

UAB „DZŪKIJOS VANDENYS“
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Dzūkijos vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Alytaus mieste. Laikinais šias paslaugas Bendrovė teikia ir Miklusėnų gyv., Alytaus raj., kurios tinklai yra tiesiogiai prijungti prie Alytaus miesto vandentiekio ir nuotekų tinklų.
2. Finansinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.
3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis finansinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis šiuo Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.
4. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos reguliavimo apskaitos sistema – reguliavimo veiklos tikslais naudojama geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo, paviršinių nuotekų tvarkytojo veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema (toliau – RAS).
5. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinąsias sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje
6. RAS 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.
7. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ ir Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2023 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. O3E-1443 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, garantinio geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadas“ redakcija (toliau – Aprašas), bei 2020 m. sausio 16 d. nutarimo Nr. O3E-28 redakcija dėl 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 patvirtintos Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos pakeitimo reikalavimais (toliau – Metodika).
8. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 8.1. **Finansiniai metai** – atskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.
 - 8.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos Bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti. Verslo vieneta sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (ar) procesai, susiję su šios grupės paslaugų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu galutinių paslaugų gavėjams.

- 8.3. **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.
- 8.4. **Nešiklis** – paskirstymo kriterijus, kuriuo vadovaujantis konkrečios sąnaudų ar turto sumos yra priskiriamos paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų ar turto straipsnio ir tos paslaugos, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
- 8.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu, ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.
- 8.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keletos paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajumas su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis ir kurios paskirstomos paslaugoms taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.
- 8.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.
- 8.8. **Nepaskirstytinos sąnaudos** – ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai nei reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą.
- 8.9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliavimo apskaitos sistema 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** – duomenys naudojami RAS ataskaitoms parengti,
 - 10.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra (logika) ir detalumas,
 - 10.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir pateikimo eiga.

III. RAS INFORMACIJA

11. RAS ataskaitoms parengti naudojami žemiau nurodyti duomenų šaltiniai:
 - 11.1. Pajamos (buhalterinės apskaitos informacija);
 - 11.2. Sąnaudos (buhalterinės apskaitos informacija);
 - 11.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė (buhalterinės apskaitos informacija) ir nusidėvėjimo sąnaudos (pagal Aprašo reikalavimus).
12. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant verslo valdymo ir buhalterinės apskaitos sistemą „Microsoft Dynamics NAV“.
13. Registruojant ūkines operacijas buhalterinėje apskaitoje, naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1).

III.1. Pajamos

14. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai RAS verslo vienetams, remiantis buhalterinės apskaitos informacija:

Reguliavimo apskaita (verslo vienetas)	Buhalterinė apskaitos sąskaita
I. Apskaitos veikla	50 050 Vand. tiekimo ir nuot. šalinimo
II. Geriamojo vandens tiekimas	50 051 Padidintos taršos
III. Nuotekų tvarkymas	50 052 Lietaus nuotekų tarša
IV. Kita reguliuojama veikla	-
V. Kita nereguluojama veikla	5 2XXXX

15. Finansinės – investicinės veiklos pajamos apskaitomos 5 3XXXX sąskaitose pagal finansinės-investicinės veiklos rūšis ir RAS atitinka Finansinės veiklos pajamas.
16. Pajamos detalizuojamos ir paskirstomos RAS verslo vienetų paslaugoms remiantis pardavimų apskaitos ir valdymo sistemos įrašais.

III.2. Sąnaudos

17. Sąnaudos registruojamos į atitinkamas sąnaudų sąskaitas pagal sąnaudų pobūdį. Rengiant RAS atskaitomybę sąnaudų sąskaitos nustatyta tvarka grupuojamos į RAS sąnaudų grupes ir pogrupius (Priedas Nr. 2).
18. Taip pat, registruojant sąnaudas vykdomas sąnaudų priskyrimas Bendrovės padaliniams. Bendrovės padalinių sąrašas pagal padalinio tipą pateikiamas žemiau:

Padalinio kodas	Tipas	Padalinio kodas	Tipas
AVEIKBE	Administracinis	VNTNMT	Gamybinis
TMTAP	Pardavimų	VNTNST	Gamybinis
VNTVAP	Pardavimų	LABNUOT	Gamybinis
CVRV	Gamybinis	NSVNV	Gamybinis
CVSV	Gamybinis	AVEIKIS	Aptarnaujantis
CVVV	Gamybinis	AVSB	Aptarnaujantis
CVVH	Gamybinis	ENAVST	Aptarnaujantis
CVVSI	Gamybinis	INZGAM	Aptarnaujantis
CVVSI	Gamybinis	INZGAMD	Aptarnaujantis
GV	Gamybinis	PS	Aptarnaujantis
LABGV	Gamybinis	TMTIR	Aptarnaujantis
VNTAZR	Gamybinis	TMTMB	Aptarnaujantis
VNTVMT	Gamybinis	TMTSKALB	Aptarnaujantis
VNTVST	Gamybinis	TMTTB	Aptarnaujantis
VNTZZR	Gamybinis	VNT	Aptarnaujantis
VSPS	Gamybinis	VNTVAB	Aptarnaujantis
NSVVDA	Gamybinis	KITOSIM	V.Nereguluojama
VNTLT	Gamybinis	PĮG	V.Nereguluojama
NSVNS	Gamybinis		

19. Sąnaudų kategorijos ir padalinio tipo kombinacija nusako sąnaudų tipą ir, atitinkamai, sąnaudų paskirstymo Paslaugoms būdą (žr. lentelę žemiau).

Sąnaudų kategorija (sąskaita)	Padalinio tipas				Sąnaudų tipas
	Gamyb.	Pardav.	Aptarn.	Admin.	
603XXX Suteiktų paslaugų savikaina	√	-	-	-	Tiesioginės
	-	-	√	-	Netiesioginės
604XXX Netiesioginės gamybos išlaidos	√	-	-	-	Tiesioginės
	-	-	√	-	Netiesioginės
610XXX Pardavimo sąnaudos	-	√	√	√	Tiesioginės (Pardavimo VV)
611XXX Bendrosios ir administracinės	√ ¹	-	√	-	Netiesioginės
	-	-	-	√	Bendrosios
612XXX Veiklos mokesčių sąnaudos	√	-	-	-	Tiesioginės
	-	-	√	-	Netiesioginės
	-	-	-	√	Bendrosios
62XXXX Kitos veiklos sąnaudos	√	√	√	√	Tiesioginės (kitos veiklos VV)
63XXXX Finansinės veiklos sąnaudos	√	√	√	√	Nepaskirstomos

20. Bendrovės gamybinių padalinių sąnaudos priskirtos kategorijoms 603 „Suteiktų paslaugų savikaina“, 604 „Netiesioginės gamybos išlaidos“, 611 „Bendrosios ir administracinės“ ir 612 „Veiklos mokesčių sąnaudos“ tiesiogiai paskirstomos paslaugoms, kurias gamybinis padalinys aptarnauja² (žr. lentelę žemiau).

Padalinio kodas	Paslauga	Padalinio	Paslauga
CVRV	Vandens gavyba	VNTVST	Vandens tiekimas
CVSV	Vandens gavyba	VNTZZR	Vandens tiekimas
CVVV	Vandens gavyba	VSPS	Vandens tiekimas
CVVH	Vandens tiekimas	NSVNS	Nuotekų šalinimas
CVVSI	Vandens tiekimas	VNTNMT	Nuotekų šalinimas
	Vandens gerinimas	VNTNST	Nuotekų šalinimas
CVVSI	Vandens tiekimas	LABNUOT	Nuotekų valymas
	Vandens gerinimas	NSVNV	Nuotekų valymas
GV	Vandens tiekimas	NSVVDA	Dumblo tvarkymas
LABGV	Vandens tiekimas	VNTLT	Paviršinių nuotekų tvarkymas
VNTAZR	Vandens tiekimas	VNTLV	Paviršinių nuotekų tvarkymas
VNTVMT	Vandens tiekimas		

21. Bendrovės aptarnaujančių padalinių sąnaudos priskirtos kategorijoms 603 „Suteiktų paslaugų savikaina“, 604 „Netiesioginės gamybos išlaidos“, 610 „Pardavimų sąnaudos“ ir 611

¹ Taikoma: CVVSI padaliniui (Vandens pristatymas / Gerinimas / Gavyba), NSVNV padaliniui (Nuotekų valymas / Dumblo tvarkymas), LABNUOT (Vandens pristatymas / Nuotekų valymas / Paviršinių nuotekų tvarkymas), VNT padaliniui (Vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas / Paviršinių nuotekų tvarkymas)

² Išskyrus padalinį CVVSI, kurio dalis bendrųjų ir administracinių sąnaudų papildomai priskiriama Vandens gavybos paslaugai, padalinį NSVNV, kurio dalis bendrųjų ir administracinių sąnaudų papildomai priskiriama Dumblo tvarkymo paslaugai, padalinį LABNUOT, kurio dalis bendrųjų ir administracinių sąnaudų papildomai priskiriama Vandens pristatymo ir paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugai ir padalinį VNT, kurio dalis bendrųjų ir administracinių sąnaudų papildomai priskiriama Vandens tiekimo, Nuotekų surinkimo ir Paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugoms.

„Bendrosios ir administracinės“ paskirstomos paslaugoms, kurias aptarnaujantis padalinys aptarnauja, netiesiogiai (nešiklių pagalba).

Padalinio kodas	Aptarnaujama paslauga	Nešiklis
AVEIKIS	Visos paslaugos	Proporcingai ³
AVSB	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
ENAVST	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
INZGAM	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
INZGAMD	Visos paslaugos	Proporcingai ³
PS	Visos paslaugos	Proporcingai ³
VNTVAB	Visos paslaugos	Proporcingai ³
TMTIR	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
TMTMB	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
TMTSKALB	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
TMTTB	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti
VNT	Visos paslaugos (išskyrus 03 - Vandens gerinimas ir 09 - Paviršinių nuotekų tvarkymas)	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniais padaliniais aptarnauti

22. Bendrovės pardavimų padalinių sąnaudos priskirtos kategorijoms 610 „Pardavimų sąnaudos“ priskiriamos tiesiogiai Pardavimų⁴ paslaugai, o klientų aptarnavimo sąnaudos priskirtos kategorijoms 610 „Pardavimų sąnaudos“ (padalinio kodas VNTVAB ir AVEIKBE) paskirstomos paslaugoms netiesiogiai (nešiklių pagalba)³.
23. Bendrovės administracinių padalinių sąnaudos priskirtos kategorijoms 610 „Pardavimų sąnaudos“, 611 „Bendrosios ir administracinės“ ir 612 „Veiklos mokesčių sąnaudos“ priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai⁵.
24. Visų padalinių sąnaudos priskirtos Kategorijai 6 2 „Kitos veiklos sąnaudos“ priskiriamos tiesiogiai kitai nereguliuojamai veiklai.
25. Visų padalinių sąnaudos priskirtos kategorijai 6 3 „Finansinės veiklos sąnaudos“ priskiriamos tiesiogiai nepaskirstytinoms sąnaudoms.

³ Proporcingai kitų aptarnaujančių padalinių netiesioginių sąnaudų paskirstymui

⁴ Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir aptarnavimas (padalinių kodai VNTVAP ir TMTVAP)

⁵ Pagal paslaugoms priskirtas pastoviąsias tiesiogines ir netiesiogines sąnaudas (% nuo visų tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų), išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurios skirstomos pagal paslaugai priskirtą bendrojo turto dalį (% nuo viso bendro turto).

26. Paskirstymo metu identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos, kurios paslaugoms neskirstomos ir priskiriamos tiesiogiai nepaskirstytinoms sąnaudoms.

III.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys

27. RAS ataskaitoms parengti naudojami ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMT) duomenys skiriasi nuo buhalterinėje apskaitoje naudojamų:
- 27.1. eliminuojama turto vertės dalis sukurta ne už nuosavas Bendrovės lėšas (ES fondų, dotacijų ar kitų subsidijų lėšas);
 - 27.2. eliminuojami nusidėvėję ir nenaudojami turto vienetai;
 - 27.3. perskaičiuojamas IMT nusidėvėjimas, naudojant Apraše nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.
28. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
29. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius (Priedas Nr. 4). Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
30. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
31. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
32. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų ir ūkio subjekto lėšas.
33. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Apraše nustatytus nusidėvėjimo normatyvus (žr. Priedą Nr. 4).
34. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas skirstomas Paslaugoms žemiau nurodyta tvarka:
- 34.1. Turto naudojamo konkrečiai Paslaugai teikti vertė priskiriama atitinkamai Paslaugai tiesiogiai.
 - 34.2. Turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečiai Paslaugai, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms proporcingai pagal netiesioginėms Paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą (proc. nuo netiesioginių pastoviųjų sąnaudų, nevertinant nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų). Netiesioginis turtas paskirstomas Paslaugoms nešiklių pagalba (žr. Priedą Nr. 3).
 - 34.3. Turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (administracinis turtas), vertė paskirstoma Paslaugoms proporcingai pagal joms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto įsigijimo vertę.
35. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
- 35.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 35.2. prestižo vertė;
 - 35.3. investicinio turto vertė;
 - 35.4. finansinio turto vertė;
 - 35.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

- 35.6. kito ilgalaikio turto vertė;
- 35.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
- 35.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
- 35.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas;
- 35.10. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė
- 35.11. kito turto, numatyto Aprašo 16.4 punkte, vertė.

IV. RAS STRUKTŪRA

36. Ruošiant RAS ataskaitas, skyriuje aukščiau aprašyta RAS informacija paskirstoma Paslaugoms, kurios sudaro galutinius paskirstymo objektus.

37. Detalus verslo vienetų paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1	Vandens gavyba	Vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais. Geriamąjį vandenį Alytaus miestui bendrovė gali tiekti (išgauti) iš trijų vandenviečių: Radžiūnų, Strielčių ir Vidzgirio.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
1.2	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. Vandens gerinimo procesas vykdomas dviejuose vandens ruošimo įrenginiuose: Pirmoje vandentiekio stotyje, esančioje Pulko g. 75, Alytuje, ir Antroje vandentiekio stotyje, esančioje Putinų g. 82, Alytuje. Paruoštas geriamasis vanduo kaupiamas geriamojo vandens rezervuaruose. Vandentiekio stotyse galima sukaupti iki 16 tūkst. m ³ geriamojo vandens.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
1.3	Vandens pristatymas	Visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis). UAB „Dzūkijos vandenys“ šiai veiklai vykdyti naudoja ir eksploatuoja vandentiekio tinklus (skirstomuosius bei magistralinius), vandens spaudimo padidinimo siurbines, aukštos bei žemos zonos	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
		rezervuarus. Vanduo tiekiamas Alytaus miesto ir Miklusėnų gyvenvietės gyventojams.		
Nuotekų tvarkymas				
2.1	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais. Alytuje yra atskirtoji buitinių nuotekų surinkimo sistema, t. y., lietaus vandens surinkimo tinklai nesujungti su ūkio (gamybinių) nuotekų tinklais. Bendrovė eksploatuoja ūkio nuotekų tinklus bei nuotekų siurbines Alytuje ir Miklusėnų gyvenvietėje, kuriomis nuotekos nukreipiamos į miesto nuotekų valyklą. Pagrindinės yra Alytaus miesto nuotekų siurblinė Nr. 1 (Upelio g. 23), kurios pajėgumas – 38,4 tūkst. m ³ per parą ir nuotekų siurblinė Nr. 2 (Vilties g. 7), kurios pajėgumas – 33,6 tūkst. m ³ per parą. Jose perpumpuojama apie 85 % visų nuotekų siurblinėse perpumpuojamų nuotekų kiekio.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
2.2	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis. Šios veiklos bendrovė šiuo metu nevykdo.	Tiesioginės sąnaudos	-
2.3	Nuotekų valymas	Bendrovė eksploatuoja 33000 m ³ /d. našumo nuotekų valyklą su parengtinio ir mechaninio valymo įrenginiais, turinčią dvi mechaninio ir biologinio nuotekų valymo technologines linijas su azoto ir fosforo šalinimu. Alytaus miesto nuotekų valykloje valomos visos siurbliais transportuotos ir savitaka atitekėjusios Alytaus miesto nuotekos, bei nuotekos, pagal sutartis atvežtos mobiliomis transportavimo priemonėmis. Tinkamai išvalytos ūkio - buitines ir gamybinės nuotekos, atitinkančios Nuotekų tvarkymo reglamento, LR aplinkos monitoringo įstatymo ir Bendrovės taršos leidimo nustatytus reikalavimus, išleidžiamos į Nemuno upę.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
2.4	Nuotekų dumblo tvarkymas	Nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, nuotekų dumblo išvežimas. Dumblas tvarkomas Alytaus miesto dumblo apdorojimo įrenginiuose. Po valymo susidarantis dumblas yra apdorojamas įrenginiuose, kuriuose įdiegtos šiuolaikiškos technologijos, leidžiančios sumažinti susidarančio dumblo kiekį. Dumblas stabilizuojamas ir neskleidžia nemalonaus kvapo. Pūdamą dumblą išgaunamos biodujos, iš kurių pagaminama elektros ir šiluminė energija. Centrifugų pagalba dumblas nusausinamas iki 25 % sausumo ir išdžiovinamas juostinio konvejerio tipo džiovykloje.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
		Per parą susidaro apie dvi tonos iki 2–3 % sausumo išdžiovintų dumblo granulių, kurios supilamos į didmaišius ir šiuo metu saugomos tam įrengtuose sandėliuose. Toliau dumblas naudojamas (išvežamas) tręšimui bei deginimui.		
2.5	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarancio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas. UAB „Dzūkijos vandenys“ eksploatuoja Alytaus miesto paviršinius (lietaus) nuotekų tinklus bei devynias paviršinių (lietaus) nuotekų valyklas, įrengtas įvairiose Alytaus miesto vietose: Dailidės ež. valymo įrenginiai, Žemaitės, Amatų, Jūratės, Punsko gatvėse, prie pėsčiųjų ir dviračių tako nuo Pliažo g. iki Sanatorijos g. ir prie privažiavimo kelio nuo Putinų g. iki Tūkstantmečio tilto per Nemuną.	Tiesioginės sąnaudos	603, 604, 611
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos verslo vienetas				
3.1	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimas	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologinę patikrą ir pan.). Apskaitos prietaisų priežiūrą vykdo bendrovės Abonentų skyriaus Apskaitos prietaisų priežiūros tarnyba.	Pardavimų sąnaudos	610
4	Administracinė veikla	Bendrovės administracija (direktorius, departamentų vadovai, Bendrasis skyrius, Buhalterija, Abonentų skyriaus viršininkas bei inžinieriai-vadybininkai ir kt.)	Bendrosios sąnaudos	611
5	Netiesioginė veikla	Pagrindinę bendrovės veiklą aptarnaujantys padaliniai: Energetikos skyrius (Energetikos ir Automatinių valdymo sistemų tarnybos), Transporto tarnyba, Mechanikos tarnyba, Tinklų eksploatavimo skyrius, Inžinerinis skyrius (Kokybės kontrolės tarnyba ir Dispečerinė), Abonentų skyrius	Netiesioginės sąnaudos	604
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1	Paslaugos	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo padalinių teikiamos paslaugos, laboratorijos paslaugos, kitų netiesioginių padalinių paslaugos	Kitos veiklos sąnaudos	6211
6.2	Patalpų nuoma	Turto nuomos paslaugos	Kitos veiklos sąnaudos	6212
6.3	Ilgalaikio turto pardavimai	Bendrovei nereikalingo ir nurašyto turto pardavimai	Kitos veiklos sąnaudos	6213
6.4	Trumpalaikio turto pardavimai	Po vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcijų, remonto darbų susidariusio metalo laužo bei kitų atsargų pardavimai	Kitos veiklos sąnaudos	6214
6.5	Kitų įmonių paslaugų perpardavimas	Elektros energijos, apskaitos prietaisų patikros ir pan. pardavimai	Kitos veiklos sąnaudos	6215
6.6	Kitos paslaugos	Kitos vienkartinės arba netipinės įmonės veiklai paslaugos	Kitos veiklos sąnaudos	6228

V. RAS PROCESAI

V.1. Informacijos registravimas

38. Ataskaitinio laikotarpio eigoje Bendrovė vykdo ūkinių operacijų registravimą verslo valdymo ir buhalterinės apskaitos sistemoje „Microsoft Dynamics NAV“ (žr. III skyrių).

V.2. Apskaitos informacijos apdorojimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

39. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

V.3. Pajamų paskirstymas

40. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

V.4. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas

41. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Apraše nustatyti ir turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

42. Nusidėvėjimo sąnaudos skaičiuojamos turto vieneto lygmenyje, t.y. kiekvieno turto vieneto pradinė vertė dalinama iš tam konkrečiam turto vienetai pagal turto grupę numatytą nusidėvėjimo normatyvą.

V.5. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

43. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka.

44. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos:

44.1. Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

44.2. Detalus nepaskirstytinų sąnaudų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 2.

45. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos:

45.1. Visos tiesioginės sąnaudos priskiriamos Paslaugoms, kurias padalinys aptarnauja.

45.2. Su tiesioginės veiklos (gamybos) padalinių vadovais susijusios sąnaudos priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms.

46. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos:

46.1. Visos netiesioginės sąnaudos paskirstomos Paslaugoms naudojant paskirstymo nešiklius (žr. Priedą Nr. 3);

46.2. Kiekvienos sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę;

46.3. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

47. IV etapas – paskirstomos bendrosios sąnaudos:

- 47.1. Administracinėms priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal pastoviąsias tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą (proc. nuo visų tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų), išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurios skirstomos pagal paslaugai priskirtą bendrojo turto dalį (proc. nuo viso bendro turto).

V.6. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto vertės paskirstymas

48. 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).

V.7. RAS atskaitomybės parengimas

49. Atlikus informacijos registravimą, padorojimą ir paskirstymą, vadovaujantis Tarybos nuostatomis užpildomos RAS atskaitomybės formos.

1 PRIEDAS

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
0 1	Trečiųjų asmenų IT	Iš viso
0 11	Vamzdynai (panauda)	Registravimo
0 12	Transporto priemonės (nuoma)	Registravimo
0 4	Įsipareigojimai dėl IT	Iš viso
0 41	Įsipareigojimai panaudos davėj	Registravimo
0 42	Įsipareigojimai nuomotojui	Registravimo
0 KLASĖ	UŽBALANSINĖS SĄSKAITOS	Iš viso
1 1	NEMATERIALUSIS TURTAS	Iš viso
1 11	Plėtros darbai	Iš viso
1 110	Savikaina	Registravimo
1 111	Savikainos nurašymas	Registravimo
1 116	Amortizacija(-)	Registravimo
1 117	Amortizacijos nurašymas	Registravimo
1 119	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 12	Prestižas	Iš viso
1 13	Patentai, licencijos	Iš viso
1 130	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 131	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 136	Amortizacija(-)	Registravimo
1 137	Amortizacijos nurašymas	Registravimo
1 139	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 14	Programinė įranga	Iš viso
1 140	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 141	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 144	Atnaujinimo kapital. išlaidos	Registravimo
1 146	Amortizacija(-)	Registravimo
1 147	Amortizacijos nurašymas	Registravimo
1 149	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 15	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
1 150	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
1 1500	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 1501	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 1506	Amortizacija(-)	Registravimo
1 1507	Amortizacijos nurašymas	Registravimo
1 1509	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 151	Išankstiniai apmokėjimai	Registravimo
1 2	MATERIALUSIS TURTAS	Iš viso
1 20	Žemė	Antraštė
1 21	Pastatai ir statiniai	Iš viso
1 210	Pastatai	Iš viso
1 2100	Įsigijimo savikaina	Registravimo

1 2101	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2102	Perkainojimas	Registravimo
1 2103	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2104	Kapital.remonto, rek. išlaidos	Registravimo
1 2106	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2107	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2108	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2109	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 213	Irenginiai	Iš viso
1 2130	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2131	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2132	Perkainojimas	Registravimo
1 2133	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2134	Kapital.remonto, rek. išlaidos	Registravimo
1 2136	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2137	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2138	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2139	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 214	Vamzdynai	Iš viso
1 2140	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2141	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2142	Perkainojimas	Registravimo
1 2143	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2144	Kapital.remonto, rek. išlaidos	Registravimo
1 2146	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2147	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2148	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2149	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 215	Kiti statiniai	Iš viso
1 2150	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2151	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2152	Perkainojimas	Registravimo
1 2153	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2154	Kapital.remonto, rek. išlaidos	Registravimo
1 2156	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2157	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2158	Perk. dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2159	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 22	Transporto priemonės	Iš viso
1 2200	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2201	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2202	Perkainojimas	Registravimo
1 2203	Ruošiamos naudoti	Registravimo
1 2204	Kapital.remonto išlaidos	Registravimo
1 2206	Nusidėvėjimas	Registravimo

1 2207	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2208	Perk. dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2209	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 23	Kita įrang. įrankiai ir įreng.	Iš viso
1 230	Kompiuterinė įranga	Iš viso
1 2300	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2301	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2302	Perkainojimas	Registravimo
1 2303	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2304	Kapital. remonto išlaidos	Registravimo
1 2306	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2307	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2308	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2309	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 231	Kita įranga	Iš viso
1 2310	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2311	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2312	Perkainojimas	Registravimo
1 2313	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2314	Kapital.remonto išlaidos	Registravimo
1 2316	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2317	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2318	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2319	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 232	Matavimo priemonės	Iš viso
1 2320	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2321	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2322	Perkainojimas	Registravimo
1 2323	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2324	Kapital.remonto išlaidos	Registravimo
1 2326	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2327	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2328	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2329	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 233	Įrankiai	Iš viso
1 2330	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2331	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2332	Perkainojimas	Registravimo
1 2333	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2334	Kapital.remonto išlaidos	Registravimo
1 2336	Nusidėvėjimas	Registravimo
1 2337	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2338	Perk.dalies nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2339	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 24	Mašinos ir įrengimai	Iš viso

1 2410	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2411	Įsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
1 2412	Perkainojimas	Registravimo
1 2413	Ruošiami naudoti	Registravimo
1 2414	Kapital. remonto išlaidos	Registravimo
1 2416	Nusidėvėjimas (-)	Registravimo
1 2417	Nusidėvėjimo nurašymas	Registravimo
1 2418	Perk. dalies nusidėvėjimas	Registravimo
1 2419	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
1 25	Statomas ir rekonstr. turtas	Iš viso
1 2501	NT įrengimas Miškininkų g.3	Registravimo
1 2502	Miklusėnų23-29,Naujoji 106-112	Registravimo
1 2503	Jiezno g.3 VT atšaka	Registravimo
1 2504	VT Jaunimo parke	Registravimo
1 2505	LNT Volungės g.	Registravimo
1 2506	NS-44 el. įvadas Naujoji 140	Registravimo
1 2507	VNT Druskininkų g.	Registravimo
1 2508	VT Žalioji g.	Registravimo
1 2509	VNT Kalnėnų g.	Registravimo
1 2510	Saulės elektrinės įranga VS-2	Registravimo
1 2511	VNT techninių projektų pareng.	Registravimo
1 2512	Savivaldybės turto įteisimas	Registravimo
1 2513	Vandens gertuvių įrengimas	Registravimo
1 2514	Lietaus NVĮ Kauno g.	Registravimo
1 2515	VNT atvadaai Girakalnio 3	Registravimo
1 2516	LN valymo įreng. Putinų g.	Registravimo
1 2517	VNT Alytaus g.1 įvadas išvadas	Registravimo
1 2518	VNT Kalnėnų g.33 įvadas išvad	Registravimo
1 2519	Kalnų g. spaudiminė linija	Registravimo
1 2520	VT Statybininkų g. (Avadi)	Registravimo
1 2522	VSPS techniniai projektai	Registravimo
1 2523	NT Jaunimo g.(Mikludava)	Registravimo
1 2524	VNT įvadaai,išvadaai (Instita)	Registravimo
1 2525	VT rekontravimas Ulonų g	Registravimo
1 2526	Saulės jėgainė Žaunieriškių 5	Registravimo
1 2527	VT rekonstr.nuo Žuvinto g.POLI	Registravimo
1 2528	Raudonkalnio g.39 (Nivelsta)	Registravimo
1 2529	VT Žemaitės g.3 (Nerda)	Registravimo
1 2530	VT įvadaai ir NT išvadaai 50 vnt	Registravimo
1 2531	Panemunės kv. tinklų statyba	Registravimo
1 2532	NT statyba Liškiavos g.	Registravimo
1 2533	Raižių g. 8 VNT	Registravimo
1 2534	Rugių g. NT išpirkimas	Registravimo
1 2535	NT Dariaus ir Girėno 10	Registravimo
1 2536	NV rekonstrukc.projektas	Registravimo

1 256	Rekonstruojamas turtas	Iš viso
1 2560	Pastatų rekonstrukcija	Registravimo
1 2561	Įrenginių rekonstrukcija	Registravimo
1 2562	Vamzdynų rekonstrukcija	Registravimo
1 2563	Kitų statinių rekonstrukcija	Registravimo
1 2564	Mašinų ir įrengimų remontas	Registravimo
1 2565	Kitos įrangos remontas	Registravimo
1 257	ES projektai įmonės lėšomis	Iš viso
1 2571	LNT investic.projekto patiksl.	Registravimo
1 2572	Kontrolinės geodez.nuotraukos	Registravimo
1 2574	VT renovacija	Iš viso
1 25741	VT rek.nuo Pulko g. iki Dariau	Registravimo
1 2575	VS Nr.2 rekonstrukcija	Iš viso
1 257511	VS Nr.2 įmonės papildomos išl.	Registravimo
1 2576	Dailidės ežerėlio NVĮ	Iš viso
1 25761	Dailidės valymo įr.papild. išl	Registravimo
1 2577	Miesto nuotekų valykla	Iš viso
1 257710	Priešprojektiniai darbai	Registravimo
1 257711	Projektavimo darbai	Registravimo
1 258	ES projektai ES lėšomis	Iš viso
1 25801	ES finansavimas 2007-2013	Iš viso
1 258011	Dumblo techninė priežiūra	Registravimo
1 25802	ES finansavimas 2014-2020	Iš viso
1 258021	Projektas Nr.ENI-LLB-1-141	Iš viso
1 2580211	Žmogiškieji ištekliai	Registravimo
1 2580212	Kelionės išlaidos	Registravimo
1 2580213	Kitos išlaidos	Registravimo
1 2580214	Įrangos įsigijimas	Registravimo
1 258022	Vandens rezervuarai Pulko g.75	Iš viso
1 2580221	Statybos montavimo darbai	Registravimo
1 2580222	Techninės priežiūros paslaugos	Registravimo
1 258023	VS Nr.1 Pulko g.75	Iš viso
1 2580231	VS Nr.1 rekonstrukcija	Registravimo
1 2580232	Projekto priežiūra (FIDIC)	Registravimo
1 2580233	Techninio projekto priežiūra	Registravimo
1 2580234	Paraiškos rengimas	Registravimo
1 2580235	Išankstiniai mokėjimai	Registravimo
1 258024	VNT projektas (R-014-11-002)	Iš viso
1 2580240	Išankstiniai apmokėjimai	Registravimo
1 2580241	VT rekonstr.nuo Pulko g. (KRS)	Registravimo
1 2580242	VT magistralė Putinų g.(KRS)	Registravimo
1 2580243	VNT rekonstravimas (INTI)	Registravimo
1 2580244	NS ir NT Putinų g. (INTI)	Registravimo
1 2580245	VS Nr.2 rekonstrukcija	Registravimo
1 25802451	VNT Žirgų g.	Iš viso

1 258024511	Statybos darbai (Nerda)	Registravimo
1 258024512	Kitos išlaidos	Registravimo
1 2580246	FIDIC paslaugos	Iš viso
1 25802461	Fidic paslaugos (tinklai)	Registravimo
1 25802462	FiDIC paslaugos (VS Nr.2)	Registravimo
1 2580247	Investicinio pr.paren.(Jostra)	Registravimo
1 2580248	Techninio projekto priežiūra	Iš viso
1 25802481	Techninio pr. priež.(tinklai)	Registravimo
1 25802482	Techninio pr. priež.(VS Nr.2)	Registravimo
1 25802483	Techninio projekto ekspertizė	Registravimo
1 2580249	VNT inventorizacija	Registravimo
1 258025	Lietaus NT pr.(R-007-11-0001)	Iš viso
1 2580250	Išankstiniai apmokėjimai	Registravimo
1 2580251	Naujosios g. LNT (KRS)	Registravimo
1 2580252	Likiškėlių,Santaikos,Ulonų,	Registravimo
1 2580253	Dailidės ež. NVĮ (Instita)	Registravimo
1 25802531	Žuvinto g. LNT (KRS)	Registravimo
1 25802532	Naujosios,Vilties g. LNT(POLI)	Registravimo
1 25802533	Varėnos g. LNT(Aarsleff)	Registravimo
1 25802534	Punsko g. LNT	Iš viso
1 258025341	Statybos darbai (Instita)	Registravimo
1 258025342	Kitos išlaidos	Registravimo
1 25802535	Jazminų g. LNT	Iš viso
1 258025351	Statybos darbai (POLI)	Registravimo
1 258025352	Kitos išlaidos	Registravimo
1 25802536	LNT Sakalausko g.	Iš viso
1 258025361	Statybos darbai (Nerda)	Registravimo
1 258025362	Kitos išlaidos	Registravimo
1 25802537	Upelio g. lietaus valymo įreng	Iš viso
1 258025371	Statybos darbai (Instita)	Registravimo
1 258025372	Kitos išlaidos	Registravimo
1 25802538	I Alytaus lietaus valykla	Iš viso
1 258025381	Statybos darbai (Instita)	Registravimo
1 258025382	Kitos išlaidos	Registravimo
1 25802539	Zaidų, Obelytės LNT	Iš viso
1 258025391	Statybos darbai (Nerda)	Registravimo
1 258025392	Kitos išlaidos	Registravimo
1 25802540	Žirgų - Voveračių Lietaus NT	Iš viso
1 258025401	Statybos darbai (INTI)	Registravimo
1 258025402	Kitos išlaidos	Registravimo
1 25802541	Projekto ekspertizė (LNT)	Registravimo
1 25802542	Projekto ekspertizė (Dailidė)	Registravimo
1 2580255	Lietaus NT inventorizacija	Registravimo
1 2580256	FIDIC paslaugos	Iš viso
1 25802561	FIDIC paslaugos (LNT)	Registravimo

1 25802562	FIDIC paslaugos (Dailidė)	Registravimo
1 2580257	Įrangos įsigijimas	Registravimo
1 2580258	Techninio projekto priežiūra	Iš viso
1 25802581	Techninio pr.priež. (LNT)	Registravimo
1 25802582	Techninio pr.priež. (Dailidės)	Registravimo
1 2580259	LNT investic. projekt pareng	Registravimo
1 258026	LAAIF projektai	Iš viso
1 2580261	Projektas LAAIF-P-66 (90 vnt)	Iš viso
1 25802611	Statybos darbai valstyb.žemėje	Registravimo
1 25802612	Statybos darbai privač.žemėje	Registravimo
1 25802613	Kitos išlaidos įmonės lėšos	Registravimo
1 2580262	Projektas LAAIF-P-12 (45 vnt)	Iš viso
1 25802621	Statybos darbai valstyb.žemėje	Registravimo
1 25802622	Statybos darbai privač.žemėje	Registravimo
1 25802623	Kitos išlaidos įmonės lėšos	Registravimo
1 2580263	Projektas LAAIF-S-44 (50 vnt)	Iš viso
1 25802631	Statybos darbai (Alstapa)	Registravimo
1 25802633	Kitos išlaidos įmonės lėšos	Registravimo
1 258027	Klimato kaitos programa	Iš viso
1 25802711	VS Nr.1 saulės elektrinė	Registravimo
1 25802712	Oras-vanduo šl.siurblio įreng.	Registravimo
1 258028	Interreg projektas LTPL0010	Iš viso
1 2580281	Žmogiškieji ištekliai	Registravimo
1 2580282	Kelionės išlaidos	Registravimo
1 2580283	Kitos išlaidos	Registravimo
1 2580284	Įrangos įsigijimas	Registravimo
1 2580285	Išlaidos IT įmonės lėšomis	Registravimo
1 26	Kitas materialusis turtas	Iš viso
1 27	INVESTICINIS TURTAS	Iš viso
1 270	Pastatai	Iš viso
1 2700	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 2706	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 2714	Vamzdynai	Iš viso
1 27140	Įsigijimo savikaina	Registravimo
1 27146	Nusidėvėjimas(-)	Registravimo
1 6	FINANSINIS TURTAS	Iš viso
1 60	Investicijos į dukterines įm.	Registravimo
1 61	Paskolos dukterinėms įm.	Registravimo
1 62	Po vienerių metų gaut. sumos	Iš viso
1 621	Gautinos prekybos skolos	Registravimo
1 623	Kitos gautinos sumos	Registravimo
1 629	Abejotinos skolos (-)	Registravimo
1 63	Kitas finansinis turtas	Registravimo
1 7	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	Iš viso
1 70	Atidėto pelno mokesčio turtas	Registravimo

1 KLASĖ	ILGALAIKIS TURTAS	Iš viso
2 0	ATSARGOS	Iš viso
2 010	Medžiagos	Iš viso
2 0100	Išsigijimo savikaina	Registravimo
2 0101	Išsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
2 011	Kuras	Iš viso
2 0110	Išsigijimo savikaina	Registravimo
2 0111	Išsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
2 012	Kitos atsargos	Iš viso
2 0120	Išsigijimo savikaina	Registravimo
2 0121	Išsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
2 013	Dokumentų blankai	Iš viso
2 0130	Išsigijimo savikaina	Registravimo
2 0131	Išsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
2 014	Prekės,skirtos perparduoti	Iš viso
2 0140	Išsigijimo savikaina	Registravimo
2 0141	Išsigijimo savikainos nurašymas	Registravimo
2 017	Atsargos kelyje	Iš viso
2 0170	Išsigijimo savikaina	Registravimo
2 0179	Vertės sumažėjimas/padidėjimas	Registravimo
2 02	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
2 021	Išankst.apmokėjimai tiekėjams	Registravimo
2 023	Išankst. apmokėjimai biudžetui	Registravimo
2 024	Ateinanč. laikotarpių sąnaudos	Iš viso
2 0241	Koreguotini išank. apmokėjimai	Iš viso
2 024110	Transporto draudimas ein. metų	Registravimo
2 024111	Transporto draudimas kitų metų	Registravimo
2 024120	Kitas draudimas einamų metų	Registravimo
2 024121	Kitas draudimas kitų metų	Registravimo
2 024130	Prenumerata einamų metų	Registravimo
2 024131	Prenumerata kitų metų	Registravimo
2 024140	Tr.savin.mokestis einamų metų	Registravimo
2 024141	Tr.savinin. mokestis kitų metų	Registravimo
2 024150	Mokestis už kr.tr.pr.ein. metų	Registravimo
2 024151	Mokestis už kr.tr.pr.kitų metų	Registravimo
2 024160	Komp.programų aptarn.ein. metų	Registravimo
2 024161	Komp.programų aptarn.kitų metų	Registravimo
2 024190	Kiti išankst.apmok.einamų metų	Registravimo
2 024191	Kiti išankst.apmok. kitų metų	Registravimo
2 024192	Pulko g.1 patalpų įrengimas	Registravimo
2 024193	Svetainė "Mano Alytus" kūrimas	Registravimo
2 0242	Ateinančių laik. atostoginiai	Iš viso
2 02421	Atostog.dar kito mėn.administr	Registravimo
2 02422	Soc.draudimas dar kito mėn.	Registravimo
2 03	Nebaigtos vykdyti sutartys	Registravimo

2 4	Per vien. metus gautinos sumos	Iš viso
2 41	Pirkėjų įsiskolinimas	Iš viso
2 411	Abonentai ir klientai	Registravimo
2 4111	Skolos padidėjimas/sumažėjimas	Registravimo
2 413	Pirkėjų permokos (-)	Registravimo
2 418	Kontroliuotinos skolos	Registravimo
2 419	Abejotinos skolos(-)	Registravimo
2 43	Kitos gautinos sumos	Iš viso
2 431	Gautinas PVM	Iš viso
2 4312	Pirkimo PVM (25 lauk.)	Registravimo
2 4314	Neatskaitomas PVM (-) 35 lauk.	Registravimo
2 4315	IT pasigaminimo PVM (25 lauk.)	Registravimo
2 4317	Pirkimo PVM iš ES (25 lauk.)	Registravimo
2 4318	Biudžeto skola dėl PVM	Registravimo
2 432	Biudžeto skola įmonei	Registravimo
2 434	Kitos gautinos sumos	Iš viso
2 4340	Gautinos kompensacijos už vand	Registravimo
2 43401	Skolos padidėjimas/sumažėjimas	Registravimo
2 4341	Skolos už telef. pokalbius	Registravimo
2 4342	Kitos iš įm. gautinos skolos	Registravimo
2 435	Atskaitingi asmenys	Registravimo
2 436	Gautinos garantiniam tiekėjui	Registravimo
2 437	Deponuotos lėšos Swedbank	Registravimo
2 439	Abejotinos skolos	Registravimo
2 6	Kitas trumpalaikis turtas	Iš viso
2 61	Trumpalaikės investicijos	Registravimo
2 62	Terminuoti indėliai	Registravimo
2 7	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Iš viso
2 70	Pinigų ekvivalentai	Registravimo
2 71	Sąskaitos bankuose	Iš viso
2 711	Sąskaitos bankuose (eurais)	Iš viso
2 7110	Swedbank, AB	Registravimo
2 7111	AB SEB bankas	Registravimo
2 7113	AB Šiaulių bankas	Registravimo
2 7114	Luminor Bank AB	Registravimo
2 7115	Swedbank, AB (verslo kortelė)	Registravimo
2 7116	AB "Citadele" bankas	Registravimo
2 7117	AB SEB bankas surenk.	Registravimo
2 7118	"Danske Bank A/S" Lietuvos f.	Registravimo
2 7119	UAB Perlas Finance	Registravimo
2 713	Sąskaitos banke ES projektui	Iš viso
2 7131	Swedbank, AB VNT renovavimas	Registravimo
2 7133	Swedbank, AB Lietaus renovacij	Registravimo
2 7134	Swedbank,SENSORIMOTOR LT-PL	Registravimo
2 7135	AB SEB, garantinėms įplaukoms	Registravimo

2 72	Kasa	Iš viso
2 720	Kasa LTL	Registravimo
2 721	Kasa EUR	Registravimo
2 722	Kasos aparatas abonentų sk.	Registravimo
2 73	Pinigai kelyje	Iš viso
2 730	Pervedimai tarp bankų	Registravimo
2 731	Tarp bankų ir abonentų	Iš viso
2 7310	Perkël. tarp bankų ir abonentų	Registravimo
2 79	Išaldytos lėšos(-)	Iš viso
2 KLASĖ	TRUMPALAIKIS TURTAS	Iš viso
3 0	KAPITALAS	Iš viso
3 01	Istatinis pasirašyt. kapitalas	Iš viso
3 011	Paprastosios akcijos	Registravimo
3 012	Privilegijuotosios akcijos	Registravimo
3 02	Pasirašyt. neapm. kapitalas(-)	Registravimo
3 03	Akcijų priedai	Registravimo
3 04	Savos akcijos(-)	Registravimo
3 08	Savininkų įnašai	Registravimo
3 2	Perkainojimo rezervas	Iš viso
3 21	IMT perkainojimo rezultatas	Registravimo
3 22	IFT perkainojimo rezultatas	Registravimo
3 3	Rezervai	Iš viso
3 31	Privalomasizi rezervas	Registravimo
3 32	Savoms akcijoms supirkti	Registravimo
3 33	Kiti rezervai	Iš viso
3 331	Išmokos mirties atveju	Registravimo
3 332	Išmokos pagal kolektyvinę	Registravimo
3 333	Darbuotojų premijavimui	Registravimo
3 334	Rezervas investicijoms	Registravimo
3 4	Nepaskirst.pelnas(nuostoliai)	Iš viso
3 41	Ataskaitinių metų	Iš viso
3 411	Pelno(nuostolių)atask.pripažin	Iš viso
3 4111	Nepaskirstytas einam.m.pelnas	Registravimo
3 4112	Nepaskirstyt.einam m.nuostolis	Registravimo
3 412	Pelno(nuostolių)atask.nepripaž	Registravimo
3 42	Ankstesniųjų metų	Iš viso
3 421	Pelno(nuostolių)atask.pripažin	Registravimo
3 422	Pelno(nuostolių)atask.nepripaž	Registravimo
3 423	Ankstesn.m.apsk.politik.keitim	Iš viso
3 4231	Lyginamojo laikotarpio	Registravimo
3 4232	Ankstesn.už lyginam.laikotarpį	Registravimo
3 424	Ankstesniųjų m.esminių klaidų	Iš viso
3 4241	Lyginamojo laikotarpio	Registravimo
3 4242	Ankstesn.už lyginam.laikotarpį	Registravimo
3 5	Dotacijos ir subsidijos	Iš viso

3 501	Gautinos dotac. ir subsidijos	Iš viso
3 5010	Su turtu susijusios gautinos	Registravimo
3 5011	Subsidijos darbo užmokesčiui	Registravimo
3 511	Gautos dotacijos ir subsidijos	Iš viso
3 5110	Su turtu susijusios gautos	Registravimo
3 5111	Su tinklų plėtra susij. iš ESL	Registravimo
3 5112	Su dumblo įr. st.susij. iš ESL	Registravimo
3 5113	Alytaus raj. sav.dotac. Miklus	Registravimo
3 5114	Projek."Švarus vanduo (LT-BY)"	Registravimo
3 5115	Vandens gerinimo įr. rekonstr.	Registravimo
3 5116	VNT sistemų renovavimas	Registravimo
3 5117	Lietaus NT renovavimas	Registravimo
3 5118	Valstybių bendradarb. (LT-BY)	Registravimo
3 5119	LAAIF projektai	Registravimo
3 5120	Klimato kaitos programa	Registravimo
3 5121	Interreg projekt.Nr. LTP00107	Registravimo
3 90	Suvestinės sąskaitos	Iš viso
3 901	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Registravimo
3 902	Turto ir nuosavybės suvestinė	Registravimo
3 908	Laukimo sąskaita (žalos atlyg)	Registravimo
3 KLASĖ	NUOSAVAS KAPITALAS	Iš viso
4 0	Po vienerių m. mokėtinos sumos	Iš viso
4 01	Finansiniai įsipareigojimai	Registravimo
4 011	Lizingo(finans.nuomos)ar panaš	Registravimo
4 012	Įsipareigojimai kredito įstaig	Iš viso
4 0121	Paskola iš SEB (2024002168)	Registravimo
4 0122	Paskola iš Finmin 2009 Nr.593	Registravimo
4 0123	Paskola iš Finmin2019 Nr.1S-46	Registravimo
4 0124	Paskola iš Finmin2023 Nr.1S-19	Registravimo
4 013	Kitos finansinės skolos	Iš viso
4 0130	Įsipareig. dukterinėms įmonėms	Registravimo
4 0131	Įsipareig.asocijuotoms įmonėms	Registravimo
4 0132	Finansiniai įsipareig.kitiems	Registravimo
4 02	Įsipareigojimai tiekėjams	Registravimo
4 03	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
4 031	Ateinančių laikotarpių pajamos	Registravimo
4 04	Atidėjiniai	Registravimo
4 05	Atidėtieji mokesčiai	Iš viso
4 051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipa	Registravimo
4 06	Kitos mokėtinos sumos ir įsipa	Iš viso
4 061	Įsip.pagal mokest.pask.sutarti	Registravimo
4 062	Kiti įsipareigojimai	Registravimo
4 063	Sukauptos sąnaudos,apmok.vėlia	Registravimo
4 4	Per vienerius metus mokėtinos	Iš viso
4 40	Skolos kreditinėms institucij.	Iš viso

4 401	Išduoti vekseliai	Registravimo
4 41	Ilgalaikių įsip.einam.m.dalis	Iš viso
4 411	SEB lizingas	Registravimo
4 412	Finansų m-jos paskola Nr.1S-46	Registravimo
4 413	Finansų m-jos paskola Nr.593	Registravimo
4 414	Finansų m-jos paskola Nr.1S-19	Registravimo
4 415	SEB paskola 2024002168	Registravimo
4 42	Finansiniai įsipareigojimai	Iš viso
4 421	Įsipareig. kredito įstaigoms	Iš viso
4 4210	Palūkanos Finansų m-jai	Registravimo
4 4211	Išduoti finansiniai vekseliai	Registravimo
4 422	Kiti finansiniai įsipareigojim	Iš viso
4 4220	Įsipareigojimai dukterinėms įm	Registravimo
4 4221	Įsipareigojimai asocijuot.įm.	Registravimo
4 43	Įsipareigojimai tiekėjams	Iš viso
4 430	Prekių ir paslaugų tiekėjams	Registravimo
4 431	Skolos kap. statybai iš ESF	Registravimo
4 433	Tiekėjams permokos (-)	Registravimo
4 44	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
4 441	Ateinančių laikotarpių pajamos	Registravimo
4 45	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Iš viso
4 451	Pelno mokestis	Registravimo
4 452	Kiti panašūs įsipareigojimai	Registravimo
4 46	Su darbo santykiais susiję įs.	Iš viso
4 461	Mokėtini atlyginimai	Registravimo
4 462	Mokėtinas GPM	Registravimo
4 463	Socialinio draudimo įmokos	Registravimo
4 464	Garantinio fondo įmokos	Registravimo
4 465	Kiti atskaitymai iš DU	Registravimo
4 466	Atostoginių kaupimai	Iš viso
4 4660	Nepanaudotos atostogos	Registravimo
4 4661	Sodros įmokos 1,77 procentai	Registravimo
4 467	Išeitinių išmokų kaupimai	Iš viso
4 4670	Išeitinės išmokos	Registravimo
4 4671	Sodros įmokos 1,77 proc.	Registravimo
4 47	Atidėjiniai	Iš viso
4 471	Atidėjiniai dėl pelno mokesčio	Registravimo
4 472	Atidėjiniai dėl gautinų skolų	Registravimo
4 48	Kitos mokėtinos sumos ir trump	Iš viso
4 481	Mokėtini dividendai ir kiti įs	Registravimo
4 482	Mokėtinos tantjemos	Registravimo
4 483	Sukauptos sąnaudos	Registravimo
4 484	Mokėtinas PVM	Iš viso
4 4840	Pardavimo PVM 21% (29 eil.)	Registravimo
4 4841	Pardavimo PVM 9% (30 eil.)	Registravimo

4 4842	PVM dėl IT pasigaminimo(29)	Registravimo
4 4843	PVM koregavimas(-)	Registravimo
4 4844	Iš ES įsigyto pard. PVM (34)	Registravimo
4 4845	Atvirkštinis PVM 96 str.(33)	Registravimo
4 4846	Mokėtinas PVM į biudžetą	Registravimo
4 485	Kiti mokėtini mokesčiai	Iš viso
4 4850	Žemės nuomos mokestis	Registravimo
4 4851	Nekilnojamo turto mokestis	Registravimo
4 4852	Mokestis už taršą	Registravimo
4 4853	Mokestis už gamtos išteklius	Registravimo
4 4855	Mokestis už krov. tr.priemon	Registravimo
4 4857	Kiti mokesčiai	Registravimo
4 4858	Mokestinė paskola	Registravimo
4 488	Kitos mokėtinės sumos	Iš viso
4 4881	Skolos atsiskait. asmenims	Registravimo
4 4882	Įsip. pagal nebaigtas vykđ.sut	Registravimo
4 9	Sukauptos sąnaudos ir pajamos	Iš viso
4 91	Sukauptos sąnaudos	Registravimo
4 92	Ateinančių laikotarpių pajamos	Registravimo
4 KLASĖ	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJ	Iš viso
5 0	Pardavimo pajamos	Iš viso
5 0050	Vand. tiekimo ir nuot.šalinimo	Registravimo
5 0051	Padidintos taršos	Registravimo
5 0052	Lietaus nuotekų tarša	Registravimo
5 2	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	Iš viso
5 210	Garantinės veiklos pajamos	Registravimo
5 211	Suteiktų paslaugų pajamos	Registravimo
5 212	Patalpų nuomos pajamos	Registravimo
5 213	IT pardavimo pajamos	Registravimo
5 214	Trumpal. turto pardavimo paj.	Registravimo
5 215	Kitų įmonių paslaugų perpardav	Registravimo
5 228	Kitos netipinės veiklos paj.	Registravimo
5 3	Finansinės- investicinės veikl	Iš viso
5 32	Dividendų pajamos	Registravimo
5 33	Baudos ir delspinigiai	Registravimo
5 35	Palūkanų pajamos	Registravimo
5 36	Teigiama valiutos kursų įtaka	Registravimo
5 39	Kitos finan.-inv.veiklos pajam	Registravimo
5 9	Pelno paskirstymas	Iš viso
5 91	Praėjusių metų nepask.pelnas	Registravimo
5 92	Pervedimai iš rezervų	Registravimo
5 93	Nepaskirstytasis nuostolis	Registravimo
5 94	Akcininkų įnašai nuostol.paden	Registravimo
5 95	Akcijų priedų mažinimas	Registravimo
5 KLASĖ	PAJAMOS	Iš viso

6 0	Suteiktų paslaugų savikaina	Iš viso
6 03	Tiesioginės gamybos išlaidos	Iš viso
6 030	Gamtinės dujos	Registravimo
6 031	Elektros energija	Registravimo
6 032	Technologinės žaliavos	Registravimo
6 033	Medžiagos eksploatacijai	Registravimo
6 034	Tiesioginis darbo užmokestis	Registravimo
6 0341	Ligos išmokos už 2 d.d.	Registravimo
6 0342	Kompensacija už lauko sąlygas	Registravimo
6 0343	Subsidija darbo užmokesčiui(-)	Registravimo
6 035	Soc.draudimas nuo tiesiog.DU	Registravimo
6 036	IT nusidėvėjimo sąnaudos	Registravimo
6 037	IT amortizuota dalis (-)	Iš viso
6 0370	Dotacijos amortizacija ESL (-)	Registravimo
6 0371	Dotac.ir subsid.amort.d .(-)	Registravimo
6 0372	Dotacijos amort.d. ESL (-)	Registravimo
6 0373	Dotacijos amort.d.raij. sav.(-)	Registravimo
6 0374	Dotacijos amort. ESL VS1 (-)	Registravimo
6 0375	Dotacijos amort. ESL VS2 (-)	Registravimo
6 0376	Finansavimas iš APVA	Registravimo
6 04	Netiesioginės gamybos išlaidos	Iš viso
6 0401	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Registravimo
6 0402	Nematerialaus turto amortizacija	Registravimo
6 0403	Elektros energija	Registravimo
6 0404	Kuro sąnaudos	Iš viso
6 04041	Benzinas	Registravimo
6 04042	Dyzelinis kuras	Registravimo
6 04043	Benzinas lengviesiems auto	Registravimo
6 04044	Dyzelinis k. lengviesiems auto	Registravimo
6 0405	Patalpų šildymas	Iš viso
6 04051	Šiluminė energija	Registravimo
6 04052	Šildymas dujomis	Registravimo
6 04053	Šildymas elektros energija	Registravimo
6 04054	Vėdinimas elektros energija	Registravimo
6 0406	Pagalb.darb.ir ITD darbo užmok	Registravimo
6 04061	Ligos išmokos už 2 d.d.	Registravimo
6 04062	Subsidija darbo užmokesčiui(-)	Registravimo
6 0407	Soc.draudimas nuo pagal.ir ITD	Registravimo
6 04071	Gyvybės draudimo įmokos	Registravimo
6 04072	Kompensacija už lauko sąlygas	Registravimo
6 0408	Pagalbinės medžiagos	Iš viso
6 04081	Medžiagos priežiūrai	Registravimo
6 04082	Medžiagos profilaktikai	Registravimo
6 04083	Medžiagos remontui	Registravimo
6 04084	Medžiagos avarijoms likviduoti	Registravimo

6 04085	Atsarginės dalys	Registravimo
6 04086	Tepalai	Registravimo
6 04087	Kitos medžiagos	Registravimo
6 0409	Įrankiai	Registravimo
6 0410	Paslaug. ir darb. pagal sutart	Iš viso
6 04101	Priežiūra atlikta kitų įmonių	Registravimo
6 04102	Profilaktika atlik. kitų įmon.	Registravimo
6 04103	Remontas atlik.kitų įmonių	Registravimo
6 04104	Avarių likvidav.atlikt.kt.įm.	Registravimo
6 041041	Kitos tech.aparn.paslaugos	Registravimo
6 04105	Transporto paslaugos	Registravimo
6 04106	Ryšio paslaugos	Registravimo
6 04107	Matavimo prietaisų patikra	Registravimo
6 04108	Laboratoriniai tyrimai	Registravimo
6 041080	Atliekų tvarkymas	Registravimo
6 04109	Nuotekų tvarkymo paslaugos	Registravimo
6 0411	Darbų saugos priemonės	Iš viso
6 04111	Spec. drabužiai	Registravimo
6 04112	Kitos darbo saugos priemonės	Registravimo
6 04113	Ligų prevencijai kitos išlaid.	Registravimo
6 0412	Mokymas	Registravimo
6 0413	Monitoringas	Registravimo
6 0414	Komandiruočių išlaidos	Registravimo
6 04141	Dienpinigių sąnaudos	Registravimo
6 04142	Kompensacija kelionės išl.	Registravimo
6 0415	Kitos išlaidos	Registravimo
6 0416	IT amortizuota dalis (-)	Iš viso
6 04160	Dotac."Švarus vanduo LT-BY"(-)	Registravimo
6 04161	Dotacijos amor.dumblo ESL (-)	Registravimo
6 04162	Dotacijos amort. ESL VS1 (-)	Registravimo
6 04163	Dotacijos amortiz. Lietus (-)	Registravimo
6 04164	Finansavimas iš APVA	Registravimo
6 04165	Dotacijos amortiz.VT,NT (-)	Registravimo
6 04166	INTEREG projektas	Registravimo
6 0417	Atidėjinių sąnaudos dumblo atl	Registravimo
6 1	VEIKLOS SĄNAUDOS	Iš viso
6 10	Pardavimo sąnaudos	Iš viso
6 1001	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Iš viso
6 10011	Įvadinių skaitiklių	Registravimo
6 10012	Skaitiklių butuose	Registravimo
6 10013	Kito turto nusidėvėjimas	Registravimo
6 1002	Nematerialaus turto amortizac.	Registravimo
6 1003	Elektros energijos sąnaudos	Registravimo
6 1004	Kuro sąnaudos	Iš viso
6 10041	Tepalai	Registravimo

6 10042	Dyzelinis kuras	Registravimo
6 10043	Benzinas	Registravimo
6 10044	Benzinas lengviems auto	Registravimo
6 10045	Dyzelinis k. legviems auto	Registravimo
6 10046	Elektra elektromobiliui	Registravimo
6 10047	Dujos automobilinės lengv.auto	Registravimo
6 1005	Šilumos energijos sąnaudos	Registravimo
6 1006	Darbuotojų darbo užmokestis	Registravimo
6 10061	Ligos išmokos už 2 d.d.	Registravimo
6 1007	Socialinio draudimo sąnaudos	Registravimo
6 10071	Gyvybės draudimo įmokos	Registravimo
6 10072	Kompensacija kelionės išl.	Registravimo
6 1008	Medžiagos	Registravimo
6 10081	Darbo saugos sąnaudos	Registravimo
6 10082	Ligų prevencijai kitos išlaido	Registravimo
6 1009	Paslaug. ir darb. pagal sutart	Iš viso
6 10091	Skaitiklių remontas	Registravimo
6 10092	Skaitiklių metrologinė patikra	Registravimo
6 10093	Kitos paslaugos	Registravimo
6 10094	Sąskaitų pateikimo sąnaudos	Registravimo
6 10095	Skaitiklių keitimo sąnaudos	Registravimo
6 10096	Nuomos sąnaudos Pulko g.l	Registravimo
6 10097	Transporto paslaugos	Registravimo
6 10098	Mano Alytus įrengimo sąnaudos	Registravimo
6 1010	Ryšio sąnaudos	Registravimo
6 1011	Mokymo sąnaudos	Registravimo
6 1012	Draudimo sąnaudos	Registravimo
6 1013	Kanceliarinių prekių sąnaudos	Registravimo
6 1014	Skelbimai, reklama	Registravimo
6 1015	Kitos pardavimo sąnaudos	Registravimo
6 1016	Komandiruočių sąnaudos	Registravimo
6 1017	Dienpinigiai	Registravimo
6 1025	Subsid. dotac.amort. dalis (-)	Iš viso
6 10250	Perkainuoto turto amort.d (-)	Registravimo
6 10251	Subsidijos darbo užmokesčiui	Registravimo
6 10252	INTEREG projektas	Registravimo
6 11	Bendrosios ir administracinės	Iš viso
6 1101	IMT nusidėvėjimo sąnaudos	Registravimo
6 1102	Nemater.ilgal.turto amortizac.	Registravimo
6 1103	Elektros energija	Registravimo
6 1104	Kuro sąnaudos	Iš viso
6 11041	Benzinas	Registravimo
6 11042	Dyzelinis kuras	Registravimo
6 11043	Benzinas lengviesiems auto	Registravimo
6 11044	Dyzelinis k. lengviesiems auto	Registravimo

6 11045	Elektra elektromobiliui	Registravimo
6 1105	Šiluminė energija	Registravimo
6 1106	Darbuotojų darbo užmokestis	Registravimo
6 11061	Ligos išmokos už 2 d.d.	Registravimo
6 11062	Subsidija darbo užmokesčiui(-)	Registravimo
6 1107	Socialinio draudimo sąnaudos	Registravimo
6 11071	Gyvybės, sveik draudimo įmokos	Registravimo
6 11072	Soc.draudimas nuo autor.atlyg.	Registravimo
6 1108	Medžiagų sąnaudos	Iš viso
6 11081	Atsarginės dalys	Registravimo
6 11082	Automobiliniai tepalai	Registravimo
6 11083	Ūkinėms reik. sunaudotos medž.	Registravimo
6 1109	Darbo saugos priemonės	Registravimo
6 11091	Ligų prevencijai kitos išlaido	Registravimo
6 1110	Kitų įmon. paslaugos ir darbai	Iš viso
6 11101	Remontas, priežiūra, profilak.	Registravimo
6 11102	Transporto paslaugos	Registravimo
6 11103	Ryšio paslaugos	Iš viso
6 111031	Telefoniniai pokalbiai	Registravimo
6 111032	Techninėms reikmėms	Registravimo
6 111033	Internetas	Registravimo
6 11104	Apsauga	Registravimo
6 11105	Šiukšlių išvežimas	Registravimo
6 11106	Kitos paslaugos	Registravimo
6 111061	Konsultacinės paslaugos	Registravimo
6 111062	Internetinės svetainės aptarna	Registravimo
6 111063	Siuntų, pašto išlaidos	Registravimo
6 11107	Licencijų ir leidimų sąnaudos	Registravimo
6 11108	Skolų išieškojimo sąnaudos	Registravimo
6 11109	Žyminio mokesčio išlaidos	Registravimo
6 1111	Nekilnojamo turto inventorizac	Registravimo
6 1112	Mokymo sąnaudos	Registravimo
6 1113	Norminė literatūra	Registravimo
6 1114	Apskaitos ir audito paslaugos	Registravimo
6 1115	Projektų vyk.patirtos išlaidos	Registravimo
6 1116	Draudimo sąnaudos	Registravimo
6 1117	Kanceliarinių prekių sąnaudos	Registravimo
6 1118	Komandiruočių sąnaudos	Registravimo
6 11181	Dienpinigių sąnaudos	Registravimo
6 11182	Kompensacijos darbuotojams	Registravimo
6 1119	Vartotojų informavimo paslauga	Registravimo
6 1120	Spaudos,inform. leidinių sąn.	Registravimo
6 1121	Gyv. įmokų surinkimo išlaidos	Registravimo
6 1122	Banko paslaugos	Registravimo
6 1123	Reprezentacinės sąnaudos	Registravimo

6 1124	Neleidžiami atskaitymai	Registravimo
6 1125	IT amortiz.dalis (-)	Iš viso
6 11250	Perkainuoto turto amor.d. (-)	Registravimo
6 11251	Dotac.ir subs.amort.d. (-)	Registravimo
6 1126	Abejotinų skolų sąnaudos	Iš viso
6 11260	Abejotinų skolų sąnaudos	Registravimo
6 11261	Abejotinų skolų atstatymai (-)	Registravimo
6 1127	Turto nurašymo sąnaudos	Registravimo
6 1128	Nario mokestis asociacijose	Registravimo
6 1129	Darbuotojų kaupimai atostogin.	Iš viso
6 11290	Darbo užmokestis	Registravimo
6 11291	Socialinis draudimas	Registravimo
6 1130	Atidėjinių sąnaudos	Iš viso
6 11301	Atidėjiniai gautinoms skoloms	Registravimo
6 1131	Išeitinių išmokų kaupimai pens	Iš viso
6 11310	Išeitinės išmokos	Registravimo
6 11311	Socialinis draudimas	Registravimo
6 1132	Valdybos narių apmok. sąnaudos	Registravimo
6 1133	Suteikta parama ir labdara	Registravimo
6 1134	Dovanos, pašalpos darbuotojams	Registravimo
6 1135	Sodra1,77 proc nuo dov.pašalpų	Registravimo
6 12	Veiklos mokesčių sąnaudos	Iš viso
6 121	Žemės mokestis	Registravimo
6 122	Gamtos išteklių mokestis	Registravimo
6 123	Aplinkos teršimo mokestis	Registravimo
6 124	Atmosferos teršimo mok.mobilūs	Registravimo
6 1241	Atmosferos teršimo mok.stacion	Registravimo
6 125	Kelių mokesčio sąnaudos	Iš viso
6 1251	Transp.savininkų mokestis	Registravimo
6 1252	Mokestis už kelius	Registravimo
6 126	Nekilnojamo turto mokestis	Registravimo
6 127	Garantinio fondo mokestis	Registravimo
6 128	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Registravimo
6 129	Kiti mokesčiai ir rinkliavos	Registravimo
6 2	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	Iš viso
6 210	Garantinės veiklos sąnaudos	Iš viso
6 211	Suteiktų paslaugų savikaina	Iš viso
6 2110	Medžiagų sąnaudos	Registravimo
6 2111	IT nusidėvėjimo sąnaudos	Registravimo
6 2112	Darbo užmokesčio sąnaudos	Registravimo
6 2113	Soc.draudimo sąnaudos	Registravimo
6 2114	Kitų įmonių paslaugų sąnaudos	Registravimo
6 2115	Kuro sąnaudos	Registravimo
6 2116	Kitos sąnaudos	Registravimo
6 212	Patalpų nuomos sąnaudos	Registravimo

6 213	IT pardavimo sąnaudos	Registravimo
6 214	Trump.turto pardavimo sąnaudos	Registravimo
6 215	Kitų įmonių paslaugų perpardav	Registravimo
6 228	Kitos netipinės veikl.kt.sąnau	Registravimo
6 3	FINAN.IR INVESTIC.VEIKL.SĄNAUD	Iš viso
6 30	Palūkanų sąnaudos	Registravimo
6 35	Baudos ir delsp.už pavėl.atsis	Registravimo
6 36	Neigiama valiutos kursų įtaka	Registravimo
6 38	Kitos finan.-inv.veiklos sąnau	Registravimo
6 5	PELNO MOKESČIAI	Iš viso
6 51	Ataskaitinių metų pelno mok.	Registravimo
6 52	Pervedimai į atidėt. pelno mok	Registravimo
6 9	Pelno paskirstymas	Iš viso
6 90	Praėjusių m.nepask.nuostolis	Registravimo
6 91	Pervedimai į jst.num.rezervus	Registravimo
6 92	Pervedimai į kitus rezervus	Registravimo
6 93	Nepaskirstytasis pelnas	Registravimo
6 94	Dividendai	Registravimo
6 96	Kiti paskirstymai	Registravimo
6 KLASĖ	SĄNAUDOS	Iš viso

2 PRIEDAS

RAS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Eil. Nr.	Nr.	DK sąskaita	Sąnaudų grupė - Metodika
1	6030	Gamtinės dujos	D3.Technologinis kuras (gamtinės dujos)
2	6031	Elektros energija	C1.Elektros energija
3	6032	Technologinės žaliavos	D1.Technologinės medžiagos
4	6033	Medžiagos eksploatacijai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
5	6034	Tiesioginis darbo užmokestis	B1.Darbo užmokestis
6	60341	Ligos išmokos už 2 d.d.	B1.Darbo užmokestis
7	60342	Kompensacija už lauko sąlygas	B1.Darbo užmokestis
8	60343	Subsidija darbo užmokesčiui(-)	B1.Darbo užmokestis
9	6035	Soc.draudimas nuo tiesiog.DU	B2.Soc. draudimas
10	6036	IT nusidėvėjimo sąnaudos	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
11	60370	Dotacijos amor. dumblo ESL (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
12	60371	Dotac.ir subsid.amort.d .(-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
13	60372	Dotacijos amort.d. ESL (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
14	60373	Dotacijos amort.d.raj. sav.(-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
15	60374	Dotacijos amort. ESL VS1 (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
16	60375	Dotacijos amort. ESL VS2 (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
17	60401	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
18	60402	Nematerialaus turto amorticaci	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
19	60403	Elektros energija	C1.1.Elektros energija šildymui, apšvietimui, vėdinimui
20	604041	Benzinas	E1.Kuras
21	604042	Dyzelinis kuras	E1.Kuras
22	604043	Benzinas lengviesiems auto	E2.Kuras lengviesiems
23	604044	Dyzelinis k. lengviesiems auto	E2.Kuras lengviesiems
24	604051	Šiluminė energija	C2.Šilumos energija
25	604052	Šildymas dujomis	C2.Šilumos energija
26	604053	Šildymas elektros energija	C1.1.Elektros energija šildymui, apšvietimui, vėdinimui
27	604054	Vėdinimas elektros energija	C1.1.Elektros energija šildymui, apšvietimui, vėdinimui
28	60406	Pagalb.darb.ir ITD darbo užmok	B1.Darbo užmokestis
29	604061	Ligos išmokos už 2 d.d.	B1.Darbo užmokestis
30	604062	Subsidija darbo užmokesčiui(-)	B1.Darbo užmokestis
31	60407	Soc.draudimas nuo pagal.ir ITD	B2.Soc. draudimas
32	604071	Gyvybės draudimo įmokos	H1.Draudimo paslaugos
33	604072	Kompensacija už lauko sąlygas	B1.Darbo užmokestis
34	604081	Medžiagos priežiūrai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
35	604082	Medžiagos profilaktikai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
36	604083	Medžiagos remontui	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
37	604084	Medžiagos avarijoms likviduoti	A2_3 Avarių šalinimo sąnaudos
38	604085	Atsarginės dalys	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
39	604086	Tepalai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
40	604087	Kitos medžiagos	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
41	60409	Įrankiai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
42	604101	Priežiūra atlikta kitų įmonių	A3.Remonto ir aptarnavimo darbai pagal sutartis

43	604102	Profilaktika atlik. kitų įmon.	A3.Remonto ir aptarnavimo darbai pagal sutartis
44	604103	Remontas atlik.kitų įmonių	A3.Remonto ir aptarnavimo darbai pagal sutartis
45	604104	Avarijų likvidav.atlikt.kt.įm.	A3.Remonto ir aptarnavimo darbai pagal sutartis
46	6041041	Kitos tech.ap tarn.paslaugos	A3.Remonto ir aptarnavimo darbai pagal sutartis
47	604105	Transporto paslaugos	F1.Transporto paslaugos pagal sutartis
48	604106	Ryšio paslaugos	I2.Telekomunikacijos paslaugos
49	604107	Matavimo prietaisų patikra	I9. Matavimo prietaisų patikra
50	604108	Laboratoriniai tyrimai	G1.Laboratorių paslaugos
51	604109	Nuotekų tvarkymo paslaugos	J2.Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos
52	604111	Spec. drabužiai	B5.Darbo saugos priemonės
53	604112	Kitos darbo saugos priemonės	B5.Darbo saugos priemonės
54	604113	Ligų prevencijai kitos išlaid.	B6.Personalo sveikatos priežiūra ir panašios sąn.
55	60412	Mokymas	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
56	60413	Monitoringas	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
57	60414	Komandiruočių išlaidos	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
58	604141	Dienpinigių sąnaudos	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
59	604142	Kompensacija kelionės išl.	B6.Personalo sveikatos priežiūra ir panašios sąn.
60	60415	Kitos išlaidos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
61	604160	Dotac."Švarus vanduo LT-BY"(-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
62	604161	Dotacijos amor.dumblo ESL (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
63	604162	Dotacijos amort. ESL VS1 (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
64	604163	Dotacijos amortiz. Lietus (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
65	604164	Finansavimas iš APVA	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
66	60417	Atidėjinių sąnaudos dumblo atl	NEP16.Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)
67	610011	Įvadinių skaitiklių	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
68	610012	Skaitiklių butuose	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
69	610013	Kito turto nusidėvėjimas	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
70	61002	Nematerialaus turto amortizac.	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
71	61003	Elektros energijos sąnaudos	C1.1.Elektros energija šildymui, apšvietimui, vėdinimui
72	610041	Tepalai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
73	610042	Dyzelinis kuras	E1.Kuras
74	610043	Benzinas	E1.Kuras
75	610044	Benzinas lengviems auto	E2.Kuras lengviesiems
76	610045	Dyzelinis k. legviems auto	E2.Kuras lengviesiems
77	61005	Šilumos energijos sąnaudos	C2.Šilumos energija
78	61006	Darbuotojų darbo užmokestis	B1.Darbo užmokestis
79	610061	Ligos išmokos už 2 d.d.	B1.Darbo užmokestis
80	61007	Socialinio draudimo sąnaudos	B2.Soc. draudimas
81	610071	Gyvybės draudimo įmokos	H1.Draudimo paslaugos
82	610072	Kompensacija kelionės išl.	B6.Personalo sveikatos priežiūra ir panašios sąn.
83	61008	Medžiagos	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
84	610081	Darbo saugos sąnaudos	B5.Darbo saugos priemonės
85	610082	Ligų prevencijai kitos išlaido	B6.Personalo sveikatos priežiūra ir panašios sąn.
86	610091	Skaitiklių remontas	I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos
87	610092	Skaitiklių metrologinė patikra	I6.Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos

88	610093	Kitos paslaugos	A3.Remonto ir aptarnavimo darbai pagal sutartis
89	610094	Sąskaitų pateikimo sąnaudos	K2.Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos
90	610095	Skaitiklių keitimo sąnaudos	I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos
91	610096	Nuomos sąnaudos Pulko g.1	I7.Turto nuomos paslaugos
92	610097	Transporto paslaugos	F1.Transporto paslaugos pagal sutartis
93	61010	Ryšio sąnaudos	I2.Telekomunikacijos paslaugos
94	61011	Mokymo sąnaudos	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
95	61012	Draudimo sąnaudos	H1.Draudimo paslaugos
96	61013	Kanceliarinių prekių sąnaudos	K1.Kanceliarinės sąnaudos
97	61014	Skelbimai, reklama	K3.Rinkodara, informavimo veikla
98	61015	Kitos pardavimo sąnaudos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
99	61016	Komandiruočių sąnaudos	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
100	61017	Dienpinigiai	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
101	610250	Perkainuoto turto amort.d (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
102	610251	Subsidijos darbo užmokesčiui	B1.Darbo užmokestis
103	61101	IMT nusidėvėjimo sąnaudos	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
104	61102	Nemater.ilgal.turto amortizac.	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
105	61103	Elektros energija	C1.1.Elektros energija šildymui, apšvietimui, vėdinimui
106	611041	Benzinas	E1.Kuras
107	611042	Dyzelinis kuras	E1.Kuras
108	611043	Benzinas lengviesiems auto	E2.Kuras lengviesiems
109	611044	Dyzelinis k. lengviesiems auto	E2.Kuras lengviesiems
110	61105	Šiluminė energija	C2.Šilumos energija
111	61106	Darbuotojų darbo užmokestis	B1.Darbo užmokestis
112	611061	Ligos išmokos už 2 d.d.	B1.Darbo užmokestis
113	611062	Subsidija darbo užmokesčiui(-)	B1.Darbo užmokestis
114	61107	Socialinio draudimo sąnaudos	B2.Soc. draudimas
115	611071	Gyvybės draudimo įmokos	H1.Draudimo paslaugos
116	611072	Soc.draudimas nuo gyv.draudimo	H1.Draudimo paslaugos
117	611081	Atsarginės dalys	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
118	611082	Automobiliniai tepalai	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
119	611083	Ūkinėms reik. sunaudotos medž.	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
120	61109	Darbo saugos priemonės	B5.Darbo saugos priemonės
121	611091	Ligų prevencijai kitos išlaidos	B6.Personalo sveikatos priežiūra ir panašios sąn.
122	611101	Remontas, priežiūra, profilak.	A3.Remonto ir aptarnavimo darbai pagal sutartis
123	611102	Transporto paslaugos	F1.Transporto paslaugos pagal sutartis
124	6111031	Telefoniniai pokalbiai	I2.Telekomunikacijos paslaugos
125	6111032	Techninėms reikmėms	I2.Telekomunikacijos paslaugos
126	6111033	Internetas	I2.Telekomunikacijos paslaugos
127	611104	Apsauga	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
128	611105	Šiūkšlių išvežimas	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
129	611106	Kitos paslaugos	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
130	6111061	Konsultacinės paslaugos	I3.Teisinės ir konsultacinės paslaugos
131	6111062	Internetinės svetainės aptarna	K3.Rinkodara, informavimo veikla
132	6111063	Siuntų, pašto išlaidos	K2.Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos
133	611107	Licencijų ir leidimų sąnaudos	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
134	611108	Skolų išieškojimo sąnaudos	K7.Žyminio mokesčio sąnaudos

135	611109	Žyminio mokesčio išlaidos	K7.Žyminio mokesčio sąnaudos
136	61111	Nekilnojamo turto inventorizac	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
137	61112	Mokymo sąnaudos	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
138	61113	Norminė literatūra	K6. Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos
139	61114	Apskaitos ir audito paslaugos	I11.Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos
140	61115	Projektų vyk.patirtos išlaidos	NEP20.Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos
141	61116	Draudimo sąnaudos	H1.Draudimo paslaugos
142	61117	Kanceliarinių prekių sąnaudos	K1.Kanceliarinės sąnaudos
143	61118	Komandiruočių sąnaudos	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
144	611181	Dienpinigių sąnaudos	B4.Personalo mokymas, atestavimas sąn.
145	611182	Kompensacija kelionės išl.	NEP14.Išmokos įv. kultūros ir sporto paslaug., gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papild. atostogas, pašalpos mirties atveju, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija LR DK ir kt. numatytas privalomas išmokas
146	61119	Vartotojų informavimo paslauga	K3.Rinkodara, informavimo veikla
147	61120	Spaudos,inform. leidinių sąn.	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
148	61121	Gyv. įmokų surinkimo išlaidos	I4.Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos
149	61122	Banko paslaugos	I1.Bankų paslaugos
150	61123	Reprezentacinės sąnaudos	NEP7.Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)
151	61124	Neleidžiami atskaitymai	NEP15.Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, vartot. patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mok., mok. nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo pasl., kt. susijusių su rekreacija, išigijimo sąnaudos
152	611250	Perkainuoto turto amor.d. (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
153	611251	Dotac.ir subs.amort.d. (-)	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
154	611260	Abejotinų skolų sąnaudos	NEP1.Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)
155	611261	Abejotinų skolų atstatymai (-)	NEP1.Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)
156	61127	Turto nurašymo sąnaudos	K5.Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos
157	61128	Nario mokestis asociacijose	NEP4.Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)
158	611290	Darbo užmokestis	NEP14.Išmokos įv. kultūros ir sporto paslaug., gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papild. atostogas, pašalpos mirties atveju, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija LR DK ir kt. numatytas privalomas išmokas
159	611291	Socialinis draudimas	NEP14.Išmokos įv. kultūros ir sporto paslaug., gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papild. atostogas, pašalpos mirties atveju, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija LR DK ir kt. numatytas privalomas išmokas
160	611301	Atidėjiniai gautinoms skoloms	NEP16.Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)
161	611310	Išaitinės išmokos	NEP14.Išmokos įv. kultūros ir sporto paslaug., gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papild. atostogas, pašalpos mirties atveju, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija LR DK ir kt. numatytas privalomas išmokas

162	611311	Socialinis draudimas	NEP14.Išmokos įv. kultūros ir sporto paslaug., gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papild. atostogas, pašalpos mirties atveju, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija LR DK ir kt. numatytas privalomas išmokas
163	61132	Valdybos narių apmok. sąnaudos	NEP16.Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)
164	61133	Suteikta parama ir labdara	NEP2.Paramą, labdarą, vartot šviet sąnaudas, išskyrus prival pagal teisės aktų reikalav, papild. draud. sąn., išskyrus dirbančių pavojingus darbus ir su potencialiai pavojingais įreng., draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas
165	61134	Dovanos, pašalpos darbuotojams	NEP14.Išmokos įv. kultūros ir sporto paslaug., gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papild. atostogas, pašalpos mirties atveju, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija LR DK ir kt. numatytas privalomas išmokas
166	61135	Sodra1,77 proc nuo dov.pašalpų	NEP14.Išmokos įv. kultūros ir sporto paslaug., gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papild. atostogas, pašalpos mirties atveju, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija LR DK ir kt. numatytas privalomas išmokas
167	6121	Žemės mokestis	L4.Žemės nuomos mokesčiai
168	6122	Gamtos išteklių mokestis	L1.Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
169	6123	Aplinkos teršimo mokestis	L2.Mokesčiai už taršą
170	6124	Atmosferos teršimo mok.mobilūs	L2.Mokesčiai už taršą
171	61241	Atmosferos teršimo mok.stacion	L2.Mokesčiai už taršą
172	61251	Transp.savininkų mokestis	L5.Kiti mokesčiai
173	61252	Mokestis už krovin. tr.priem.	L5.Kiti mokesčiai
174	6126	Nekilnojamo turto mokestis	L3.Nekilnojamo turto mokesčiai
175	6127	Garantinio fondo mokestis	B3.Įmokos į garantinį fondą
176	6128	Neatskaitomo PVM sąnaudos	NEP20.Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos
177	6129	Kiti mokesčiai ir rinkliavos	L5.Kiti mokesčiai
178	62110	Medžiagų sąnaudos	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
179	62111	IT nusidėvėjimo sąnaudos	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
180	62112	Darbo užmokesčio sąnaudos	B1.Darbo užmokestis
181	62113	Soc.draudimo sąnaudos	B2.Soc. draudimas
182	62114	Kitų įmonių paslaugų sąnaudos	I8.Kitos paslaugos pagal sutartis
183	62115	Kuro sąnaudos	E1.Kuras
184	62116	Kitos sąnaudos	NEP20.Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos
185	6212	Patalpų nuomos sąnaudos	NEP8.Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto, panaudos teise perduoto ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus), išsinuomoto, neatlygintinai perduoto sąnaudos
186	6213	IT pardavimo sąnaudos	NEP20.Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos
187	6214	Trump.turto pardavimo sąnaudos	NEP20.Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos
188	6215	Kitų įmonių paslaugų perpardav	NEP20.Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos
189	6228	Kitos netipinės veikl.kt.sąnau	NEP20.Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos

190	630	Palūkanų sąnaudos	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
191	635	Baudos ir delsp. už pavėl. atsis	NEP1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)
192	636	Neigiama valiutos kursų įtaka	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
193	638	Kitos finan.-inv. veiklos sąnaud	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
194	651	Ataskaitinių metų pelno mok.	NEP15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, vartot. patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mok., mok. nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo pasl., kt. susijusių su rekreacija, išsigijimo sąnaudos
195	652	Pervedimai į atidėt. pelno mok	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
196	690	Praėjusių m. nepask. nuostolis	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
197	691	Pervedimai į įst.num. rezervus	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
198	692	Pervedimai į kitus rezervus	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
199	693	Nepaskirstytasis pelnas	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
200	694	Dividendai	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
201	696	Kiti paskirstymai	NEP5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
202	60376	Finansavimas iš APVA	A1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
203	6041080	Atliekų tvarkymas	I8. Kitos paslaugos pagal sutartis
204	6210	Garantinės veiklos sąnaudos	A2. Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
205	611045	Elektra elektromobiliui	E2. Kuras lengviesiems
206	610098	Mano Alytus įrengimo sąnaudos	A2. Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
207	610046	Elektra elektromobiliui	E2. Kuras lengviesiems
208	604165	Dotacijos amortiz. VT, NT (-)	A1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
209	604166	INTEREG projektas	A1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
210	610252	INTEREG projektas	A1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
211	610047	Dujos automobilinės lengv. auto	E2. Kuras lengviesiems

3 PRIEDAS

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Nešiklis	Aptarnaujantys padaliniai
N1	Darbo valandos (faktas), skirtos gamybiniams padaliniams aptarnauti
N2	Padalinių, kuriems vadovauja gamybinio padalinio vadovas, darbuotojų skaičius

SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Sąnaudų kategorijos	Aptarnaujantys padaliniai	Gamybiniai padaliniai
A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	N1	N2
A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos	N1	N2
A2_3 Avarijų šalinimo sąnaudos	N1	N2
A3.Remonto darbai pagal sutartis	N1	N2
A4.Vandentvarkos turto nuomos sąnaudos	N1	N2
B1.Darbo užmokestis	N1	N2
B2.Soc. draudimas	N1	N2
B3.Įmokos į garantinį fondą	N1	N2
B4.Personalo mokymas, atestavimas	N1	N2
B5.Darbo saugos priemonės	N1	N2
C1.Elektros energija	N1	N2
C1.1.Elektros energija šildymui ir vėdinimui	N1	N2
C2.Šilumos energija	N1	N2
D1.Technologinės medžiagos	N1	N2
E1.Kuras	N1	N2
E2.Kuras lengviesiems	N1	N2
F1.Transporto paslaugos pagal sutartis	N1	N2
G1.Laboratorijų paslaugos	N1	N2
H1.Draudimo paslaugos	N1	N2
I1.Bankų paslaugos	N1	N2
I2.Telekomunikacijos paslaugos	N1	N2
I3.Teisinės ir konsultacinės paslaugos	N1	N2
I4.Gyventojų įmokų administravimas	N1	N2
I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos	N1	N2
I6.Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos	N1	N2
I7.Turto nuomos paslaugos	N1	N2
I8.Kitos paslaugos pagal sutartis	N1	N2
I9. Matavimo prietaisų patikra	N1	N2
I10.Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	N1	N2
I11.Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	N1	N2

Sąnaudų kategorijos	Aptarnaujantys padaliniai	Gamybiniai padaliniai
I12.Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	N1	N2
J1.Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	N1	N2
J2.Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	N1	N2
K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos	N1	N2
K2.Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos	N1	N2
K3.Rinkodara, informavimo veikla	N1	N2
K4.Administracinės ir kitos sąnaudos	N1	N2
K5.Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	N1	N2
K6. Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	N1	N2
K7.Žyminio mokesčio sąnaudos	N1	N2
L1.Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	N1	N2
L2.Mokesčiai už taršą	N1	N2
L3.Nekilnojamo turto mokesčiai	N1	N2
L4.Žemės nuomos mokesčiai	N1	N2
L5.Kiti mokesčiai	N1	N2

SVARBU: Kadangi skirtingų padalinių nešiklių reikšmės skiriasi, kiekvienos sąnaudų kategorijos nešiklio reikšmė apskaičiuojama kaip svertinis tos sąnaudų kategorijos atskirų padalinių nešiklių reikšmių vidurkis.

TURTO VERTĖS PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Turto grupės	Nešikliai
0.Žemė	N1
1.Nematerialus turtas	N1
2.Pastatai ir statiniai	N1
3.Mašinos ir įranga	N1
4. Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	N1
5.Transporto priemonės	N1

4 PRIEDAS

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

Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir pogrupiai	Normatyvas, metais	Tipiniai turto vienetai
0.	Žemė	-	Žemė
1.	Nematerialus turtas		
1.1.	standartinė programinė įranga	4	Operacinės sistemos, duomenų valdymo sistemos, MS office ir kt.
1.2.	spec. programinė įranga	6	Finansų ir pardavimų apskaitos sistemos, SCADA sistemos, GIS sistemos ir kt.
1.3.	kitas nematerialus turtas	5	Techniniai projektai, leidimai, licencijos ir pan.
2.	Pastatai ir statiniai	-	Gamybiniai ir negamybiniai pastatai
2.1.	pastatai	50	Administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.
2.2.	keliai	30	
2.3.	aikštelės	30	
2.4.	šaligatviai	30	
2.5.	tvoros	27	
2.6.	vamzdynai	50	Vandentiekio ir nuotekų tinklai, paviršinių nuotekų tinklai
2.7.	kiti įrenginiai	35	Siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.
2.8.	Saulės elektrinės	20	
3.	Mašinos ir įranga	-	SiurbLIAI, darbo mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikLIAI, filtrai, centrifugos ir kt.
3.1.	vandens siurbLIAI, nuotekų ir dumblo siurbLIAI virš 5 kW	10	
3.2.	kita įranga	10	Siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, , staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikLIAI, filtrai, centrifugos
3.3.	darbo mašinos	10	Stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos
3.4.	nuotekų ir dumblo siurbLIAI iki 5 kW	5	
4.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	-	
4.1.	apskaitos prietaisai butuose	6	
4.2.	apskaitos prietaisai individualiuose namuose	6	

Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir pogrupiai	Normatyvas, metais	Tipiniai turto vienetai
4.3.	apskaitos prietaisai daugiabučių namų įvaduose	6	
4.4.	apskaitos prietaisai pas abonentus	6	
4.5.	kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	6	Kitos matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių, baldai, skaičiavimo technika ir kt.
4.6.	kompiuterinė įranga	4	
4.7.	nuotolinis nuskaitymas	10	
5.	Transporto priemonės	-	
5.1.	lengvieji automobiliai	7	
5.2.	kitos transporto priemonės	10	Transportas dumblui, vandeniui vežti, savivarčiai, lengvieji-krovininiai automobiliai, furgonai, transportas žmonėms vežti ir kt.