaudos
6301.2.03 Personalo darbo saugos ir sveikatos patikrinimo sąnaudos
6301.2.04 Reklamos sąnaudos
6301.2.06 Kanceliarinės sąnaudos
6301.2.07 Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos
6301.2.08 Žyminio mokesčio sąnaudos
6301.2.09 Audito ir apskaitos sąnaudos
6301.2.10 Informacinių technologijų aptarnavimo pirkimo sąnaudos
6301.2.11 Org.inventoriaus aptarnavimo, remonto sąnaudos
6301.2.13 Mažaverčio turto nurašymo sąnaudos
6301.2.14 Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos
6301.2.15 Sąnaudos susijusios su klientų pasitenkinimo matavimais bei duomenų apsauga ir analize
6301.2.16 Sąnaudos susijusios su Valst. energetikos reguliavimo tarnyba
6301.2.17 Asociacijų nario mokesčių sąnaudos
6301.2.18 Reprezentacinės sąnaudos - leidžiamieji atskaitymai
6301.2.19 Laboratorinių tyrimų sąnaudos
6301.2.20 Kitos ūkio sąnaudos
6301.2.21 Kitos administravimo sąnaudos
6301.2.22 Draudimo sąnaudos (bendroji veikla)
6301.2.23 Banko paslaugos
6301.2.24 Darbuotojų paieškos sąnaudos
6301.2.99 Kitos bendrosios veiklos sąnaudos
6301.3 Transporto kuro, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6301.3.01 Kuro sąnaudos
6301.3.04 Draudimo sąnaudos (admin.transportas)
6301.3.09 Kitos transporto išlaidų sąnaudos
6301.4 Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
6301.4.01 Darbuotojų DU sąnaudos
6301.4.02 DU sodros sąnaudos
6301.4.03 Pašalpos darbuotojams
6301.4.05 DU kaupinių premijų sąnaudos
6301.4.06 Kaupinių Sodrai premijų sąnaudos
6301.4.07 DU atostogų kaupinių sąnaudos

Sąskaitos kodas / Pavadinimas
6301.4.08 Kaupinių Sodrai atostogų sąnaudos
6301.5 Valdybos narių ir kitų panašių išmokų sąnaudos
6301.5.01 Valdybos narių veiklos sąnaudos
6301.6 Veiklos mokesčių sąnaudos
6301.6.01 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6301.6.04 Taršos mokestis iš stacionarių taršos šaltinių
6301.6.05 Taršos mokestis iš mobilių šaltinių
6301.6.06 Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
6301.6.09 Kitų veiklos mokesčių sąnaudos
6301.7 Ilgalaikio turto vertės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6301.7.01 Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos
6301.7.02 Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos
6301.8 Atidėjinių sąnaudos
6301.8.01 Garantinio remonto atidėjiniu sąnaudos
6301.9 Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos
6301.9.01 Žalos atlyginimas
6301.9.02 Reprezentacinės sąnaudos - neleidžiamieji atskaitymai
6301.9.03 Reprezentacinių atskaitymų PVM sąnaudos
6301.9.04 Neatskaitomo PVM sąnaudos
6301.9.05 Atstatyto PVM sąnaudos
6301.9.06 Taros sąnaudos
6301.9.07 Nurašyto ilgalaikio turto likutinės vertės sąnaudos
6301.9.99 Kitų neleidžiamų atskaitymų sąnaudos
64. KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
643. Nurašytos abėjotinos skolos
649. Kitos kitos veiklos sąnaudos
68. PALŪKANŲ IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS
681. Neigiamą valiutų kursų pokyčio įtaka
682. Baudų ir delspinigių sąnaudos
683. Įmonės palūkanų sąnaudos
683.2 Palūkanų sąnaudos už lizingus
683.3 Palūkanų sąnaudos už veiklos nuomą
69. PELNO IR PANAŠŲS MOKESČIAI
690. Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
691. Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
692. Praėjusių laikotarpių PM koregavimas

PRIEDAS NR. 2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6001.5.01
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	6301.1.04
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	6000.2.01
		6000.2.02
		6000.2.03
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6001.1.01
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	6301.3.01
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	6301.1.05
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6001.1.02
		6001.2.01
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6001.1.03
		6001.2.02
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	6001.2.03
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	-
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	-
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6001.3.01
		6001.3.02
		6001.3.03
		6001.3.04
		6301.7.01
		6301.7.02
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001.4.01
		6001.4.03
		6001.4.05
		62035

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		6301.4.01
		6301.4.05
		6301.4.07
		63043
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6001.4.02
		6001.4.04
		6001.4.06
		62036
		6301.4.02
		6301.4.06
		6301.4.08
		63044
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	6301.2.03
9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	6301.2.02
9.5.	Kitos personalo sąnaudos	6301.2.01
		6301.2.24
		6301.5.01
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	-
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	6301.6.04
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	6301.6.01
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6301.6.06
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	6301.2.16
		6301.6.05
		6301.6.09
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6301.2.23
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6301.2.07
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	6301.2.08
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6301.2.14
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6301.1.01
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	6301.1.02
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6301.2.06
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	6301.2.11
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6301.2.09
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	-
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	6301.2.20
		6301.2.21
		6301.2.99
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	6301.2.15

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	6001.1.05 6301.1.09
14.2.	Draudimo sąnaudos	6001.1.04 6301.2.22 6301.3.04
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6301.2.19
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	6301.1.03 6301.1.08 6301.1.10
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	6001.1.09 6001.5.09 6301.2.10 6301.2.13 6301.3.09
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	6000.1.01 6000.1.02
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	
15.1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	643. 682.
15.2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	-
15.3.	E.3. Tantjemų išmokos	-
15.4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	6301.2.17
15.5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	681. 683.2 683.3
15.6.	E.6. Komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose;	-
15.7.	E.7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	6301.2.04 6301.2.18 6301.9.02 6301.9.03
15.8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio	6301.9.07

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
	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	
15.9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-
15.10	E.10. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų (GVTNT)	-
15.11	E.11. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu (GVTNT)	-
15.12	E.12. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)	-
15.13	E.13. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti (GVTNT)	-
15.14.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama 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	6301.4.03
15.15.	E.15. 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	6301.9.01
		690.
		691.
		692.
15.16.	E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	6301.8.01

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.17.	E.17. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, 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 (GVTNT)	-
15.18.	E.18. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų (GVTNT)	-
15.19.	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-
15.20.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	6301.9.04
		6301.9.05
		6301.9.06
		6301.9.99
		649.

PRIEDAS NR. 3

PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
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
Avarių 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

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Personalo mokymų 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
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

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
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

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
standartinė programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
spec. programinė įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
kitas nematerialus turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
saulės šviesos elektrinės	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

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas darbo užmokestis
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t.)	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 dumbliui, 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.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30
II.2.5.	saulės šviesos elektrinės	20
II.2.6.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
II.3.1.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
II.4.1.	geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
II.4.3.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7
II.4.4.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t.)	6
II.4.5.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	
II.6.1.	Ryšio priemonės	3
II.6.2.	Baldai ir kitas materialus turtas	6
II.6.3.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4

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	600XXXXX -63XXXX
		Paviršinės nuotekos, surinktos 2055,0 km (656 km UAB "Grinda" ir Vilniaus miesto savivaldybės) ilgio tinklais nuvedamos į UAB „Grinda“ eksploatuojamus išleistuvus, prie kuriuos yra įrengta dalis šių pagrindinių nuotekų valyklų:		
		• Karoliniškių (Taurupės g. 12A); • Liudvinavo (Lentvario g. 33A); • Verkių (Verkių g.); • Vaidotų (V. A. Graičiūno g. 39A); • T. Narbuto - Saltoniškių (Upės g.); • Verkių - Kareivių (Neries g.); • Geležinio Vilko baseino valykla (Gelvonų g., Fabijoniškių g., S. Stanevičiaus g., Upės g., Siesikų g. 39); • Savanorių - Giraitės (Eigulių g.); • Vilkpėdės (Eigulių g. 32)		
Į atvirus telkinius paviršinės nuotekos išleidžiamos per 119 išleistuvų.				
NEREGULIUOJAMOS VEIKLOS				

Verslo vieneto kodas	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	DK sąskaitos
ALP	Avarijų likvidavimo paslaugos	Ilgiau, avarinių duobių, nuvirtusių medžių ar stulpų, nulūžusių šakų šalinimas nuo gatvės važiuojamosios dalies, šaligatvių, kiemų ar žaliosios vejų;	Tiesioginės sąnaudos	600XXXXX -64XXXX
		Gatvės važiuojamojoje dalyje išpiltų birių 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;		
GK	Gatvių tiesimo ir remonto paslaugos	Gatvių su pagrindais įrengimas;	Tiesioginės sąnaudos	600XXXXX -64XXXX
		Asfalto frezavimas;		
		Asfaltbetonio dangos remontas;		
		Ištisinis asfaltavimas;		
		Akmens, trinkelio, klinkerio dangų remontas ir naujų įrengimas;		
		Kelio ir vejų bortelių remontas ir naujų įrengimas;		
		Atraminių sienelių remontas ir naujų įrengimas;		

Verslo vieneto kodas	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	DK sąskaitos
		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;		
GP	Miesto tvarkymo ir gatvių priežiūros paslaugos	Kiti darbai.	Tiesioginės sąnaudos	600XXXXX -64XXXX
		Gatvių valymas žiemą;		
		Miesto tvarkymo paslaugų teikimas		
		Mechanizuotas gatvių valymas ir plovimas		
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	600XXXXX -64XXXX
MGPV	Teritorijų priežiūros paslaugos	Organizuoja gelbėjimo tarnybos darbą, prižiūri paplūdimių įrangą;	Tiesioginės sąnaudos	600XXXXX -64XXXX
		Keičia paplūdimių smėlį;		

Verslo vieneto kodas	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	DK sąskaitos
KITA	Kitos paslaugos	Įrengia maudyklas vaikams;	Tiesioginės sąnaudos	600XXXXX -64XXXX
		Montuoja mobiliąsias prieplaukas;		
		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 kontenerius.		
		Kenksmingų cheminių medžiagų (gyvsidabrio) surinkimas ir neutralizavimas;		
		Bešeimininkių padangų išvežimas utilizavimui;		
		Vienkartiniai užsakymai (birių medžiagų pardavimas, greideriavimo, asfaltuotų teritorijų laistymo, asfaltuotų teritorijų šlavimo vakuumine automašina bei transporto nuomos su vairuotoju paslaugų teikimas);		
		Vilniaus miesto švietimo įstaigų gerbūvio ir susisiekimo infrastruktūros paprastojo remonto organizavimas ir vykdymas;		
		Smulkių gedimų šalinimas kitose pastatų vidaus inžinerinėse sistemose;		
		Gyvūnų karantinavimo paslaugos;		
		Pastatų šildymo, karšto vandens ir šilumos punktų techninė priežiūra;		

Verslo vieneto kodas	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	DK sąskaitos
		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 vandentiekų techninė priežiūra.		
NETIESIOG.	Netiesioginė veikla	Netiesioginei veiklai priskiriami šie Technikos departamento skyriai:	Netiesioginės sąnaudos	600XXXXX -64XXX
		1. Serviso skyrius;		
		2. Mechanizmų ir logistikos skyrius;		
BENDRAI	Administracinė tarnyba	Administracinis pastatas Eigulių g. 32.	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	600XXXXX -69XX