

PATVIRTINTA

UAB „Molėtų vanduo“ direktoriaus
2020-05-14 d. įsakymu Nr. V-19

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

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Molėtų vanduo“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Molėtų mieste ir rajone.
2. 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 Buhalterinės 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, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytomas sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. Sistemos aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. Sistemos aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų šmonių apskaitos atskyrimo 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 nebūtinoms 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 priešastingumo 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 vienetai sudaro visi Bendrovės išteklių, 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 ir apskaičiuotos jų reikšmės;
 - 11.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
12. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:

- 12.1. Paskirstymo kategorijos – pirminiai sąnaudų ir ilgalaikio turto informacijos grupavimo centrai. Paskirstymo kategorijoms priskiriamos visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos (žr. V skyrių) ir turtas (žr. IV skyrių);
 - 12.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 12.3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija (žr. VII skyrių), išskyrus nepaskirstomas sąnaudas.
13. RAS procesų eigoje apdorojama apskaitos informacija ir parengiama reguliacinė atskaitomybė. RAS procesus sudaro:
- 13.1. 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 „Edrana“.
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, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.
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 vienetui.
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 kiekvienam turto pogrupiui tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
29. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 29.1. plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 29.2. prestižo vertė;
 - 29.3. investicinio turto vertė;
 - 29.4. finansinio turto vertė;
 - 29.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 29.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;
 - 29.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė;
 - 29.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 29.9. nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai gautų, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus 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. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;
- 30.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, išvardintos Aprašo 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turta.
32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas sąnaudų kategorijas.
33. Turto paskirstymo centrai atitinka Aprašoje nurodytas turto grupes.
34. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
35. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.
36. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

37. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.
38. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos	Tiesioginės sąnaudos	VG Vandens gavyba

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
		ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais.		
1.2.	Geriamojo vandens ruošimas	gamtinio vandens savybių gerinimas fizikiniais, cheminiais ir biologiniais metodais, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius.	Tiesioginės sąnaudos	VGR Vandens gerinimas
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis).	Tiesioginės sąnaudos	VT Vandens tiekimas
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais.	Tiesioginės sąnaudos	NS Nuotekų surinkimas tinklais
2.2.	Nuotekų valymas	Teršalai šalinimi iš nuotekų	Tiesioginės sąnaudos	NV Nuotekų valymas
2.3.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas.	Tiesioginės sąnaudos	DT Dumblo tvarkymas
Netiesioginė veikla				
3.1.	Netiesioginė veikla	Netiesioginiai padaliniai	Netiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos
Administracinė veikla				
4.1.	Administracinė	Bendrovės administracija	Bendrosios	Bendrosios

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
	veikla		(administracinės) sąnaudos	sąnaudos
Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas				
5.1.	Apskaitos veikla	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras)	Tiesioginės sąnaudos	Pardavimai
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis, trumpalaikio turto pardavimas ir pan.	Tiesioginės sąnaudos	NST Nuotekų surinkimas transporto priemonėmis Kita veikla

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

39. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius..
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. 3), 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. 3).
46. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:
- 46.1. Iki 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas 2018-12-31 dienos reguliacinę likutinę vertę dalinant iš likusio naudingo tarnavimo laikotarpio (atsižvelgiant į konkrečiam turto pogrupiui nustatytą nusidėvėjimo normatyvą).
- 46.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:
- 47.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Aprašos 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:
- 47.1.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;
- 47.1.2. 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;
- 47.1.3. tantjemų išmokos;
- 47.1.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 47.1.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės – investiconės veiklos sąnaudos;
- 47.1.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
- 47.1.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
- 47.1.8. 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;
- 47.1.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 47.1.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 47.1.11. 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.;

- 47.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 47.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
 - 47.1.14. 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 atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;
 - 47.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
 - 47.1.16. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos;
 - 47.1.17. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
 - 47.1.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
 - 47.1.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
 - 47.1.20. 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, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
54. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudos paslaugoms priskiriamos Sistemos aprašo 28 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

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

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

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
0	BALANSE NEATS. TEISĖS IR ĮSIPAR
00	Euro paklaidos
026	Iš anksto gauti eurai
027	Įsipareigojimas bankui
03908	EUR uzbalansas lyginimui
05	ĮSIPAREIGOJIMAI DĖL ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO
050	Įsipareigojimų atsiradimas (palūkanos)
051	Įsipareigojimų įvykdymas (apmokėtos palūkanos)
07	TREČIŲJŲ ASMENŲ TURTAS ĮMONĖJE
070	Ilgal. teisės naudotis turtu
071	Nuomos kreditoriai
072	Pagal sut. eksploat treč. asm. t.
073	Pr., vert. savinin. ir konsignat
074	Treč. asm. rizika saug. jų turtas
075	Treč. asm. riz. saug. t. savininkai
08	KONTROLIUOJAMAS TURTAS
081	Kontroliuojamas turtas eksploat.
082	Nurašytinas kontroliuojamas turtas
09	ĮVAIRIOS TEISĖS IR ĮSIPAREIG.
090	Abon. sk. už treč. asm. sut. pasl.
091	Mok. skolos už treč. asm. sut. pasl.
092	Seniūnijų skolos
093	Mok. išieš. sk. už tr. asm. sut. pas
094	Pisk. delp. pirkėjams (abon.)
0941	Prisk. delp. miesto abon.
0942	Prisk. delp. kaimo abon.
0943	Prisk. delp. kitiems pirkėjams
0944	Delp. miesto ab. perd. išiešk. sk.
0945	Delp. kaimo ab. perd. išiešk. sk.
0946	Delp. kitos v. perd. išiešk. sk.
0947	Delp. kitų perd. išiešk. sk.
095	Mokėtini delpinigia
0951	Mok. delp. miesto abon.
0952	Mok. delp. kaimo abon.
0953	Mok. delp. kitų pirkėjų
0954	Mok. delp. miesto ab. išiešk. sk.
0955	Mok. delp. kaimo ab. išiešk. sk.
0956	Mok. delp. kitos v. išiešk. sk.
0957	Mok. delp. kitų išiešk. sk.
096	Prisk. skolų išieškojimo išl.

Kodas	Pavadinimas
0961	Miesto abon.skolų išiešk.išl.
0962	Kaimo abon.skolų išiešk.išl.
0963	Kitų pirkėjų skolų išiešk.išl.
097	Mokėtinos sk.išiešk.išlaidos
0971	Mok.sk.išiešk.išl.miesto abon.
0972	Mok.sk.išiešk.išl.kaimo abon
0973	Mok.sk.išiešk.išl.kitų pirkėjų
1	ILGALAIKIS TURTAS
10	Formavimo savikaina
100	Kapitalo pakitimo ir formavimo
1000	Savikaina
1009	Amortizacija (-)
11	NEMATERIALUSIS TURTAS
110	Tyrinėjimo ir plėtojimo darbų
1100	Savikaina
1109	Amortizacija (-)
114	Kompiuterinės programos
1140	Įsigijimo savikaina
1142	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
1148	Amortizacija (-)
1149	Nurašytos sumos (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1151	I inv.p.dok. ir tech.spec.paren.(sut.2005/25/A/P/LT(SWECO BKG LSPI))
11510	Įsigijimo savikaina
11511	Perkainojimas
11512	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
11518	Amortizacija(-)
1152	Tech.parama(sut.2006/57/A/P/LT(NPR))
11520	Įsigijimo savikaina
11521	Perkainojimas
11522	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
11528	Amortizacija(-)
1153	Techn.priežiūra(sut.2006/41/A/P/LT(SWECO BKG LSPI))
11530	Įsigijimo savikaina
11531	Perkainojimas
11532	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
11538	Amortizacija(-)
1154	II inv.p.dok.ir tech.spec.pareng.(sut.2007/114/A/M/LT(Grontmij/Carl Bro))
11540	Įsigijimo savikaina
11541	Perkainojimas
11542	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
11548	Amortizacija (-)
1155	I inv.p.galutinių atask.rengimas(sut.APVA/20100811 UAB NPR

Kodas	Pavadinimas
11550	Įsigijimo savikaina
11551	Perkainojimas
11552	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
11558	Amortizacija (-)
12	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS
120	Žemė ir pastatai
1200	Žemė
12000	Įsisavinta žemė
12001	Neįsisavinta žemė
1201	Pastatai
12010	Įsigijimo savikaina
12011	Perkainojimas
12012	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12013	Pastatų rekonstrukcija, remontas
12018	Nusidėvėjimas (-)
12019	Nurašytos sumos (-)
1202	Pastatai inv. projektai
12021	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006M45(Pireka))
120210	Įsigijimo savikaina
120211	Perkainojimas
120212	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
120218	Nusidėvėjimas(-)
120219	Nurašytos sumos(-)
12022	NVI rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
120220	Įsigijimo savikaina
120221	Perkainojimas
120222	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
120228	Nusidėvėjimas (-)
120229	Nurašytos sumos (-)
12023	IGA Inv.proj.05,32-APVA-R-014-91-0003
120230	Įsigijimo savikaina
120231	Perkainojimas
120232	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
120238	Nusidėvėjimas (-)
121	Statiniai ir mašinos
1210	Statiniai (įrenginiai)
12100	Įsigijimo savikaina
12101	Perkainojimas
12102	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12103	Statinių (įrenginių) rekonstr.remontas
12108	Nusidėvėjimas (-)
12109	Nurašytos sumos (-)
1211	Mašinos ir įrengimai

Kodas	Pavadinimas
12110	Įsigijimo savikaina
12111	Perkainojimas
12112	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12118	Nusidėvėjimas (-)
12119	Nurašytos sumos (-)
1212	Statiniai(įrenginiai) inv.projektai
12121	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
121210	Įsigijimo savikaina
121211	Perkainojimas
121212	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
121218	Nusidėvėjimas(-)
121219	Nurašytos sumos(-)
12122	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
121220	Įsigijimo savikaina
121221	Perkainojimas
121222	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
121228	Nusidėvėjimas(-)
121229	Nurašytos sumos(-)
12123	NVĮ rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
121230	Įsigijimo savikaina
121231	Perkainojimas
121232	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
121238	Nusidėvėjimas (-)
121239	Nurašytos sumos (-)
12124	IGA Inv.proj.05,32-APVA-R-014-91-0003
121240	Įsigijimo savikaina
121241	Perkainojimas
121242	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
121248	Nusidėvėjimas
1213	Mašinos ir įrengimai inv.projektai
12131	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007M56(Grundolita))
121310	Įsigijimo savikaina
121311	Perkainojimas
121312	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
121318	Nusidėvėjimas(-)
121319	Nurašytos sumos(-)
12132	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
121320	Įsigijimo savikaina
121321	Perkainojimas
121322	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
121328	Nusidėvėjimas(-)
121329	Nurašytos sumos(-)
12133	NVĮ rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)

Kodas	Pavadinimas
121330	Įsigijimo savikaina
121331	Perkainojimas
121332	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
121338	Nusidėvėjimas (-)
121339	Nurašytos sumos (-)
12134	IGA Inv.proj.05,32-APVA-R-014-91-0003
121340	Įsigijimo savikaina
121341	Perkainojimas
121342	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
121348	Nusidėvėjimas (-)
122	Transporto priemonės
1220	Įsigijimo savikaina
1221	Perkainojimas
1222	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
1223	Ruošiamos naudoti transporto priemonės
1228	Nusidėvėjimas (-)
1229	Nurašytos sumos (-)
123	Kiti įrenginiai ir įrankiai
1230	Įrenginiai (inžin.tinklai)
12300	Įsigijimo savikaina
12301	Perkainojimas
12302	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12303	Inžin.tinkl.rekonst., remontas
12308	Nusidėvėjimas(-)
12309	Nurašytos sumos (-)
1231	Įranga
12310	Įsigijimo savikaina
12311	Perkainojimas
12312	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12318	Nusidėvėjimas (-)
12319	Nurašytos sumos (-)
1232	Įrankiai
12320	Įsigijimo savikaina
12321	Perkainojimas
12322	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12328	Nusidėvėjimas (-)
12329	Nurašytos sumos (-)
1233	Inžineriniai tinklai inv.projektai
12331	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
123310	Įsigijimo savikaina
123311	Perkainojimas
123312	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
123318	Nusidėvėjimas(-)

Kodas	Pavadinimas
123319	Nurašytos sumos(-)
12332	VGI rekonstr.(sut.V/2006M45(Pireka))
123320	Įsigijimo savikaina
123321	Perkainojimas
123322	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
123328	Nusidėvėjimas
123329	Nurašytos sumos (-)
12333	NVI rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
123330	Įsigijimo savikaina
123331	Perkainojimas
123332	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
123338	Nusidėvėjimas (-)
123339	Nurašytos sumos (-)
12334	IGA Inv.proj.05,32-APVA-R-014-91-0003
123340	Įsigijimo savikaina
123341	Perkainojimas
123342	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
123348	Nusidėvėjimas (-)
124	Kitas materialusis turtas
1240	Įsigijimo savikaina
1241	Perkainojimas
1242	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
1243	Ruošiamas naudoti kitas mat.turtas
1248	Nusidėvėjimas(-)
1249	Nurašytos sumos
125	Pagal sutartis eksploatuojamas IM turtas
126	Šalto vandens apskaitos prietaisai(kitas mat.turtas)
1261	Skaitikliai butuose
12610	Įsigijimo savikaina
12611	Perkainavimas
12612	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12618	Nusidėvėjimas(-)
12619	Nurašytos sumos(-)
1262	Indiv.gyv.namų įvadiniai skaitikliai
12620	Įsigijimo savikaina
12621	Perkainavimas
12622	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12628	Nusidėvėjimas(-)
12629	Nurašytos sumos(-)
1263	Daugiabučių namų įvad.skaitikliai
12630	Įsigijimo savikaina
12631	Perkainavimas
12632	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)

Kodas	Pavadinimas
12638	Nusidėvėjimas(-)
12639	Nurašytos sumos(-)
1264	Abonentų įvadiniai skaitikliai
12640	Įsigijimo savikaina
12641	Perkainavimas
12642	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12648	Nusidėvėjimas(-)
12649	Nurašytos sumos(-)
127	Kitas materialus turtas inv.projektai
1271	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
12710	Įsigijimo savikaina
12711	Perkainojimas
12712	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12718	Nusidėvėjimas(-)
12719	Nurašytos sumos(-)
1272	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
12720	Įsigijimo savikaina
12721	Perkainojimas
12722	Vertės sumažėjimo sąnaudos(-)
12728	Nusidėvėjimas(-)
12729	Nurašytos sumos(-)
1273	NVI rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
12730	Įsigijimo savikaina
12731	Perkainojimas
12732	Vertės sumažėjimo sąnaudos (-)
12738	Nusidėvėjimas (-)
12739	Nurašytos sumos (-)
13	IŠPERK.NUOMOS IR PAN.TEISĖS
130	Žemė ir pastatai
131	Statiniai ir mašinos
132	Transporto priemonės
14	KITAS MATERIALUSIS TURTAS
140	Tarpinė(surenkamoji) IT pajamavimo s-ta
140-1	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
140-11	Sut.IGA-10 UAB "KRS"
140-12	Sut.Nr.6 UAB "NORUS" (INTURKĖ)
140-13	Sut.IGA23 UAB "NORUS" (ALANTA)
1401	I inv.p.dok.ir tech.spec.paren.(sut.2005/25/A/P/LT(SWECO BKG LSPI))
1402	Tech.parama (sut.2006/57/A/P/LT(NPR))
1403	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
1404	V ir N tinkl.plėtra(sut.V2007/M56(Grundolita))
1405	Techn.priežiūra(sut.2006/41/A/P/LT(SWECO BKG LSPI))
1406	II inv.p.dok.ir spec.pareng.(sut.2007/114/A/M/LT(Grontmij/Carl Bro))

Kodas	Pavadinimas
1407	1 inv.p. galutinių atask. rengimas(sut.APVA/20100811 UAB NPR)
1408	Proj.3KA-KU-10-100257-PR001,jungt.veikl.sut.
1409	NVĮ rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-02-054)
141	Inv.proj.nenumatytos sąnaudos
1411	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
142	Veikloje nenaud. ilg. turtas
143	Išnuomotas ilg. turtas
144	Išankstiniai apmokėjimai
1441	Išankst.apm.proj.Nr.3KA-KU-10-1002577-PR001,jungt.v.sut.2010 07 27
1442	Išanks.apm.vietos proj.VNĮ Ambraziškių ir žalvarių k.(sut.A14-282)
1443	Išanks.apm.vietos proj.VNĮ Mindūnų ir Šeštokiškių k.(sut.A14-283)
1444	Išanks.apm. vietos proj.VNĮ Alantos ir Girsteitiškio k.(sut.A14-284)
1445	Išanks.apm. vietos proj.VNĮ Inturkės ir Miežonių k.(sut.A14-285)
15	NEBAIGTA STAT.,IŠANKS.APMOK.
150	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys
1501	1 inv.p.dok.ir tech.spec.paren.(sut.2005/25/A/P/LT(SWECO BKG))
15010	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
15010-3	Inv.proj.V ir N surinkimo t. plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje
15010-3-1	Sut.M-3/2019-1 UAB "Atamis"
15010-3-11	Neb.vykd.sut. užsakovo lėšomis
15010-II	Inv.proj."Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastr.plėtra Molėtų rajone (II etapas
15010-II1	Sut.TU18-13 UAB "TEISA"
15010-II11	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis(TEISA)
15010-II12	Neb.vykd.sut.savivaldybės lėšomis(TEISA)
15010-II13	Neb.vyd.sut.sanglaudos fondo lėšomis (TEISA)
15010-II2	Sut.MII/2019-1 UAB "PRO BONUS"
15010-II21	Neb.vykdyt.sut.sangl.fondo lėšomis(BONUS)
15010-II22	Neb.vydyt.sut.savivaldybės lėšomis(BONUS)
15010-II23	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis (BONUS)
15010-II3	Sut.20-02/22 UAB "Ekspertika"
15010-II31	Neb.vykdyt.sut.sanglaudos f. lėšomis (Ekspertika)

Kodas	Pavadinimas
15010-1132	Neb.vykdyt.sut.savivaldybės lėšomis (Ekspertika)
15010-1133	Neb. vykdyt.sut.užsakovo lėšomis (Ekspertika)
15010-114	Sut.M-II/2019 UAB "Panevėžio ryšių statyba"
15010-1141	Neb.vykdyt.sut.sanglaudos fondo lėšomis (Panevėžio r.st.)
15010-1142	Neb.vykdyt.sut.savivaldybės lėšomis(Panevėžio r.st.)
15010-1143	Neb.vyd.sut.užsakovo lėšomis(Panevėžio r.st.)
15010-115	Sut.TU19-09 UAB "TEISA" (proj.administravimas)
15010-1151	Neb.vykdyt.sut.sanglaudos fondo lėšomis (TEISA)
15010-1152	Neb.vykdyt.sut.savivaldybės lėšomis (TEISA)
15010-1153	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis (TEISA)
150101	Sut.TS-167 UAB "Generalis"
1501011	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis
1501012	Neb. vykdyt.sut.sanglaudos f. lėšomis
150102	Sut.TU16-19 UAB "Teisa"
1501021	Neb.vykdyt.sut.užsakovo(kredito) lėšomis
1501022	Neb.vykdyti sut. sanglaudos f.lėšomis
1501023	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis
150103	Sut.Nr.6 UAB "NORUS"(iNTURKÉ)
1501031	Neb.vykdyti sut. užsakovo(kredito) lėšomis
1501032	Neb.vykdyti sut. sanglaudos f.lėšomis
1501033	Neb.vykdyti sut. užsakovo lėšomis(netinkamos finansuoti)
150104	Sut.IGA23 NORUS (Alanta)
1501041	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis
1501042	Neb.vykdyt.sut.sanglaudos f.lėšomis
1501043	Neb.vykdyti sut.užsakovo lėšomis(netinkamos finansavimui)
150105	Sut.IGA-10 UAB "KRS"
1501051	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis
1501052	Neb.vykdyt.sut.sanglaudos f.lėšomis
150106	Sut.IGA-89 UAB "Ekspertika"(Inturké)
1501061	Neb.vykdyt.sut. užsakovo lėšomis
1501062	Neb.vykdyt.sut. sanglaudos f.lėšomis
150107	Sut.Nr.TP-17/603 UAB "Statybų techninė priežiūra"
1501071	Neb.vykdyt.sut.užsakovo lėšomis
1501072	Neb.vykdyt.sut.sanglaudos f.lėšomis

Kodas	Pavadinimas
150108	Sut.IGA10 UAB "Ekspertika"(Alanta)
1501081	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
1501082	Neb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšomis
150109	Sut.IGA-9/142(18)UAB"Statybos projektų ekspertizės centras"
1501091	Neb.vykd.sut. užsakovo lėšomis(kreditas)
1501092	Neb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšomis
1501093	Neb. vykd.sut. užsakovo lėšomis
15011	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f.(SWECO BKG)
15012	Neb.vykd.sut.iš valstybės b.(SWECO BKG)
15013	Neb.vykd.sut.iš fin.memor.viršij.dalies(SWECO BKG)
1502	Tech.parama(sut.2006/57/A/P/LT(NPR))
15021	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f.(NPR)
15022	Neb.vykd.sut.iš valstybės b.(NPR)
15023	Neb.vykd.sut.iš fin.memor.viršij.dalies(NPR)
1503	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
15031	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f.(Pireka)
15032	Neb.vykd.sut.iš valstybės b.(Pireka)
15033	Neb.vykd.sut.iš fin.memor.viršij.dalies(Pireka)
1504	V ir N tinkl.plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
15041	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f.(Grundolita)
15042	Neb.vykd.sut. iš valstybės b.(Grundolita)
15043	Neb.vykd.sut.iš fin.memor.viršij.dalies(Grundolita)
15044	Neb.vykd.sut.iš užsakovo(paskolos) lėšų(Grundolita)
1505	Il inv.p.dok. ir spec.pareng.(sut.2007/114/A/M/LT(Grontmij/ Carl Bro))
15051	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f(Grontmij/Carl Bro)
15052	Neb.vykd.sut.iš valstybės b.dalies(Grontmij/Carl Bro)
15053	Neb.vykd.sut.iš fin.memor.viršij.dalies(Grontmij/Carl Bro)
1506	Techn.priežiūra (sut.2006/41/A/P/LT(SWECO BKG LSPI))
15061	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f.(SWECO BKG LSPI)
15062	Neb.vykd. sut. iš valstybės b.(SWECO BKG LSPI)
1507	Proj.NVĮ rek.Molėtų r.(Naujasodyje,Giedraičiuose)
15071	Sut.P100504 2010 05 07 (Evikta)
150711	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f.(Evikta)
150712	Neb.vykd.sut.iš Valst.b.(Evikta)
150713	Neb.vykd.sut.saviv. lėšomis(Evikta)
15072	Sut. Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054(Pireka)
150721	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f.(Pireka)
150722	Neb.vykd.sut. Valst.b.lėšos (Pireka)
150723	Neb.vykd.sut.saviv.b.lėšos (Pireka)
15073	Ekspertizių ir kitos sutartys
150731	Neb.vykd.sut.užsakovo lėšomis
150732	Neb.vykd.sut.sanglaudos f.lėšomis
150733	Neb.vykd.sut.valst.b.lėšomis

Kodas	Pavadinimas
150734	Neb.vykd.sut.saviv.b.lėšomis
1508	1 inv.p.galutinių ataskaitų rengimo sut.APVA/20100811
15081	Neb.vykd.sut.iš Sanglaudos f.(UAB NPR)
15082	Neb.vykd.sut.iš nacion.kofinans.(UAB NPR)
1509	Nebaigta statyba
15091	Neb. vykd.sutartys užsakovo lėšomis
151	Išankstiniai apmokėjimai
1511	1 inv.p.dok.ir spec.paren.(sut.2005/25/A/P/LT(SWECO BKG))
15111	Išank.apm.iš Sanglaudos f.(SWECO BKG)
15112	Išank.apm.iš valstybės b.(SWECO BKG)
15113	Išank.apm. iš fin.memor.viršij.dalies(SWECO BKG)
1512	Tech.parama(sut.2006/57/A/P/LT(NPR))
15121	Išank.apm.iš Sanglaudos f.(NPR)
15122	Išank.apm.iš valstybės b.(NPR)
15123	Išank.apm.iš fin.memor.viršij.dalies(NPR)
1513	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006M45(Pireka))
15131	Išank.apm.iš Sanglaudos f.(Pireka)
15132	Išank.apm.iš valstybės b.(Pireka)
15133	išank.apm.iš fin.memor.viršij.dalies(Pireka)
1514	V ir N tinkl.plėtra(sut.V2007/M56(Grundolita)0
15141	Išank.apm.iš Sanglaudos f.(Grundolita)
15142	Išank.apm.iš valstybės b.(Grundolita)
15143	Išank.apm. iš fin.memor.viršij.dalies(Grundolita)
1515	II inv.p.dok. ir spec.pareng.(sut.2007/114/A/M/LT(Grontmij/Carl Bro))
15151	Išank.apm.iš Sanglaudos f.(Grontmij/Carl Bro)
15152	Išank.apm. iš valstybės b.(Grontmij/Carl Bro)
15153	Išank.apm.iš fin.memor.viršij.dalies(Grontmij/Carl Bro)
1516	1 inv.p.galutinių ataskaitų rengimo s.APVA 20100811
15161	Išank.apm.iš Sanglaudos f.(UAB NPR)
15162	Išank.apm.iš nacion.kofinans.(UAB NPR)
1517	Proj.NVI rek. Molėtų raj.(Naujasodyje,Giedraičiuose)
15171	Sut.P100504 2010 05 07(Evikta)
151711	Išank.apm.iš Sanglaudos f. (Evikta)
151712	Išank.apm.Valstybės b.(Evikta)
151713	Išank.apm.saviv.b.(Evikta)
15172	Sut.VP3-3.1-AM-01-V-02-054 (Pireka)
151721	Išank.apm.iš Sanglaudos f.(Pireka)
151722	Išank.apm.Valstybės b.(Pireka)
151723	Išank.apmok.saviv.b.(Pireka)
1518	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-01-191-0003
15181	Sut.Nr.6 UAB"NORUS" (Inturkės NVĮ)
151811	Išankst.apmok.užs. lėšos (NORUS-Inturkė)
151812	Išankst.apmok.sanglaudos f.(NORUS-Inturkė)

Kodas	Pavadinimas
15182	Sut.Nr.IGA-23 UAB "NORUS" (Alantos NVĮ)
151821	Išankst.apmok.užs.lėšos (NORUS-Alanta)
151822	Išankst.apmok.sanglaudos f.(NORUS-Alanta)
15183	Sut.Nr.IGA-10 UAB "KRS" (Giedraičių V ir N tinkl.)
151831	Išankst.apmok.užs.lėšos (KRS-Giedraičiai)
151832	Išankst.apmok.sanglaudos f.(KRS-Giedraičiai)
1519	Inv.proj."Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ifrastr.pletra Molėtų raj'. II etapas
15191	Sut.M-II/2019 UAB "Panevėžio ryšių statyba"
151911	Išankst.apmok.sanglaudos f.lėšomis (PRS sut.M-II/2019)
151912	Išankst.apmok.Molėtų raj.sav.lėšomis (PRS sut.M-II/2019)
152	Sulaikoma suma
1523	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006M45(Pireka))
15231	Sulaikoma suma iš Sanglaudos f.(Pireka)
15232	Sulaikoma suma iš valstybės b.(Pireka)
15233	Sulaikoma suma iš fin.memor.višij.dalies(Pireka)
1524	V ir N tinkl.pletra(sut.V2007/M56(Grundolita))
15241	Sulaikoma suma iš sanglaudos f.(Grundolita)
15242	Sulaikoma suma iš valst.b.(Grundolita)
15243	Sulaikoma suma iš fin.memor.viršij.dalies(Grundolita)
15244	Sulaikoma suma iš užsakovo(paskolos) lėšų(Grundolita)
1525	Proj.NVĮ rek.Molėtų raj.(Naujasodyje,Giedraičiuose)
15251	Sut.VP3-3.1-AM-01-V-02-054(Pireka)
152511	Sulaikoma suma iš Sanglaudos f.(Pireka)
152512	Sulaikoma suma iš valst.b.(Pireka)
152513	Sulaikoma suma iš saviv.b.(Pireka)
1526	INV.proj.05.3.2.-APVA-R-014-91-0003
15261	Sut.Nr.6 UAB "NORUS" (Inturkės NVĮ)
152611	Sulaikoma suma užs.lėšos (NORUS-Inturkė)
152612	Sulaikoma suma iš sanglaudos f. (NORUS-Inturkė)
15262	Sut.IGA-23 UAB "NORUS" (Alantos NVĮ)
152621	Sulaikoma suma užs.lėšomis (NORUS-Alanta)
152622	Sulaikoma suma sanglaudos f. (NORUS-Alanta)
15263	Sut.Nr.IGA-10 UAB "KRS"(Giedraičių V ir N tinklai)
152631	Sulaikoma suma užs.lėšos (KRS-Giedraičiai)
152632	Sulaikoma suma sanglaudos f. (KRS-Giedraičiai)
1527	Inv.proj."Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ifrastr.pletra Molėtų raj.(II etapas)
15271	Sut.M-II/2019 UAB'Panevėžio ryšių statyba"
152711	Sulaikoma suma sanglaudos f.lėšos (PRS sut.M-II/2019)
152712	Sulaikoma suma Molėtų r.sav.lėšos(PRS sut.M-II/2019)
158	IMT pasigaminimas
159	Vertės sumažėjimas (-)
16	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS
161	Kitas ilgal. finans. turtas

Kodas	Pavadinimas
1610	Nuosavos akcijos
1611	Kitos investicijos
1612	Gautinos sumos
1613	Suteiktos piniginės garantijos
1619	Nurašytos sumos(-)
17	PO VIENERIŲ MET.GAUT.SUMOS
170	Prekybos skolos
171	Kitos gautinos sumos
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	ATSARGOS
201	Komplektavimo gaminiai
202	Nebaigta gamyba
203	Pagaminta produkcija
204	Prekės, skirtos perparduoti
205	Žaliavos ,medžiagos
206	Kuras
207	Atsargos kelyje
208	Atsarginės dalys
209	Mažavertis inventorių
2091	Spec.rūbai,saugos priemonės
2092	Kitas mažavertis inventorių
22	IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI
220	Išankstiniai apmokėjimai
24	PREKYBOS SKOLOS
240	Pirkėjai(abonentai)
2401	Miesto(abonentai)
2402	Kaimo (abonentai)
242	Kiti pirkėjai
246	Atidėjiniai abejotinioms skoloms (-)
247	Abejotinos pirkėjų skolos (-)
2471	Abej.ties.v.(abonentų) skolos
24711	Abej,ties.v.miesto abon.skolos
24712	Abej.ties.v.kaimo abon.skolos
2472	Abej.kitos veiklos skolos
2473	Abej. kitos skolos
248	Abej.skolos perduotos išiešk.
2481	Abej.ties.v.skolos perd.įšiešk
24811	Miesto abon.įšiešk.abej.skolos
24812	Kaimo abon.įšiešk.abej.skolos
2482	Kitos veiklos išiešk. abej.sk.
2483	Kitos išiešk.abej.skolos
249	Nurašytos sumos(-)
2491	Nur.bev.ties.v.skolų dalis(-)

Kodas	Pavadinimas
24911	Nur.miesto ab.bev.skolų dalis
24912	Nur.kaimo ab.bev.skolų dalis
2492	Nur.kitos v.bev.sk.dalis
2493	0
25	KITOS PER VIEN.METUS GAUT.SUM.
250	Savininkų skola(nepadeng.kap)
251	Gautinas PVM
252	Biudžeto skola įmonei
253	Gautinas PVM sekančio mėn.
255	Atsisik.su atsk.asmenimis
256	Įvairios gautinos sumos
257	Gautinas PVM(investiciniai projektai)
26	INVESTICIJ. IR TERMIN.INDELIAI
27	PINIGAI BANKE IR KASOJE
270	Kasa
271	Sąskaitos bankuose
272	Kasa
2721	Kasos aparatas
27211	Kasos aparatas (abonentai)
27212	Kasos aparatas (kiti)
2722	Kasa(bendra)
273	Sąskaita banke
2731	Sąskaita banke (abonentai)
2732	Sąskaita banke (Kiti)
2733	Apriboto naudojimo pinigai
2734	Sąskaita banke DNB kortelė
274	Sąskaita banke(invest.projektai)
2741	sąsk.inv.pr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054
2742	Sąsk.inv.pr.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
27421	Kredito lėšos inv.proj.vykdymui
27422	Sanglaudos f. lėšos inv.proj.vykdymui
2743	Inv.proj.VT ir NT infrastr.Molėtų r.II etapas
278	Pinigai kelyje
2781	AB Lietuvos pašto f.Utenos ACP
27810	Lietuvos centrinė kredito unija
27811	UAB "Viena sąskaita"
27812	UAB Elektroninių mokėjimų agentūra
2782	UAB "Molėtų švara"
2783	AB DnB NORD Molėtų poskyris
2784	AB bankas "Hansabankas"
2785	AB bankas "Snoras"
2786	AB SEB bankas
2787	Kompensacijos už šaltą vandenį gyventojams

Kodas	Pavadinimas
2788	UAB "Perlo paslaugos"
2789	SOLLO,UAB-Maxima LT.UAB
279	Konversija
29	SUKAUP.PAJAMOS IR AT.LAIK.SAŅ.
290	Sukauptos pajamos
291	Atein. laikot. sąnaudos
3	KAPITALAS, REZERVAI
30	Kapitalas
301	Įregistruotas akcinis kapitalas(savivaldybės
3010	Paprastosios akcijos
3011	Privilegijuotos akcijos
302	Registruotinas akcinis kapitalas
3020	Paprastosios akcijos
3021	Privilegijuotos akcijos
32	PERKAINOJIMO REZERVAS
320	Mat. ilg. turto padidėjimas
321	Fin. ilg. turto padidėjimas
33	REZERVAI
330	Įstatymais numatyti rez.
331	Nepaskirstytini rezervai
332	Paskirstytini rezervai
333	Kiti rezervai
34	NEPASKIRSTYTAS PELNAS (NUOST.)
340	Nepask.atask.metų pelnas
341	Nepask.atask.metų nuostolis
342	Nepask.ankstesnių metų pelnas
343	Nepask.ankstesnių metų nuost.
35	KAPITALO DOTAC. IR SUBSIDIJOS
350	Gautos dotac. ir subsidijos
350-2	Dot.inv.pr."VT ir NT infrastr.plėtra ir rek.Molėtų raj.II etapas"
350-2-1	Inv.proj.pareng.(TEISA sut.TU18-13)
350-2-11	Gautos dot.iš Sanglaudos f.(TEISA sut.TU18-13)
350-2-12	Gautos dot.iš Molėtų r.sav.(TEISA sut.TU18-13)
350-2-2	Inv.proj.admin.(TEISA sut.TU19-09)
350-2-21	Gautos dot.iš sanglaudos f.(TEISA sut.TU19-09)
350-2-22	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(TEISA sut.TU19-09)
350-2-3	UAB "Panevėžio ryšių statyba "(sut.M II/2019
350-2-31	Gautos dot.iš sanglaudos f.(PRS sut.M II/2019)
350-2-32	Gautos dotacijos iš Molėtų raj.sav.(PRS sut.M II/2019)

Kodas	Pavadinimas
350-2-4	UAB "PRO BONUS"(sut.M II/2019-1)
350-2-41	Gautos dot.iš sanglaudos f.(PRO BONUS sut.M II/2019-1)
350-2-42	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(PRO BONUS sut.M II/2019-1)
350-2-5	UAB "Ekspertika"(sut.20-02/22)
350-2-51	Gautos dot.iš sanglaudos f.(sut.20-02/22)
350-2-52	Gautos dot.iš Molėtų raj.sav.(sut.20-02/22)
3501	I inv.pak.dok.ir tech.spec.paren.(sut.2005/25/A/P/LT SWECO BKG)
35011	Gautos dot.iš Sanglaudos f.(SWECO BKG)
35012	Gautos dot. iš valstybės b.(SWECO BKG)
35013	Gautos dot.iš fin.memor.viršij.dalies(SWECO BKG)
3502	Tech.parama(sut.2006/57/A/P/LT(NPR))
35021	Gautos dot.iš Sanglaudos f.(NPR)
35022	Gautos dot. iš valstybės b.(NPR)
35023	Gautos dot. iš fin.memor.viršij.dalies(NPR)
3503	VGĮ rekonstr.(sut.V/2006/M45 (Pireka))
35031	Gautos dot. iš Sanglaudos f.(PIREKA)
35032	Gautos dot. iš valstybės b.(PIREKA)
35033	Gautos dot. iš fin.memor.viršij.dalies(PIREKA)
3504	V ir N tinkl.plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
35041	Gautos dot. iš Sanglaudos f.(Grundolita)
35042	Gautos dot.iš valstybės b.(Grundolita)
35043	Gautos dot. iš fin.memor.viršij.dalies(Grundolita)
3505	II inv.p.dok.ir tech.spec.pareng.(sut.2007/114/A/M/LT(Grontmij/Carl Bro))
35051	Gautos dot.iš Sanglaudos f.(Grontmij/Carl Bro)
35052	Gautos dot. iš valstybės b.(Grontmij/Carl Bro)
35053	Gautos dot.iš fin. memor.viršij.dalies(Grontmij/Carl Bro)
3506	Techn.priežiūra (sut.2006/41/A/P/LT (SWECO BKG LSPI
35061	Gautos dot.iš Sanglaudos f.(SWECO BKG LSPI)
35062	Gautos dot.iš valstybės b. (SWECO BKG LSPI)
3507	I inv.p.galutinių atask.rengimas(UAB NPR sut.APVA/20100811)
35071	Gautos dot.iš Sanglaudos f.(UAB NPR)
35072	Gautos dot.iš valstybės b.(UAB NPR)
3508	Proj.NVĮ rek.Molėtų raj.(Naujasodyje,Giedraičiuose)
35081	Sut.P100504 2010 05 07(Evikta)
350811	Gautos dotac.iš sanglaudos f.(Evikta)
350812	Gautos dotac.iš valst.b.(Evikta)
350813	Gautos dotac. iš saviv.b.(Evikta)
35082	Sut.VP3-3.1-AM-01-V-02-054(Pireka)
350821	Gautos dotac.iš sanglaudos f.(Pireka)
350822	Gautos dotac. iš valst.b.(Pireka)

Kodas	Pavadinimas
350823	Gautos dotac.iš saviv.b. (Pireka)
35083	Ekspertyzių ir kitos sutartys
350831	Gautos dotac. iš sanglaudos f.
350832	Gautos dotac.iš valst.b.
350833	Gautos dotac.iš saviv.b.
3509	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003
35091	Sut.TS-167 UAB "Generalis"
350911	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35092	Sut. TU16-19 UAB "Teisa"
350921	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35093	Sut.Nr.6 UAB "NORUS"(Inturkės NVĮ)
350931	Gautos dotacijos iš sanglaudos f.
35094	Sut.NR.IGA-23 UAB "NORUS"(Alantos NVĮ)
350941	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35095	Sut.IGA-10 UAB "KRS" (Giedraičiai V ir N tinklai)
350951	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35096	Sut.TP-17/063 UAB "Statybų techninė priežiūra"
350961	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35097	Sut.IGA-89(17-12/16 UAB "Ekspertika"(Inturkė)
350971	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35098	Sut.IGA-9/142(18) UAB"Statybos projektų ekspertizės centras"
350981	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
35099	Sut.IGA-10 2018 UAB "Ekspertika"(Alanta)
350991	Gautos dotacijos iš sanglaudos fondo
351	IT gautų dotacijų panaudojimas(nudėvėjimas)
3511	I inv.p.dok. ir tech.spec.paren.(sut.2005/25/A/P/LT(SWECO BKG LSPI))
3512	Tech.parama(sut.2006/57/A/P/LT(NPR))
3513	VGI rekonstr.(sut.V/2006/M45(Pireka))
3514	V ir N tinklų plėtra(sut.V/2007/M56(Grundolita))
3515	Techn.priežiūra(sut.2006/41/A/P/LT(SWECO BKG LSPI))
3516	II inv.p.dok.ir techn.spec.pareng.(sut.2007/114/A/M/LT(Grontmij/Carl Bro
3517	I inv.p.galutinių atask.rengimas(sut.APVA20100811 UAB NPR)
3518	NVĮ rek.(sut.Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
3519	Inv.proj.05.3.2-APVA-R-014-91-0003 (IGA)
352	Gautos subsidijos susijusios su pajamomis
3521	Gautos subsidijos darbo įgudžių įgijimui
39	PAJ.IR ŠAŅ.SUVESTINĖ
390	Gamybos suvestinė
3908	Laukimo sąskaita
391	Pajamų sąnaudų suvestinė
398	Laukimo sąskaitos
3985	Vertės padidėjimas/sumažėjimas dėl valiutos perskaičiavimo
39851	Vertės padidėjimas dėl valiutos perskaičiavimo

Kodas	Pavadinimas
39852	Vertės sumažėjimas dėl valiutos perskaičiavimo
4	MOKĖT.SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	ILGALAIKĖS FINANSINĖS SKOLOS
402	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
403	Skolos kredit. institucijoms
4031	AB DnB NORD bankas(kredito linija)
4032	LR finansų ministerija (paskola inv.proj.)
404	Įvairios kitos skolos
41	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
411	Pagal sutartis eksploatuojamo IT įsipareigojimai
44	TRUMPALAIKĖS FINANSINĖS SKOLOS
440	Skolos kredit. institucijoms
4401	AB DnB NORD bankas(kredito linija)
441	Įvairios kitos skolos
442	Lizingo(finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
45	PREKYBOS SKOLOS
450	Skolos tiekėjams ir rangovams
451	Skolos tiek.ir rang.(Neries upės b.inv.pr.1 etapas
452	Skolos tiek.ir rang.(Neries upės b.inv.pr.2 etapas)
453	Skolos tiek.ir rang.(Projekto Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-054)
454	Skolos tiek.ir rang.(Projekto Nr.05.3.2-APVA-R-014-91-0003)
455	Skolos tiek.ir rang. (1etapas) inv.proj."vandens tiekimo ir nuot.tvark.infrastr. plėtra Molėtų raj.
456	Skolos tiek.ir rang.(Proj.V ir N surinkimo t.Molėtų m.aglomeracijoje
47	MOKESČIAI, ATLYGINIMAI, SODRA
470	Mokėtini mokesčiai
4700	Žemės nuomos mokestis
4701	Mokėtinas PVM mokestis
47010	Gražintinas PVM(v.biudž.sumok.pirk.PVM)
4702	Mokėtinas garant.f.mokestis
4703	Pajamų mokestis
4704	Nekilnojamojo turto mokestis
4705	Kelių mok.nuo pajamų
4706	Kelių mok.už transp.priemones
4707	Gamtos išteklių mokestis
4708	Mokestis už apl.taršą iš st.š.
4709	Mokestis už apl. taršą iš m.š.
471	Mokėtini atlyginimai
472	Mokėtinas soc. draudimas
473	Atostogų atidėjiniai
474	Mokėtinas Soc.draud.Valdybos nariai
48	KITI TRUMPALAIKI ĮSIPAREIG.
480	Mokėtinos sumos iš pelno pask.
485	Įsipar. partner. direkt., kt.

Kodas	Pavadinimas
488	Įvairios mokėtinios sumos (klaidingos įmokos)
489	Įvairios mokėtinios sumos
49	SUKAUP.SAŃAUD.IR AT.LAIK.PAJAM
490	Sukauptos sąnaudos
491	Ateinančių laikotarpių pajamos
5	PAJAMOS
50	Pardavimai ir paslaugos
501	Tiesioginės veiklos pajamos
5011	Ties.veiklos paj.iš miesto abo
5012	Ties.veiklos paj.iš kaimo abon
502	Kitų pirk.atvežtų nuot.valymas
509	Diskontai ir nuolaidos
52	KITOS VEIKLOS PAJAMOS
523	Pelnas iš turto likvidavimo
5230	Ilgalaikio turto
5231	Trumpalaikio turto
525	Pajamos iš turto pardavimo
5250	Trumpalaikio turto
5251	Ilgalaikio turto
526	Nuomos pajamos
5261	Transporto nuomos pajamos
5262	Patalpų nuomos pajamos
5263	Įrenginių, įrangos, įrankių nuoma
527	Kitos pajamos
5271	Paj. už š.v. apsk.priet.mazgo, įvad.įrengimą
5272	Pajamos už papildomą plombavimą
528	Įvairios kitos veiklos paj.
5281	Paj. už nuotėkų išsiurbimą
5282	Paj. už nuotėkų transportavimą
5283	Paj.už elektros energijos pard
5284	Paj.už darbus pagal sutartis
5285	Paj. monitoringo atlikimui
5286	Paj.už apsk.priet.patikrą
5287	Kitos pajamos
5288	Paj.už pasl.suteiktas treč.asm.
5289	Draudimo pajamos
53	FINANSINĖS VEIKLOS PAJAMOS
530	Kap.subs.ir dot. metinė dalis
533	Pirkėjų baudos ir delspin.
5331	Apmokėti(gauti) delspinigiai
5332	Apm.(gautos) teis.ir antst.išl
5333	Apmokėtos baudos
534	Mokėt. sumų disk. ir nuol.

Kodas	Pavadinimas
535	Banko palūkanos
536	Teig.val.kursų pasikeit. įtaka
538	Finansavimas-dot.ir subsidijos
539	Įvairios kitos pajamos
54	PAGAUTĖ (YPATINGASIS PELNAS)
540	Ilg turto nurašytų sumų atstat
541	Trl turto nurašytų sumų atstat
542	Atidėjimų įsipar. atstatymai
543	Paj.už pasl.suteiktas treč.asm
544	Draudimo pajamos
549	Kitos ypatingosios pajamos
55	PELNO MOK. KOREG. IR ATID. ATS
550	Pelno mokesčio koregavimas
552	Pervedimai iš atidėjimų mokesč
59	PELNO PASKIRSTYMO SĄSKAITOS
590	Praėj. metų nepask. pelnas
592	Pervedimai iš rezervų
593	Nepaskirstytasis nuostolis (-)
594	Akcininkų įnašai nuost. pad.
6	SĄNAUDOS
60	PARD.PREKIŲ IR ATL.DARBŲ SAV.
602	Pardavimo administravimo sąnaudos
603	Tiesioginės gamybos sąnaudos
6031	Ties.gam.sąn.,mieste
6032	Ties.gam.sąn.kaimuose
604	Netiesioginės gamybos sąn.
609	Diskontai ir nuolaidos
61	VEIKLOS SĄNAUDOS
610	Pardavimo paslaugos sąnaudos
611	Bendrosios ir admin. sąnaudos
612	Veiklos mokesčių sąnaudos
6121	Kelių mokesčio sąnaudos
6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6123	Neatskaitomo PVM sąnaudos
6124	Aplinkos teršimo mok.(sąsk.nenaud. nuo 2006 01 01)
6125	Gamtos išteklių mokesčių sąnaudos
6126	Žemės nuomos mokesčių sąnaudos
6127	Garantinio fondo mokesčių sąnaudos
6128	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
61281	Iš mobilių taršos šaltinių
61282	Iš stacionarių taršos šaltinių
612821	Mokestis pagrindiniu tarifu stac.šalt.
612822	Didesnio tarifo mokestis stac.šalt.

Kodas	Pavadinimas
6129	Kiti mokesčiai
613	Atidėjinių sąnaudos
6131	Sukauptos atostoginių sąnaudos
6132	Beviltiškų skolų sąnaudos
614	Nurašytų skolų sąnaudos
6141	Nurašytos beviltiškos skolos(leidžiami atskaitymai)
6142	Nurašytos skolos (neleidžiami atskaitymai)
62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
620	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
628	Įv. kitos veiklos sąnaudos
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
631	Abejotinų skolų sąnaudos
6311	Ties.v.abej. skolų sąn.
63111	T.v.miesto abon.abej.sk.sąn.
63112	T.v.kaimo abon.abej.sk.sąn.
6312	Kitos veik. abej. skolų sąn.
6313	Kitų abejotinių skolų sąnaudos
632	Beviltiškų skolų sąnaudos
6321	Ties.veik. bevilt. skolų sąn.
63211	T.v.miesto abon.bev.sk.sąn.
63212	T.v.kaimo abon.bev.sk.sąn.
6322	Kitos vekl. bev.skolų sąn.
6323	Kitų bevilt.skolų sąn.
633	Sumokėti delspinigiai
634	Nuost.dėl finan.t.ir inves.per
635	Palūkanos
6351	Palūkanos Hansa lizingui(ekskavatorius)
6352	Palūkanos AB DnB NORD(kreditas)
6353	Sumokėtos palūkanos FM už kreditą inv.proj.
636	Baudos,sankcijos
6361	Baudos už teršalų viršijimą
6362	Kitos baudos
637	Negiamą val.kurso pas.įtaka
638	Nuos. dėl naudoto IT perleid.
639	Kitos finansinės sąnaudos
64	NETEKIMAI (YPAT. PRARADIMAI)
640	Ypatingai nurašytos sumos
6400	Formavimo savikainos
6401	Ilgalaikio nemat.turto
6402	Ilgalaikio materialaus turto
643	Kitos ypatingosios sąnaudos
6431	Avarių,nel.atsitikimų sąn.
6432	Abejotinų skolų nurašymai

Kodas	Pavadinimas
64321	Ties.veikl. abej.skolų nur.
643211	T.v.miesto ab.abej.sk.nurašymas
643212	T.v.kaimo ab.abej.sk.nurašymas
64322	Kitos veik.abej.skolų nuraš.
64323	Kitų abej.skolų nurašymai
649	Ypat. sąnaudos, reorg. sav-na
65	PELNO MOKESČIAI
650	Atask.metų pelno mokesčiai
651	Praėj. metų pelno mokesčiai
654	Pervedimai į atidėtus mok.
69	PELNO PASKIRSTYMO SAŠKAITOS
690	Praėj. metų nepask. nuostolis
691	Pervedimai į įst. nust. rezerv
692	Pervedimai į kitus rezervus
693	Nepaskirstytasis pelnas
694	Dividendai
695	Išmokos vadovams
696	Kiti paskirstymai

PRIEDAS NR. 2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
1.	Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	-
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6034 Elektros energija 6236 elektros energijos pardavimo sąnaudos
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	60351 elektros energ.šildymui 6043 Elektros energija 610-9-9 Elektros energija 6113 Elektros energija
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	6031 Technologinės medžiagos
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	60323 kuras technologinėms reikmėms
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6033 Kuras 6042 Kuras 6247 Kuro sąnaudos kitos veiklos darbams
5.2.	Kuras lengviems automobiliams	610-7 Kuras transportui(vandentv) 6112 Kuras
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	6035 Šilumos energija 60352 kita šilumos energija 6044 Šilumos energija 6114 Šilumos energija
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6031023 mažavertis inventoriūs 6032 Remont.ir ekspl.medžiagos,darbai 60321 medžiagos 6041 Medžiagos 60411 medžiagos 60495 mažavertis inventoriūs 610-10-4 Mažavertis inv,ir kt. 610-2-2 Įvad.sk.indiv.n.medžiagos 610-2-3 Įvad.sk.indiv.n.remontas

NR.	SANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		610-3-2 Įvad.sk.kt.vart.medžiagos
		610-4-2 Butų sk.medžiagos
		610-9-8 Plombos,plombavimo viela
		6111 Medžiagos
		61111 medžiagos
		61112 atsarginės dalys
		61113 mažavertis inventoriūs
		6238 Sunaudotos medž.paslaugos darbams pagal sutartis
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	60391 Remonto darbai
		603911 remontas
		603912 tinklų diagn.,sklendžių ir tinklų valymas
		60481 remonto darbai
		610-10-5 Remonto darbai
		610-3-3 Įvad.sk.kt.vart.remontas
		610-4-3 Butų sk.remontas
		61181 Remonto darbai
		6239 Naujasodžio gyven. nuotekų valyklos remontas
		62820 Nuotekų valyklos įrengimas Giraitės kaime
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	603941 Šalto vandens skait.patikra,remontas,montavimas
		610-1-4 Įvad.sk.daugiab.patikra
		610-2-4 Įvad.sk.indiv.n.patikra
		610-3-4 Įvad.sk.kt.vart.patikra
		610-4-4 Butų sk.patikra
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	60322 atsarginės dalys
		603913 perkasų,gerbuvio atstatymas
		603942 fekalo perpumpavimas
		60412 atsarginės dalys
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	6039 Paslaugos ir darbai pagal sutartis
		603916 įrengimų remontas,patikra
		603916 įrengimų remontas,patikra,tech.ap tarnavimas
		603944 Elektros įrenginių eksploatavimo paslaugos
		603944 Elektros įrenginių eksploatavimo,prijungimo paslaugos
		60482 techn.apžiūros,automobilių techn.ap tarn.
		60486 elektros dydžių matavimo darbai
		60489 įrengimų patikra
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	603 TIESIOGINĖS SANAUDOS
		6030 Subsidijos ,dotacijos
		6036 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
		6036-1 IT nusid.sut M45 VGI
		6036-2 IT nusid.sut.M56 Vir N tiklų

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		plėtra 6036-3 IT nusidėv.NVĮ rek.(sut.VP3-3.1-AM-01-V-02-054) 6045 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas 610-8 IT NUSIDĖVĖJIMAS 610-8-1 I M T nusid.abon.tarn. 610-8-2 I N T nusid. abon.tarn. 610-8-3 vandens apskaitos prietaisų nusidėvėjimas 6115 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas 6115-1 IT nusid.sut.25(SWECO) 6115-2 IT nusid.sut.41(SWECO) 6115-3 IT nusid. sut.57(NPR) 6115-4 IT nusid.sut.114(Grontmij) 6115-5 IT nusid.sut.APVA20100811
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6037 Darbo apmokėjimas (be vadovų) 60371 darbininkų darbo užmokestis 60372 inžin.personalo darbo užmokestis 60374 nedarbingumo pašalpos iš įmonės lėšų 6046 Darbo apmokėjimas (be vadovų) 60461 darbininkų darbo užmokestis 60462 inžin.personalo darbo užmokestis 60464 nedarbingumo pašalpos iš įmonės lėšų 610-5 DARBO APMOKĖJIMAS 610-5-1 Darbo apmok.abon.tarnybos 610-5-2 Darbo apmok.vandentv.(abon.tarnyba) 6116 Darbo apmokėjimas 61161 adm.darb.ir padal.vadovų darb.užmokestis 61162 abon.tarn.darbo užmokestis (be vadovo) 61164 nedarbingumo pašalpos iš įmonės lėšų 6244 Darbo užmokestis kitos veiklos darbams
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6038 Atskaitymai socialiniam draudimui 6047 Atskaitymai socialiniam draudimui 610-6 ATSKAITYMAI SOCIALINAM DRAUDIMUI 610-6-1 Atsk.soc.draud.abon.tarnybos 610-6-2 Atsk.soc.draud.vandentv(abon.tarnyba) 6117 Atskaitymai socialiniam draudimui 6127 Garantinio fondo mokesčių sąnaudos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		6245 Soc.draudimas kitos veiklos darbams
		6273 Įmokos į garantinį fondą
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	603102 Apsaugos priemonės
		6031021 spec.rūbai,saugos priem.,sveikatos tikr.
		60494 spec.rūbai,aps.pr.,pienas,sveikatos tikr
		610-10-3 Spec. rūbai,saugos preim.,sveikatos tikr.ir kt.
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	603101 Darbininkų mokymo sąnaudos
		6031011 kvalifikaciniai kursai ,mokymai darbininkams
		6031012 inžin. personalo mokymas
		60463 komandiruočių išlaidos
		60491 kvalifikaciniai kursai darbininkams
		60492 inžin. personalo mokymas
		610-9-13 Darbuotojų mokymai
		61192 Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas,seminarai,konsultacijos
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	603917 Gamtos išteklių mokesčiai
		6276 Mokesčiai už valstybinius gamtos ištekli
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	603918 Taršos mok.iš stac.šaltinių
		6275 Mokesčiai už taršą
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	6122 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
		6272 Nekilnojamojo turto mokestis
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6126 Žemės nuomos mokesčių sąnaudos
		6271 Žemės nuomos mokestis
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	6031037 Mokestis VKEKK
		6121 Kelių mokesčio sąnaudos
		61281 Iš mobilių taršos šaltinių
		6129 Kiti mokesčiai
		627 Mokesčiai:
		6274 Kelių mokestis
		6277 Kiti mokesčiai
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61182 Banko paslaugos
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	611852 Teisinės paslaugos
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	62772 žyminis ir kiti mokesčiai
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-

NR.	ŠAŅAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK ŠAŠKAITOS (DIMENSIJOS)
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	610-9-5 Ryšiai 61183 Ryšiai
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	610-9-1 Pašto siuntos
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	610-9-3 Popierius,kanc.prekės 610-9-4 Vokai 61191 Kanceliarinės,pašto sąnaudos,skelbimai
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	610-9-2 Kopijav.aparato priežiūra 611855 kompiuterinės paslaugos
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	610-9-6 kompiuterinės paslaugos(EDRANA) 611933 vertimai,audito išlaidos,apsauga,įstatų rengimas ir kt.
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	60392 Transporto paslaugos 60484 transporto paslaugos 610-10-2 transporto sąnaudos(be kuro) 6234 transporto ir kt.technikos nuomos sąnaudos
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	61184 Gyventojų įmokų surinkimo sąnaudos
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.14.	Paskirstomosios draudimo sąnaudos	-
12.15.	Kitos administravimo sąnaudos.	60485 komunalinės paslaugos 611 VEIKLOS (ADMINISTRACINĖS) ŠAŅAUDOS 611853 skolų išieškojimo išlaidos 611854 transporto pasl. ir komunaliniai patarn. 611935 registru centro,kadastro,turto vertinimo ,notaro ir kt.sąnaudos 61194 Apmok.(gautos)skolų išiešk .išl.
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	610-9-7 Abonentinės knygutės,sąskaitų pateikimas
14.	Kitos sąnaudos	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	603914 kolektorių nuoma 603915 kito turto,įrankių nuoma 6235 trąsų praplovimo ir įreng.nuomos sąn.
14.2.	Draudimo sąnaudos	6031022 darbininkų draudimo sąnaudos 6031034 Transporto draudimas 6031035 Turto draudimas 6031036 Civilinės atsakomybės draudimas

NR.	SANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		610-9-10 Transporto draudimas 610-9-11 Civilinės atsakomybės draudimas 6119311 Civilinės atsakomybės draudimas 6119312 Turto (pastatų) draudimas 611934 Transporto draudimas 6223 išlaidos esant draudiminiam įvykiui
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	60393 Laboratorijų paslaugos 6231 geriamojo vand.labor.paslaugų sąnaudos 6232 nuotekų labor.paslaugų sąnaudos
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	60310 Kitos sąnaudos 603103 Kitos sąnaudos 6031031 požeminio vandens monitoringas 6031032 vandens kokybės monitoringas 6031033 kitos sąnaudos 603104 "Kitos veiklos" darbų savikaina 60394 Kitos paslaugos 603943 kitos paslaugos pagal sutartis 603945 SAZ įvertinimas 603946 FM įrangos siunčiamus duomenis 604 NETIESIOGINĖS SANAUDOS 6048 Paslaugos ir darbai pagal sutartis 60483 šiukšlių išvežimo paslaugos 60487 Utilizacija 60488 priešg.aps.san. 6049 Kitos sąnaudos 60493 profesinės rizikos vertinimas 60496 kitos sąnaudos 610-9-12 FM įrangos siunčiamus duomenis 6118 Paslaugos ir darbai pagal sutartis 61185 Kitos paslaugos 611851 FM įrangos siunčiamus duomenis 611856 Kitos įvairios paslaugos 6119 Kitos sąnaudos 620 KITOS VEIKLOS SANAUDOS 6237 Paslaugos ir darbai 6241 Š.v.apskaitos priet.mazgo,įvadų įrengimo sąnaudos 6246 papildomo plombavimo sąnaudos 6248 kitos sąnaudos 626 Lietaus kanalizacijos sąnaudos 6281 Skudutiškio k.vand.bebokštės siurbl.vald.sist.įrengimas 62810 Tolieju k.vand.t.perklojimas

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
		62811 Giedraičių gyvenv.vand.skirst.šulinio įrengimas
		62812 Dapkūniškyje vand.t.perklojimas
		62813 Videniškyje vand.t.sužiedinimas
		62814 Ūtos k.vand.bebokštė siurblinė
		62815 Jonišio mokyklos pajung.prie vand.tinklų
		62816 Giedraičių gyvenv.nuotėkų išvadas
		62817 Paluokesos gyv.kvart.hidranto įrengimas
		62818 Balninkų vandens gerinimo stoties įrengimas
		62819 Suginčių vandens gerinimo stoties įrengimas
		6282 Verbiškių k.vand.artez.grėž.ir bebokštės siurbl.įrengimas
		6283 Giedraičių vand.bebokštės siurbl.įrengimas
		6284 Šakališkių k.vand.bebokštė siurbl.
		6285 Šeštokiškių k.vand.bebokštė siurbl.
		6286 Geliogalių k.vand.bebokštė siurbl.
		6287 Videnišio k.antras grėžinys
		6288 Purvėnų k.vand.bebokštė siurbl.
		6289 Alantoje,Laičių k.kryptimi vand.t.perklojimas
		6291 Bebokštė siurblinė Drasėnų k.vandenvietėje
		6292 Bebokštė siurblinė Arnionių k, vandenvietėje
		6293 Antras grėžinys Toliejų kaime
		6294 Antras grėžinys Suginčių kaime
		6295 Antras grėžinys Dapkūniškio kaime
		6296 Antras grėžinys Levaniškių kaime
		6297 Vandens gerinimo stotis Videniškių kaimo vandenvietėje
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	610-9 KITOS SĄNAUDOS
		61193 Kitos sąnaudos
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	610-10 REMONTO DARBAI IR MEDŽIAGOS
		610-10-1 medžiagos
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	
15.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	6119310 Nurašytos skolos(neledžiami atskaitymai)
		6132 Beviltiškų skolų sąnaudos
		633 Sumokėti delspinigiai
		625 nurašytos skolos

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.2.	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 (GVTNT)	-
15.3.	Tantjėmų išmokos (GVTNT)	61121 Atlygis už transp.valdybos nariams 61162 Atlygis valdybos nariams (atlyginimas)
15.4.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	611932 asociacijos nario mokestis
15.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	6212 ilgalaikio turto palūkanos 6353 Sumokėtos palūkanos FM už kreditą inv.proj. 611852 finansinių priemonių(faktoringas,cesija)
15.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	611931 komandiruotės 6233 konkursinės medžiagos ruošimo sąnaudos
15.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	611939 reprezentacinės išlaidos,suvenyrai

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.8.	<p>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 ekonominių ar teisinių pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)</p>	<p>621 Parduoto ilgalaikio turto savikaina</p> <hr/> <p>6213 Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo, nurašymo (neleidžiami atskaitymai)</p> <hr/> <p>622 Parduoto trump. turto savikaina</p> <hr/> <p>6221 nuostolis dėl trump. turto perleidimo</p> <hr/> <p>6222 metalo laužo pardavimo sąnaudos</p> <hr/> <p>6224 trumpalaikio turto pardavimo sąnaudos</p>
15.9.	<p>Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)</p>	<p>6211 savos statybos savikaina</p>
15.10.	<p>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 (GVTNT)</p>	<p>-</p>

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)
15.11.	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 (GVTNT)	
15.12.	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	60373 atostogų rezervas
		61163 atostogų rezervas
		6131 Sukauptos atostoginių sąnaudos
15.13.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	610-9-14 Pirkejų skolų nurašymas
		611936 GPM nedamoka, PVM atsk.tiksl.(neleidžiami atskaitymai)
		611937 laidojimo pašalpos, užuojautos, gėlės ir kt.neleidžiami atskaitymai
		611938 paklaidos(PVM,pajamavimo ir kt.),nuolaidos
		6142 Nurašytos skolos (neleidžiami atskaitymai)
		623 Teikiamų paslaugų sąnaudos
		62771 neatskaitomas PVM

PRIEDAS NR. 3

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	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.	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.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

PRIEDAS NR. 4

PASKIRSTYMO CENTRAI IR KRITERIJAI

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

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

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

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

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