

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Radviliškio vanduo“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome 2021 m. gruodžio 9 d. Finansinių ataskaitų audito ir reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros paslaugų teikimo sutartyje Nr. A 21-12-01, sudarytoje tarp UAB „Audito ir apskaitos biuras“ ir UAB „Radviliškio vanduo“, su Jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Radviliškio vanduo“ 2022 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar UAB „Radviliškio vanduo“ (toliau – Įmonės) reguliuojamosios veiklos ataskaitose (toliau – RVA) teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKKS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio RVA, pridedamos prie šios ataskaitos, nurodytas pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis, lyginant ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos ir tiesioginės bei netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo verslo vienetams (toliau – VV) ir paslaugoms ataskaitos duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio tokių pat ataskaitų duomenimis.

Pastebėjimas: Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis buvo:

1. Rasti 2 reikšmingi (>20%) atskirų verslo vienetų pajamų pokyčiai (žr. 2.1 priedą):
 - 29 % padidėjo nuotekų dumblotvarkymo pajamos;
 - 22 % sumažėjo nereguluojamos veiklos pajamos.

Reikšmingą (>20%) pajamų pokytį Įmonės paaiškino (žr. 2.1 priedą):

- Dumblo tvarkymo pajamų didėjimą sąlygojo didesnis realizuotas nuotekų kiekis ir padidėjusi paslaugų kaina. VERT 2022 m. rugsėjo 5 d. nutarimu Nr. O3E-1189 suderintos ir Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T-817 nustatytos didesnės šių paslaugų kainos – nuo 2022 m. lapkričio 1 d. dumblo tvarkymo paslaugų kaina padidėjo 0,23 Eur (176,9 proc.), lyginant su 2021 m. galiojusia kaina.
- Nereguliuojamosios veiklos pajamų mažėjimą sąlygojo sumažėjusių kitų teikimų paslaugų kiekis. Įmonė gavo mažiau užsakymų išmuomuoti transporto priemones, mechanizmus, įrengti vandentiekio įvadus ir nuotekų išvadus gyventojų sklypuose.

2. Rasta reikšmingų (>20%) atskirų verslo vienetų sąnaudų pokyčių visose veiklose (žr. 2.2 priedą):

– 8 % sumažėjo apskaitos veiklos sąnaudos, iš jų:

- 33 % padidėjo kuro transportui sąnaudos;
- 71 % padidėjo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
- 26 % sumažėjo personalo sąnaudos.
- 65 % padidėjo geriamojo vandens gavybos sąnaudos, iš jų:
 - dėl pegrupuotų duomenų, kurie praėjusiais metais nebuvo pateikti šioje eilutėje, atitinkamai 100 % padidėjo geriamojo vandens išsigijimo sąnaudos;
 - 8,8 karto padidėjo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 4,3 karto padidėjo finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos.
- 7 % padidėjo geriamojo vandens ruošimo sąnaudos, iš jų:
 - dėl pegrupuotų duomenų, kurie praėjusiais metais nebuvo pateikti šioje eilutėje, atitinkamai 100 % padidėjo geriamojo vandens išsigijimo sąnaudos;
 - 1,7 karto padidėjo elektros energijos sąnaudos;
 - 1,5 karto padidėjo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 34 % sumažėjo nusidėvėjimo sąnaudos.
- 17 % padidėjo geriamojo vandens pristatymo sąnaudos, iš jų:
 - 28 % sumažėjo geriamojo vandens išsigijimo sąnaudos;
 - 1,9 karto padidėjo elektros energijos sąnaudos;
 - 69 % padidėjo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 23 % padidėjo finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos.
- 23 % padidėjo nuotekų surinkimo sąnaudos, iš jų:
 - 2 kartus padidėjo elektros energijos sąnaudos
 - 24 % padidėjo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 1,3 karto sumažėjo finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos.
- 61 % padidėjo nuotekų valymo sąnaudos, iš jų:
 - 2 kartus – elektros energijos sąnaudos;
 - 39 % – mokesčių sąnaudos;
- 112 % padidėjo nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos, iš jų:
 - 2,77 karto padidėjo nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;
 - 2 kartus padidėjo elektros energijos sąnaudos;
 - 29 % padidėjo technologinių medžiagų ir technologinio kuro bei 1,4 karto – kuro transportui sąnaudos;
 - 51 % sumažėjo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 91 % padidėjo nusidėvėjimo sąnaudos.
- 56 % padidėjo paviršinių nuotekekų tvarkymo sąnaudos, iš jų:
 - 6,6 karto – kuro transportui sąnaudos;

- 8,5 karto – einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
- 99 % – personalo sąnaudos.
- 18 % padidėjo netiesioginės sąnaudos, iš jų:
 - 1,9 karto – elektros energijos sąnaudos;
 - 60 % – kuro transportui sąnaudos;
 - 60 % – einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos.
- 16 % sumažėjo bendrosios sąnaudos sąnaudos, iš jų:
 - 1,8 karto padidėjo elektros energijos sąnaudos;
 - 36 % padidėjo mokesčių sąnaudos;
 - 6,9 karto sumažėjo nepaskirstomos sąnaudos.

Įmonės pateikti reikšmingų (>20%) sąnaudų atskirų verslo vienetų sąnaudų pokyčių paaiškinimai pateikiami prie šios ataskaitos pridedamame 2.2 priede.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio reguliavimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija:

- Įmonės pateikti RAS turto sąrašuose pateikti suminiai įsigijimo vertės ir metinio nusidėvėjimo duomenys palyginti su ataskaitinio laikotarpio RVA 4, 5, 6 ir 7 prieduose nurodytais duomenimis;
- Įmonės pateikti RAS turto sąrašai palyginti su finansinės apskaitos IMNT sąrašė nurodyta bendra įsigijimo ir likutine verte, metinio nusidėvėjimo sumomis;
- Įmonės finansinės apskaitos IMNT sąrašė identifiukuota kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikainos suma ir palyginta su RVA 5 priedo duomenimis.

Pastebėjimas: Bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Užduoties „Pateikti Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, naudotą procedūroms atlikti“, numatytos šios ataskaitos nurodymuose, negalėjome įvykdyti, nes Įmonės RAS turto sąrašė yra 12839 vnt. turto, suregistruoto 213 puslapiuose (3,47 MB), kuriuos pridėjus prie šios ataskaitos jos apimtis reikšmingai padidėtų ir nepavyktų jos pasirašyti elektroniniu parašu. Esant poreikiui šį sąrašą VERT pateiksime gavę prašymą.

b) Patikrinta, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su finansinės apskaitos (toliau – BA) informacija:

- Įmonės pateiktų RAS turto sąrašų įsigijimo savikainos duomenys palyginti su BA IMNT sąrašė nurodyta įsigijimo savikaina.

Pastebėjimas: IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

c) Negalėjo būti atliktas patikrinimas, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai, nes Įmonės pateiktame ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nepateikiami IMNT įsigijimo savikainos ir sukauptas nusidėvėjimo duomenys laikotarpio pradžiai. Įmonė rengdama RAS turto sąrašus greta BA IMNT sąrašo atlieka

papildomus skaičiavimus, skirtus RVA, t.y. apskaičiuoja ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimą (amortizaciją) ir pateikia įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir likutinės vertės laikotarpio pabaigoje, eliminuojant finansuoto dotacijomis ir nusidėvėjusio bei nenaudojamo IMNT įsigijimo savikainos, nusidėvėjimo ir likutinės vertės.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

- a) Patikrinta, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija:
- Įmonės pateikti finansinės apskaitos IMNT, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), sąrašo duomenys sutikrinti su RAS turto sąrašo duomenimis;
 - Peržiūrėta įmonės Didžiosios knygos (toliau – DK) ir susijusių DK sąskaitų informacija, lyginant su pateiktais duomenimis ir Įmonės tvirtinimais;
 - Gauti Įmonės patvirtinimai apie tai, kad Įmonėje nėra vartotojų lėšomis finansuoto IMNT.

Pastebėjimas:

- RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), sutampa su BA informacija.
- Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

- b) Patikrinta, ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų, finansuotų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), duomenys RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija:

- Įmonės pateikto RAS turto, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), sąrašo bendros vertės palygintos su finansinės apskaitos IMNT sąrašo bendromis įsigijimo vertėmis;
- Gauti investicijų sąrašai, dotacijų sutartys ir palyginta su RAS turto, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), sąrašu;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), sąrašas palygintas su finansinės apskaitos IMNT sąrašo duomenimis, tikrinant kiekvieno per ataskaitinį laikotarpį įsigyto vieneto duomenis;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), sąrašas sutikrintas su finansinės apskaitos sąskaitų, susijusių su dotacijų apskaita, duomenimis, tikrinant kiekvieną įrašą.

Pastebėjimas: Visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

- c) Negalėjo būti atliktas patikrinimas, ar RAS turto sąrašė pateikti per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija, nes kitų patikros procedūrų atlikimo metu (žr. 2.2.1 (a)) buvo nustatyta, kad įmonėje nėra vartotojų lėšomis finansuoto IMNT.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Nebuvo atliktas turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas, nes procedūra nenumatyta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje (toliau –TU), patvirtintoje Valstybinės

energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Tikslu patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su finansinės apskaitos informacija, buvo:
- Peržiūrėta įmonės DK, finansinių ataskaitų (toliau – FA) ir susijusių DK sąskaitų informacija;
 - Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad įmonė neturi perkainoto turto.

Pastebėjimas: perkainoto turto Įmonėje nėra.

- b) Negalėjo būti atliktas patikrinimas, ar visiems ataskaitiniu laikotarpiu perkainotiems turto vienetams IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija, nes kitų patikros procedūrų atlikimo metu (žr. 2.2.3 (a)) buvo nustatyta, kad perkainoto turto Įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir vadovybės patvirtinimais:

- Peržiūrėta Įmonės FA aiškinamojo rašto ir susijusių DK sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, pridėdant nenaudojamo turto sąrašą su įsigijimo verte;
- Įmonės pateiktame RAS turto sąraše nurodyti nenaudojamo turto įsigijimo savikainos duomenys palyginti su finansinės apskaitos IMNT sąrašo duomenimis.

Pastebėjimas: Nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Tikslu patikrinti, ar visi per ataskaitinį laikotarpį įvesti į eksploataciją turto vienetai buvo suderinti su VERT Tarybos nutarimais, buvo:

- Peržiūrėti VERT Tarybos nutarimai, susiję su Įmone;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonė kad 2022 metais su VERT 2022 metų investicijos nebuvo derintos. Buvo suderintos 2020-2021 m. investicijos (2022 -07-14 nutarimas Nr. O3E-1036);
- Palygintas RAS turto sąraše pateiktų einamųjų metų įsigyto turto duomenų atitikimas su Radviliškio rajono savivaldybės taryba suderintam 2020–2022 metų investicijų plane nurodytam investicijų sąrašui ir įmonės veiklos ataskaitoje pateiktam investicijų sąrašui.

Negalėjo būti atliktas nesuderinto turto vertės patikrinimas, nes atliekant patikros procedūras nustatyta, kad Įmonės RAS turto sąraše nurodytas per ataskaitinį laikotarpį įvestas į eksploataciją turtas nebuvo derintas su VERT. Įmonės atsakingų asmenų aiškinimu 2022 metų investicijos iki patikros pabaigos datos buvo suderintos su Radviliškio rajono savivaldybe, kai 2023 m. balandžio 13 d. Radviliškio rajono savivaldybės taryba sprendimu Nr. T-933 patvirtino Įmonės 2022 metų finansines ataskaitas ir veiklos ataskaitą, kurioje buvo pateiktas investicijų sąrašas ir su jomis susiję paaiškinimai, o su VERT bus derinamos artimiausiu metu.

Įmonės 2022 metų veiklos ataskaitoje, pateikto derinti su Radviliškio rajono savivaldybės taryba, įrašyti 2022 metų investicijų sąrašo duomenys ir susiję paaiškinimai ne visais atvejais atitinka RAS turto sąrašo informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją turto vienetų ir remonto bei rekonstrukcijos vertes.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Siekiant patikrinti ataskaitinio laikotarpio Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitą buvo:

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių DK sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad per ataskaitinį laikotarpį akcininkų turtiniais įnašais nebuvo didintas įstatinis kapitalas;
- Peržiūrėti visi einamųjų metų Įmonės savininko (Radviliškio rajono savivaldybės) sprendimai ir visos per ataskaitinį laikotarpį sudarytos sutartys.

Pastebėjimas: Per ataskaitinį laikotarpį akcininkų turtiniais įnašais nebuvo didintas įstatinis kapitalas, todėl negalėjo būti atliktas patikrinimas, ar visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka ir ar iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai (patikros procedūros numatytos 2.2.6 a ir b punktuose).

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės finansinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT);
- c) Investicinis turtas;
- d) Prestižas;
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo, patvirtinto Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 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“ (toliau – Aprašas) punktuose.

Atliktos procedūros:

- Patikrinti BA IMNT ir RAS turto sąrašai, atkreipiant dėmesį į tai, ar nematerialiojo turto, pastatų ir statinių grupėse nėra įrašų, susijusių su kapitalizuotomis išlaidomis tyrimams, studijoms, investiciniu turtu ir prestižu;
- Patikrinti visi ataskaitiniu laikotarpiu įsigyto IMNT sąrašo įrašai, vertinant ar jų įsigijimo savikaina nėra mažesnė už Įmonės finansinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę;
- Peržiūrėta įmonės DK, FA ir susijusių DK sąskaitų informacija, Įmonės direktoriaus 2014-12-31 įsakymas Nr. ĮV-40 „Dėl ilgalaikio materialaus turto pripažinimo apskaitoje“;
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje nebuvo aukščiau nurodyto turto.

Pastebėjimas: Įmonėje nėra turto, priskirtino nepaskirstomam turtui: kapitalizuotų išlaidų tyrimams, studijoms ir pan., investicinio turto, prestižo, plėtros darbų vertės ir IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės finansinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

- Peržiūrėtas Įmonės parengto RAS aprašo IV skyrius „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita ir vertės paskirstymas“ bei 4 priedas „Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas“ ir juose nurodytų duomenų atitikimas Aprašo 21 punkto nuostatom.

Pastebėjimas:

- RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas;
- RAS apraše nurodytas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas atitinka Aprašo nuostatas;
- RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo nuostatas, išskyrus tai, kad:
Įmonė į savo RAS aprašą papildomai įtraukė nusidėvėjimo normatyvus, naudojamus ilgalaikio materialiojo turto grupėje „Kitas materialusis turtas“ (baldai – 10 m.) užregistruoto turto nusidėvėjimui apskaičiuoti, kurie nenumatyti Apraše.

Įmonė pateikė paaiškinimą, kad toks normatyvas pasirinktas atsižvelgiant į bendrovėje taikomą nusidėvėjimo normatyvą, siekiant tiksliau atskleisti nusidėvėjimo sąnaudas.

Procedūroms atlikti naudotas RAS aprašas pridedamat prie šios ataskaitos.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

- Nebuvo atliktas patikrinimas, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.), nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą
- Patikrinta, ar nėra nusidėvėjimo skaičiavimo klaidų per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT:
 - Iš kiekvienos IMNT grupės, kurioje einamaisiais metais buvo užregistruoti daugiau negu 10 vienetų IMNT įsigijimų Įmonės lėšomis, atrinkti po 5 vienetai, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vienetai atsitiktine tvarka;
 - Iš IMNT grupių „Transporto priemonės“ ir „Kitas ilgalaikis turtas“, kuriose per einamuosius metus buvo užregistruotas po 1 vienetas, t.y. mažiau negu 10 vienetų IMNT įsigijimų Įmonės lėšomis, tikrinimui parinktas po 1 vienetas;
 - Tais atvejais, kai buvo rasta individualiai reikšmingų (kai konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.) nusidėvėjimo apskaičiavimo klaidų, perskaičiuotas visas tai grupei („Pastatai ir statiniai“ bei „Mašinos ir įrengimai“) priskirto per einamuosius metus įsidyto turto nusidėvėjimas;
 - Atrinktiems turto veientams atliktas metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimas, remiantis RAS aprašo nuostatomis, ir rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis;
 - Patikrinti atrinktų turto vienetų įsigijimo dokumentai ir įvedimo į eksploataciją aktai;
 - Patikrinus visą einamaisiais metais įsigyto IMNT sąrašą nerasta, kad būtų įsigyta turto, priskirtino gupei „Nematerialusis turtas“.

Pastebėjimai:

1. Ilgalaikio turto grupėse „Transporto priemonės“, „Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai“ ir „Kitas ilgalaikis turtas“ per einamuosius metus įsigytų ir patikrai atrinktų IMNT vienetų įmonės apskaičiuotas nusidėvimas atitiko mūsų alikto perskaičiavimo duomenis;
2. Rastas individualiai reikšmingos nusidėvėjimo apskaičiavimo klaidos 3 ilgalaikio turto vienetams, kurio įtaka RVA aprašyta šios ataskaitos 2.3.2 (c) dalyje. Įmonės paaiškinimas IMNT grupių lygmeniu pateikiamas prie šios ataskaitos pridedamame 2.3 priede.
3. Neatlikta turto, priskirtino gupėms „Nematerialusis turtas“, nusidėvėjimo patikra, nes Įmonė einamaisiais metais neįsigijo tokio turto.

c) Patikrinta, ar nėra nusidėvėjimo skaičiavimo klaidų per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės, atrinkti po 5 vienetai, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vienetai atsitiktine tvarka;
- Iš nematerialiojo turto grupės, kurioje einamaisiais metais buvo likę 6 nenudevėti vienetai, t.y. mažiau negu 10 IMNT vienetų, tikrinimui parinkti visi grupės vienetai;
- Iš IMNT grupės „Kitas materielusis turtas“, kurioje einamaisiais metais buvo skaičiuojamas nusidėvimas 5 už įmonės lėšas įsigytam turto vienetams, t.y. mažiau negu 10 IMNT vienetų, tikrinimui parinkti visi grupės vienetai;
- Atrinktiems turto vienetams atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimas, remiantis RAS aprašo nuostatomis, ir rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Pastebėjimai:

1. Nerasta reikšmingų nusidėvėjimo apskaičiavimo skirtumų nuo įmonės RAS turto sąrašė pateiktų duomenų, atlikus patikrai atrinktų IMNT, įsigytų per ankstesnius laikotarpius, vienetų nusidėvėjimo perskaičiavimą.
2. Pastebėjus nusidėvėjimo skaičiavimo klaidų ne atrinktuose IMNT vienetuose atliktas visų RAS turto sąrašė pateiktų ilgalaikio turto vienetų, apskaitomų grupėje „Mašinos ir įrengimai“ nusidėvėjimo perskaičiavimas. Perskaičiuotos klaidos dydis ir įmonės paaiškinimas pateikiamas prie šios ataskaitos pridedamame 2.3 priede
 - 1) ilgalaikio materialiojo turto grupėje „Pastatai ir statiniai“, priskirtoje geriamojo vandens pristatymo veiklai, 1 turto vienetui 0,002 tūkst. Eur įmonės RAS turto sąrašė per mažai apskaičiuota nusidėvėjimo, lyginant su mūsų perskaičiuotu;
 - 2) ilgalaikio materialiojo turto turto grupėje „Mašinos ir įrengimai“:
 - 15,30 tūkst. Eur Įmonės RVA pateikta didesnė IMNT įsigijimo vertė, negu mūsų perskaičiuota;
 - 7,76 tūkst. Eur Įmonės RVA pateikta daugiau IMNT nusidėvėjimo, negu mūsų perskaičiuota;
 - 21,24 tūkst. Eur Įmonės RVA pateikta didesnė IMNT likutinė vertė, negu mūsų perskaičiuota.

Įmonė pateikė paaiškinimą, kad klaidos RAS turto sąrašė atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėvėjusio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutines vertes. Įmonės paaiškinimas IMNT grupių lygmeniu pateikiamas prie šios ataskaitos pridedamame 2.3 priede.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam VV bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti, pateikiami 2.4.1 priede.

- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudos, pateikiami 2.4.2 priede.

Įmonė netiesiogiai paslaugoms paskirstomą turtą apskaito vienoje „Mechaninių dirbtuvių“ grupėje ir neskirsto į smulkesnes atskiras netiesiogiai paskirstomas sąnaudų grupes, todėl praplėsti atrankos nebuvo tikslo.

- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis teikti, pateikiami 2.4.3 priede.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas šios ataskaitos 1.5 priede) atitinka RAS aprašo informaciją:

- Peržiūrėtas Įmonės parengto turto paskirstymo paslaugoms kriterijų sąrašo duomenų atitikimas RAS IV skyriaus „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita ir vertės paskirstymas“ ir 7 priedo informacijai.

Pastebėjimas:

- Įmonės RAS aprašo 25 ir 26 punktuose numatyta, kad:

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma veiklos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms pagal tai, kurių paslaugų teikimui, veiklos verslo vienetui tas ilgalaikis turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas.

Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje, naudojant pasirinktus paskirstymo kriterijus, kurie apskaičiuojami pagal verslo vienetams priskirtą tiesioginių sąnaudų sumą.

Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę;

- Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

- b) Patikrinta, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas:

- Atliktas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų perskaičiavimas pagal RAS aprašo nuostatas ir palygintas su įmonės apskaičiuotomis kriterijų reikšmėmis.

Pastebėjimas: Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Tikrinta, ar visi 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai buvo priskirti tiesiogiai atitinkamoms konkrečioms paslaugoms RVA:

- 2.4.1 (a) punkte numatytiems procedūroms atlikti buvo naudojamas RAS turto sąrašas, sugrupuotas pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetų, netiesiogiai paslaugoms priskirto ir bendram veiklos palaikymui

priskirto turto sąnaudų centrus, todėl atrankos metu buvo galima iš karto nustatyti atrinktų turto vienetų priskyrimą atitinkamoms VV paslaugoms;

- Patikrintas RAS turto sąrašo, sugrupuoto pagal VV, iš kurių buvo 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai, bendrųjų sumų atitikimas RVA 6 ir 7 priedų atitinkamų paslaugų duomenims.

Pastebėjimas: RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas, atrinktas patikrai, buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Tikrinta, ar visi 2.4.1 (b) punkte atrinkti turto vienetai buvo priskirti netiesiogiai paslaugoms priskiriamam turtui, ir ar jie buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas:

- 2.4.1 (b) punkte numatytoms procedūroms atlikti buvo naudojamas RAS turto sąrašas, sugrupuotas pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetų, netiesiogiai paslaugoms priskirto ir bendram veiklos palaikymui priskirto turto sąnaudų centrus, todėl atrankos metu buvo galima iš karto nustatyti atrinktų turto vienetų priskyrimą netiesiogiai paslaugoms priskiriamam turtui;
- Patikrintas RAS turto sąrašo, sugrupuoto pagal VV, netiesiogiai paslaugoms priskirto ir bendram veiklos palaikymui priskirto turto sąnaudų centru, iš kurių buvo 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai bendrųjų sumų atitikimas RVA 6 ir 7 priedų atitinkamų netiesiogiai paskirstomo ilglaikio turto grupių ir pogrupių duomenims;
- Patikrinta, ar į RVA 6 ir 7 priedus perkeltos pagal RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas bei RAS aprašo nuostatas apskaičiuotos paskirstymo kriterijų reikšmės, kurias naudojant RVA 6 ir 7 prieduose netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas paskirstytas paslaugoms.

Pastebėjimas: Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas, atrinktas patikrai, iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

c) Tikrinta, ar visi 2.4.1 (c) punkte atrinkti turto vienetai, naudojami bendram veiklos palaikymui, buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes:

- 2.4.1 (c) punkte numatytoms procedūroms atlikti buvo naudojamas RAS turto sąrašas, sugrupuotas pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetų, netiesiogiai paslaugoms priskirto ir bendram veiklos palaikymui priskirto turto sąnaudų centrus, todėl atrankos metu buvo galima iš karto nustatyti atrinktų turto vienetų priskyrimą bendram veiklos palaikymui naudojamam turtui;
- Patikrintas RAS turto sąrašo, sugrupuoto pagal VV veiklas, netiesiogiai paslaugoms priskirto ir bendram veiklos palaikymui priskirto turto sąnaudų centru, iš kurių buvo 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai bendrųjų sumų atitikimas RVA 6 ir 7 priedų atitinkamų bendrai paskirstomo ilglaikio turto grupių ir pogrupių duomenims;
- Patikrinta, ar į RVA 6 ir 7 priedus perkeltos pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotos paskirstymo kriterijų reikšmės, kurias naudojant RVA 6 ir 7 prieduose bendrai paskirstomas turtas paskirstytas paslaugoms.

Pastebėjimas: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas, atrinktas patikrai, buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Nebuvo atliktas kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonėje nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis):

- Patikrinti RAS turto ir BA IMNT sąrašai;
- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių DK sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje nebuvo nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto, išskyrus kitų paslaugų veiklos pajamas;
- gauti Įmonės paaiškinimai dėl kitos nereguliuojamos veiklos IMNT.

Pastebėjimai:

- Įmonėje nėra kitos reguliuojamosios veiklos paslaugų, kuriai priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.
- Įmonėje nėra nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kuriai priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto, išskyrus žemiau nurodytą:

Įmonė teikia kitas – naujų vartotojų prijungimo ir kitas atsitiktines – paslaugas, kurias priskiria nereguliuojamai veiklai. Iš šios paslaugų veiklos įmonė gavo pajamų, tačiau jai nėra priskirta jokio turto.

Įmonė pateikė paaiškinimą (žr. 2.5 priedą):

Todėl, kad šios paslaugos yra nenuolatinės, joms teikti pasinaudojama turimu IMNT, apskaitomu netiesioginei veiklai priskirtame mechaninių dirbtuvių padalinyje. Šių paslaugų ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudoms priskiriama to turto panaudojimo valandoms tenkanti sąnaudų dalis, kuri atitinkamai eliminuojama iš netiesioginės veiklos sąnaudų, vadovaujantis Aprašo 9 punktu.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto suvestinėje nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu):

- palyginti Įmonės pateikto RAS turto apskaičiuoto metinio nusidėvėjimo suminiai duomenys IMNT grupių ir VV veiklų bei netiesioginiam ir bendram veiklos palaikymui priskirto turto lygmeniu su RVA 4 priede nurodytais nusidėvėjimo duomenimis.

Pastebėjimas: RAS turto sąrašuose nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su atitinkamais RVA duomenimis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa:

- palyginti Įmonės FA pelno (nuostolių) ataskaitos ir aiškinamojo rašto pastabose pateikti duomenys su RVA 3 priede nurodyta informacija;
- gauti Įmonės paaiškinimai į užklausas dėl pajamų pergrupavimo RVA, lyginant su FA pelno (nuostolių) ataskaita.

Pastebėjimas: Bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

| |
|---|
| 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas |
|---|

- a) Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais:
- palyginti RVA 3 priede nurodyti duomenys su Įmonės BA DK sąskaitų detalizuotais įrašais;
 - gauti Įmonės parengti perskirstymo sąrašai ir paaiškinimai, kodėl atliktas perskirstymas.

Pastebėjimas:

- Bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) beveik visais atvejais sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais visuose paslaugų lygmenyse, išskyrus nuotekų tvarkymo veiklų ir kitų nereguliuojamos veiklos pajamų BA DK sąskaitose, kurios perkeltant į RVA yra papildomai perskirstytos ar pergrupuotos (žr. šios ataskaitos 3.2.1 punkto b dalies pastebėjimus).
- b) Tais atvejais, jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinta, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų:
- gauti Įmonės parengti suvestiniai duomenys nuotekų tvarkymo veiklų paskirstymui ir paaiškinimai, kaip duomenys gauti;
 - Įmonės skaičiavimai patikrinti, visus juos perskaičiuojant, vadovaujantis RAS ir Aprašo nuostatomis;
 - gauti suvestiniai duomenys palyginti su papildoma buhalterinės apskaitos informacija.

Pastebėjimai:

- Pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali, išskyrus nuotekų tvarkymo ir kitų veiklų paslaugų, todėl papildomi skaičiavimai atliekami paskirstant nuotekų tvarkymo veiklų paslaugų pajamas;
- Nuotekų tvarkymo veiklų paslaugų paskirstymas nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais, nuotekų valymo ir nuotekų dumblo tvarkymo pajamoms Įmonėje atliekamas papildomas skaičiavimas, vadovaujantis RAS 40-41 punktuose numatyta tvarka;
- Be to įmonės ilgalaikio turto nuomos pajamos BA apskaitomos vienoje DK sąskaitoje su kitos veiklos pajamomis, tačiau iš detalių BA DK sąskaitų registrų nėra sudėtinga identifikuoti gautas atitinkamas pajamas pagal gautų pajamų šaltinį. Patikrinę tokių pajamų sumą nenustatėme neatitikimų su RVA 3 priedo atitinkamose eilutėse pateiktais duomenimis;
- Taip pat iš BA nereguliuojamos veiklos pajamų DK sąskaitos „Pajamos iš nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis“ eliminuota ir perkelta iš viso 6,59 tūkst. Eur (RVA 3 priedas B.2.1 eilutė), iš jų:
 - 0,148 tūkst. Eur – gautų pajamų už padidėjusią taršą į RVA tam skirtą atskirą eilutę (RVA 3 priedas B.2.2.2 eilutė);
 - 5,248 tūkst. Eur – pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (RVA 3 priedas A.2.2.1 eilutė);
 - 1,198 tūkst. Eur – pajamos už dumblo tvarkymą (RVA 3 priedas A.2.3.1 eilutė), nes įmonės atsakingų darbuotojų aiškinimu, nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis kaina susideda iš surinkimo, valymo, ir dumblo tvarkymo, o surinktos nuotekos pristatomos į nuotekų valyklą, kur jos yra išvalomos ir sutvarkomas nuotekų dumblas, tai pagal surinktus nuotekų kiekius išskaičiuojama suma už nuotekų valymą ir dumblo tvarkymą.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinta, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų:

- palyginti RVA 3 priede nurodyti duomenys su Įmonės BA DK sąskaitų įrašais;
- perskaitytos sutartys, kurių pagrindu gaunamos ilgalaikio turto nuomos pajamos.

Pastebėjimas: Pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo 14 p. nuostatų, t.y. išnuomoto reguliuojamojoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas Įmonė 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 nereguluojamosios veiklos verslo vienetui.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis:

- Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio suma palyginta su Įmonės BA DK duomenimis;
- palyginti RVA 4 priede nurodyti duomenys su Įmonės TU 6.1 priedo G stulpelio sumos duomenimis.

Pastebėjimai:

- Įmonės užpildytos DU sąnaudų suvestinės (prie šios ataskaitos pridedamo TU 6.1 priedo) E stulpelio suma atitinka Įmonės BA DK sąskaitų duomenis;
- Įmonės užpildytos DU sąnaudų suvestinės (prie šios ataskaitos pridedamo TU 6.1 priedo) G stulpelio suma atitinka RVA duomenis.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą:

Visi DU sąnaudų koregavimai DU suvestinėje susiję su rengiant RVA pastebėtomis apskaitos klaidomis registruojant darbo užmokesčio sąnaudas. Koregavimai atlikti eliminuojant klaidingai užregistruotas darbo užmokesčio sumas ir perkeltant jas į atitinkamą darbo užmokesčio sąnaudų eilutę pagal darbuotojų priskyrimą tiesiogiai paslaugoms, netiesiogiai paslaugoms paskirstomo ir bendram veiklos palaikymo verslo vienetui (žr. 2.6.1.1 priedą).

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis:

- Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio suma palyginta su Įmonės pateikto DU apskaitos žiniaraščio duomenimis;
- Identifikuoti TU 6.1 priedo E stulpelio sumos ir Įmonės pateikto DU apskaitos žiniaraščio duomenų skirtumai;
- Paprašyta Įmonės pateikti ir gauti paaiškinimai atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Pastebėjimas: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) sumos „Iš viso“ ir DU apskaitos žiniaraščio skirtumai:

- 20,31 tūkst. Eur kapitalizuotas DU;
- 27,99 tūkst. Eur priskirta nebaigtų darbų ir gaminių savikainai, kuri vėliau bus kapitalizuota;
- –1,376 tūkst. Eur faktiškai apskaičiuotų atostoginių ir vadovaujantis 31-ojo Verslo apskaitos standarto „Atlygis darbuotojui“ apskaičiuoto išsipareigojimo darbuotojams už nepanaudotas atostogas (kaupinių atostogoms) skirtumas;
- 4,5 tūkst. Eur gauta dotacija iš Radviliškio raj. savivaldybės už atliktus darbus.

Gavome Įmonės paaiškinimą, prie šios ataskaitos pateikiamą 2.6.1.2 priede, dėl visų koregavimų sumų, tačiau su šia ataskaita visa apimtimi negalime pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančių dokumentų atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą, nes jų apimtis pakankamai didelė.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Tikrinta, ar DU sąnaudos teisingai priskirtos VV, netiesioginėms ir bendrosioms sąnaudoms:

- DU suvestinėje sugrupuoti duomenys pagal jų pirminio priskyrimo požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriami DU vienetai (pareigybė, padalinys ar pan.), netiesiogiai paslaugoms paskirstomi DU vienetai ir bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai;
- Sugrupuoti DU suvestinės duomenys palyginti su finansinės apskaitos DK sąskaitų suvestiniais duomenimis.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU sąnaudų sąskaitų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 arba 1 (jei darbuotojų priskirtų tai VV nėra daugiau) darbuotojai kiekvienam verslo vienetui (toliau – VV) ir:

- patikrinta, ar atrinktų darbuotojų apskaičiuota DU sąnaudų suma sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) ir visų to darbuotojo DU sąnaudų duomenimis;
- patikrinta, ar atrinktų darbuotojų apskaičiuota DU sąnaudų suma užregistruota detaliame DK sąnaudų sąskaitos, priskirtos konkrečiai VV, žiniaraštyje;
- patikrinta, ar DU sąnaudų sąskaitos, iš kurios darbuotojų DU atrinktas tikriimui, suma atitinka perkeltą į DU suvestinę;
- paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį priskyrimą bei neatitikimus.

Pastebėjimai:

- Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 2 arba 1, jei darbuotojų VV nėra daugiau, DU vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis, atsižvelgiant į reikalingus eliminavimus dėl kapitalizavimo, dėl priskyrimo nebaigta gamybai ar darbuotojo darbo užmokesčio, priskirto kitai sąnaudų grupei, ir dėl kaupinių atostogoms skirtumo nuo faktiškai apskaičiuoto DU. Visiems skirtumams gauti įmonės paaiškinimai, pateikiami prie šios ataskaitos pridėtame 2.7 priede;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti, pateikiami 2.7 priede.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU sąnaudų sąskaitų atsitiktine tvarka atrinkti 5 darbuotojai ir:

- patikrinta, ar atrinktų darbuotojų apskaičiuota DU sąnaudų suma sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- patikrinta, ar atrinktų darbuotojų apskaičiuota DU sąnaudų suma užregistruota detaliame DK sąnaudų sąskaitos žiniaraštyje;

- patikrinta, ar DU sąnaudų sąskaitos, iš kurios darbuotojų DU atrinktas tikrinimui, suma atitinka perkeltą į DU suvestinę;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų priskyrimą (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei bei neatitikimus).

Pastebėjimai:

- Netiesiogiai paslaugoms paskirstomų, atsitiktine tvarka atrinktų, 5 DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis, atsižvelgiant į reikalingus eliminavimus dėl kapitalizavimo, dėl priskyrimo nebaigtai gamybai ar darbuotojo užmokesčio, priskirto kitai sąnaudų grupei, ir dėl kaupinių atostogoms skirtumo nuo faktiškai apskaičiuoto DU. Visiems skirtumams gauti įmonės paaiškinimai, pateikiami prie šios ataskaitos pridėtame 2.7 priede;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras, pateikiami 2.7 priede.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU sąnaudų sąskaitų atsitiktine tvarka atrinkti 5 darbuotojai ir:

- patikrinta, ar atrinktų darbuotojų apskaičiuota DU sąnaudų suma sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- patikrinta, ar atrinktų darbuotojų apskaičiuota DU sąnaudų suma užregistruota detaliame DK sąnaudų sąskaitos žiniaraštyje;
- patikrinta, ar DU sąnaudų sąskaitos, iš kurios darbuotojų DU atrinktas tikrinimui, suma atitinka perkeltą į DU suvestinę;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys priskyrimą.

Pastebėjimai:

- Bendram veiklos palaikymui priskiriamų, atsitiktine tvarka atrinktų, 5 DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis, atsižvelgiant į reikalingus eliminavimus dėl darbuotojo darbo užmokesčio, priskirto kitai sąnaudų grupei, ir dėl kaupinių atostogoms skirtumo nuo faktiškai apskaičiuoto DU. Visiems skirtumams gauti įmonės paaiškinimai, pateikiami prie šios ataskaitos pridėtame 2.7 priede;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti, pateikiami 2.7 priede.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Nebuvo atliktas pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas Įmonėms, veikiančioms elektros, ir dujų sektoriuose, nes procedūra nesusijusi ir nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų:

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių DK sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje nebuvo kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų;

- gauti Įmonės paaiškinimai dėl kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų.

Pastebėjimai:

- Įmonėje nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kuriai priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų;
- Įmonėje nereguliuojamosios veiklos – naujų vartotojų prijungimo ir kitoms atsitiktinėms – paslaugoms nėra priskirta konkrečių darbuotojų ar pareigybių.

Įmonė pateikė paaiškinimą (žr. 2.5 priedą):

Todėl, kad šios paslaugos yra nenuolatinės, jas atlieka darbuotojai, kurių pareigybės ir darbo funkcijos priskirtos reguliuojamos veiklos arba netiesioginėms sąnaudoms. Šių paslaugų darbo užmokesčio sąnaudoms priskiriama jas atlikusių darbuotojų už konkrečiai paslaugai teikti sugaištą darbo laiką apskaičiuota darbo užmokesčio dalis, kuri atitinkamai eliminuojama iš reguliuojamos veiklos ar netiesioginės veiklos sąnaudų, vadovaujantis Aprašo 9 punktu.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikslu patikrinti, ar teisingai DU sąnaudos perkeltos į RVA, palyginta DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informacija su atitinkamais RVA 4 ir 10 priedų duomenimis detaliausiu lygmeniu – palyginant kiekvieną atskirą sumą.

Pastebėjimas: Į RVA perkelti DU sąnaudų duomenys atitinka TU 6.1 priede pateiktą informaciją detaliausiu lygmeniu.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 3 ir 4 prieduose nurodytų duomenų suma.

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, bendra suma sutampa su RVA.

- b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją:

- TU 6.2 priede nurodyti duomenys palyginti su Įmonės DK.

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo bendra suma sutampa su BA informacija.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA 4 priedo duomenis.

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis:

- Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo 5 priedo duomenis, palyginant kiekvieną TU 6.2 priedo stulpeliuose B ir C nurodytą DK sąskaitos numerį ir turinį su informacija, pateikta RAS aprašo prieduose (1 priedas „Sąskaitų planas“ ir 5 priedas „Sąskaitų plano sąnaudų sąskaitų grupavimo pagal apraše numatytas sąnaudų grupes“).

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK sąskaitų duomenis:

- Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK suvestinių sąskaitų sumas, sutikrinant kiekvieną TU 6.2 priedo stulpeliuose C-D pateiktą sumą atskirai su DK suvestiniais sąnaudų sąskaitų suomenimis;
- tais atvejais, kai DK sąskaitos suma nesutapo paprašyti ir gauti Įmonės atsakingų asmenų paaiškinimai, pateikiant pergrupuotus DK sąskaitų detalių žiniaraščių duomenis ir (ar) atsakingų asmenų parengtas detalizacijas.

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK ir DK sąskaitų duomenis, įvertinus detaliai išskaidytą sąskaitų grupavimą. Kai kuriais retais atvejais Įmonės DK sąskaitos nėra taip detaliai išskaidytos, kaip numatyta TU 6.2 priedo sąnaudų pogrupiuose (B stulpelis), todėl perkeliant informaciją į TU 6.2 priedo D stulpelį iš detalių DK sąskaitų žiniaraščių ir (arba) atsakingų asmenų pateiktų kitų detalizacijų atrinkti atitinkamam pogrupiui priskirtini duomenys, TU 6.2 priedo C stulpelyje nurodant DK sąskaitos numerį.

d) visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai:

Visiems >10 proc. koreguojamos sumos vertės TU 6.2 priede E stulpeliuose atskleistiems koregavimams Įmonės pateiktas pagrindimas, kad koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys, sutampa su RVA 3 priede pateikta informacija, palyginant kiekvieną TU 6.3 priede nurodytų eilučių turinį ir skaičius su RVA 3 priedo III dalyje pateikta informacija.

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, duomenys, sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinta, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų Aprašo 27.1 punkte:

- Peržiūrėti įmonės DK sąnaudų detalūs žiniaraščiai ir kita susijusi finansinė informacija (finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apskaitos darbuotojų pateiktos pažymos ir pan.);
- Pateikti paklausimai vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad į reguliuojamos veiklos paskirstomasias sąnaudas nebuvo nurašyta beviltiškų skolų, t.y. visos ataskaitiniais metais beviltiškomis pripažintos skolos, apskaitytos kaip nepaskirstomosios sąnaudos.

Pastebėjimas: Nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų Aprašo 27.1 punkte.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Patikrinta, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms:

- Gauti visų DK sąskaitų, priskirtų TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, ataskaitinio laikotarpio detalūs žiniaraščiai;
 - Palyginta, ar DK sąskaitų, priskirtų TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, bendros sumos atitinka TU 6.3 priede pateiktą informaciją ir identifiukuota viena DK sąnaudų sąskaita, kurios duomenys į TU 6.3 priedą perkelti ne visa apimtimi (perkeltas tik vienas įrašas);
 - Vienos DK sąnaudų sąskaitos žiniaraštyje, iš kurios duomenys į TU 6.3 priedą, kaip nepaskirstomosios sąnaudos, perkelti ne visa apimtimi, identifiukuoti apskaitos įrašai, nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atliktos šios procedūros:
- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms:
- Pateikti Įmonei paklausimai ir gauti paaiškinimai dėl 7 atrinktų įrašų priskyrimo atitinkamoms sąnaudoms;
 - Peržiūrėti pirminiai dokumentai (sąskaitos, darbų aktai, pažymos, detalizacijos ir pan.) atrinktiems DK sąnaudų įrašų vienetams, vertinant dokumentų turinį ir jo atitikimą sąnaudoms, kuriose apskaityta dokumento suma;
 - Nedaryta atranka ir netikrinti TU 6.3 priedo 15 eilutėje nurodytų su IMNT nusidėvėjimu susijusių DK sąskaitų, perkeltų į RVA 3 priedo E.20 eilutę „Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos“, nes toks patikrinimas atliktas, atliekant 2.2 – 2.6.1 patikros procedūras.

Pastebėjimas: Nėra sąnaudų, kurios papildomai turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms, iš 7 atrinktų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų DK sąskaitose, priskirtose TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams.

- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitų įrašų atsitiktine tvarka atrinkti po 5 įrašai ir patikrinti norint nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms:
- Pateikti Įmonei paklausimai ir gauti paaiškinimai dėl 5 atrinktų įrašų priskyrimo atitinkamoms sąnaudoms;
 - Peržiūrėti pirminiai dokumentai (sąskaitos, darbų aktai, pažymos, detalizacijos ir pan.) atrinktiems DK sąnaudų įrašų vienetams, vertinant dokumentų turinį ir jo atitikimą sąnaudoms, kuriose apskaityta dokumento suma;
 - Papildomai patikrinti visi įrašai iš kitų nepaskirstomosioms sąskaitoms priskirtų DK sąskaitos įrašų.
 - Atliekant procedūrą buvo tikrinama, ar nepaskirstomas sąnaudas eliminuojant iš tiesioginių, bendrųjų ir netiesioginių sąnaudų skaičiavimai alikti laikantis RAS aprašo nuostatų;
 - Nedaryta atranka ir netikrinti TU 6.3 priedo 15 eilutėje nurodytų su IMNT nusidėvėjimu susijusių DK sąskaitų, perkeltų į RVA 3 priedo E.20 eilutę „Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos“, nes toks patikrinimas atliktas, atliekant 2.2 – 2.6.1 patikros procedūras.

Pastebėjimai:

- neradome sąnaudų, kurios papildomai turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms iš atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų DK sąskaitose, priskirtose TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams;
- Įmonė nepaskirstomąsias sąnaudas pirma priskiria nepaskirstomosioms ir tik jas atėmus bendros DK sąskaitų sumos paskirstomos VV paslaugoms, kaip tai nustatyta RAS aprašo 50 p.;
- Patikros metu buvo nustatyta, kad įmonė bendrosioms sąnaudoms priskiria savo reikmėms sunaudotą vandenį ne jo savikaina, o pardavimo kainomis, todėl per daug sumažinta vandens gavybos ir nuotekų tvarkymo savikaina.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

- a) stulpeliuose F nurodyta informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 3 ir 4 priedų duomenis, palyginant kiekvieną prieduose pateiktą skaičių.

Pastebėjimas: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede, pridedamame prie šios ataskaitos, nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

- b) stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų lygiu) atitinka finansinės apskaitos DK duomenis, palyginant kiekvieną priede pateiktą skaičių su DK.

Pastebėjimas: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede pateikta informacija atitinka finansinės apskaitos duomenis.

- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai.

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo visi reikšmingi (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu):

- pagrindinė dalis reikšmingiausių koregavimų susiję su apskaitoje apskaitytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumų eliminavimu ir pagal RAS apskaičiuoto nusidėvėjimo priskyrimu veikloms;
- antra grupė koregavimų atlikta eliminuojant nepaskirstomąsias sąnaudas iš nereguliuojamos veiklos ir bendrųjų sąnaudų, kur jos buvo apskaitomos pirminio pripažinimo BA metu.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

- a) Trims atsitiktinai pasirinktoms tiesioginių sąnaudų, priskirtų reguliuojamųjų veiklų paslaugoms – geriamojo vandens ruošimas, nuotekų valymas ir apskaitos veikla – gauti DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį, ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti bei gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastebėjimas: Iš trijų pasirinktų reguliuojamųjų veiklų paslaugų (geriamojo vandens ruošimas, nuotekų valymas ir apskaitos veikla) atsitiktine tvarka atrinktiems 30 įrašams gauti įmonės paaiškinimai ir dokumentai, pagrindžiantys, kad tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. Įmonės paaiškinimai pateikiami šios ataskaitos 2.8 priede.

b) trims atsitiktinai pasirinktomis netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms (elektros energijos sąnaudos, šilumos energijos sąnaudos, kitos sąnaudos) gauti DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (dviejose sąnaudų grupėse) ir vienam atsitiktinai pasirinktam atrinkus visus toje DK sąskaitoje užregistruotus 8 įrašus (nes vienetų skaičius imtyje buvo mažesnis už numatytą), todėl papildomai atsirinkus 2 įrašus iš kitos sąnaudų grupės (kuro ir einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos), paprašyti bei gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastebėjimas: Iš keturių pasirinktų netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupių, atsitiktine tvarka atrinktiems 30 įrašams gauti įmonės paaiškinimai ir dokumentai, pagrindžiantys, kad netiesioginės sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos. Įmonės paaiškinimai pateikiami šios ataskaitos 2.9 priede.

c) Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų paprašyti bei gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastebėjimas: Atsitiktine tvarka atrinktiems 10 bendrųjų sąnaudų įrašų gauti įmonės paaiškinimai ir dokumentai, pagrindžiantys, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti. Įmonės paaiškinimai pateikiami šios ataskaitos 2.10 priede.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

- Patikrinti RAS aprašo IX skyriuje „Sąnaudų paskirstymas“ 42-52 punktuose ir 6.5 priede nurodyti kriterijai ir jų atitikimas Aprašo 22–27 p. nuostatomis.

Pastebėjimas: RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

- Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga ataskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos, laikantis priežastingumo principo, paslaugoms (verslo vienetams) priskiriamos tiesiogiai;
- Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų;
- Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių pastoviuųjų sąnaudų sumą;
- Nepaskirstomosios sąnaudos iš karto priskiriamos nepaskirstomosioms sąnaudoms, perkeliant jas iš finansinės apskaitos registru į RAS.

b) Patikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas šios ataskaitos 1.5 priede) atitinka RAS aprašo informaciją.

Pastebėjimas: Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurių sąrašas pateikiamas šios ataskaitos 1.5 priede, atitinka RAS aprašo informaciją.

c) Patikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, atliekant perskaičiavimą ir gautų duomenų palyginimą su Įmonės pateiktomis kriterijų reikšmėmis.

Pastebėjimas: Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją:
- Palyginti TU 6.5 priedo A dalies duomenys su RVA 4 priede pateiktais paskirstymo kriterijų duomenimis.

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

- b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją:
- Palyginti TU 6.5 priedo B dalies duomenys su RVA 4 priede pateiktais paskirstymo kriterijų duomenimis.

Pastebėjimas: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Nebuvo atliktas kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa:

- Palyginti RVA 6 ir 7 prieduose pateikti duomenys su 5 priedu, tikrinant kiekvieną atitinkantį pagal sąsają įrašą.

Pastebėjimas: Turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Nebuvo atliktas pajamų skirtinguose RVA prieduose patikrinimas, nes pajamų duomenys RVA pateikiami viename priede ir procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 4 ir 3 prieduose pateiktus duomenis.

Pastebėjimas: Sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų, perskaičiuojant kiekvieną RVA pateiktą skaičių kiekviename RVA 2–7 priede atskirai.

Pastebėjimas: RVA parengtos be matematinių klaidų, su žymiai nereikšmingomis paklaidomis, susidariusiomis dėl sumų apvalinimo, nes skaičiai RVA apvalinami iki tūkstančių, ir kiekvieno įrašo lygmeniu RVA suapvalinus pagal matematinės taisyklės, būtų iškreipiamas galutinis rezultatas, todėl atskirus įrašus Įmonė perkelia iš finansinės apskaitos taip, kad galutinis RVA priedų eilučių rezultatas atitiktų Įmonės RAS apskaitos duomenis.

Netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų bei netiesiogiai paslaugoms paskirstomo ir bendram veiklos palaikymui priskirto turto, apskaičiuojamo pagal paskirstymo kriterijus, išskaidymas RVA negali būti užpildytas be dėl apvalinimo atsiradusių nereikšmingų paklaidų, nes atliekant perskaičiavimus, skaičiai nėra tinkamai apvalinami formose, kurių eilutėse negalima atlikti formulių koregavimų. Dėl šios priežasties susidariusios apvalinimo paklaidos visumai nėra reikšmingos.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinta, ar:

- RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes;

Pastebėjimas: RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa, išskyrus toliau aprašytos paklaidos poveikį:

- RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Pastebėjimas: RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa.

- RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Pastebėjimas: RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Procedūroms atlikti naudota Įmonės atsakingo darbuotojo, perkėlusio duomenis, DSAIS puslapių ekrano kopija pridedama.

Mūsų nuomone įkeltas formas tikslinga būti tikrinti po pateikimo ir patvirtinimo, tačiau DSAIS taip nustatyta, kad pateiktos ataskaitos patvirtinamos tik po patikros ataskaitos įkėlimo į sistemą, todėl ši procedūra nelogiška.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2022 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB „Audito ir apskaitos biuras“
Jonažolių g. 19-54, Vilnius, Lietuvos Respublika
Pažymėjimo Nr. 001359
Direktorė Asta Martinaitienė



Auditorė
Asta Martinaitienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000540
2023 m. balandžio 28 d.

Ūkio subjektas: UAB "Radviliškio vanduo"
Ataskaitinis laikotarpis: 2022-01-01 - 2023-01-01

Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo į susijusių reikalavimų aprašo I priedas

| 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 dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti) | 10 |

Ūkio subjektas: UAB "Radviliškio vanduo"
Ataskaitinis laikotarpis: 2022-01-01 - 2023-01-01

**Ataskaitinio laikotarpio Ūkio subjekto suvestinė balanso ataskaita pagal finansinės apskaitos standartus
(tūkst. Eur)**

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo iš susijusių reikalavimų aprašo 2 priedas

| Eil. Nr. pagal | Straipsniai | Ataskaitinis laikotarpis |
|----------------|--|--------------------------|
| | TURTAS | |
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | 20 802,49 |
| B. | TRUMPALAIKIS TURTAS | 1 262,13 |
| B.1. | PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS | 267,88 |
| B.1.1. | Pirkėjų skolos | 257,67 |
| C. | ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS | 7,84 |
| | TURTO IŠ VISO | 22 072,45 |
| | NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | |
| D. | NUOSAVAS KAPITALAS | 4 369,11 |
| D.1. | KAPITALAS | 4 677,16 |
| D.1.1. | Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas | 4 677,16 |
| D.2. | AKCIJŲ PRIEDAI | 0,09 |
| D.3. | PERKAINOJIMO REZERVAS | |
| D.4. | REZERVAI | 149,98 |
| D.5. | NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | -458,11 |
| E. | DOTACIJOS, SUBSIDIJOS | 16 756,97 |
| F. | ATIDĖJINIAI | |
| G. | MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI | 946,14 |
| G.1. | PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | 266,63 |
| G.2. | PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | 679,51 |
| H. | SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS | 0,23 |
| | NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO | 22 072,45 |

Ūkio subjektas: UAB "Radviliškio vanduo"
Ataskaitinis laikotarpis: 2022-01-01 - 2023-01-01

Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos pelno (nuostolių) ataskaita (tūkst. Eur)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 3 priedas

| Eil. Nr. | STRAIPSNIAI | Ataskaitinis laikotarpis | Paaikškinimai |
|-------------|--|--------------------------|---------------|
| I. | PAJAMOS | | |
| A. | GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PAJAMOS: | 1 797,17550 | |
| A.1. | geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos | 730,30336 | |
| A.1.1. | <i>geriamojo vandens tiekimo pajamos</i> | 719,01678 | |
| A.1.2. | <i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</i> | 11,28658 | |
| A.2. | nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pajamos | 1 008,38570 | |
| A.2.1. | nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos | 430,25964 | |
| A.2.1.1. | <i>pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą</i> | 430,25964 | |
| A.2.1.2. | <i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</i> | | |
| A.2.2. | nuotekų valymo pajamos | 464,85896 | |
| A.2.2.1. | <i>pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)</i> | 464,71117 | |
| A.2.2.2. | <i>pajamos už padidėjusių ir savitąją taršą</i> | 0,14779 | |
| A.2.2.3. | <i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</i> | | |
| A.2.3. | nuotekų dumblo tvarkymo pajamos | 113,26710 | |
| A.2.3.1. | <i>pajamos už dumblo tvarkymą (be kitų bendrovių atvežto nuotekų dumblo)</i> | 113,26710 | |
| A.2.3.2. | <i>pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą</i> | | |
| A.2.3.3. | <i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</i> | | |
| A.3. | paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos | 58,48644 | |
| A.3.1. | <i>pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra mišri nuotekų surinkimo sistema</i> | | |
| A.3.2. | <i>pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema</i> | 58,48644 | |
| A.3.3. | <i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</i> | | |
| B. | KITŲ VEIKLŲ PAJAMOS | 270,48532 | |
| B.1. | kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | 146,86983 | |
| B.1.1. | <i>Apskaitos veiklos pajamos</i> | 146,86983 | |
| B.1.2. | <i>kitos reguliuojamosios veiklos pajamos</i> | | |
| B.1.3. | <i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</i> | | |
| B.2. | nereguliuojamosios veiklos pajamos | 123,61549 | |
| B.2.1. | <i>nereguliuojamosios veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą)</i> | 112,32891 | |
| B.2.2. | <i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</i> | 11,28658 | |
| II. | PASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS | 2 545,69 | 4 priedas |
| C. | GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) SĄNAUDOS | 2 361,87 | 4 priedas |
| C.1. | geriamojo vandens tiekimo (GVT) sąnaudos | 845,28 | 4 priedas |
| C.2. | nuotekų tvarkymo (NT) veiklos sąnaudos | 1 422,59 | 4 priedas |
| C.2.1. | <i>nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais sąnaudos</i> | 509,89 | 4 priedas |
| C.2.2. | <i>nuotekų valymo sąnaudos</i> | 668,07 | 4 priedas |
| C.2.3. | <i>nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos</i> | 244,63 | 4 priedas |
| C.3. | paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudos, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema | 94,00 | 4 priedas |
| D. | KITŲ VEIKLŲ SĄNAUDOS | 183,83 | 4 priedas |
| D.1. | apskaitos veiklos sąnaudos | 92,08 | 4 priedas |
| D.2. | kitos reguliuojamosios veiklos sąnaudos | 0,00 | 4 priedas |
| D.3. | nereguliuojamosios veiklos sąnaudos | 91,75 | 4 priedas |
| III. | NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS | -73,67 | |
| E.1. | Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT) | 0,51 | |
| E.2. | Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVTNT) | 0,24 | |
| E.3. | Tantjėmų išmokos (GVTNT) | | |
| E.4. | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT) | 2,71 | |
| E.5. | Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT) | 0,26 | |
| E.6. | Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT) | 0,10 | |
| E.7. | Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT) | | |

| Eil. Nr. | STRAIPSNIAI | Ataskaitinis laikotarpis | Paaikškinimai |
|-------------|---|--------------------------|---------------|
| E.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 užkonservuot turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominę ar teisinę pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT) | 1,68 | |
| E.9. | Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT) | | |
| E.10. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų (GVTNT) | | |
| E.11. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu (GVTNT) | | |
| E.12. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT) | | |
| E.13. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kitą ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti (GVTNT) | | |
| E.14. | Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms 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) | 1,90 | |
| E.15. | Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos (GVTNT) | 1,74 | |
| E.16. | Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT) | 2,77 | |
| E.17. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui (GVTNT) | | |
| E.18. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų (GVTNT) | | |
| E.19. | Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)* | 0,09 | |
| E.20. | Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | -85,65 | |
| IV. | PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ PELNO MOKĖSTĮ | -404,36 | |
| F. | GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PELNAS (NUOSTOLIS) | -564,69 | |
| F.1. | geriamojo vandens tiekimo (GVT) pelnas (nuostolis) | -114,97 | |
| F.2. | nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pelnas (nuostolis) | -414,20 | |
| F.2.1. | nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pelnas (nuostolis) | -79,63 | |
| F.2.2. | nuotekų valymo pelnas (nuostolis) | -203,21 | |
| F.2.3. | nuotekų dumblo tvarkymo pelnas (nuostolis) | -131,36 | |
| F.3. | paviršinių nuotekų tvarkymo pelnas (nuostolis), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema | -35,52 | |
| G. | KITŲ VEIKLŲ PELNAS (NUOSTOLIS) | 86,66 | |
| G.1. | apskaitos veiklos pelnas (nuostolis) | 54,79 | |
| G.2. | kitos reguliuojamosios veiklos pelnas (nuostolis) | 0,00 | |
| G.3. | nereguliuojamosios veiklos pelnas (nuostolis) | 31,87 | |
| H. | PAGAUTĖ - NETEKIMAI | | |
| V. | PELNO MOKĖSTIS | | |
| VI. | GRYNASIS PELNAS | -404,36 | |
| VII. | GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PELNINGUMAS** (NUOSTOLINGUMAS), % | -31,42 | |
| VII.1. | geriamojo vandens tiekimo (GVT) pelningumas (nuostolingumas), % | -15,74 | |
| VII.2. | nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pelningumas (nuostolingumas), % | -41,08 | |
| VII.2.1. | nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pelningumas (nuostolingumas), % | -18,51 | |
| VII.2.2. | nuotekų valymo pelningumas (nuostolingumas), % | -43,72 | |
| VII.2.3. | nuotekų dumblo tvarkymo pelningumas (nuostolingumas), % | -115,97 | |
| VII.3. | paviršinių nuotekų tvarkymo pelningumas (nuostolingumas, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema, %) | -60,73 | |

*Išskyrus nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę, susidariusi dėl Aprašo 1 priede pakeistų nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių

** Prieš pelno mokesį

Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita (tūkst. Eur)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apkaitei atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 4 priedas

| Eil. Nr. | ŠAŅAUDOS | 1. IŠ VISO | 2. IS viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavimui | 2.2. Geriamojo vandens ruošimui | 2.3. Geriamojo vandens pristatymui | 3. IS viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | 5.1. Apkaitei veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas | |
|-----------|---|-----------------|----------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|-----------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---|---|----------------------|-------------------------------|--|-------------|
| A. | PASKIRSTOMŲJŲ ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1. | Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos | 10,54 | 10,54 | 3,00 | 1,57 | 5,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.2. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | 78,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78,06 | 4,44 | 0,00 | 73,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.3. | Elektrios energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus | 568,46 | 157,15 | 99,63 | 27,05 | 30,47 | 410,87 | 121,98 | 250,23 | 38,66 | 0,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.3.1. | Elektrios energija siurbliams, orapiltėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | 555,63 | 153,34 | 96,99 | 26,81 | 29,54 | 402,04 | 120,87 | 243,10 | 38,07 | 0,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.4. | Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | 37,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37,55 | 0,00 | 0,00 | 37,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.5. | Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, iš šio skaičiaus: | 116,32 | 46,60 | 8,69 | 4,42 | 33,49 | 45,30 | 18,09 | 21,36 | 5,85 | 11,82 | 3,81 | 3,81 | 0,00 | 8,79 | 0,00 |
| A.5.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 75,50 | 33,44 | 3,82 | 3,28 | 26,34 | 26,98 | 12,25 | 11,83 | 2,90 | 7,33 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 6,76 | 0,00 |
| A.5.2. | Avarių šalinimo sąnaudos | 4,79 | 3,16 | 0,00 | 0,00 | 3,16 | 0,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.5.3. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 30,40 | 9,19 | 4,34 | 0,96 | 3,90 | 15,09 | 4,42 | 7,78 | 2,89 | 3,58 | 0,50 | 0,50 | 0,00 | 2,03 | 0,00 |
| A.6. | Personalo sąnaudos, iš šio skaičiaus: | 1 040,90 | 359,34 | 79,42 | 38,59 | 241,33 | 546,12 | 231,68 | 258,43 | 56,01 | 44,82 | 43,97 | 43,97 | 0,00 | 46,64 | 0,00 |
| A.6.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 1 018,36 | 351,84 | 77,73 | 37,76 | 236,35 | 534,01 | 226,23 | 253,04 | 54,75 | 44,03 | 43,03 | 43,03 | 0,00 | 45,43 | 0,00 |
| A.7. | Perkamų paslaugų (veiktos rangos) sąnaudos | 190,20288 | 56,63802 | 8,96033 | 2,44809 | 45,22959 | 121,91039 | 15,08246 | 27,19255 | 79,63538 | 5,82969 | 1,65900 | 1,65900 | 0,00000 | 4,16375 | 0,00 |
| A.8. | VISOS PASKIRSTOMOSIOS ŠAŅAUDOS, IŠ ŠIO SKAIČIAUS: | 2 545,70 | 845,28 | 291,41 | 110,13 | 443,73 | 1 427,59 | 509,89 | 668,07 | 244,63 | 94,00 | 92,08 | 92,08 | 0,00 | 91,75 | 0,00 |
| A.B.1. | Pastoviosios paskirstomosios sąnaudos, iš šio skaičiaus: | 1 757,10 | 612,09 | 122,12 | 81,76 | 408,21 | 867,43 | 384,58 | 387,46 | 95,40 | 93,75 | 92,08 | 92,08 | 0,00 | 91,75 | 0,00 |
| A.B.1.1. | Tiesioginės pastoviosios sąnaudos | 1 010,51 | 350,34 | 47,65 | 47,29 | 255,39 | 455,80 | 223,77 | 197,89 | 34,15 | 59,95 | 72,33 | 72,33 | 0,00 | 72,09 | 0,00 |
| A.B.1.2. | Netiesioginės pastoviosios sąnaudos | 367,81 | 129,71 | 48,22 | 16,82 | 64,66 | 224,72 | 77,59 | 106,36 | 40,76 | 13,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.B.1.3. | Bendrosios pastoviosios sąnaudos | 378,78 | 132,05 | 26,25 | 17,65 | 88,16 | 186,91 | 83,22 | 83,21 | 20,48 | 20,42 | 19,75 | 19,75 | 0,00 | 19,65 | 0,00 |
| A.B.2. | Kintamosios paskirstomosios sąnaudos | 788,59 | 233,18 | 169,29 | 28,37 | 35,52 | 555,16 | 125,31 | 280,62 | 149,23 | 0,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | TIESIOGINĖS ŠAŅAUDOS | 1 799,11 | 583,52 | 216,94 | 75,67 | 290,91 | 1 010,96 | 349,07 | 478,50 | 183,38 | 60,21 | 72,33 | 72,33 | 0,00 | 72,09 | 0,00 |
| B.1. | Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos | 10,54 | 10,54 | 3,00 | 1,57 | 5,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.2. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | 78,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78,06 | 4,44 | 0,00 | 73,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.2.1. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | 4,44 | | | | | 4,44 | 4,44 | | | | | | | | |
| B.2.2. | Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | 73,61 | | | | | 73,61 | | | 73,61 | | | | | | |
| B.3. | Elektrios energijos sąnaudos | 563,18 | 155,29 | 98,94 | 26,81 | 29,54 | 407,64 | 120,87 | 248,70 | 38,07 | 0,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.3.1. | Elektrios energija siurbliams, orapiltėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | 555,63 | 153,34 | 96,99 | 26,81 | 29,54 | 402,04 | 120,87 | 243,10 | 38,07 | 0,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.3.2. | Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrios energijos sąnaudos | 7,55 | 1,95 | 1,95 | | | 5,60 | | 5,60 | | | | | | | |
| B.4. | Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | 37,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37,55 | 0,00 | 0,00 | 37,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.4.1. | Technologinių medžiagų sąnaudos | 37,55 | 0,00 | | | | 37,55 | | 37,55 | | | | | | | |
| B.4.2. | Technologinio kuro sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.5. | Kuro transportui sąnaudos | 29,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,19 | 0,83 | 0,00 | 5,36 | 2,51 | 3,83 | 3,83 | 0,00 | 17,19 | 0,00 |
| B.5.1. | Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asfaltacijos transporto priemonėms, transporto dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) | 25,89 | 0,00 | | | | 6,19 | 0,83 | | 5,36 | 2,51 | 3,83 | 3,83 | | 17,19 | |
| B.5.2. | Kuras lengviesiems automobiliams | 3,83 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | | | | | |
| B.6. | Šilumos energijos sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.6.1. | Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | | | | | |
| B.7. | Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | 73,15 | 31,38 | 3,11 | 2,44 | 25,83 | 19,07 | 8,98 | 8,96 | 1,13 | 10,23 | 3,74 | 3,74 | 0,00 | 8,72 | 0,00 |
| B.7.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 53,84 | 25,80 | 1,06 | 2,29 | 22,46 | 13,89 | 7,67 | 5,65 | 0,56 | 6,52 | 0,94 | 0,94 | 0,00 | 6,69 | 0,00 |
| B.7.2. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 9,44 | 1,81 | 1,59 | 0,21 | 2,29 | 2,29 | 1,72 | 0,57 | 2,82 | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,00 | 2,03 | 0,00 |
| B.7.3. | Metrologinės patikros sąnaudos | 5,08 | 0,61 | 0,46 | 0,15 | 2,16 | 0,57 | 1,59 | | | 2,31 | 2,31 | | | | |
| B.7.4. | Avarių šalinimo sąnaudos | 4,79 | 3,16 | | | 3,16 | 0,73 | 0,73 | | | 0,89 | 0,00 | | | | |
| B.7.5. | Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | | | | | |
| B.8. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 328,99 | 105,14 | 11,19 | 30,41 | 63,54 | 148,17 | 93,82 | 43,60 | 10,74 | 25,66 | 36,47 | 36,47 | 0,00 | 13,55 | 0,00 |
| B.9. | Personalo sąnaudos | 514,27 | 174,97 | 29,26 | 14,27 | 131,44 | 260,33 | 118,22 | 127,14 | 14,97 | 20,50 | 27,87 | 27,87 | 0,00 | 30,60 | 0,00 |
| B.9.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 503,83 | 171,71 | 28,74 | 14,00 | 128,97 | 254,81 | 115,38 | 124,77 | 14,66 | 20,27 | 27,29 | 27,29 | 0,00 | 29,75 | 0,00 |
| B.9.2. | Darbdavio įmokų VSDPV ir kitų darbdavio įmokų VSDPV sąnaudos | 8,97 | 3,00 | 0,52 | 0,25 | 2,23 | 4,51 | 2,00 | 2,25 | 0,26 | 0,23 | 0,40 | 0,40 | 0,00 | 0,83 | 0,00 |
| B.9.3. | Darbo sąngos sąnaudos | 1,28 | 0,18 | | | 0,18 | 0,91 | 0,83 | 0,08 | | | 0,18 | 0,18 | | 0,02 | 0,00 |
| B.9.4. | Kitos personalo sąnaudos | 0,19 | 0,09 | | 0,02 | 0,06 | 0,10 | 0,02 | 0,03 | 0,05 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| B.10. | Mokesčių sąnaudos | 106,63 | 71,39 | 69,31 | 0,00 | 2,08 | 35,06 | 2,71 | 32,35 | 0,00 | 0,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.10.1. | Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos | 69,31 | 69,31 | 69,31 | | | 0,00 | | | | | | | | | |
| B.10.2. | Mokesčio už taršą sąnaudos | 32,35 | 0,00 | | | | 32,35 | | 32,35 | | | | | | | |
| B.10.3. | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.10.4. | Zemės nuomos mokesčio sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.10.5. | Kitų mokesčių sąnaudos | 4,08 | 2,08 | | | 2,08 | 2,71 | 2,71 | | | 0,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.11. | Finansinės sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.11.1. | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.11.2. | Kitos finansinės sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.12. | Administracinės sąnaudos | 0,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,22 | 0,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.12.1. | Tetisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.12.2. | Žyminto mokesčio sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.12.3. | Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.12.4. | Pyšių paslaugų sąnaudos | 0,22 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,22 | 0,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.12.5. | Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |
| B.12.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | |

| Fl. Nr. | ŠANAUDOS | 1. IŠ VISO | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyba | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | 5.1. Apskaitos veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas | |
|--------------|--|------------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---|---|-----------------------|-------------------------------|---|-------------|
| B.12.7. | Org. inventorių aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.12.8. | Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.12.9. | Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.12.10. | Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.12.11. | Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.12.12. | Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.12.13. | Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.12.14. | Kitos administravimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.13. | Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.14. | Kitos sąnaudos | 56,81 | 34,81 | 2,14 | 0,17 | 32,50 | 18,90 | -0,79 | 17,75 | 1,94 | 0,86 | 0,20 | 0,20 | 0,00 | 2,03 | |
| B.14.1. | Turto nuomos sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.14.2. | Draudimo sąnaudos | 0,87 | 0,13 | 0,02 | 0,01 | 0,10 | 0,31 | 0,11 | 0,07 | 0,13 | 0,01 | 0,12 | | | 0,32 | |
| B.14.3. | Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | 45,55 | 33,26 | | | 33,26 | 11,63 | | 10,63 | 1,00 | 0,66 | 0,00 | | | | |
| B.14.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | 7,47 | 4,14 | 2,12 | 0,16 | 1,86 | 2,00 | | 1,88 | 0,12 | 0,19 | 0,08 | 0,08 | | 1,05 | |
| B.14.5. | Kitos pastoviosios sąnaudos | -2,26 | -2,72 | | | -2,72 | -0,20 | -0,90 | | 0,70 | | 0,00 | | | 0,66 | |
| B.14.6. | Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | |
| B.14.7. | Kitos kintamosios sąnaudos | 5,17 | 0,00 | | | | 5,17 | | 5,17 | | | 0,00 | | | | |
| C. | NETIESIOGINĖS ŠANAUDOS | 367,80789 | 129,71 | 48,22 | 16,82 | 64,66 | 224,72 | 77,59 | 106,36 | 40,76 | 13,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| C.1. | Elektrios energijos sąnaudos | 5,28400 | 1,86 | 0,69 | 0,24 | 0,93 | 3,23 | 1,11 | 1,53 | 0,59 | 0,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.1.1. | Elektrios energija šilumoms, orapaitėms, maityklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.1.2. | Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrios energijos sąnaudos | 5,28400 | 1,86 | 0,69 | 0,24 | 0,93 | 3,23 | 1,11 | 1,53 | 0,59 | 0,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2. | Kuro transportui sąnaudos | 44,04341 | 15,53 | 5,77 | 2,01 | 7,74 | 26,91 | 9,29 | 12,74 | 4,88 | 1,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.1. | Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asfaltacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams įmonėms vežti) | 36,57819 | 12,90 | 4,80 | 1,67 | 6,43 | 22,35 | 7,72 | 10,58 | 4,05 | 1,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.2. | Kuras lengviesiems automobiliams | 7,46522 | 2,63 | 0,98 | 0,34 | 1,31 | 4,56 | 1,57 | 2,16 | 0,83 | 0,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3. | Šilumos energijos sąnaudos | 1,41285 | 0,50 | 0,19 | 0,06 | 0,25 | 0,86 | 0,30 | 0,41 | 0,16 | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3.1. | Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | 1,41285 | 0,50 | 0,19 | 0,06 | 0,25 | 0,86 | 0,30 | 0,41 | 0,16 | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4. | Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | 41,92024 | 14,78 | 5,50 | 1,92 | 7,37 | 25,61 | 8,84 | 12,12 | 4,65 | 1,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 20,41411 | 7,20 | 2,68 | 0,93 | 3,59 | 12,47 | 4,31 | 5,90 | 2,26 | 0,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.2. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 20,95233 | 7,39 | 2,75 | 0,96 | 3,68 | 12,80 | 4,42 | 6,06 | 2,32 | 0,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.3. | Metrologinės patikros sąnaudos | 0,38080 | 0,13 | 0,05 | 0,02 | 0,07 | 0,23 | 0,08 | 0,11 | 0,04 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.4. | Avarių šalinimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.5. | Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kelmo mechanizmų, energikos įrenginių) paslaugų | 0,17300 | 0,06 | 0,02 | 0,01 | 0,03 | 0,11 | 0,04 | 0,05 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.5. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 41,60139 | 14,67 | 5,45 | 1,90 | 7,31 | 25,42 | 8,78 | 12,03 | 4,61 | 1,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6. | Personalo sąnaudos | 219,85455 | 77,53 | 28,82 | 10,05 | 38,65 | 134,32 | 46,38 | 63,58 | 24,37 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 214,60979 | 75,68 | 28,14 | 9,81 | 37,73 | 131,12 | 45,27 | 62,06 | 23,78 | 7,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.2. | Darbdavio įmokų VSDVF ir kitų darbdavio įmokų VSDVF sąnaudos | 3,65587 | 1,29 | 0,48 | 0,17 | 0,64 | 2,23 | 0,77 | 1,06 | 0,41 | 0,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.3. | Darbo sąngos sąnaudos | 1,43989 | 0,51 | 0,19 | 0,07 | 0,25 | 0,88 | 0,30 | 0,42 | 0,16 | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.4. | Kitos personalo sąnaudos | 0,14900 | 0,05 | 0,02 | 0,01 | 0,03 | 0,09 | 0,03 | 0,04 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.7. | Mokesčių sąnaudos | 0,00000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.7.1. | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.7.2. | Zemės nuomos mokesčio sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.7.3. | Kitų mokesčių sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.8. | Finansinės sąnaudos | 0,00000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.8.1. | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.8.2. | Kitos finansinės sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9. | Administracinės sąnaudos | 0,00000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.1. | Tiesinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.2. | Žyminio mokesčio sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.3. | Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.4. | Ryšių paslaugų sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.5. | Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.7. | Org. inventorių aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.8. | Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.9. | Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.10. | Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.11. | Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.12. | Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.13. | Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.9.14. | Kitos administravimo sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.10. | Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.11. | Kitos sąnaudos | 13,69145 | 4,83 | 1,80 | 0,63 | 2,41 | 8,37 | 2,89 | 3,96 | 1,52 | 0,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.11.1. | Turto nuomos sąnaudos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.11.2. | Draudimo sąnaudos | 1,39308 | 0,49 | 0,18 | 0,06 | 0,24 | 0,85 | 0 | | | | | | | | |

| Flr. Nr. | SAŃAUDOS | 1. IŠ VISO | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyba | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | 5.1. Apskaitos veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas |
|--------------|--|-------------------|-----------------------|--------------------------------------|--|---|----------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|--|------------------------------|--------------------------------------|--|
| E.7.1. | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | 1,75900 | 0,61 | 0,12 | 0,08 | 0,41 | 0,87 | 0,38 | 0,39 | 0,10 | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 0,00 | 0,09 |
| E.7.2. | Zemės nuomos mokesčio sąnaudos | 1,31600 | 0,46 | 0,09 | 0,06 | 0,31 | 0,65 | 0,29 | 0,29 | 0,07 | 0,07 | 0,07 | 0,07 | 0,00 | 0,07 |
| E.7.3. | Kitų mokesčių sąnaudos | 2,32150 | 0,81 | 0,16 | 0,11 | 0,54 | 1,15 | 0,51 | 0,51 | 0,13 | 0,12 | 0,12 | 0,12 | 0,00 | 0,12 |
| E.8. | Finansinės sąnaudos | 9,63512 | 3,36 | 0,67 | 0,45 | 2,24 | 4,76 | 2,11 | 2,13 | 0,52 | 0,51 | 0,51 | 0,51 | 0,00 | 0,50 |
| E.8.1. | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 9,63512 | 3,36 | 0,67 | 0,45 | 2,24 | 4,76 | 2,11 | 2,13 | 0,52 | 0,51 | 0,51 | 0,51 | 0,00 | 0,50 |
| E.8.2. | Kitos finansinės sąnaudos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.9. | Administracinės sąnaudos | 28,61192 | 9,96 | 1,99 | 1,33 | 6,64 | 14,13 | 6,26 | 6,32 | 1,56 | 1,52 | 1,50 | 1,50 | 0,00 | 1,50 |
| E.9.1. | Tėstinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 4,81000 | 1,68 | 0,33 | 0,22 | 1,12 | 2,37 | 1,05 | 1,06 | 0,26 | 0,26 | 0,25 | 0,25 | 0,00 | 0,25 |
| E.9.2. | Žyminto mokesčio sąnaudos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.9.3. | Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 3,14080 | 1,09 | 0,22 | 0,15 | 0,73 | 1,55 | 0,69 | 0,69 | 0,17 | 0,17 | 0,16 | 0,16 | 0,00 | 0,16 |
| E.9.4. | Ryšių paslaugų sąnaudos | 6,62319 | 2,31 | 0,46 | 0,31 | 1,54 | 3,27 | 1,45 | 1,46 | 0,36 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,00 | 0,35 |
| E.9.5. | Pašto, paštininių paslaugų sąnaudos | 0,37224 | 0,13 | 0,03 | 0,02 | 0,09 | 0,18 | 0,08 | 0,08 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | 0,02 |
| E.9.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 0,97864 | 0,34 | 0,07 | 0,05 | 0,23 | 0,48 | 0,21 | 0,22 | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,00 | 0,05 |
| E.9.7. | Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | 2,18164 | 0,76 | 0,15 | 0,10 | 0,51 | 1,08 | 0,48 | 0,48 | 0,12 | 0,12 | 0,11 | 0,11 | 0,00 | 0,11 |
| E.9.8. | Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.9.9. | Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | 0,46800 | 0,16 | 0,03 | 0,02 | 0,11 | 0,23 | 0,10 | 0,10 | 0,03 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | 0,02 |
| E.9.10. | Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | 3,50000 | 1,22 | 0,24 | 0,16 | 0,81 | 1,73 | 0,77 | 0,77 | 0,19 | 0,19 | 0,18 | 0,18 | 0,00 | 0,18 |
| E.9.11. | Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.9.12. | Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | 4,80438 | 1,67 | 0,33 | 0,22 | 1,12 | 2,37 | 1,05 | 1,06 | 0,26 | 0,26 | 0,25 | 0,25 | 0,00 | 0,25 |
| E.9.13. | Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 3,08356 | 1,07 | 0,21 | 0,14 | 0,72 | 1,52 | 0,67 | 0,68 | 0,17 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,00 | 0,16 |
| E.9.14. | Paskirstomosios draudimo sąnaudos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.9.15. | Kitos administravimo sąnaudos | -1,35053 | -0,47 | -0,09 | -0,06 | -0,31 | -0,67 | -0,30 | -0,30 | -0,07 | -0,07 | -0,07 | -0,07 | 0,00 | -0,07 |
| E.10. | Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | 9,98650 | 3,48 | 0,69 | 0,46 | 2,52 | 4,93 | 2,18 | 2,20 | 0,54 | 0,53 | 0,52 | 0,52 | 0,00 | 0,52 |
| E.11. | Kitos sąnaudos | 6,27324 | 2,18 | 0,44 | 0,29 | 1,46 | 3,10 | 1,37 | 1,38 | 0,34 | 0,33 | 0,33 | 0,33 | 0,00 | 0,33 |
| E.11.1. | Turto nuomos sąnaudos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.11.2. | Draudimo sąnaudos | 1,11708 | 0,39 | 0,08 | 0,05 | 0,26 | 0,55 | 0,24 | 0,25 | 0,06 | 0,06 | 0,06 | 0,06 | 0,00 | 0,06 |
| E.11.3. | Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.11.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | 3,45469 | 1,20 | 0,24 | 0,16 | 0,80 | 1,71 | 0,76 | 0,76 | 0,19 | 0,18 | 0,18 | 0,18 | 0,00 | 0,18 |
| E.11.5. | Kitos sąnaudos | 1,70147 | 0,59 | 0,12 | 0,08 | 0,40 | 0,84 | 0,37 | 0,38 | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 0,00 | 0,09 |
| F. | Bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijus | 1. IŠ VISO | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyba | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | 5.1. Apskaitos veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas |
| F.1. | Verslo vieneto, paslaugos tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų dalis (% nuo visų tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų) | 100,00 | 34,83 | 6,96 | 4,65 | 23,22 | 49,37 | 21,86 | 22,07 | 5,43 | 5,32 | 5,25 | 5,25 | 0,00 | 5,23 |
| F.2. | Verslo vieneto, paslauga priskirta bendrojo turto dalis (% nuo viso bendro turto)** | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | 0,00 | 1,19 |

* Suma turi būti 100 proc.

** Pagal Aprašo 6 priedą

Ūkio subjektas: UAB "Radviliškio vanduo"

Ataskaitinis laikotarpis: 2022-01-01 - 2023-01-01

Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita (tūkst. Eur)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 5 priedas

| Eil. Nr. | STRAIPSNIAI | Ataskaitinis laikotarpis | Paiškinimai |
|--------------|--|--------------------------|-------------|
| I. | ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ PAGAL FINANSINĖS APSKAITOS STANDARTUS (FAS) | 20 802,49 | 2 priedas |
| A. | GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ PAGAL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMĄ (RAS) | 6 080,06 | 7 priedas |
| A.1. | geriamojo vandens tiekimo (GVT) reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS) | 2 359,86 | 7 priedas |
| A.2. | nuotekų tvarkymo (NT) veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS) | 2 563,27 | 7 priedas |
| A.2.1. | nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS) | 1 699,94 | 7 priedas |
| A.2.2. | nuotekų valymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS) | 671,30 | 7 priedas |
| A.2.3. | nuotekų dumblo tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS) | 192,03 | 7 priedas |
| A.3. | paviršinių nuotekų tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema | 1 156,94 | 7 priedas |
| B. | GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO LIKUTINĖS VERTĖS | 14 514,12 | |
| B.1. | už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT) | 13 193,24 | |
| B.2. | Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT) | | |
| B.3. | Prestižo vertė (GVTNT) | | |
| B.4. | Investicinio turto vertė (GVTNT) | | |
| B.5. | Finansinio turto vertė (GVTNT) | | |
| B.6. | Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT) | | |
| B.7. | Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT) | | |
| B.8. | Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVTNT) | 3 608,44 | |
| B.9. | Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė | | |
| B.10. | GVTNT Ilgalaikio turto balansinių verčių pagal RAS ir FAS skirtumas | -2 287,56 | |
| C. | KITŲ VEIKLŲ ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ | 208,30 | 7 priedas |
| C.1. | Apskaitos veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė | 116,66 | 7 priedas |
| C.2. | kitos reguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto likutinė vertė | 0,00 | 7 priedas |
| C.3. | nereguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto likutinė vertė | 91,64 | 7 priedas |
| II. | ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ PAGAL FINANSINĖS APSKAITOS STANDARTUS (FAS) | 42 857,59 | |
| D. | GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ PAGAL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMĄ (RAS) | 10 627,52 | 6 priedas |
| D.1. | geriamojo vandens tiekimo (GVT) reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS) | 4 187,18 | 6 priedas |
| D.2. | nuotekų tvarkymo (NT) veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS) | 5 126,51 | 6 priedas |
| D.2.1. | nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS) | 3 513,78 | 6 priedas |

| Eil. Nr. | STRAIPSNIAI | Ataskaitinis laikotarpis | Paiškinimai |
|--------------|---|--------------------------|-------------|
| D.2.2. | nuotekų valymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS) | 1 297,71 | 6 priedas |
| D.2.3. | nuotekų dumblo tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS) | 315,02 | 6 priedas |
| D.3. | paviršinių nuotekų tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema | 1 313,83 | 6 priedas |
| E. | GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTOI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS | 31 870,91 | |
| E.1. | už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT) | 24 640,70 | |
| E.2. | Plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT) | | |
| E.3. | Prestižo vertė (GVTNT) | | |
| E.4. | Investicinio turto vertė (GVTNT) | | |
| E.5. | Finansinio turto vertė (GVTNT) | | |
| E.6. | Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT) | | |
| E.7. | Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT) | | |
| E.8. | Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVTNT) | 7 230,21 | |
| E.9. | Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė | | |
| E.10. | GVTNT Ilgalaikio turto įsigijimo verčių pagal RAS ir FAS skirtumas | 0,00168 | |
| F. | KITŲ VEIKLŲ ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ | 359,16 | 6 priedas |
| F.1. | Apskaitos veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė | 228,64 | 6 priedas |
| F.2. | kitos reguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertė | 0,00 | 6 priedas |
| F.3. | nereguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertė | 130,52 | 6 priedas |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|--|--------|------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---|---|-------------------------|-------------------------------|--|
| C.2. | PASTATAI IR STATINIAI | | 729,54 | 257,27 | 95,65 | 33,36 | 128,26 | 445,72 | 153,90 | 210,97 | 80,85 | 26,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.1. | Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | | 649,63 | 229,09 | 85,17 | 29,71 | 114,21 | 396,91 | 137,05 | 187,86 | 72,00 | 23,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.2. | Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | | 66,98 | 23,62 | 8,78 | 3,06 | 11,78 | 40,92 | 14,13 | 19,37 | 7,42 | 2,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.3. | Vamzdiniai | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.4. | Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, dūkeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.) | | 12,92 | 4,56 | 1,69 | 0,59 | 2,27 | 7,90 | 2,73 | 3,74 | 1,43 | 0,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | | 124,12 | 43,77 | 16,27 | 5,68 | 21,82 | 75,83 | 26,18 | 35,89 | 13,76 | 4,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3.1. | Vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos) | | 124,12 | 43,77 | 16,27 | 5,68 | 21,82 | 75,83 | 26,18 | 35,89 | 13,76 | 4,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3.2. | Nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | | 19,31 | 6,81 | 2,53 | 0,88 | 3,40 | 11,80 | 4,07 | 5,58 | 2,14 | 0,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.1. | Apskaitos prietaisai | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.2. | Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | | 19,31 | 6,81 | 2,53 | 0,88 | 3,40 | 11,80 | 4,07 | 5,58 | 2,14 | 0,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | | 97,28 | 34,31 | 12,75 | 4,45 | 17,10 | 59,44 | 20,52 | 28,13 | 10,78 | 3,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.5.1. | Lengvieji automobiliai | | 25,60 | 9,03 | 3,36 | 1,17 | 4,50 | 15,64 | 5,40 | 7,40 | 2,84 | 0,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.5.2. | Kitos transporto priemonės (transporto dumblo, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti) | | 71,69 | 25,28 | 9,40 | 3,28 | 12,60 | 43,80 | 15,12 | 20,73 | 7,94 | 2,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | | 3,42 | 1,21 | 0,45 | 0,16 | 0,60 | 2,09 | 0,72 | 0,99 | 0,38 | 0,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.1. | Baldai | | 3,42 | 1,21 | 0,45 | 0,16 | 0,60 | 2,09 | 0,72 | 0,99 | 0,38 | 0,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.2. | (rašyti) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.3. | (rašyti) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. | Netiesiogiai paskirstomo ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus | | 1. IŠ VISO | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyba | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui | 5.1. Apskaitos veiksiai | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetui |
| D.1. | C.1.1. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.2. | C.1.2. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.3. | C.1.3. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.4. | C.2.1. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.5. | C.2.2. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.6. | C.2.3. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.7. | C.2.4. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.8. | C.3.1. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.9. | C.3.2. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.10. | C.4.1. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.11. | C.4.2. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.12. | C.5.1. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.13. | C.5.2. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.14. | C.6.1. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.15. | C.6.2. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| D.16. | C.6.3. Punktu | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | | |
| E. | BENDRAI PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS | | 64,62 | 24,63 | 2,84 | 3,50 | 18,29 | 30,15 | 20,67 | 7,63 | 1,85 | 7,73 | 1,34 | 1,34 | 0,00 | 0,77 |
| E.1. | NEMATERIALUSIS TURTAS | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.1.1. | standartinė programinė įranga | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.1.2. | spec. programinė įranga | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.1.3. | kitas nematerialusis turas | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.2. | PASTATAI IR STATINIAI | | 43,78 | 16,69 | 1,92 | 2,37 | 12,39 | 20,43 | 14,00 | 5,17 | 1,26 | 5,24 | 0,91 | 0,91 | 0,00 | 0,52 |
| E.2.1. | Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | | 43,78 | 16,69 | 1,92 | 2,37 | 12,39 | 20,43 | 14,00 | 5,17 | 1,26 | 5,24 | 0,91 | 0,91 | 0,00 | 0,52 |
| E.2.2. | Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.2.3. | Vamzdiniai | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.2.4. | Kiti įrenginiai | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.3.1. | Kita įranga | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | | 19,97 | 7,61 | 0,88 | 1,08 | 5,65 | 9,32 | 6,39 | 2,36 | 0,57 | 2,39 | 0,42 | 0,42 | 0,00 | 0,24 |
| E.4.1. | Apskaitos prietaisai | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.4.2. | Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | | 19,97 | 7,61 | 0,88 | 1,08 | 5,65 | 9,32 | 6,39 | 2,36 | 0,57 | 2,39 | 0,42 | 0,42 | 0,00 | 0,24 |
| E.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.5.1. | Lengvieji automobiliai | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.5.2. | Kitos transporto priemonės (pvz. autobusai žmonėms vežti) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | | 0,87 | 0,33 | 0,04 | 0,05 | 0,25 | 0,40 | 0,28 | 0,10 | 0,02 | 0,10 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | 0,01 |
| E.6.1. | Baldai | | 0,87 | 0,33 | 0,04 | 0,05 | 0,25 | 0,40 | 0,28 | 0,10 | 0,02 | 0,10 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | 0,01 |
| E.6.2. | (rašyti) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.6.3. | (rašyti) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F. | Bendrai paskirstomo ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus | | 1. IŠ VISO | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyba | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui | 5.1. Apskaitos veiksiai | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetui |
| F.1. | E.1.1. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 | |
| F.2. | E.1.2. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 | |
| F.3. | E.1.3. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|--------|-------|------|------|-------|-------|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|
| F.4. | E.2.1 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.5. | E.2.2 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.6. | E.2.3 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.7. | E.2.4 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.8. | E.3.1. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.9. | E.4.1 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.10. | E.4.2 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.11. | E.5.1 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.12. | E.5.2. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.13. | E.6.1. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.14. | E.6.2. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.15. | E.6.3. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| G. | Verslo vienetui, paslaugai priskirta bendro turto dalis (% nuo viso bendro turto) | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | 0,00 | 1,19 |

| C.1.3. | | kitas nematerialus turtas | | | | | | | | | | | | | |
|--------|--|---------------------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------|-------------------------------|--|
| C.2. | PASTATAI IR STATINIAI | 352,16 | 124,19 | 46,17 | 16,10 | 61,91 | 215,16 | 74,29 | 101,84 | 39,03 | 12,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.1. | Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | 290,66 | 102,50 | 38,11 | 13,29 | 61,32 | 177,58 | 61,32 | 84,05 | 32,21 | 10,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.2. | keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | 51,70 | 18,23 | 6,78 | 2,36 | 9,09 | 31,58 | 10,91 | 14,95 | 5,73 | 1,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.3. | vamzdynai | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.4. | Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, dūkeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.) | 9,81 | 3,46 | 1,29 | 0,45 | 1,73 | 6,00 | 2,07 | 2,84 | 1,09 | 0,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | 39,08 | 13,78 | 5,12 | 1,79 | 6,87 | 23,88 | 8,24 | 11,30 | 4,33 | 1,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3.1. | vanaens sūkuriniai, nuotekų ir dumblo sūkuriniai virš 5 kW, kita įranga (sūkurinių valdymo įranga, elektrorechinė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos) | 39,08 | 13,78 | 5,12 | 1,79 | 6,87 | 23,88 | 8,24 | 11,30 | 4,33 | 1,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3.2. | nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | 11,02 | 3,88 | 1,44 | 0,50 | 1,94 | 6,73 | 2,32 | 3,19 | 1,22 | 0,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.1. | apskaitos prietaisai | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.2. | įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | 11,02 | 3,88 | 1,44 | 0,50 | 1,94 | 6,73 | 2,32 | 3,19 | 1,22 | 0,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | 47,02 | 16,58 | 6,16 | 2,15 | 8,27 | 28,73 | 9,92 | 13,60 | 5,21 | 1,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.5.1. | lengvieji automobiliai | 5,48 | 1,93 | 0,72 | 0,25 | 0,96 | 3,35 | 1,16 | 1,59 | 0,61 | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.5.2. | kitos transporto priemonės (transportas dumbliu, vandentui vežti, autobusai žmonėms vežti) | 41,53 | 14,65 | 5,45 | 1,90 | 7,30 | 25,38 | 8,76 | 12,01 | 4,60 | 1,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,82 | 0,29 | 0,11 | 0,04 | 0,14 | 0,50 | 0,17 | 0,24 | 0,09 | 0,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.1. | balda | 0,82 | 0,29 | 0,11 | 0,04 | 0,14 | 0,50 | 0,17 | 0,24 | 0,09 | 0,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.2. | (rašyti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.3. | (rašyti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. | Netiesiogiai paskirstomo ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus | 1. IŠ VISO | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyma | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams | 5.1. Apskaitos veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams |
| D.1. | C.1.1. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.2. | C.1.2. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.3. | C.1.3. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.4. | C.2.1. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.5. | C.2.2. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.6. | C.2.3. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.7. | C.2.4. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.8. | C.3.1. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.9. | C.3.2. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.10. | C.4.1. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.11. | C.4.2. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.12. | C.5.1. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.13. | C.5.2. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.14. | C.6.1. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.15. | C.6.2. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| D.16. | C.6.3. Punktui | 100,00 | 35,26 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 61,10 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | 0,00 | | | |
| E. | BENDRAI PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS | 53,12 | 20,24 | 2,33 | 2,87 | 15,04 | 24,79 | 16,99 | 6,27 | 1,52 | 6,35 | 1,11 | 1,11 | 0,00 | 0,63 |
| E.1. | NEMATERIALUSIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.1.1. | standartinė programinė įranga | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.1.2. | spec. programinė įranga | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.1.3. | kitas nematerialus turtas | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.2. | PASTATAI IR STATINIAI | 43,42 | 16,55 | 1,91 | 2,35 | 12,29 | 20,26 | 13,89 | 5,13 | 1,24 | 5,19 | 0,90 | 0,90 | 0,00 | 0,52 |
| E.2.1. | Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | 43,42 | 16,55 | 1,91 | 2,35 | 12,29 | 20,26 | 13,89 | 5,13 | 1,24 | 5,19 | 0,90 | 0,90 | 0,00 | 0,52 |
| E.2.2. | keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.2.3. | vamzdynai | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.2.4. | Kiti įrenginiai | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.3.1. | Kiti įranga | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | 9,02 | 3,44 | 0,40 | 0,49 | 1,08 | 4,21 | 2,88 | 1,06 | 0,26 | 1,08 | 0,19 | 0,19 | 0,00 | 0,11 |
| E.4.1. | apskaitos prietaisai | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.4.2. | įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | 9,02 | 3,44 | 0,40 | 0,49 | 1,08 | 4,21 | 2,88 | 1,06 | 0,26 | 1,08 | 0,19 | 0,19 | 0,00 | 0,11 |
| E.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.5.1. | lengvieji automobiliai | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.5.2. | kitos transporto priemonės (pvz. autobusai žmonėms vežti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,69 | 0,26 | 0,03 | 0,04 | 0,19 | 0,32 | 0,22 | 0,08 | 0,02 | 0,08 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| E.6.1. | balda | 0,69 | 0,26 | 0,03 | 0,04 | 0,19 | 0,32 | 0,22 | 0,08 | 0,02 | 0,08 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| E.6.2. | (rašyti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.6.3. | (rašyti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F. | Bendrai paskirstomo ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus | 1. IŠ VISO | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyma | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams | 5.1. Apskaitos veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams |
| F.1. | E.1.1. Punktui | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 2,08 | 2,08 | | | 1,19 |
| F.2. | E.1.2. Punktui | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.3. | E.1.3. Punktui | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|--------|-------|------|------|-------|-------|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|
| F.4. | E.2.1 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.5. | E.2.2 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.6. | E.2.3 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.7. | E.2.4 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.8. | E.3.1. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.9. | E.4.1 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.10. | E.4.2 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.11. | E.5.1 Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.12. | E.5.2. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.13. | E.6.1. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.14. | E.6.2. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| F.15. | E.6.3. Punktu | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | | 1,19 |
| G. | Verslo vienetui, paslaugai priskirta bendro turto dalis (% nuo viso bendro turto) | 100,00 | 38,11 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 46,66 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | 2,08 | 0,00 | 1,19 |

Ataskaitinio laikotarpio geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų realizacija

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 8 priedas

| Eil. Nr. | RODIKLIAI | Matavimo vienetai | Ataskaitinis laikotarpis |
|----------------------------|---|-----------------------|--------------------------|
| GERIAMASIS VANDUO | | | |
| 1 | IŠGAUTO POŽEMINIO VANDENS KIEKIS | tūkst. m ³ | 947,7 |
| 2 | PARUOŠTO GERIAMOJO VANDENS KIEKIS | tūkst. m ³ | 907,6 |
| 3 | PATIEKTO GERIAMOJO VANDENS KIEKIS | tūkst. m ³ | 909,5 |
| 3.1. | iš šio skaičiaus: patiekto daugiabučiams namams | tūkst. m ³ | 235,3 |
| 3.1.1. | iš šio skaičiaus: karšto vandens ruošimui | tūkst. m ³ | |
| 4. | REALIZUOTAS GERIAMOJO VANDENS KIEKIS | tūkst. m ³ | 710,4 |
| 4.1. | Vartotojams | tūkst. m ³ | 435,5 |
| 4.1.1. | Daugiabučiuose namuose | tūkst. m ³ | 217,4 |
| 4.1.1.1. | iš šio skaičiaus: karšto vandens ruošimui | tūkst. m ³ | |
| 4.1.2. | Individualiuose namuose | tūkst. m ³ | 218,0 |
| 4.2. | Abonentams | tūkst. m ³ | 275,0 |
| 4.2.1. | iš šio skaičiaus: karšto vandens tiekėjams | tūkst. m ³ | 71,2 |
| 4.3. | Sezoniniams abonentams | tūkst. m ³ | |
| 5. | VANDENS KIEKIS SUVARTOTAS PER HIDRANTUS GAISRAMS ĖSINTI | tūkst. m ³ | 1,9 |
| 6. | NEAPSKAITYTAS VANDENS KIEKIS | tūkst. m ³ | 235 |
| 6.1. | iš šio skaičiaus: technologiniai nuostoliai vandens ruošime (filtrų plovimas) | tūkst. m ³ | 38,3 |
| 6.2. | tiekimo tinkluose iki vandentiekio įvadų | tūkst. m ³ | 179,2 |
| 6.3. | daugiabučių namų tinkluose | tūkst. m ³ | 18 |
| 6.3.1. | skirtumas daugiabučiuose tarp įvadinės ir apskaitos butuose | tūkst. m ³ | 18 |
| 6.3.1.1. | iš šio skaičiaus: karšto vandens skirtumas | tūkst. m ³ | 0 |
| NUOTEKOS | | | |
| 7. | SURINKTA BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ | tūkst. m ³ | 1 814,6 |
| 7.1. | iš šio skaičiaus: buitinių ir gamybinių nuotekų tinklais | tūkst. m ³ | 1 807,1 |
| 7.2. | surenkamų asenizacijos transporto priemonėmis | tūkst. m ³ | 7,6 |
| 8. | PERPUMPUOTAS BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS (per pirmąsias siurblines) | tūkst. m ³ | 1 814,6 |
| 9. | IŠVALYTAS BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS | tūkst. m ³ | 1 856,9 |
| 10. | SUTVARKYTAS DUMBLO KIEKIS | tūkst. m ³ | 197,7 |
| 11. | REALIZUOTAS BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMO PASLAUGOS KIEKIS | tūkst. m ³ | 651,2 |
| 11.1. | Vartotojams už surinkimą | tūkst. m ³ | 447,8 |
| 11.1.1. | Daugiabučiuose namuose | tūkst. m ³ | 245,4 |
| 11.1.1.1. | iš šio skaičiaus: karšto vandens nuotekos | tūkst. m ³ | |
| 11.1.2. | Individualiuose namuose už surinkimą | tūkst. m ³ | 202,4 |
| 11.1.2.1. | Individualiuose namuose už valymą | tūkst. m ³ | 202,4 |
| 11.1.2.2. | Individualiuose namuose už nuotekų dumblo tvarkymą | tūkst. m ³ | 202,4 |
| 11.2. | Abonentams už surinkimą | tūkst. m ³ | 203,4 |
| 11.2.1. | Abonentams už valymą | tūkst. m ³ | 203,4 |
| 11.2.2. | Abonentams už nuotekų dumblo tvarkymą | tūkst. m ³ | 203,4 |
| 11.3. | Sezoniniams abonentams už surinkimą | tūkst. m ³ | |
| 12. | NEAPSKAITYTAS BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS | tūkst. m ³ | 1 163,4 |
| 12.1. | iš šio skaičiaus: nuotekų infiltracija tinkluose | tūkst. m ³ | 1 143,2 |
| 12.2. | įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas | tūkst. m ³ | 20,2 |
| 12.2.1. | iš šio skaičiaus: karšto vandens tarp įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas | tūkst. m ³ | |
| PAVIRŠINĖS NUOTEKOS | | | |
| 13. | SURINKTA PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ | tūkst. m ³ | 503,3 |
| 13.1. | Surinkta mišrių nuotekų surinkimo sistema | tūkst. m ³ | |
| 13.2. | Surinkta atskira paviršinių nuotekų tvarkymo sistema | tūkst. m ³ | 503,3 |
| 14. | IŠVALYTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS | tūkst. m ³ | |
| 15. | REALIZUOTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMO KIEKIS | tūkst. m ³ | 503,3 |
| 15.1. | Surinkta mišrių nuotekų surinkimo sistema | tūkst. m ³ | |
| 15.2. | Surinkta atskira paviršinių nuotekų tvarkymo sistema | tūkst. m ³ | 503,3 |
| 16. | NEAPMOKĖTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS | tūkst. m ³ | 0 |
| NETEKYS | | | |
| 17. | NEAPSKAITYTAS VANDENS KIEKIS NUO IŠGAUTO VANDENS KIEKIO | % | 24,84 |
| 17.1. | Iš šio skaičiaus: technologiniai nuostoliai vandens ruošime | % | 4,04 |
| 17.2. | tiekimo tinkluose iki vandentiekio įvadų | % | 18,91 |
| 17.3. | daugiabučių namų tinkluose | % | 1,89 |
| 17.3.1. | skirtumas daugiabučiuose tarp įvadinės ir apskaitos butuose | % | 7,61 |
| 17.3.1.1. | iš šio skaičiaus: karšto vandens skirtumas | % | 0,00 |

| Eil. Nr. | RODIKLIAI | Matavimo vienetai | Ataskaitinis laikotarpis |
|----------------------------|--|-------------------|--------------------------|
| 18. | NEAPSKAITYTŲ BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS NUO SURINKTŲ NUOTEKŲ KIEKIO | % | 64,11 |
| 18.1 | iš šio skaičiaus: nuotekų infiltracija tinkluose | % | 63,00 |
| 18.2 | įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas | % | 1,11 |
| 18.2.1. | iš šio skaičiaus: karšto vandens tarp įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas | % | 0,00 |
| 19. | NEAPMOKĖTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS NUO SURINKTŲ NUOTEKŲ KIEKIO | % | 0,00 |
| V A R T O T O J A I | | | |
| 20. | Gyventojų skaičius aptarnaujamoje teritorijoje | žm. | 34 559 |
| 21. | Namų ūkių skaičius aptarnaujamoje teritorijoje | vnt. | 19 741 |
| 22. | Aptarnaujamų ūkio subjekto paslaugomis vartotojų skaičius | vnt. | 12 683 |
| 22.1. | Vartotojai, kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos | vnt. | 10 605 |
| 22.1.1. | iš šio skaičiaus: gyvenantys daugiabučiuose namuose | vnt. | 6 820 |
| 22.1.2. | individualiuose gyvenamuosiuose namuose | vnt. | 3 785 |
| 22.2. | Vartotojai kuriems tiekiamas tik vanduo | vnt. | 894 |
| 22.3. | Vartotojai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos | vnt. | 287 |
| 22.4. | Vartotojai kuriems surenkamos nuotekos asenizacijos transporto priemonėmis | vnt. | 897 |
| 22.5. | Kiti ūkio subjekto GVTNT paslaugų vartotojai | vnt. | |
| 23. | Aptarnaujamų ūkio subjekto paslaugomis abonentų skaičius | vnt. | 370 |
| 23.1. | Abonentai kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos | vnt. | 296 |
| 23.3. | Abonentai kuriems tiekiamas tik vanduo | vnt. | 66 |
| 23.2. | Abonentai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos | vnt. | 8 |
| 24. | Aptarnaujamų ūkio subjekto paslaugomis vartotojų ir abonentų skaičius iš viso | vnt. | 12 156 |
| 24.1. | Abonentai ir vartotojai kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos, iš viso | vnt. | 10 901 |
| 24.2. | Abonentai ir vartotojai kuriems tik tiekiamas vanduo, iš viso | vnt. | 960 |
| 24.3. | Abonentai ir vartotojai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos, iš viso | vnt. | 295 |

Ataskaitinio laikotarpio technologiniai rodikliai forma

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 9 priedas

| Eil. Nr. | TECHNOLOGINIAI RODIKLIAI | Matavimo vienetai | Ataskaitinis laikotarpis |
|---|---|-------------------|--------------------------|
| A. ŪKIO PROJEKTINIS PAJĖGUMAS | | | |
| A.1. | Vandens išgavimo | tūkst.m3/metus | 4 450,1 |
| A.2. | Vandens ruošimo įrenginių | tūkst.m3/metus | 4 062,5 |
| A.3. | Vandens pakėlimo stočių | tūkst.m3/metus | 3 013,0 |
| A.4. | Nuotekų siurblių | tūkst.m3/metus | 64 676,0 |
| A.5. | Paviršinių nuotekų siurblių | tūkst.m3/metus | |
| A.6. | Nuotekų valyklų | tūkst.m3/metus | 1 928,1 |
| A.6.1. | Vidutinis pajėgumas BDS7 | mgO2/l | 351,9 |
| A.6.2. | Vidutinis pajėgumas SM | mg/l | 300,0 |
| A.6.3. | Vidutinis pajėgumas bendrojo azoto | mg/l | 68,0 |
| A.6.4. | Vidutinis pajėgumas bendrojo fosforo | mg/l | 10,0 |
| A.7. | Paviršinių nuotekų valyklų | tūkst.m3/metus | |
| A.7.1. | Vidutinis pajėgumas BDS7 | mgO2/l | |
| A.7.2. | Vidutinis pajėgumas SM | mg/l | |
| A.7.3. | Vidutinis pajėgumas naftos produktų | mg/l | |
| A.8. | Nuotekų dumblo apdorojimo įrenginių | tonos/metus | 445,0 |
| A.8.1. | nuotekų dumblo tankinimo įrenginių | tonos/metus | |
| A.8.2. | nuotekų dumblo sausinimo įrenginių | tonos/metus | 445,0 |
| A.8.3. | nuotekų dumblo pūdymo įrenginių | tonos/metus | |
| A.8.4. | nuotekų dumblo džiovinimo įrenginių | tonos/metus | |
| A.8.5. | nuotekų dumblo kompostavimo įrenginių | tonos/metus | |
| B. GERIAMOJO VANDENS GAVYBA | | | |
| B.1. | Vandenviečių skaičius | vnt. | 25 |
| B.2. | Gręžiniuose instaliuotų siurblių skaičius | vnt. | 34 |
| B.3. | Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis gavyboje (įvertinant slėgį) | mH2O* | 52,0 |
| C. GERIAMOJO VANDENS RUOŠIMAS | | | |
| C.1. | Vandens aeravimo įrenginių skaičius | vnt. | 24 |
| C.1.1. | iš to skaičiaus: vandens aeravimas su priverstine aeracija | vnt. | 24 |
| C.1.2. | Metinis paruošto vandens kiekis | tūkst. m3 | 907,6 |
| C.1.2.1. | iš to skaičiaus: Uždarose slėginėse nugeležinimo sistemose be membraninių osmoso filtrų aeruotas vandens kiekis | tūkst. m3 | 907,6 |
| C.1.2.2. | Beslėgėse ir kitose sistemose aeruotas vandens kiekis | tūkst. m3 | 0,0 |
| C.1.2.3. | Uždarose slėginėse nugeležinimo sistemose su membraniniais osmoso filtrais nugeležintas vandens kiekis | tūkst. m3 | 0,0 |
| C.1.2.4. | Kitais būdais paruošto vandens kiekis | tūkst. m3 | 0,0 |
| C.2. | Patiektas vandens kiekis atitinkantis higienos normų reikalavimus | tūkst. m3 | 907,6 |
| C.3. | Dezinfekuoto vandens kiekis | tūkst. m3 | |
| C.3.1. | Dezinfekavimo įrenginių kiekis | vnt. | |
| C.3.1.1. | iš to skaičiaus: natrio hipochloritu | vnt. | |
| C.3.1.1.1. | dezinfekuoto natrio hipochloritu vandens kiekis | tūkst. m3 | |
| C.3.2. | chloru | vnt. | |
| C.3.2.1. | dezinfekuoto chloru vandens kiekis | tūkst. m3 | |
| C.4. | Bokštų skaičius | vnt. | 1 |
| C.5. | Rezervuarų skaičius | vnt. | 1 |
| C.6. | Instaliuotų siurblių skaičius | vnt. | 30 |
| C.7. | Membraniniai ultrafiltraciniai filtrai | vnt. | |
| C.8. | Vandens ruošime dirbančių orapūčių ir slėginių smėlio filtrų skaičius | vnt. | 66 |
| C.9. | Membraniniai osmoso filtrai | vnt. | |
| C.10. | Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis ruošime (įvertinant slėgį) | mH2O | 39,0 |
| D. GERIAMOJO VANDENS PRISTATYMAS | | | |
| D.1. | Vandentiekių skaičius | vnt. | 28 |
| D.2. | Vandens pakėlimo stočių skaičius | vnt. | 3 |
| D.3. | Vandens pakėlimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius | vnt. | 6 |
| D.4. | Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis paskirstyme (įvertinant slėgį) | mH2O | 59,0 |
| D.5. | Požeminio vandens tinklų ilgis | km | 267,3 |
| D.5.1. | magistralinių vandentiekio tinklų ilgis | km | 32,4 |
| D.5.2. | kitų vandentiekio tinklų ilgis | km | 234,9 |
| D.6. | Vandentiekio prijungimų (įvadų) skaičius | vnt. | 5 117 |
| D.7. | Daugiabučių namų skaičius | vnt. | 423 |
| D.8. | Vandens ėmimo kolonėlių skaičius | vnt. | 3 |
| D.9. | Hidrantų skaičius | vnt. | 265 |
| D.10. | Įvadinių (kartu su poįvadiniais) apskaitos prietaisų skaičius | vnt. | 14 776 |
| D.10.1. | iš šio skaičiaus: individualiuose namuose | vnt. | 5 815 |
| D.10.2. | daugiabučiuose namuose | vnt. | 8 311 |
| D.10.3. | abonentų skaitikliai | vnt. | 650 |
| D.11. | Skaitiklių butuose skaičius | vnt. | 8 112 |
| D.12. | Vandentiekyje likviduotų avarijų skaičius | vnt. | 73 |

| Eil. Nr. | TECHNOLOGINIAI RODIKLIAI | Matavimo vienetai | Ataskaitinis laikotarpis |
|--|---|------------------------|--------------------------|
| E. NUOTEKŲ SURINKIMAS | | | |
| E.1. | Kanalizacijos sistemų skaičius | vnt. | 18 |
| E.2. | Nuotekų perpumpavimo stočių skaičius | vnt. | 60 |
| E.3. | Perpumpavimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius | vnt. | 117 |
| E.4. | Vidutinis svertinis nuotekų pakėlimo aukštis surinkime (įvertinant slėgį) | mH₂O | 23,0 |
| E.5. | Nuotekų tinklų ilgis | km | 213,3 |
| E.5.1. | iš šio skaičiaus: spaudiminių tinklų | km | 34,0 |
| E.6. | Kanalizacijos išvadų skaičius | vnt. | 4 801 |
| E.7. | Kanalizavimo paslaugų vartotojų ir abonentų skaičius | vnt. | 11 196 |
| E.7.1. | iš šio skaičiaus: butų skaičius | vnt. | 6 789 |
| E.7.2. | individualių namų skaičius | vnt. | 4 103 |
| E.7.3. | abonentų skaičius | vnt. | 304 |
| E.8. | Kanalizacijoje likviduotų avarių skaičius | vnt. | 1 |
| F. PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS** | | | |
| F.1. | Paviršinių nuotekų sistemų skaičius | vnt. | 0 |
| F.2. | Paviršinių nuotekų perpumpavimo stočių skaičius | vnt. | 1 |
| F.3. | Paviršinių nuotekų perpumpavimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius | vnt. | 1 |
| F.4. | Vidutinis svertinis paviršinių nuotekų pakėlimo aukštis surinkime (įvertinant slėgį) | mH₂O | 0 |
| F.5. | Paviršinių nuotekų tinklų ilgis | km | 36,1 |
| F.5.1. | iš šio skaičiaus: spaudiminių tinklų | km | 0 |
| F.6. | Paviršinių nuotekų išleistuvų skaičius | vnt. | 3 |
| F.7. | Paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų abonentų skaičius | vnt. | 93 |
| F.8. | paviršinių nuotekų tinkluose likviduotų avarių skaičius | vnt. | 0 |
| G. BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ VALYMAS | | | |
| G.1. | Filtracijos laukų skaičius | vnt. | |
| G.2. | Filtracijos laukų plotas | ha | |
| G.3. | Metinis filtravimo laukuose išvalytų nuotekų kiekis | tūkst. m ³ | |
| G.4. | Mechaninio valymo įrenginių skaičius | vnt. | |
| G.5. | Metinis mechaninio valymo įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis | tūkst. m ³ | |
| G.6. | Biologinio su mechaninio valymo įrenginių skaičius | vnt. | 4 |
| G.7. | Metinis biologinio su mech. valymo įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis | tūkst. m ³ | 269,7 |
| G.8. | Denitrifikacijos su biologinio ir mechaninio valymo įrenginių skaičius | vnt. | 13 |
| G.9. | Metinis denitrifikacijos su biolog. ir mech. įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis | tūkst. m ³ | 1 579,7 |
| G.10. | Nuotekų valyklose esančių orapūčių kiekis | vnt. | 43 |
| G.11. | Nuotekų valyklose esančių siurblių skaičius | vnt. | 48 |
| G.12. | Kitų darbo mašinų ir įrengimų skaičius | vnt. | 14 |
| G.13. | Atitekančių nuotekų taršos koncentracija | | |
| G.13.1. | pagal: biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7) | mg/l | 185,6 |
| G.13.2. | suspenduotos medžiagos (SM) | mg/l | 294,9 |
| G.13.3. | riebalai (R) | mg/l | |
| G.13.4. | azotas (N) | mg/l | 56,8 |
| G.13.5. | fosforas (P) | mg/l | 6,5 |
| G.14. | Išleidžiamų nuotekų taršos koncentracija | | |
| G.14.1. | pagal: biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7) | mg/l | 5,6 |
| G.14.2. | suspenduotos medžiagos (SM) | mg/l | 6,1 |
| G.14.3. | riebalai (R) | mg/l | |
| G.14.4. | azotas (N) | mg/l | 10,5 |
| G.14.5. | fosforas (P) | mg/l | 1,1 |
| G.15. | Padidėjusios taršos pirminio ir perteklinio dumblo kiekiai | | |
| G.15.1. | Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos BDS7 | tonos | |
| G.15.2. | Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos SM | tonos | |
| G.15.3. | Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos azoto junginių | tonos | |
| G.15.4. | Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos fosforo junginių | tonos | |
| G.16. | Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų | | |
| G.16.1. | pagal: biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7) | tonos | 334,2 |
| G.17. | IŠVALYTŲ NUOTEKŲ KIEKIS | tūkst. m ³ | 1 856,9 |
| H. PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ VALYMAS ** | | | |
| H.1. | IŠVALYTŲ PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS | tūkst. m ³ | |
| H.2. | Paviršinių nuotekų valymo įrenginių skaičius | vnt. | |
| H.2.1. | Darbo mašinų ir įrengimų skaičius valymo įrenginiuose | vnt. | |
| H.3. | Atitekančių paviršinių nuotekų taršos koncentracija | | |
| H.3.1. | pagal: biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7) | mg/l | |
| H.3.2. | suspenduotos medžiagos (SM) | mg/l | |
| H.3.3. | naftos produktai (NP) | mg/l | |
| H.4. | Išleidžiamų paviršinių nuotekų taršos koncentracija | | |
| H.4.1. | pagal: biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7) | mg/l | |
| H.4.2. | suspenduotos medžiagos (SM) | mg/l | |
| H.4.3. | naftos produktai (NP) | mg/l | |
| H.5. | Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų | | |
| H.5.1. | pagal: biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7) | tonos | 0,0 |
| I. NUOTEKŲ DUMBLO TVARKYMAS | | | |
| I.1. | Valyklose susidariusio nuotekų dumblo kiekis | tūkst. m ³ | 197,7 |
| I.2. | Valyklose susidariusio nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas | % | 98,0% |
| I.3. | Valyklose susidariusio nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis | tūkst. tonų | 1,8 |

| Eil. Nr. | TECHNOLOGINIAI RODIKLIAI | Matavimo vienetai | Ataskaitinis laikotarpis |
|---------------------------|--|-----------------------|--------------------------|
| I.4. | Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius | vnt. | |
| I.5. | Nuotekų dumblo tankinimas arba sausinimas | | |
| I.5.1. | Nuotekų dumblo kiekis tankinimui ir (arba) sausinimui | tūkst. m ³ | 197,7 |
| I.5.2. | Nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas po tankinimo ir (arba) sausinimo | % | 11,0% |
| I.5.3. | Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po tankinimo ir (arba) sausinimo | tūkst. tonų | 0,2 |
| I.5.4. | Nuotekų dumblo tankinimo ir (arba) sausinimo darbo mašinų ir įrengimų skaičius | vnt. | |
| I.6. | Nuotekų dumblo anaerobinis apdorojimas | | |
| I.6.1. | Anaerobiniui apdorojimui paruošto nuotekų dumblo kiekis | tūkst. m ³ | |
| I.6.2. | Vidutinis nuotekų dumblo drėgnumas po anaerobinio apdorojimo | % | |
| I.6.3. | Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po anaerobinio apdorojimo | tūkst. tonų | |
| I.6.4. | Nuotekų dumblo pūdymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius | vnt. | |
| I.7. | Anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimas | | |
| I.7.1. | Anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo, skirto sausinimui kiekis | tūkst. m ³ | |
| I.7.2. | Vidutinis nuotekų dumblo drėgnumas po anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimo | % | |
| I.7.3. | Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimo | tūkst. Tonų | |
| I.7.4. | Nuotekų dumblo sausinimo po anaerobinio apdorojimo darbo mašinų ir prietaisų skaičius | vnt. | |
| I.8. | Nuotekų dumblo džiovinimas | | |
| I.8.1. | Nuotekų dumblo kiekis džiovinimui | tūkst. m ³ | |
| I.8.2. | Nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas po džiovinimo | % | |
| I.8.3. | Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po džiovinimo | tūkst. tonų | |
| I.8.4. | Nuotekų dumblo džiovinimo darbo mašinų ir įrengimų skaičius | vnt. | |
| I.9. | Nuotekų dumblo kompostavimas | | |
| I.9.1. | Komposto kiekis | tūkst. m ³ | |
| I.9.2. | Komposto drėgnumas | % | |
| I.9.3. | Sausų medžiagų kiekis komposte | tūkst. tonų | |
| I.9.4. | Metinis nuotekų dumblo kiekis išvežimui (panaudojimui) | tūkst. tonų | |
| I.9.5. | Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius | vnt. | |
| I.10. | Nuotekų dumblas galutiniam produktui | | |
| I.10.1. | Paruošto nuotekų dumblo kiekis briketų, granulių gamybai | tūkst. m ³ | |
| I.10.2. | Paruošto nuotekų dumblo drėgnumas | % | |
| I.10.3. | Sausų medžiagų kiekis paruoštame nuotekų dumble | tūkst. tonų | |
| I.10.4. | Pagamintų briketų kiekis | tūkst. tonų | |
| I.10.5. | Pagamintų granulių kiekis | tūkst. tonų | |
| I.10.6. | Metinis nuotekų dumblo kiekis išvežimui (panaudojimui) | tūkst. tonų | |
| I.10.7. | Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius | vnt. | |
| J. TRANSPORTO ŪKIS | | | |
| J.1. | Transporto priemonių skaičius | vnt. | 35 |
| J.1.1. | iš jų: transporto priemonės geriamajam vandeniui vežti | vnt. | 0 |
| J.1.2. | asenizacinės mašinos | vnt. | 3 |
| J.1.3. | transporto priemonės dumbliui vežti | vnt. | 1 |
| J.1.4. | kitos (specialiosios) transporto priemonės | vnt. | 19 |
| J.1.5. | transporto priemonės personalui vežti | vnt. | 12 |
| J.1.5.1. | iš šio skaičiaus: geriamojo vandens laboratorijai | vnt. | |
| J.1.5.2. | nuotekų laboratorijai | vnt. | |
| J.1.5.3. | abonentinės tarnybos personalui | vnt. | 3 |
| J.1.5.4. | administracijos personalui | vnt. | 4 |
| J.1.5.5. | kitų padalinių personalui | vnt. | 5 |

*mH₂O aukštis, įvertinant slėgį atidavimo taške ir slėgio netektis vamzdyne, išreikštas vandens stulpo aukščio metrais

** pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

Ūkio subjektas: UAB "Radviliškio vanduo"
Ataskaitinis laikotarpis: 2022-01-01 - 2023-01-01

Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenų ataskaita

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 10 priedas

| Eil. Nr. | RODIKLIS | Matavimo vienetai | Ataskaitinis laikotarpis | | Pastabos |
|----------|--|-------------------|---|---|-----------|
| | | | Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius | Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius | |
| A | DARBUOTOJŲ SKAIČIUS ĮMONĖJE IŠ VISO | žm. | 64,43 | 63,80 | |
| B | DARBUOTOJŲ SKAIČIUS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE | žm. | 62,09 | 61,40 | |
| B.1 | Tiesiogiai priskirtų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius | žm. | 34,11 | 34,30 | |
| B.1.1. | Geriamojo vandens tiekimo (GVT) veikloje | žm. | 10,63 | 11,00 | |
| B.1.1.1. | iš šio skaičiaus: vandens gavyboje | žm. | 2,17 | 2,20 | |
| B.1.1.2. | vandens ruošime | žm. | 1,00 | 1,00 | |
| B.1.1.3. | vandens pristatyme | žm. | 7,46 | 7,80 | |
| B.1.2. | Nuotekų tvarkymo (NT) veikloje | žm. | 17,82 | 18,00 | |
| B.1.2.1. | iš šio skaičiaus: nuotekų surinkime | žm. | 8,08 | 8,50 | |
| B.1.2.2. | nuotekų valyme | žm. | 8,68 | 8,50 | |
| B.1.2.3. | nuotekų dumblo tvarkyme | žm. | 1,06 | 1,00 | |
| B.1.3. | Paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje* | žm. | 1,39 | 1,50 | |
| B.1.4. | Apskaitos veikloje | žm. | 4,27 | 3,80 | |
| B.2 | Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius | žm. | 14,21 | 13,80 | |
| B.3. | Reguliuojamai veiklai bendrai priskiriamų administracijos darbuotojų skaičius | žm. | 13,78 | 13,30 | |
| C | DARBUOTOJŲ SKAIČIUS KITOSE VEIKLOSE | žm. | 2,34 | 2,40 | |
| D | SANTYKINIAI RODIKLIAI | | | | |
| D.1 | GVT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis | Eur/mėn. | 1345,82 | | |
| D.1.1. | GVT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos | tūkst. Eur | 171,71 | | 4 priedas |
| D.2. | NT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis | Eur/mėn. | 1191,73 | | |
| D.2.1. | NT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos | tūkst. Eur | 254,81 | | 4 priedas |
| D.3. | Paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis* | Eur/mėn. | 1217,78 | | |
| D.3.1. | Paviršinių nuotekų tvarkymui tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis | tūkst. Eur | 20,27 | | 4 priedas |
| D.4. | Apskaitos veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis | Eur/mėn. | 532,56 | | |
| D.4.1. | Apskaitos veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos | tūkst. Eur | 27,29 | | 4 priedas |
| D.5. | Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų vidutinis darbo užmokestis | Eur/mėn. | 1258,83 | | |
| D.5.1. | Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos | tūkst. Eur | 214,61 | | 4 priedas |
| D.6. | Bendrai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų vidutinis darbo užmokestis | Eur/mėn. | 1719,38 | | |
| D.6.1. | Reguliuojamai veiklai bendrai priskiriamų administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos | tūkst. Eur | 284,23 | | 4 priedas |
| D.7. | Vidutinis darbo užmokestis reguliuojamoje veikloje | Eur/mėn. | 1305,78 | | |
| D.8. | Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius, tenkantis 1 bendrai reguliuojamai veiklai priskiriamam administracijos darbuotojui | žm. | 3,5 | | |

* pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

Pastabos:

1. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius (1 eil.) apskaičiuojamas taikant chronologinį vidurkį pagal formulę:

$$D = ((Dgr0/2) + Ds + Dv + \dots + D1 + (Dgr1/2))/12$$

čia D – vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniais metais, Dgr0 – darbuotojų skaičius iki ataskaitinių metų gruodžio 31 d., Ds – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų sausio 31 d.; Dv – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų vasario 28 d. arba 29 d., ... – kitų mėnesių ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius; D1 – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų lapkričio 30 d.; Dgr1 – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų gruodžio 31 d.

Skaičiuojant vidutinį sąrašinį darbuotojų skaičių darbuotojas, dirbęs visą darbo dieną, laikomas vienetu, o ne visą darbo dieną dirbęs darbuotojai vertinami kaip vieneto dalys.

2. Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius – darbuotojų, dirbančių visą darbo laiką, ir darbuotojų, dirbančių ne visą darbo laiką, perskaičiuotų į dirbančius visą darbo laiką, skaičių suma. Šis rodiklis taikomas vidutiniam darbo užmokesčiui skaičiuoti. Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius nustatomas visų darbuotojų apmokėtas valandas per ataskaitinį laikotarpį dalijant iš įmonėn nustatytos mėnesio darbo laiko normos ir iš 12.

3. Jei darbuotojas dirba teisės aktuose nustatyta sutrumpintą darbo laiką, bet jam mokamas darbo užmokestis už visą darbo laiką, jis laikomas dirbančiu visą darbo laiką.

4. Tiek į vidutinį sąrašinį, tiek į vidutinį sąlyginį darbuotojų skaičių neįtraukiamos moterys, kurioms suteiktos atostogos vaikui prižiūrėti, kol jam sueis treji metai; asmenys, kuriems suteiktos atostogos karo arba alternatyviąją kraštv apsaugos tarnybą; asmenys, sudarę autorines ar kitas civilines sutartis; atliekantys praktiką studentai ar mokiniai, su kuriais nesudarytos darbo sutartys; teisėsaugos institucijų sulaukyti darbuotojai.

Ataskaitinio laikotarpio elektros energijos (įskaitant ir savo pasigamintą) suvartojimo ataskaita

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 11 priedas

| Eil. Nr. | RODIKLIS | Matavimo vienetai | Ataskaitinis laikotarpis | Pastabos |
|----------|--|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| A | ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE (įskaitant pasigamintą) | tūkst. kWh | 2 110,32 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.1. | <i>iš šio skaičiaus: Elektros energija patalpų šildymui ir eksploatacijai</i> | tūkst. kWh | 55,594 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.1.1. | <i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i> | tūkst. kWh | 11,447 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.1.2. | <i>vandens ruošime</i> | tūkst. kWh | 0,810 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.1.3. | <i>vandens pristatyme</i> | tūkst. kWh | 2,981 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.1.4. | <i>nuotekų surinkime</i> | tūkst. kWh | 3,577 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.1.5. | <i>nuotekų valyme</i> | tūkst. kWh | 34,900 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.1.6. | <i>nuotekų dumblo tvarkyme</i> | tūkst. kWh | 1,879 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.1.7. | <i>paviršinių nuotekų tvarkyme*</i> | tūkst. kWh | | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.2. | <i>Elektros energija vandens ir nuotekų siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams</i> | tūkst. kWh | 2 054,73 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.2.1. | <i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i> | tūkst. kWh | 361,00 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.2.2. | <i>vandens ruošime</i> | tūkst. kWh | 99,31 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.2.3. | <i>vandens pristatyme</i> | tūkst. kWh | 110,29 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.2.4. | <i>nuotekų surinkime</i> | tūkst. kWh | 425,67 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.2.5. | <i>nuotekų valyme</i> | tūkst. kWh | 909,30 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.2.6. | <i>nuotekų dumblo tvarkyme</i> | tūkst. kWh | 148,60 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| A.1.2.7. | <i>paviršinių nuotekų tvarkyme*</i> | tūkst. kWh | 0,55 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B | ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE IŠ VISO (įskaitant pasigamintą) | tūkst. kWh | 2 132,526 | |
| B.1.1. | Geriamojo vandens tiekimo (GVT) veikloje | tūkst. kWh | 585,845 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.1.1. | <i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i> | tūkst. kWh | 372,45 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.1.2. | <i>vandens ruošime</i> | tūkst. kWh | 100,12 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.1.3. | <i>vandens pristatyme</i> | tūkst. kWh | 113,28 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.2. | Nuotekų tvarkymo (NT) veikloje | tūkst. kWh | 1 523,926 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.2.1. | <i>iš šio skaičiaus: nuotekų surinkime</i> | tūkst. kWh | 429,248 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.2.2. | <i>nuotekų valyme</i> | tūkst. kWh | 944,196 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.2.3. | <i>nuotekų dumblo tvarkyme</i> | tūkst. kWh | 150,482 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.3. | Paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje* | tūkst. kWh | 0,55 | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.4. | Apskaitos veikloje | tūkst. kWh | | tiesiogiai ir netiesiogiai |
| B.1.5. | Bendrai priskiriamos šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir kitos elektros energijos sąnaudos | tūkst. kWh | 22,20 | bendros sąnaudos |
| C | ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS KITOSE VEIKLOSE | tūkst. kWh | | |
| D | PASIGAMINTA ELEKTROS ENERGIJA | tūkst. kWh | | |
| E | ELEKTROS ENERGIJOS GAMYBOS IR SUVARTOJIMO BALANSAS (B.+C.-D.) | tūkst. kWh | 2 132,526 | |
| F | ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMO SANTYKINIAI RODIKLIAI | | | |
| F.1.1. | Elektros energijos suvartojimas vandens gavybos ir pristatymo veikloje | kWh/m ³ /100mH2O | 0,3455 | |
| F.1.1.1. | <i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis vandens gavyboje (įvertinant slėgį)</i> | mH2O | 52,00 | 9 priedas |
| F.1.1.2. | <i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis vandens pristatyme (įvertinant slėgį)</i> | mH2O | 59,00 | 9 priedas |
| F.1.1.3. | <i>Patiekto geriamojo vandens kiekis</i> | tūkst. m ³ | 909,46 | 8 priedas |
| F.1.2. | Elektros energijos suvartojimas vandens ruošimo veikloje | kWh/m ³ | 0,1094 | |
| F.1.2.1. | <i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis ruošime (įvertinant slėgį)</i> | mH2O | 39,00 | 9 priedas |
| F.1.2.3. | <i>Paruošto geriamojo vandens kiekis</i> | tūkst. m ³ | 907,58 | 8 priedas |
| F.1.3. | Elektros energijos suvartojimas nuotekoms surinkti | kWh/m ³ /100mH2O | 1,0199 | |
| F.1.3.1. | <i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis nuotekų surinkime (įvertinant slėgį)</i> | mH2O | 23,00 | 9 priedas |
| F.1.3.2. | <i>Surinktų nuotekų kiekis</i> | tūkst. m ³ | 1 814,63 | 8 priedas |
| F.1.3.3. | <i>Perpumpuotų nuotekų kiekis (per pirmąsias siurblines)</i> | tūkst. m ³ | 1 814,63 | 8 priedas |
| F.1.4. | Elektros energijos suvartojimas nuotekoms valyti | kWh/tona | 2 720,5482 | |
| F.1.4.1. | <i>Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų (BDS⁷)</i> | tonos | 334,23 | 9 priedas |
| F.1.5. | Elektros energijos vidutinė kaina reguliuojamoje veikloje | Eur/kWh | 0,27 | |
| F.1.5.1. | <i>Elektros energijos sąnaudos reguliuojamoje veikloje</i> | tūkst. Eur | 568,46 | 4 priedas |

* pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

LR klimato kaitos mažinimo, šiltnamio efektą sukeliančių dujų mažinimo, aplinkos apsaugos tikslus atitinkančio reguliuojamo turto likučių vertės (suskačiuotos pagal Aprašo nuostatas) (tūkst.Eur) ataskaita

| Eil. Nr. | ILGALAIKIS TURTAS | 1. IŠ VISO | 2. IŠ viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyba | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. IŠ viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | 5.1. Apskaitos veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas |
|-----------|--|-------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---|---|-----------------------|-------------------------------|--|
| A. | PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.1. | NEMATERIALUSIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.1.1. | standartinė programinė įranga | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.1.2. | spec. programinė įranga | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.1.3. | kitas nematerialusis turtas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.2. | PASTATAI IR STATINIAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.2.1. | Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.2.2. | keltai, aikštelės, saligatviai ir tvoros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.2.3. | vamzdynai | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.2.4. | Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, dukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.3.1. | valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei nuotekų ir dumblo siurblių iki 5 kW | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.3.2. | nuotekų ir dumblo siurblių iki 5 kW | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.4.1. | apskaitos prietaisai | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.4.2. | įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.5.1. | lengvieji automobiliai | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.5.2. | kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.6.1. | (rašyti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.6.2. | (rašyti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.6.3. | (rašyti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | TIESIOGIAI PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.1. | NEMATERIALUSIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.1.1. | standartinė programinė įranga | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.1.2. | spec. programinė įranga | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.1.3. | kitas nematerialusis turtas | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.2. | PASTATAI IR STATINIAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.2.1. | Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.2.2. | keltai, aikštelės, saligatviai ir tvoros | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.2.3. | vamzdynai | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.2.4. | Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, dukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.3.1. | vandens siurblių, nuotekų ir dumblo siurblių virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grebliai, grandikliai, filtrai, centrifugos) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.3.2. | nuotekų ir dumblo siurblių iki 5 kW | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.4.1. | apskaitos prietaisai | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.4.1. | įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.5.1. | lengvieji automobiliai | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.5.2. | kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.6.1. | (rašyti) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.6.2. | (rašyti) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| B.6.3. | (rašyti) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C. | NETIESIOGIAI PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.1. | NEMATERIALUSIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.1.1. | standartinė programinė įranga | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.1.2. | spec. programinė įranga | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.1.3. | kitas nematerialusis turtas | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.2. | PASTATAI IR STATINIAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.2.1. | Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.2.2. | keltai, aikštelės, saligatviai ir tvoros | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.2.3. | vamzdynai | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |

| Eil. Nr. | ILGALAIKIS TURTAS | 1. IŠ VISO | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyma | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą | 5.1. Apskaitos veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą |
|----------|---|------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------|-------------------------------|--|
| C.2.4. | <i>Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, dukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotėkų valymo filtratoriai, dumblo aikštelės ir kt.)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.3.1. | <i>vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grebliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.3.2. | <i>nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.4.1. | <i>apskaitos prietaisai</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.4.2. | <i>įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.5.1. | <i>lengvieji automobiliai</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.5.2. | <i>kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C.6.1. | <i>(rašyti)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.6.2. | <i>(rašyti)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| C.6.3. | <i>(rašyti)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E. | BENDRAI PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.1. | NEMATERIALIUSIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.1.1. | <i>standartinė programinė įranga</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.1.2. | <i>spec. programinė įranga</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.1.3. | <i>kitas nematerialus turtas</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.2. | PASTATAI IR STATINIAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.2.1. | <i>Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.2.2. | <i>keliai, aikštelės, saligarsiai ir tvoros</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.2.3. | <i>vamzdynai</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.2.4. | <i>Kiti įrenginiai</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.3.1. | <i>Kita įranga</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.4.1. | <i>apskaitos prietaisai</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.4.2. | <i>įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.5.1. | <i>lengvieji automobiliai</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.5.2. | <i>kitos transporto priemonės (pvz. autobusai žmonėms vežti)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.6.1. | <i>(rašyti)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.6.2. | <i>(rašyti)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |
| E.6.3. | <i>(rašyti)</i> | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | |

PATVIRTINTA

UAB „Radviliškio vanduo“ direktoriaus
2022 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. IV-53

**UAB „RADVILIŠKIO VANDUO“
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Radviliškio vanduo“ (toliau Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepneraukiamos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas vartotojams ir abonentams bei teikianti kitas paslaugas.
2. Finansinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.
3. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis finansinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veikla reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Tarybos) nutarimais, metodiniais nurodymais.
5. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintame Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų apraše (toliau – Aprašas) nustatytais apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklėmis bei Tarybos 2019 m. gruodžio 20 d. nutarimu Nr. O3E-893 priimtais šio Aprašo pakeitimais.
6. Bendrovės RAS aprašo tikslas atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekanti apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą tarp verslo vienetų, t. y.:
 - 6.1. atskleisti kiekvieno verslo vieneto, kaip santykinai atskimos Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą;
 - 6.2. atskleisti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudų, įskaitant investicijų grąžos normą, formavimąsi.
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
8. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:

8.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – laikotarpis, sutampantis su Ūkio subjekto finansiniais metais.

8.2. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir paskirstomos taikant norminius ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.

8.3. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priešastingumo ryšį konkrečios pajamų sąnaudų ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Ūkio subjekto naudojamas kriterijus turi būti ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.

8.4. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias patiria Ūkio subjektas ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinos nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamųjų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertaukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Ūkio subjektas patiria savo investicijų grąžos sąskaita.

8.5. **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.

8.6. **Sąnaudų paskirstymas** – sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.

8.7. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).

8.8. **Verslo vienetas** – Ūkio subjekto veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vieneta sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. RAS sudaro:

9.1. **RAS duomenys.**

9.2. **RAS struktūra**, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.

9.3. **RAS procesai**, veiksmai, atliekami surinkant, apdorojant ir naudojant informaciją.

10. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:

10.1. RAS naudojamos informacijos pirminiai šaltiniai:

10.1.1. Finansinės apskaitos informacija (žr. III skyrių).

10.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais informacija (žr. IV skyrių).

10.2. RAS naudojamos informacijos antriniamis šaltiniams priskiriami paskirstymo kriterijai.

11. RAS struktūrą nusako pirminiai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:

11.1. Išlaidų objektai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama visa pirminė apskaitos informacija. Paskirstymo kategorijoms priskiriamos visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos (žr. V skyrių).

11.2. Veiklos verslo vienetai ir paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija išskyrus nepaskirstytinas sąnaudas (žr. VII skyrių).

12. RAS veiksmi skirstomi į:

12.1. veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu, koduojant apskaitos informaciją;

12.2. veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliavimo atskaitomybę:

12.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VII skyrių);

12.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII skyrių);

12.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo nematerialiojo turto vertės paskirstymas;

12.2.4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas.

III. FINANSINĖ APSKAITA

13. Finansinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant finansų ir finansinės apskaitos programą Duomenų bazė „Apskaita“

14. RAS naudojama visa finansinės apskaitos informacija, išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.

15. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Apraše nustatytus nusidėvėjimo normalyvus.

16. Finansinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris užtikrina Aprašo reikalaujamą apskaitos atskaitymo srityje įgyvendinimą.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA IR VERTĖS PASKIRSTYMAS

17. Reguliavimo tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/nematerialiojo turto sąrašas atitinka finansinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/nematerialiojo turto sąrašą.

18. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu perduotas arba nurašytas turtas.

19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytai turto grupei atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui. Detalus ilgalaikio turto vienetų grupavimas RAS ir finansinėje apskaitoje pateikiamas 3 priede.

20. Turto įsigijimo (pradinė) vertė prilyginama finansinėje apskaitoje registruoto turto įsigijimo vertei (išskyrus Aprašo 21.5 punkte nurodytus atvejus).

21. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas.

22. Turto rekonstravimo, remonto ir kiti atlikti darbai registruojami RAS turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

23. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Apraše nustatyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.

24. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

25. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma veiklos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms pagal tai, kurių paslaugų teikimui, veiklos verslo vienetui tas ilgalaikis turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesioginiams konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokių mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje, naudojant pasirinktus paskirstymo kriterijus, kurie apskaituojami pagal verslo vienetams priskirta tiesioginių sąnaudų sumą (žr. 7 priedą).

26. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto įsigijimo vertę.

27. Prie reguliuojamos veiklos nėra priskiriama turto, nurodyto Aprašo 16.4.1 – 16.4.15 punktuose vertė:

27.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

27.2. prestižo vertė;

27.3. investicinio turto vertė;

27.4. finansinio turto vertė;

27.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

27.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;

27.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintą su Taryba vertė;

27.8. bet kokio ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;

27.9. nebaigtos statybos vertė, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduotų, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), 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;

27.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų ir joms prilygintos lėšos;

27.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;

27.12. turto vertės, kurių Ūkio subjektas negali įtraukti į savo balansą pagal galiojančių teisės aktų nuostatas;

27.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;

27.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

27.15. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

28. Atsižvelgiant į tai, kad skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Apraše nustatyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, suskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas tarp pagal Aprašo reikalavimus ir finansinėje apskaitoje suskaičiuotų ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų priskiriamas prie nepaskirstomųjų sąnaudų.

29. RAS ataskaitose pateikiama ilgalaikio turto likutinė vertė sutampa su finansinės apskaitos informacija (išskyrus Aprašo 21.5 punkte nurodytus atvejus).

V. IŠLAIDŲ OBJEKTAI

30. Išlaidų objektai – tai Bendrovės naudojami paskirstymo centrai, kuriems priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pajamos, sąnaudos, turtas).

31. Kiekvienas išlaidų objektas turi iš anksto numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą ir pagal tai yra skirstomi į (žr. 2 priedą):

31.1. Tiesioginius – susijusias su vienos konkrečios paslaugos teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai.

31.2. Netiesioginius susijusias su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, taikant sąnaudų paskirstymo kriterijus, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.

31.3. Bendruosius nepatenkančius į anksčiau aprašytas kategorijas ir susijusias su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą apskaitos informaciją.

VI. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

32. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

33. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

| Nr. | Verslo vieneto pavadinimas | Verslo vieneto aprašymas |
|---|---|--|
| 1. Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas | | |
| 1.1. | Geriamojo vandens gavyba | Vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šilokiarn vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeniniojo slėofosnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais. |
| 1.2. | Geriamojo vandens ruošimas | Gautinio 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. |
| 1.3. | Geriamojo vandens pristatymas | Visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis). |
| 2. Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas | | |
| 2.1. | Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais | Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais. |
| 2.2. | Nuotekų valymas | Teršalų šalinimas iš nuotekų. |

| Nr. | Verslo vieneto pavadinimas | Verslo vieneto aprašymas |
|---|--|---|
| 2.3. | Nuotekų dumblo tvarkymas | Nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas. |
| 3. Paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas | | |
| 3.1. | Paviršinių nuotekų tvarkymas | Paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu suaidarančio durblo (šlamo) pirminis tvarkymas. |
| 4. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas | | |
| 4.1. | Atsiskaitymų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas | Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą: įrengimų, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras. |
| 5. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas | | |
| 5.1. | Nuotekų transportavimas aerizacijos transporto priemonėmis | Nuotekų pašalinimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas aerizacijos transporto priemonėmis. |
| 5.2. | Kita nereguliuojama veikla | Veikla, nepareiskanti į kitus verslo vienetus (paslaugas) ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo arba kitus įstatymus. |

VII. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

34. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, pateikiant pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamus pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

35. Finansinės apskaitos sąskaitų plano sąskaitose apskaitomų pajamų ar sąnaudų įrašai, esant poreikiui, yra detalizuojami (kai jos turi būti priskirtos keliems Apraše numatytiems pogrupiams).

36. Finansinės apskaitos registrų duomenys perkeliama į RAS vadovaujantis teisingumo principu.

37. Didžiosios knygos (toliau – DK) sąnaudų sąskaitose esantys duomenys perkeliama į RAS, kurioje sudaryta galimybė identifikuoti buhalterinėje apskaitoje naudojamą sąnaudų sąskaitą (pagal patvirtintą buhalterinės apskaitos sąskaitų planą), iš kurios į RAS buvo perkeltas konkretus sąnaudų dydis.

38. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita RAS vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

VIII. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS VEIKLOS VERSLO VIENETAMS IR PASLAUGOMS

39. Ataskaitinio laikotarpio pajamos perkeliama į RAS ir paskirstomos tiesiogiai verslo vienetais ir juos sudarančioms paslaugoms, remiantis finansinės apskaitos pajamų registrų įrašais bei vartotojų ir abonentų realizacijos ataskaitų duomenimis.

40. Kai Bendrovė nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, to turto vertė ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, 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 nereguliuojamosioms veikloms verslo vienetai.

41. Finansinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už geriamojo vandens tiekimą, pajamų už nuotekų tvarkymą, pajamų iš apskaitos veiklos, pajamų už paviršinių nuotekų tvarkymą ir pajamų už nuotekų transportavimą asenizacinėmis transporto priemonėmis (kita nereguliuojama veikla) grupėms (sąskaitoms). Finansinėje apskaitoje užregistruotos pajamos RAS paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms taip:

| Eil. Nr. | Buhalterinė apskaita | | Reguliavimo apskaita | | |
|----------|----------------------|--|------------------------------------|---|--|
| | DK Nr. | DK sąskaita | Verslo vienetas | Paslauga | Pajamų apskaičiavimas |
| 1. | 501 | Pardavimo pajamos (vanduo) | Geriamojo vandens tiekimas | Geriamojo vandens gavyba, ruošimas ir pristatymas | Duomenys perkeltiami iš finansinės apskaitos detalizuojant pagal pajamas iš vartotojų ir abonentų. |
| 2. | 502 | Pardavimo pajamos (nuotekos) | Nuotekų tvarkymas | Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais | Atitinkamos vartotojų (abonentų) grupės surinkytų nuotekų kiekis padauginas iš vartotojų (abonentų) grupei taikomos nuotekų surinkimo kainos. |
| | | | | Nuotekų valymas | Atitinkamos vartotojų (abonentų) grupės surinkytų nuotekų kiekis padauginas iš vartotojų (abonentų) grupei taikomos nuotekų valymo kainos. |
| | | | | Nuotekų dumblų tvarkymas | Atitinkamos vartotojų (abonentų) grupės surinkytų nuotekų kiekis padauginas iš vartotojų (abonentų) grupei taikomos nuotekų dumblų tvarkymo kainos. |
| 3. | 508 | Pajamos iš paviršinių nuotekų tvarkymo | Paviršinių nuotekų tvarkymo veikla | | Duomenys perkeltiami iš finansinės apskaitos. |
| 4. | 506 | Arsiškaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos pajamos | Apskaitos veikla | | Duomenys perkeltiami iš finansinės apskaitos. |
| 5. | 509 | Pajamos iš nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis | Kita nereguliuojama veikla | Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis | Duomenys perkeltiami iš finansinės apskaitos ir atitinkama pajamų suma už surinktų nuotekų valymą ir dumblų tvarkymą, kuri apskaičiuojama: atitinkamos vartotojų (abonentų) grupės surinkytų nuotekų kiekis padauginas iš vartotojų (abonentų) grupei taikomos nuotekų valymo ir dumblų tvarkymo kainos. Pajamos už padidėjusių ir savitąją taršą arskiriamos pagal apmokejimini išrašytą sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemas) informaciją. |

IX. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

42. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaroma ataskaitinio laikotarpio finansinė

atskaitomybė. Perkeliant duomenis iš finansinės apskaitos registru į RAS, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis aprašo 19 punkto reikalavimų, remiantis sąnaudų vienarūšiskumu.

43. Sąnaudos vadovaujantis priežastingumo principu, priskiriamos vieni iš šių kategorijų: tiesioginės sąnaudos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio sąnaudos, netiesioginės sąnaudos, bendrosios sąnaudos, nepaskirstomosios sąnaudos.

44. Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemė konkreči paslauga ataskaitinio laikotarpio. Šios sąnaudos, laikantis priežastingumo principo, paslaugoms (verslo vienetams) priskiriamos tiesiogiai.

45. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos (toliau – Apskaitos veikla) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimui, įrengimui, tinkamos jų techninės būklės ir nustatyto matavimų tikslumo užtikrinimui, patikros organizavimui.

46. Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai, t. y. jų atsiradimą (susiformavimą) lemė kelios paslaugos.

47. Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų (žr. 6 priedą). Apskaitos veiklai, nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis (kitai nereguliuojamai) veiklai netiesioginės sąnaudos nepriskiriamos.

48. Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepatenkančios į anksčiau aprašytas kategorijas ir skirtos bendrami veiklos palaikymui (užtikrinimui) ir kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė poreikis užtikrinti Bendrovės veiklos nepatrukiamumą, saugumą, stabilumą. Tokių sąnaudų suma negali viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų sumos.

49. Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą.

50. Nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai, vadovaujantis Aprašo 27 punktu, priskiriamos sąnaudos:

50.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;

50.2. parana, lahdara, 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;

50.3. lūnijamų išmokos;

50.4. mokytojų, stojamųjų mokymų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

50.5. patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

50.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

50.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

50.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatyto atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį

pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;

50.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

50.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subaidijų, ir joms prilygintus lėšas;

50.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu;

50.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

50.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;

50.14. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamočius ir neįgalius šeimos narius, parama prisiūjungoms 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;

50.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuojama nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinčios su Taryba;

50.16. 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;

50.17. sąnaudos, susijusios su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;

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

50.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

50.20. nurašyto j sąnaudas ilgalaikio turto vertės;

50.21. reprezentacijos sąnaudos.

51. Nepaskirstomosios sąnaudos iš karto priskiriamos nepaskirstomosioms sąnaudoms, perkeltiant jas iš finansinės apskaitos registru į RAS.

52. Visos bendrovės sąnaudos paskirstomos taip:

52.1. sąnaudos perkeltamos iš finansinės apskaitos registru;

52.2. sąnaudos paskirstomos nustatytoms kategorijoms;

52.3. kategorijoms priskirtos sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms. Sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

52.3.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

52.3.2. paskirstomos geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos sąnaudos;

52.3.3. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

52.3.4. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

53. RAS atnaujinamas įvykus reikšmingiems pokyčiams.

54. Reguliavimo atskaitomybė rengiama ir Apraše nurodyti priedai pilnami, naudojami Finansų ir finansinės apskaitos programoje Duomenų bazė „Apskaita“ suformuotomis sąnaudų suvestinėmis, Excel programoje sudarytomis pagalbiniomis lentelėmis, kuriose naudojami duomenys iš Finansų ir buhalterinės apskaitos programos Duomenų bazė „Apskaita“.

XI. PRIEDAI

1 priedas. Sąskaitų planas.

2 priedas. Išlaidų objektai.

3 priedas. Ilgalaikio turto vienetų grupavimas finansinėje apskaitoje ir reguliavimo apskaitoje.

4 priedas. Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas.

5 priedas. Sąnaudų sąskaitų grupavimas sąnaudų grupės.

6 priedas. Netiesioginių sąnaudų grupės ir paskirstymo kriterijai.

7 priedas. Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto paskirstymo kriterijai.

SĄSKAITŲ PLANAS

| Sąskaitos numeris | Sąskaitos pavadinimas |
|-------------------|--|
| 1 | ILGALAIKIS TURTAS |
| 11 | Nematerialusis turtas |
| 111 | Plėtos darbai |
| 1110 | Plėtos darbų atlikimo savikaina |
| 1118 | Plėtos darbų vertės amortizacija (-) |
| 1119 | Plėtos darbų vertės sumažėjimas (-) |
| 112 | Prestižas |
| 1120 | Prestižo įsigijimo savikaina |
| 1128 | Prestižo vertės amortizacija (-) |
| 1129 | Prestižo vertės sumažėjimas (-) |
| 113 | Programinė įranga |
| 1130 | Programinės įrangos įsigijimo savikaina |
| 1138 | Programinės įrangos vertės amortizacija (-) |
| 1139 | Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-) |
| 114 | Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės |
| 1140 | Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina |
| 1148 | Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės amortizacija (-) |
| 1149 | Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės sumažėjimas (-) |
| 115 | Kitas nematerialusis turtas |
| 1150 | Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina |
| 1153 | Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą |
| 1158 | Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-) |
| 1159 | Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-) |
| 116 | Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą |
| 12 | Materialusis turtas |
| 120 | Žemė |
| 1200 | Žemės įsigijimo savikaina |
| 1201 | Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo |
| 1209 | Žemės vertės sumažėjimas (-) |
| 121 | Pastatai ir statiniai |
| 1210 | Pastatų įsigijimo savikaina |
| 1211 | Statinių įsigijimo savikaina |
| 12111 | Vandentiekio tinklai |
| 12112 | Nuotekų tinklai |
| 12113 | Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo |
| 1212 | Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai |
| 1217 | Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12170 | Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12171 | Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12172 | Vandentiekio tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |

| | |
|-------|--|
| 12173 | Nuotekų tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 1218 | Pastatų ir statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-) |
| 1219 | Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-) |
| 122 | Mašinos ir įranga |
| 1220 | Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina |
| 1221 | Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo |
| 1222 | Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga |
| 1227 | Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| 1228 | Mašinų ir įrangos vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-) |
| 1229 | Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas |
| 123 | Transporto priemonės |
| 1230 | Transporto priemonių įsigijimo savikaina |
| 1231 | Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo |
| 1232 | Ruošiamos naudoti transporto priemonės |
| 1237 | Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 1238 | Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas |
| 1239 | Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-) |
| 124 | Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai |
| 1240 | Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina |
| 1241 | Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo |
| 1242 | Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai |
| 1243 | Vandens apskaitos prietaisai |
| 1247 | 1247 |
| 12470 | Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12473 | Vandens apskaitos prietaisų įsigijimo prietaisų nusidėvėjimas (-) |
| 1248 | Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-) |
| 1249 | Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-) |
| 125 | Investicinis turtas |
| 1250 | Žemė, kaip investicinis turtas |
| 12500 | Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina |
| 12503 | Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 12509 | Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-) |
| 1251 | Pastatai, kaip investicinis turtas |
| 12510 | Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina |
| 12513 | Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 12517 | Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12519 | Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-) |
| 126 | Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai |
| 1260 | Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą |
| 12600 | Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą (rekonstrukcijos rangovai) |
| 12602 | Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą (rekonstrukcijos rangovai) |
| 1261 | Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai |
| 12610 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 12611 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 12613 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |

| | |
|-------|--|
| 12614 | Atsargų sąnaudos |
| 12615 | Kitos sąnaudos |
| 12616 | Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas |
| 12617 | Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo |
| 12619 | Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-) |
| 1262 | Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai (rekonstrukcijos rangovai) |
| 12620 | Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas |
| 12621 | Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas |
| 12622 | Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas (rekonstrukcijos rangovai) |
| 12629 | Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-) |
| 127 | Kitas materialusis turtas |
| 1270 | Kito materialaus turto įsigijimo savikaina |
| 1271 | Kito materialaus turto vertės pokytis dėl perkainojimo |
| 1272 | Ruošiamas naudoti kitas materialaus turtas |
| 1277 | Kito materialaus turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 1278 | Kito materialaus turto vertės pokytio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-) |
| 1279 | Kito materialaus turto vertės sumažėjimas (-) |
| 16 | Finansinis turtas |
| 160 | Įmonių grupės įmonių akcijas |
| 1600 | Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė |
| 16000 | Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina |
| 16009 | Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-) |
| 1601 | Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė |
| 16010 | Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina |
| 16019 | Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-) |
| 161 | Paskolos įmonių grupės įmonėms |
| 1610 | Paskolos patronuojančiajai įmonei |
| 16100 | Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė |
| 16109 | Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-) |
| 1611 | Paskolos patronuojamosioms įmonėms |
| 16110 | Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė |
| 16119 | Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-) |
| 162 | Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos |
| 1620 | Iš patronuojančiosios įmonės gautinos sumos |
| 16200 | Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė |
| 16209 | Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertės sumažėjimas (-) |
| 1621 | Iš patronuojamųjų įmonių gautinos sumos |
| 16210 | Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertė |
| 16219 | Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-) |
| 163 | Asocijuotųjų įmonių akcijas |
| 1630 | Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina |
| 1639 | Asocijuotųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-) |
| 164 | Paskolos asocijuotosioms įmonėms |

| | |
|--------|---|
| 1640 | Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė |
| 1649 | Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-) |
| 165 | Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos |
| 1650 | Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertė |
| 1651 | Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-) |
| 166 | Ilgalaikės investicijos |
| 1660 | Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 16600 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 16601 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 16609 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 1661 | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 16610 | Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 166100 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 166101 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -) |
| 166109 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 16611 | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 166110 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 166111 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 166119 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 1664 | Kiti vertybiniai popieriai |
| 16640 | Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 16641 | Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 16649 | Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 1665 | Terminuotiieji indėliai |
| 167 | Po vieno metų gautinos sumos |
| 1670 | Po vieno metų gautinos pirkėjų skolos |
| 16700 | Gautinų pirkėjų skolų vertė |
| 16709 | Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 1671 | Suteiktos paskolos |
| 16710 | Suteiktų paskolų vertė |
| 16719 | Suteiktų paskolų sumų vertės sumažėjimas (-) |
| 1672 | Po vieno metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos |
| 1674 | Kitos po vieno metų gautinos sumos |
| 16740 | Gautinų sumų vertė |
| 16749 | Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-) |
| 168 | Kitas finansinis turtas |
| 1680 | Sumokėti avansai už finansinį turtą |
| 1681 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas |
| 1682 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas |
| 16820 | Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina |
| 16821 | Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 16829 | Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-) |
| 17 | Kitas ilgalaikis turtas |
| 171 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas |

| | |
|----------|--|
| 173 | Kitas turtas |
| 1730 | Kito turto įsigijimo savikaina |
| 1731 | Kito turto likusiosios vertės pokytis (+ / -) |
| 1739 | Kito turto vertės sumažėjimas (-) |
| 2 | TRUMPALAIKIS TURTAS |
| 201 | Atsargos |
| 20111 | Mažavertis turtas |
| 201110 | Mažavertčio inventoriaus savikaina |
| 20112 | Metalas ir jo gaminiai |
| 201120 | Metalo ir jo gaminių savikaina |
| 20113 | Santechinės medžiagos |
| 201130 | Santechinių medžiagų savikaina |
| 20114 | Statybinės medžiagos |
| 201140 | Statybinių medžiagų savikaina |
| 20115 | Cheminės medžiagos |
| 201150 | Cheminių medžiagų savikaina |
| 20116 | Elektros prekės |
| 201160 | Elektros prekių savikaina |
| 20117 | Kuras, degalai |
| 201170 | Kuro, degalų savikaina |
| 20118 | Atsarginės dalys |
| 201180 | Atsarginių dalių savikaina |
| 20119 | Kitos atsargos |
| 201190 | Kitų atsargų savikaina |
| 202 | Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai |
| 2020 | Nebaigta produkcija |
| 20200 | Nebaigtos produkcijos savikaina |
| 202001 | darbo užmokesčio sąnaudos |
| 202002 | socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 202003 | atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 202004 | atsargų sąnaudos |
| 202005 | įmokų į Garantinį fondą sąnaudos |
| 202006 | kitos sąnaudos |
| 20209 | Nebaigtos produkcijos vertės sumažėjimas (-) |
| 2021 | Vykdomi darbai |
| 20210 | Vykdomų darbų savikaina |
| 20219 | Vykdomų darbų vertės sumažėjimas (-) |
| 203 | Produkcija |
| 2030 | Produkcijos savikaina |
| 2035 | Produkcija kelyje |
| 2036 | Produkcija pas trečiuosius asmenis |
| 2039 | Produkcijos vertės sumažėjimas (-) |
| 204 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti |
| 2040 | Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina |
| 2045 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje |

| | |
|-------|--|
| 2046 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis |
| 2049 | Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-) |
| 206 | Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti |
| 2060 | Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, savikaina |
| 2069 | Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-) |
| 207 | Nematerialusis turtas, skirtas parduoti |
| 2070 | Nematerialiojo turto, skirto parduoti, savikaina |
| 2079 | Nematerialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-) |
| 208 | Sumokėti avansai |
| 2080 | Sumokėti avansai tiekėjams |
| 2084 | Užstatas |
| 2089 | Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas (-) |
| 24 | Per vienus metus gautinos sumos |
| 240 | Pirkėjų skolos (abonentų skolos) |
| 241 | Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas |
| 2419 | Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 242 | Pirkėjų skolos (paslaugų skolos) |
| 2420 | Patronuojančiosios įmonės skolos |
| 24200 | Patronuojančiosios įmonės skolų vertė |
| 24209 | Patronuojančiosios įmonės skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 2421 | Patronuojamųjų įmonių skolos |
| 24210 | Patronuojamųjų įmonių skolų vertė |
| 24219 | Patronuojamųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 243 | Asocijuotųjų įmonių skolos |
| 2430 | Asocijuotųjų įmonių skolų vertė |
| 2439 | Asocijuotųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-) |
| 244 | Kitos gautinos sumos |
| 2440 | Suteiktos paskolos |
| 24400 | Suteiktų paskolų vertė |
| 24409 | Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-) |
| 2441 | Gautinas pridėtinės vertės mokestis |
| 24410 | Gautinas pridėtinės vertės mokestis (rekonstrukcijos rangovai) |
| 24411 | Gautinas pridėtinės vertės mokestis, pirkimai iš Lietuvos |
| 24412 | Gautinas pridėtinės vertės mokestis (pagal PVM įstatymo 96 str.) |
| 24415 | Gautinas pridėtinės vertės mokestis, pirkimai iš ES |
| 2442 | Iš anksto sumokėtas pelno mokestis |
| 24420 | Iš anksto sumokėtas pelno mokestis |
| 2443 | Mokesčių permokos |
| 2444 | VSDP skola įmonei |
| 2445 | Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos |
| 24450 | Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė |
| 24459 | Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-) |
| 2446 | Kitos gautinos skolos |
| 24460 | Kitų gautinų skolų vertė |
| 24469 | Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-) |

| | |
|--------|---|
| 2447 | Su įmonės savininkais susijusios sumos |
| 24471 | Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas |
| 24472 | Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos |
| 2448 | Kitos gautinos sumos |
| 24480 | Kompensacija už šaltą vandenį ir nuotekas |
| 24481 | Kitos gautinos sumos (Aplinkos projektų valdymo agentūra) |
| 24482 | Kitos gautinos sumos |
| 2449 | Kitos abejotinos skolos (-) |
| 245 | Pirkėjų skolos (kita veikla) |
| 246 | Pirkėjų skolos (parduotos prekės) |
| 248 | Pirkėjų skolos (paviršinės nuotekas) |
| 249 | Pirkėjų skolos (nuotekų surinkimas mobiliuosiuoju transporto priemonėmis) |
| 26 | Trumpalaikės investicijos |
| 261 | Įmonių grupės įmonių akcijos |
| 2610 | Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė |
| 26100 | Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina |
| 26101 | Patronuojančiosios įmonės akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 26103 | Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-) |
| 2611 | Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė |
| 26110 | Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina |
| 26111 | Patronuojamųjų įmonių akcijų tikrosios vertės pokytis (- / -) |
| 26112 | Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-) |
| 262 | Kitos investicijos |
| 2620 | Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 26200 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 26201 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 26209 | Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 2621 | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 26210 | Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 262100 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 262101 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (- / ?) |
| 262109 | Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (?) |
| 26211 | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 262110 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 262111 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -) |
| 262119 | Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 2622 | Kiti vertybiniai popieriai |
| 26220 | Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina |
| 26221 | Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (- / -) |
| 26229 | Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-) |
| 2623 | Terminuotiieji indėliai |
| 2624 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas |
| 26240 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto įsigijimo savikaina |
| 26241 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ |

| | |
|----------|--|
| | / -) |
| 26249 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto vertės sumažėjimas (-) |
| 27 | Pinigai ir pinigų ekvivalentai |
| 271 | Sąskaitos bankuose |
| 2710 | Piniginės lėšos 8958 Swedbank, AB |
| 2711 | Piniginės lėšos 0199 Luminor bank, AS |
| 2712 | Piniginės lėšos 7572 Šiaulių bankas, AB |
| 2713 | Piniginės lėšos 0652 Perlo paslaugos, UAB |
| 2714 | Piniginės lėšos 2328 Swedbank, AB (rekonstrukcijos plėtra) |
| 2715 | Piniginės lėšos 2283 SGB bankas, AB |
| 2716 | Piniginės lėšos 8439 Swedbank, AB |
| 2717 | Piniginės lėšos 7929 Swedbank, AB |
| 2718 | Piniginės lėšos 0953 Paysera LT |
| 2719 | Piniginės lėšos 0048 Swedbank, AB |
| 27191 | Piniginės lėšos 8109 Swedbank, AB |
| 27192 | Piniginės lėšos 1569 Swedbank, AB |
| 272 | Kasa |
| 2720 | Piniginės lėšos kasoje |
| 273 | Pinigai kelyje |
| 274 | Pinigų ekvivalentai |
| 275 | Pinigai kasos aparate |
| 2751 | Piniginės lėšos kasos aparate |
| 279 | Šaldytos lėšos (-) |
| 29 | Atėinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos |
| 291 | Atėinančių laikotarpių sąnaudos |
| 292 | Sukauptos pajamos |
| 3 | NUOSAVAS KAPITALAS |
| 30 | Kapitalas |
| 301 | Išstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas) |
| 3011 | Paprastosios akcijos |
| 3012 | Privilegiuotosios akcijos |
| 3013 | Darbuotojų akcijos |
| 302 | Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-) |
| 303 | Savos akcijos (pajai) (-) |
| 305 | Įmonės savininko kapitalas |
| 306 | Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas |
| 307 | Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas |
| 308 | Savininkų įnašai |
| 309 | Nesumokėti savininkų įnašai (-) |
| 31 | Akcijų priedai |
| 311 | Akcijų priedai |
| 32 | Perkainojimo rezervas |
| 321 | Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas |
| 322 | Finansinio turto perkainojimo rezervas |
| 33 | Rezervai |

| | |
|------|--|
| 331 | Privačomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas |
| 332 | Savoms akcijoms įsigyti |
| 333 | Kiti rezervai |
| 3330 | Darbuotojų premijoms ir socialiniams tikslams |
| 3331 | Kultūriniais ir panašiais tikslams |
| 3332 | Įsigijimams (investicijoms) |
| 34 | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 341 | Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 3411 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai) |
| 3412 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) |
| 342 | Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 3421 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) |
| 3422 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) |
| 3423 | Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo |
| 3424 | Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) |
| 39 | Suvestinės sąskaitos |
| 390 | Bendra sąskaitų suvestinė |
| 3908 | Laikymo sąskaita |
| 4 | ĮSIPAREIGOJIMAI |
| 40 | Dotacijos, subsidijos |
| 401 | Su turto susijusios dotacijos |
| 4010 | Gautinos dotacijos ir subsidijos (savivaldybės) |
| 4011 | Gautos dotacijos ir subsidijos (savivaldybės) |
| 4012 | Gautinos dotacijos ir subsidijos (ES struktūriniai fondai) |
| 4013 | Gautos dotacijos ir subsidijos (ES struktūriniai fondai) |
| 402 | Su pajamomis susijusios dotacijos |
| 41 | Atidėjimai |
| 411 | Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai |
| 412 | Mokesčių atidėjimai |
| 413 | Kiti atidėjimai |
| 42 | Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai |
| 421 | Skoliniai įsipareigojimai |
| 4210 | Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius |
| 4211 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai |
| 4213 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai |
| 4214 | Kiti skoliniai įsipareigojimai |
| 422 | Skolos kredito įstaigoms |
| 4220 | Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis |
| 4221 | Kiti įsipareigojimai |
| 423 | Gauti avansai |
| 4230 | Iš pirkėjų gauti avansai |
| 4231 | Iš paslaugų gavėjų gauti avansai |
| 424 | Skolos tiekėjams |
| 4240 | Prekybos skolos tiekėjams |
| 4260 | Patronuojančiajai (monei) mokėtinos sumos |

| | |
|-------|---|
| 4261 | Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos |
| 427 | Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos |
| 428 | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai |
| 44 | Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai |
| 440 | Skoliniai įsipareigojimai |
| 4400 | Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius |
| 4401 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis |
| 4402 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai |
| 4403 | Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis |
| 4404 | Kiti skoliniai įsipareigojimai |
| 441 | Skolos kredito įstaigoms |
| 4410 | Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis |
| 4411 | Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis |
| 4413 | Kiti įsipareigojimai |
| 442 | Gauti avansai |
| 4420 | Iš pirkėjų gauti avansai |
| 4421 | Iš paslaugų gavėjų gauti avansai |
| 443 | Skolos tiekėjams |
| 4430 | Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas |
| 4431 | Kitos skolos tiekėjams |
| 4432 | Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas (rekonstrukcijos rangovai) |
| 4433 | Kitos skolos (Aplinkos projektų valdymo agentūra) |
| 4435 | Skolos ES tiekėjams už prekes ir paslaugas |
| 4436 | Skolos kitų šalių tiekėjams už prekes ir paslaugas |
| 444 | Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos |
| 445 | Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos |
| 4450 | Patruojamiesiems įmonėms mokėtinos sumos |
| 4451 | Patruojamiesiems įmonėms mokėtinos sumos |
| 446 | Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos |
| 447 | Pelno mokesčio įsipareigojimai |
| 4470 | Pelno mokesčio įsipareigojimai |
| 4471 | Kiti panašūs įsipareigojimai |
| 448 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai |
| 4480 | Mokėtinas darbo užmokestis |
| 44801 | Priskaitytas darbo užmokestis |
| 44802 | Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį |
| 4481 | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis |
| 4482 | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos |
| 4483 | Mokėtinos garantinio fondo įmokos |
| 4484 | Kitos išmokos darbuotojams |
| 4485 | Atostoginių kaupiniai |
| 44851 | Atostoginių kaupiniai, fondas |
| 44852 | Atostoginių kaupiniai, VSDP fondas |
| 4486 | Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos |
| 449 | Kitos mokėtinos sumos |

| | |
|----------|---|
| 4490 | Mokėtini dividendai |
| 4491 | Mokėtinos lantjanos |
| 4492 | Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis |
| 44920 | Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (rekonstrukcijos rangovai) |
| 44921 | Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis nuo pardavimų Lietuvoje |
| 44922 | Pirkėjo PVM (96 str.) |
| 44925 | Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis, pardavimai į ES |
| 4493 | Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai |
| 44931 | Mokėtinas PVM į biudžetą |
| 44932 | Gamtos išteklių mokestis |
| 44933 | Taršos mokestis |
| 44934 | Nekilnojamojo turto mokestis |
| 44935 | Žemės nuomos mokestis |
| 44936 | Kiti mokėtini mokesčiai |
| 4494 | Kitos mokėtinios sumos |
| 44940 | Kitos mokėtinios sumos |
| 44941 | Mokėtinios sumos vykdomieji rašlai, alimentai |
| 4495 | Įmonės savininkams mokėtinios sumos |
| 49 | Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos |
| 491 | Sukauptos sąnaudos |
| 492 | Ateinančių laikotarpių pajamos |
| 4920 | Ateinančių laikotarpių pajamos |
| 5 | PAJAMOS |
| 50 | Pardavimo pajamos |
| 500 | Pardavimo pajamos (vanduo ir nuotekos) |
| 501 | Pardavimo pajamos (vanduo) |
| 502 | Pardavimo pajamos (nuotekos) |
| 503 | Pajamos už parduotas prekes |
| 504 | Kompensacijos |
| 505 | Pajamos iš suteiktų paslaugų |
| 506 | Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos pajamos |
| 508 | Pajamos iš paviršinių nuotekų tvarkymo |
| 509 | Pajamos iš nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis |
| 51 | Pajamos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio |
| 510 | Nuolaidos, grąžinimai (-) |
| 54 | Kitos veiklos pajamos |
| 540 | Kitos veiklos pajamos |
| 5400 | Ilgalaikio turto perleidimo pelnas |
| 5401 | Kitos pajamos |
| 55 | Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos |
| 5500 | Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas dividendai |
| 5501 | Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas |
| 56 | Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos |

| | |
|--------|--|
| 5600 | Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos |
| 5601 | Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas |
| 5604 | Kitų ilgalaikių investicijų dividendai |
| 5609 | Kitos pajamos |
| 58 | Kitos palūkanų ir panašios pajamos |
| 580 | Kitos palūkanų ir panašios pajamos |
| 5800 | Palūkanų pajamos |
| 5801 | Kitų suteiktų paskolų palūkanų pajamos |
| 5803 | Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka |
| 5804 | Baudų ir delspinigių pajamos |
| 5805 | Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas |
| 5808 | Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas |
| 5809 | Investicijų perleidimo pelnas |
| 5810 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos |
| 6 | SĄNAUDOS |
| 60 | Pardavimo savikaina |
| 600 | Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina |
| 601 | Vandens tiekimo savikaina |
| 6011 | Geriamojo vandens gavyba |
| 60110 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60111 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 60112 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 60113 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60114 | Elektros energijos sąnaudos |
| 60115 | Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 60116 | Atsargų sąnaudos |
| 601160 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 601161 | kuro sąnaudos |
| 601162 | technologinių medžiagų sąnaudos |
| 60117 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 601170 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 601171 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 601172 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 601173 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 601174 | laboratorinių tyrimų paslaugų sąnaudos |
| 601175 | matavimo prietaisų metrologinės patikros sąnaudos |
| 60118 | Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos |
| 60119 | Kitos sąnaudos |
| 601190 | darbuotojų mokymo (atestavimo) sąnaudos |
| 601191 | darbo saugos sąnaudos |
| 601192 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 601193 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 601194 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 601195 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 6012 | Geriamojo vandens ruošimas |

| | |
|--------|---|
| 60120 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60121 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 60122 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 60123 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60124 | Elektros energijos sąnaudos |
| 60125 | Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 60126 | Atsargų sąnaudos |
| 601260 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 601261 | kuro sąnaudos |
| 60127 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 601270 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 601271 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 601272 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 601273 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 601274 | laboratorinių tyrimų paslaugų sąnaudos |
| 601275 | matavimo prietaisų metrologinės patikros sąnaudos |
| 60128 | kitos sąnaudos |
| 601280 | darbuotojų mokymo (atstovavimo) sąnaudos |
| 601281 | darbo saugos sąnaudos |
| 601282 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 601283 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 601284 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 601285 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 6013 | Geriamojo vandens pristatymas |
| 60130 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60131 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 60132 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 60133 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60134 | Elektros energijos sąnaudos |
| 60135 | Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 60136 | Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos |
| 60137 | Atsargų sąnaudos |
| 601370 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudas |
| 601371 | kuro sąnaudas |
| 60138 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 601380 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 601381 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 601382 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 601383 | laboratorinių tyrimų paslaugų sąnaudos |
| 601384 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 601385 | matavimo prietaisų metrologinės patikros sąnaudos |
| 601386 | avarijų šalinimo sąnaudos |
| 60139 | Kitos sąnaudos |
| 601390 | darbuotojų mokymo (atstovavimo) sąnaudos |
| 601391 | darbo saugos sąnaudos |

| | |
|--------|---|
| 601392 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 601393 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 601394 | kitų mokesčių sąnaudos (VERT) |
| 601395 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 601396 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 602 | Nuotekų šalinimo savikaina |
| 6021 | Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais |
| 60210 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60211 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 60212 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 60213 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60214 | Elektros energijos sąnaudos |
| 60215 | Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 60216 | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos |
| 60217 | Atsargų sąnaudos |
| 602170 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 602171 | kuro sąnaudos |
| 60218 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 602180 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 602181 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 602182 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 602184 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 602185 | laboratorinių tyrimų paslaugų sąnaudos |
| 602186 | matavimo prietaisų metrologinės patikros sąnaudos |
| 602187 | avarijų šalinimo sąnaudos |
| 60219 | Kitos sąnaudos |
| 602190 | darbuotojų mokymo (atestavimo) sąnaudos |
| 602191 | darbo saugos sąnaudos |
| 602192 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 602193 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 602194 | kitų mokesčių sąnaudos (VERT) |
| 602195 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 602196 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 6022 | Nuotekų transportavimas aerizacijos transporto priemonėmis |
| 60220 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60221 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 60222 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 60223 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60224 | Elektros energijos sąnaudos |
| 60225 | Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 60226 | Atsargų sąnaudos |
| 602260 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 602261 | kuro sąnaudos |
| 60227 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 602270 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |

| | |
|--------|---|
| 602271 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 602272 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 602273 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 60228 | Kitos sąnaudos |
| 602280 | darbuotojų mokymo (atestavimo) sąnaudos |
| 602281 | darbo saugos sąnaudos |
| 602282 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 602283 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 602284 | kitų mokesčių sąnaudos (VERT) |
| 602285 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 602286 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 6023 | Nuotekų valymas |
| 60230 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60231 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 60232 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 60233 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60234 | Elektros energijos sąnaudos |
| 60235 | Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 60236 | Atsargų sąnaudos |
| 602360 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 602361 | kuro sąnaudos |
| 60237 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 602370 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 602371 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 602372 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 602373 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 602374 | laboratorinių tyrimų paslaugų sąnaudos |
| 602375 | matavimo prietaisų metrologinės patikros sąnaudos |
| 60238 | Mokesčių už taršą sąnaudos |
| 60239 | Kitos sąnaudos |
| 602390 | darbuotojų mokymo (atestavimo) sąnaudos |
| 602391 | darbo saugos sąnaudos |
| 602392 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 602393 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 602394 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 602395 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 6024 | Nuotekų dumblo tvarkymas |
| 60240 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60241 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 60242 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 60243 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60244 | Elektros energijos sąnaudos |
| 60245 | Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 60246 | Atsargų sąnaudos |
| 602460 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |

| | |
|--------|---|
| 602461 | kuro sąnaudos |
| 602462 | technologinių medžiagų sąnaudos |
| 60247 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 602470 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 602471 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 602472 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 602473 | laboratorinių tyrimų paslaugų sąnaudos |
| 602474 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 602475 | matavimo prietaisų metrologinės patikros sąnaudos |
| 60248 | Kitos sąnaudos |
| 602480 | darbuotojų mokymo (atestavimo) sąnaudos |
| 602481 | darbo saugos sąnaudos |
| 602482 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 602483 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 602484 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 602485 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 60249 | Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos |
| 6025 | Paviršinių nuotekų tvarkymas |
| 60250 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60251 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 60252 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 60253 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60254 | Elektros energijos sąnaudos |
| 60255 | Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 60256 | Atsargų sąnaudos |
| 602560 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 602561 | kuro sąnaudos |
| 60257 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 602570 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 602571 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 602572 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 602573 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 602574 | laboratorinių tyrimų paslaugų sąnaudos |
| 602575 | matavimo prietaisų metrologinės patikros sąnaudos |
| 60258 | Kitos sąnaudos |
| 602580 | darbuotojų mokymo (atestavimo) sąnaudos |
| 602581 | darbo saugos sąnaudos |
| 602582 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 602583 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 602584 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 602585 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 602586 | kitų mokesčių sąnaudos (VERT) |
| 603 | Parduotų prekių sąnaudos |
| 605 | Paslaugų savikaina |
| 6050 | Darbo užmokesčio sąnaudos |

| | |
|-------|--|
| 6051 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 6052 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 6053 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6054 | Elektrės energijos sąnaudos |
| 6055 | Elektrės energijos sąnaudos patalpų šildymui |
| 6056 | Atsargų sąnaudos |
| 60560 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 60561 | kuro sąnaudos |
| 6057 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 60570 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 60571 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 60572 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 60573 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 6058 | Kitos sąnaudos |
| 60580 | darbuotojų mokymo (atestavimo) sąnaudos |
| 60581 | darbo saugos sąnaudos |
| 60582 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 60583 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 60584 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 60585 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 606 | Aisiskaitornų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos sąnaudos |
| 6060 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 6061 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 6062 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 6063 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6064 | Elektrės energijos sąnaudos |
| 6065 | Šilumos energijos sąnaudos |
| 6066 | Atsargų sąnaudos |
| 60660 | einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 60661 | kuro sąnaudos |
| 6067 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 60670 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 60671 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 60672 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 60673 | apskaitos prietaisų keitimo ir metrologinės patikros paslaugų sąnaudos |
| 60674 | telekomunikacijų paslaugų sąnaudos |
| 60676 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 6068 | Kitos sąnaudos |
| 60680 | darbuotojų mokymo (atestavimo) sąnaudos |
| 60681 | darbo saugos sąnaudos |
| 60682 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 60683 | kanceliarinės, pašto sąnaudos |
| 60684 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 60685 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 60686 | kitos nebūtinosios sąnaudos |

| | |
|-------|---|
| 60687 | trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisų) nurašymo sąnaudos |
| 607 | Mechaninės dirbtuvės |
| 6070 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 6071 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 6072 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 6073 | Nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6074 | Elektrės energijos sąnaudos |
| 6075 | Šilumos energijos sąnaudos |
| 6076 | Atsargų sąnaudos |
| 60760 | cinamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 60761 | kuro sąnaudos |
| 6077 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 60770 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 60771 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 60772 | draudimo paslaugų sąnaudos |
| 60773 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 6078 | Kilos sąnaudos |
| 60780 | darbuotojų mokymo (atstovavimo) sąnaudos |
| 60781 | darbo saugos sąnaudos |
| 60782 | kitos personalo sąnaudos (sveikatos patikra) |
| 60783 | kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 60784 | kitos kintamosios sąnaudos |
| 60785 | kitos nebūtinosios sąnaudos |
| 6082 | 6082 |
| 609 | Nuolaidos, grąžinimas (-) |
| 61 | Sąnaudos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio |
| 611 | 611 |
| 6112 | 6112 |
| 6222 | 6222 |
| 63 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos |
| 630 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos |
| 6300 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 6301 | Socialinio draudimo įmokų sąnaudos |
| 6302 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 6303 | Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6304 | Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos |
| 6305 | Elektrės energijos sąnaudos |
| 6306 | Šilumos energijos sąnaudos |
| 6307 | Atsargų sąnaudos |
| 63070 | cinamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos |
| 63071 | kuro sąnaudos |
| 6308 | Aptarnavimo (paslaugų ir darbų pagal sutartis) sąnaudos |
| 63080 | remonto darbų pagal sutartis sąnaudos |
| 63081 | transporto paslaugų pagal sutartis sąnaudos |
| 63082 | draudimo paslaugų sąnaudos |

| | |
|-------|--|
| 63083 | turto nuomos sąnaudos |
| 63084 | bankų paslaugų sąnaudos |
| 63085 | telekomunikacijų paslaugų sąnaudos |
| 63086 | teisinės ir konsultacinės paslaugos |
| 63088 | gyventojų įmokų administravimo paslaugų sąnaudos |
| 63089 | kitų paslaugų sąnaudos |
| 6309 | Kitos sąnaudos |
| 63090 | kitos personalo sąnaudos |
| 63091 | kanceliarinės, pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos |
| 63092 | reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymo sąnaudos |
| 63093 | paramos, labdaros, švietimo sąnaudos |
| 63094 | narysės, stojamųjų įmokų sąnaudos |
| 63095 | reprezentacijos sąnaudos |
| 63096 | absjotinių ir beviltiškų skolų sąnaudos |
| 63097 | studėjinių sąnaudos |
| 63098 | sąskaitų sudarymo sąnaudos |
| 63099 | Kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) |
| 631 | Mokesčių sąnaudos |
| 6310 | lančėmos ir kitos panašios išmokos |
| 6311 | Veiklos mokesčių sąnaudos |
| 63110 | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos |
| 63111 | Žemės nuomos mokestis |
| 63112 | Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos |
| 63113 | Kitų mokesčių sąnaudos |
| 6312 | Turto vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 6313 | Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 6314 | Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 6315 | Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 6316 | Įgalaičio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 6317 | Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 6318 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| 6319 | Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos |
| 632 | Kitos nebūlinėsios sąnaudos |
| 6320 | Gautos nuolaidos (-) |
| 6321 | Kitos nebūtinėsios sąnaudos |
| 64 | Kitos veiklos sąnaudos |
| 640 | Kitos veiklos sąnaudos |
| 6400 | Įgalaičio turto perleidimo nuostoliai |
| 6401 | Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto įgalaičio turto sąnaudos |
| 6402 | Kitos sąnaudos |
| 67 | Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas |
| 6701 | Įgalaičio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 6702 | Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos |
| 68 | Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos |

| | |
|--------|--|
| 680 | Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos |
| 6800 | Įmonių grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos |
| 68001 | Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos |
| 68002 | Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos |
| 6801 | Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos |
| 6802 | Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos |
| 6803 | Neigiamą valiutų kursų pokyčio įtaka |
| 6804 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| 6805 | išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai |
| 6806 | Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos |
| 6807 | Paskolos palūkanos |
| 6808 | Palūkanų sąnaudos (rekonstrukcijos plėtra) |
| 6809 | Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigytą turtą |
| 6810 | Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai |
| 6811 | Investicijų perleidimo nuostoliai |
| 6812 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos |
| 69 | Pelno ir panašūs mokesčiai |
| 6900 | Auskaitytųjų metų pelno ir panašūs mokesčiai |
| 6901 | Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) |
| 99 | Kitos nebalansinės sąskaitos |
| 990041 | Taikyto NPD ir PNPD sumos |

IŠLAIDŲ OBJEKTAI

| Veiklos verslo vienetas/paslauga | Tipas |
|--|-------------------------|
| Geriamojo vandens gavyba | Tiesioginis |
| Geriamojo vandens ruošimas | Tiesioginis |
| Geriamojo vandens pristatymas | Tiesioginis |
| Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais | Tiesioginis |
| Nuotekų valymas | Tiesioginis |
| Nuotekų dumblo tvarkymas | Tiesioginis |
| Paviršinių nuotekų tvarkymas | Tiesioginis |
| Bendrosios veiklos palaikymo verslo vienetas | Bendrasis/Netiesioginis |
| Kita reguliuojama veikla: Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veikla | Tiesioginis |
| Kita nereguluojama veikla: Nuotekų transportavimas aerizacinėmis transporto priemonėmis | Tiesioginis |

**ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ GRUPAVIMAS FINANSINĖJE APSKAITOJE IR
REGULIAVIMO APSKAITOJE**

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupė pagal buhalterinę apskaitą | Ilgalaikio turto grupė reguliavimo apskaitoje |
|-----------|--|--|
| 1. | Pastatai | Pastatai |
| 2. | Statiniai, iš jų: | |
| 2.1. | Arteziniai gręžiniai | Statiniai (įrenginiai) |
| 2.2. | Gelžbetoniniai šulniai | |
| 2.3. | Vandentiekio bokštai | |
| 2.4. | Vandens rezervuarai | |
| 2.5. | Vandens aeravimo įrenginiai | |
| 2.6. | Nuotekų siurblinės | |
| 2.7. | Nutekamųjų vandenų valymo įrenginiai | |
| 2.8. | Dumblo aikštelės | |
| 2.9. | Smėlio gaudytuvai, nusodintuvai | |
| 2.10. | Fekalinių vandenų rezervuarai | |
| 2.11. | Gamybinių automobilių įrenginiai | |
| 2.12. | Šiluminiai tinklai | |
| 2.13. | Keliai, aikštelės, šaligatviai, tvoros | |
| 3. | Inžineriniai tinklai, iš jų: | |
| 3.1. | Vandentiekio, lietaus ir nuotekų tinklai | Vandentiekio ir nuotekų tinklai (vamzdynai) |
| 3.2. | Ryščių kabelinės linijos | Statiniai (įrenginiai) |
| 3.3. | Elektros kabelių linijos | |
| 4. | Mašinos ir įrenginiai, iš jų: | |
| 4.1. | Universalios, specializuotos ir specialios metalo apdirbimo staklės | Mašinos ir įranga |
| 4.2. | Kompresoriai-orapūtės | |
| 4.3. | Arteziniai siurbliai | |
| 4.4. | Nuotekų siurbliai | |
| 4.5. | Suvirinimo įrenginiai | |
| 4.6. | Elektros varikliai | |
| 4.7. | Elektriniai vandens šildytuvai | |
| 4.8. | Paskirstomieji įrenginiai, elektriniai skydai | |
| 4.9. | Ekskavatoriai | |
| 4.10. | Traktoriai | |
| 4.11. | Šilumos įrenginiai | |
| 4.12. | Kopijavimo aparatai | |
| 4.13. | Valymo įrenginiai: grandymo mechanizmai, grandikliai centrifugos, filtrai reagentų dozatoriai | |
| 5. | Transporto priemonės | |
| 5.1. | Lengvieji automobiliai | Transporto priemonės |
| 5.2. | Kiti lengvieji automobiliai, priekubos ir puspriekabės | |

| | | |
|-----------|--|--|
| 6. | Kita įranga | |
| 6.1. | <i>Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)</i> | Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai |
| 6.2. | <i>Telefono aparatai, faksai</i> | |
| 6.3. | <i>Mobilus ryšio telefonai</i> | |
| 6.4. | <i>Vandens naudojimo apskaitos prietaisai</i> | |
| 7. | Kitas ilgalaikis turtas, iš jų: | |
| 7.1. | <i>Laboratorinė įranga</i> | Kitas ilgalaikis turtas |
| 7.2. | <i>Technologinių procesų kontrolės ir reguliavimo prietaisai</i> | |
| 7.3. | <i>Kiti įrankiai ir įrenginiai</i> | |
| 7.4. | <i>Baldai</i> | |
| 7.5. | <i>Inventorius</i> | |
| 8. | Nematerialusis turtas | |
| 8.1. | <i>Programinė įranga</i> | Nematerialusis turtas |
| 8.2. | <i>Įsigytos teisės</i> | |
| 8.3. | <i>Kitas nematerialusis turtas</i> | |

**ILGALAIKIO TURTO GRUPIŲ IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS**

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupė | Laikotarpis, metais | | Pastabos |
|----------|---|---------------------|---------|---|
| | | Nustatyta apraše | Taikoma | |
| 1. | Pastatai ir statiniai | 50-70 | 50 | Pastatai (administraciniai, gamybiniai ūkiniai ir pan.) |
| | | 27-30 | 30 | Keliai, aikštelės, šaligatviai, tvoros |
| | | 50 | 50 | Vamzdynai |
| | | 35 | 35 | Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.) |
| 2. | Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | 6 | 6 | Apskaitos prietaisai |
| | | 6 | 6 | Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventaris ir kt.) |
| 3. | Mašinos ir įranga | 10 | 10 | 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, grętelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos). |
| | | 5 | 5 | Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW |
| 4. | Transporto priemonės | 7 | 7 | Lengvieji automobiliai |
| | | 10 | 10 | Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti) |
| 5. | Nematerialusis turtas | 4 | 4 | Standartinė programinė įranga |
| | | 4-15 | 4 | Spec. programinė įranga |
| | | 4-15 | 4 | Kitas nematerialusis turtas |
| 6. | Kitas ilgalaikis turtas | - | 10 | Baldai |

SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL SĄNAUDŲ GRUPES

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|------|---|---|
| 1. | Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos | 60136 |
| 2. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | |
| 2.1. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | 60216 |
| 2.2. | Dumblė tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | 60249 |
| 3. | Elektrios energijos sąnaudos | |
| 3.1. | Elektrios energija siurbliams, orapildoms, mašynėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | 60114; 60124; 60134; 60214; 60224; 60234; 60244; 60254; 6054 |
| 3.2. | Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrios energijos sąnaudos | 60115; 60125; 60135; 60215; 60225; 60235; 60245; 60255; 6055; 6064; 6074; 6305 |
| 4. | Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | |
| 4.1. | Technologinių medžiagų sąnaudos | 601162; 602462 |
| 4.2. | Technologinio kuro sąnaudos | |
| 5. | Kuro transportui sąnaudos | |
| 5.1. | Kuras mašinos ir gamybiniam transportui (asfaltacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandenini vežti, autobusams žmonių vežti) | 601161; 601261; 601371; 602171; 602261; 602361; 602461; 602561; 60561; 60661; 60761; 63071 |
| 5.2. | Kuras lengvaisiems automobiliams | 60661; 60761; 63071 |
| 6. | Šilumos energijos sąnaudos | |
| 6.1. | Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | 6065; 6075; 6306 |
| 7. | Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | |
| 7.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 601160; 601260; 601370; 602170; 602260; 602360; 602460; 602560; 60560; 60660; 60760; 63070 |
| 7.2. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 601170; 601270; 601380; 602180; 602270; 602370; 602470; 602570; 60570; 60670; 60770; 63080 |
| 7.3. | Metrolginės patalpos sąnaudos | 601175; 601275; 601385; 602185; 602375; 602475; 602575; 60673 |
| 7.4. | Avurijų šalinimo sąnaudos | 601386; 602187 |
| 7.5. | Kitos techninio aptarnavimo ir patalpos (kelių mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos | |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|-------|---|--|
| 8. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 60113; 60123; 60133; 60213; 60223; 60233; 60243; 60253; 6053; 6063; 6073; 6303; 6304 |
| 9. | Personalo sąnaudos | |
| 9.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 60110; 60112; 60120; 60122; 60130; 60132; 60210; 60212; 60220; 60222; 60230; 60232; 60240; 60242; 60250; 60252; 6050; 6052; 6060; 6062; 6070; 6072; 6300; 6302 |
| 9.2. | Darbdavio įmokų VSDI-V ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos | 60111; 60112; 60121; 60122; 60131; 60132; 60211; 60212; 60221; 60222; 60231; 60232; 60241; 60242; 60251; 60252; 6051; 6052; 6061; 6062; 6071; 6072; 6301; 6302 |
| 9.3. | Darbo suugos sąnaudos | 601191; 601281; 601391; 602191; 602281; 602391; 602481; 602581; 60581; 60681; 60781 |
| 9.4. | Kitos personalo sąnaudos | 601190; 601192; 601280; 601282; 601390; 601392; 602190; 602192; 602280; 602282; 602390; 602392; 602480; 602482; 602580; 602582; 60580; 60582; 60680; 60682; 60780; 60782; 63090 |
| 10. | Mokesčių sąnaudos | |
| 10.1. | Mokesčio už valstybinius garbus išteklius sąnaudos | 60118 |
| 10.2. | Mokesčio už įrašą sąnaudos | 60238 |
| 10.3. | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | 63110 |
| 10.4. | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | 63111 |
| 10.5. | Kitų mokesčių sąnaudos | 601394; 602194; 602284; 602584; 63112; 63113 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|------------|---|--|
| 11. | Finansinės sąnaudos | |
| 11.1. | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 63064 |
| 11.2. | Kitos finansinės sąnaudos | |
| 12. | Administracinės sąnaudos | |
| 12.1. | Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 63086 |
| 12.2. | Žymiai mokescio sąnaudos | |
| 12.3. | Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 63086 |
| 12.4. | Ryšių paslaugų sąnaudos | 60674; 63085 |
| 12.5. | Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | 60683; 63091 |
| 12.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 60683; 63091 |
| 12.7. | Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | 63089 |
| 12.8. | Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos | |
| 12.9. | Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | 60773 |
| 12.10. | Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | 63089 |
| 12.11. | Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | 601171; 601271; 601381; 602181; 602271; 602371; 602471; 602571; 60571; 60671; 60771; 63081 |
| 12.12. | Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | 63088 |
| 12.13. | Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 63092 |
| 12.14. | Kitos administravimo sąnaudos | |
| 13. | Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | 63098 |
| 14. | Kitos sąnaudos | |
| 14.1. | Turto nuomos sąnaudos | 63083 |
| 14.2. | Drądinimo sąnaudos | 601172; 601272; 601382; 602182; 602272; 602372; 602472; 602572; 60572; 60672; 60772; 63082 |
| 14.3. | Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | 601174; 601274; 601383; 602185; 602274; 602473; 602574 |
| 14.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | 601173; 601273; 601384; 602184; 602273; 602373; 602474; 602573; 60573; 60670; 60773; 63089 |
| 14.5. | Kitos pastoviosios sąnaudos | 601193; 601283; 601393; 602193; 602283; 602393; 602483; 602583; 60583; 60684; 60783; 63099 |
| 14.6. | Trumpalaikio turto (vandens ir oro šilumos prietaisai) nuostyimo sąnaudos | 60587 |
| 14.7. | Kitos kiutamosios sąnaudos | 601194; 601284; 601395; 602195; 602285; 602394; 602484; 602584; 603; 60584; 60685; 60784; 6319 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|--------|---|--|
| 15. | NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS | |
| 15.1. | Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT) | 63096; 6318 |
| 15.2. | Parąną, 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 (GVINT) | 601195; 601285; 601396; 602196; 602286; 602395; 602485; 602585; 60585; 60686; 60785; 63093; 6321 |
| 15.3. | Tamjanų išmokos (GVTNT) | 6310 |
| 15.4. | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT) | 63094 |
| 15.5. | Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT) | 670.; 6702; 68001; 68002; 6801; 6802; 6803; 6804; 6805; 6806; 6807; 6808; 6809; 6810; 6812 |
| 15.6. | Komandinančių, personalu mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojantį veiklą vykdyti) (GVINT) | 601195; 601285; 601396; 602196; 602286; 602395; 602485; 602585; 60585; 60686; 60785; 6321 |
| 15.7. | Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojantį veiklą vykdyti) (GVTNT) | 601195; 601285; 601396; 602196; 602286; 602395; 602485; 602585; 60585; 60686; 60785; 63095; 6321 |
| 15.8. | 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 sąnaudas, jei ūkio subjektas pareikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstume), išnuomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (netuokamai) perduoto, panaudos teise mis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVINT) | |
| 15.9. | Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVINT) | |
| 15.10. | Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gintimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos miries atveju, pašalpos už nepilnatnečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesajungoms bei išmokos darbuotojams, kuriuos viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekso ir kitose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais susijusių išmokų sąnaudos (GVINT) | 601195; 601285; 601396; 602196; 602286; 602395; 602485; 602585; 60585; 60686; 60785; 6321 |
| 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 mokesčių, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir žaismo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimų sąnaudos (GVINT) | 601195; 601285; 601396; 602196; 602286; 602395; 602485; 602585; 60585; 60686; 60785; 6321 |
| 15.12. | Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaidžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT) | 601195; 601285; 601396; 602196; 602286; 602395; 602485; 602585; |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) |
|--------|--|--|
| | | 60585; 60686; 60785; 63097; 6321 |
| 15.13. | Nurašyto į sąnaudų ilgalaikio turto vertė | 6401 |
| 15.14. | Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos. kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | 603; 6400; 6402; 60113; 60123; 60133; 60213; 60233; 60243; 60253; 6063; 6072; 6303; 6304 |

NETIESIOGINIŲ ŠANAUDŲ GRUPĖS IR PASKIRSTYMO KRITERIJAI

| <i>Netiesioginių sąnaudų grupė</i> | <i>Paskirstymo kriterijus</i> |
|--|--|
| Elektrios energijos sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Kuro transportui sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Šilumos energijos sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Personalo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Mokesčių sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Finansinės sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Administracinės sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Kitos sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |

**ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO IR MATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMO
KRITERIJAI**

| <i>Ilgalaikio turto grupė</i> | <i>Paskirstymo kriterijus</i> |
|---|--|
| Pastatai ir statiniai | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Mašinos ir įranga | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Transporto priemonės | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Nematerialusis turtas | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |
| Kitas ilgalaikis turtas | Tiesiogiai paslaugoms priskirta sąnaudų suma |

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNŲ SUVESTINĖ

| NR. | PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA | DARBUOTOJŲ SKAIČIUS | PIRMINIS PRISKYRIMAS | DK (DIMENSIJŲ) SUMA | K1 | K2 | K3 | ... | Kn | RVA SUMA | RVA PRIEDAS |
|-----|--|---------------------|------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|----------|----------|----------|-------------------|-------------|
| A | B | C | D | E | F | | | | | G | H |
| 1 | Administracija | 13,8 | Bendrosios sąnaudos | 299,9218 | -0,12 | 0,15998 | | | | 299,96178 | RVA 4 PR. |
| 2 | Pardavimų skyrius | 4,3 | Apskaitos veikla | 27,29488 | | | | | | 27,29488 | |
| 3 | Dispečerinė | 4,5 | Netiesioginė veikla | 64,38911 | | | | | | 64,38911 | |
| 4 | Šaltkalvis - vairuotojas | 1,1 | Dumblo tvarkymas | 14,66465 | -0,12 | | | | | 14,54465 | |
| 5 | Šaltkalvis - vairuotojas | 0,3 | Kita nereguluojama veikla | 3,01638 | | | | | | -3,01638 | |
| 6 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | 1,1 | Kita nereguluojama veikla | 21,79037 | | | | | | 21,79037 | |
| 7 | Traktorininkas-šaltkalvis | 1,0 | Kita nereguluojama veikla | 4,93905 | | 12,79277 | | | | 17,73182 | |
| 8 | Energetinė tarnyba | 4,6 | Netiesioginė veikla | 73,00853 | | 0,12 | | | | 73,12853 | |
| 9 | Gamybinė bazė | 5,1 | Netiesioginė veikla | 77,21215 | -12,7928 | 1,06036 | | | | 65,47974 | |
| 10 | Vandentiekio ir nuotekų tinklų inžinierius | 1,0 | Nuotekų šalinimas | 22,18578 | -0,94036 | | | | | 21,24542 | |
| 11 | Šaltkalvis - vairuotojas | 2,5 | Nuotekų šalinimas | 33,0635 | | | | | | 33,0635 | |
| 12 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | 1,6 | Nuotekų šalinimas | 19,91959 | | | | | | 19,91959 | |
| 13 | Šaltkalvis - santechnikas | 2,0 | Nuotekų šalinimas | 21,27145 | | | | | | 21,27145 | |
| 14 | Meistro pavaduotojas | 1,0 | Nuotekų šalinimas | 18,93542 | | | | | | 18,93542 | |
| 15 | Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis | 2,0 | Nuotekų valymas | 29,51642 | | | | | | 29,51642 | |
| 16 | Nuotekų valyklos meistras | 1,0 | Nuotekų valymas | 17,22701 | -0,15998 | | | | | 17,06703 | |
| 17 | Technologinių įrenginių operatorius | 3,7 | Nuotekų valymas | 51,13875 | | | | | | 51,13875 | |
| 18 | Vyresnysis technologinių įrenginių operatorius | 1,1 | Nuotekų valymas | 15,52597 | | | | | | 15,52597 | |
| 19 | Šaltkalvis - vairuotojas | 1,0 | Nuotekų valymas | 11,36332 | | | | | | 11,36332 | |
| 20 | Šaltkalvis - vairuotojas | 0,1 | Paviršinių nuotekų tvarkymas | 2,96071 | | | | | | 2,96071 | |
| 21 | Šaltkalvis - santechnikas | 0,8 | Paviršinių nuotekų tvarkymas | 11,3469 | | | | | | 11,3469 | |
| 22 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | 0,5 | Paviršinių nuotekų tvarkymas | 5,96109 | | | | | | 5,96109 | |
| 23 | Šaltkalvis - remontininkas | 2,2 | Geriamojo vandens gavyma | 28,73534 | | | | | | 28,73534 | |
| 24 | Technologinių įrenginių operatorius - šaltkalvis | 1,0 | Geriamojo vandens ruošimas | 13,99817 | | | | | | 13,99817 | |
| 25 | Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis | 2,9 | Geriamojo vandens tiekimas | 41,26403 | | | | | | 41,26403 | |
| 26 | Šaltkalvis - vairuotojas | 1,7 | Geriamojo vandens tiekimas | 30,84538 | | | | | | 30,84538 | |
| 27 | Sėduvos padalinio meistras | 0,9 | Geriamojo vandens tiekimas | 22,28612 | | | | | | 22,28612 | |
| 28 | Kaimų vandentvarkos meistras | 1,0 | Geriamojo vandens tiekimas | 21,06845 | | | | | | 21,06845 | |
| 29 | Šaltkalvis - santechnikas | 1,0 | Geriamojo vandens tiekimas | 13,50797 | | | | | | 13,50797 | |
| ... | | | | | | | | | | 0 | |
| | | IŠ VISO: | X | 1018,35829 | -14,1331 | 14,13311 | 0 | 0 | 0 | 1018,35829 | X |

| NR. | KOREGAVIMO APRAŠYMAS |
|-----|--|
| I | J |
| K1 | DU koregavimas dėl klaidos apskaitoje pasirenkant sąnaudų sąskaitą |
| K2 | DU koregavimas dėl klaidos apskaitoje pasirenkant sąnaudų sąskaitą |
| K3 | |
| Kn | |

Stulpelis Aprašymas

| | |
|---|---|
| A | Eilės numeris |
| B | Atskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetą). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinio lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinio, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinio informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetą. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus. |
| C | Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padalinui, DK dimensijai, kt.). |
| D | B stulpelyje nurodyto DU vienetą (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją. |
| E | DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. |
| F | Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Iterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. |
| G | Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis |
| H | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys. |
| I | F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai |
| J | F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) | DK (DIMENSIJŲ) SUMA | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 | K7 | K8 | K9 | K10 | K11 | K12 | RVA SUMA | RVA PRIEDAS |
|--------|---|--|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|---------------|-------------------|-------------|
| A | B | C | D | E | | | | | | | | | | | | F | G |
| 12.14. | Kitos administravimo sąnaudos. | | | X | X | | | | | | | | | | | | 0 |
| 13. | Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | 63098 | 9,9865 | X | X | | | | | | | | | | | | 9,9865 |
| 14. | Kitos sąnaudos | | | X | X | | | | | | | | | | | | 0 |
| 14.1. | Turto nuomos sąnaudos | | | X | X | | | | | | | | | | | | 0 |
| 14.2. | Draudimo sąnaudos | 601172, 601272, 601382, 602182, 602272, 602372, 602472, 602572, 60672, 60772, 63082 | 3,38506 | | | | | | | | | | | | | | 3,38506 |
| 14.3. | Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | 601383, 602374, 602473, 602574, 601173, 601273, 601384, 602373, 602273, 602474, 602573, 60573, 60676, 60773, 63089 | 45,55386 | X | X | | | | | | | | | | | | 45,55386 |
| 14.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | | 20,29 | | | | | | | | | | | | | | 19,01 |
| 14.5. | Kitos pastoviosios sąnaudos | 601393, 602193, 602283, 602483, 60763, 63094, 63096, 63099 | 7,13827 | X | X | -3,48816 | | | | | | | | | | | 3,65011 |
| 14.6. | Trumpalaikio turto (varens ir motelių apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos | | | X | X | | | | | | | | | | | | 0 |
| 14.7. | Kitos kintamosios sąnaudos | 602394, 603, 6319, 6400, 6401, 6807, 601195, 601396, 602196, 602395, 602485, 602585, 60686, 60785, 6321 | 6,47581 | X | X | -2,6558 | | | | | | | | | | | 3,81701 |
| - | Nepaskirstoma | | 6,46945 | | | | | | | | | | | | | | -73,67043 |
| | | | X | X | -86,28684 | | 6,14696 | | 2,72564 | -0,893 | 0,893 | -0,648 | 0,648 | -0,3808 | 0,3808 | 2472,02487 | X |
| | IŠ VISO: | X | 2472,02487 | -274,71012 | 274,71012 | -6,14696 | 6,14696 | -2,72564 | 2,72564 | -0,893 | 0,893 | -0,648 | 0,648 | -0,3808 | 0,3808 | 2472,02487 | X |

0,00000

| Nr. | Koregavimo aprašymas |
|-----|---|
| H | J |
| K1 | INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas |
| K2 | INMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas |
| K3 | Nepaskirstytųjų sąnaudų eliminavimas |
| K4 | Nepaskirstytųjų sąnaudų įkėlimas |
| K5 | Darbo saugos sąnaudų eliminavimas |
| K6 | Darbo saugos sąnaudų įkėlimas |
| K7 | Avarijų salinimo sąnaudų eliminavimas |
| K8 | Avarijų salinimo sąnaudų įkėlimas |
| K9 | Mokesčio už taršą iš mobilių taršos šaltinių eliminavimas |
| K10 | Mokesčio už taršą iš mobilių taršos šaltinių įkėlimas |
| K11 | Metroliginės patikros sąnaudų eliminavimas |
| K12 | Metroliginės patikros sąnaudų įkėlimas |

| Stulpelis | Aprašymas |
|-----------|--|
| A | Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris. |
| B | Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą |
| C | DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose atskaitinimo laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA moroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. |
| D | DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, atskaitinimo laikotarpiu sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. |
| E | Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytą RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos nuolatin atskaitinimo laikotarpiu RVA). Jei sąsajos atitinka RAS apraše, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimo dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto popažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti aiški. K1 ir K2 koregavimose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. |
| F | Terpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. |
| G | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. |
| H | Stulpelis D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. |
| I | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. |
| J | E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas. |

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

| NR. | NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS | DK ŠAŅKAITOS (DIMENSIJOS) | NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠAŅAUDŲ SUMA | RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS | RVA PRIEDAS |
|-----|--|--|------------------------------|--|-------------|
| A | B | C | D | E | F |
| 1 | E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai | 63096, 6321 | 0,50857 | Kitos šaŅaudos | RVA 3 PR. |
| 2 | E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo šaŅaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo šaŅaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais irenšiniiais, draudimo nuo nelaimingu atsitikimu darbe šaŅaudas | 6321 | 0,237 | | |
| 3 | E.3. Tantiemiu išmokos | | | | |
| 4 | E.4. Narystės, stojamųjų įmokų šaŅaudos, išskyrus šaŅaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu | 63094 | 2,70959 | Kitos šaŅaudos | |
| 5 | E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos šaŅaudos | 6807 | 0,25909 | Palūkanų ir kitos panašios šaŅaudos | |
| 6 | E.6. Komandiruočių, personalo mokymo šaŅaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) | 6321 | 0,09607 | Kitos šaŅaudos | |
| 7 | E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų šaŅaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) | | | | |
| 8 | E.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 šaŅaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šaŅaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlyginotinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo šaŅaudos | 6401 | 1,68168 | Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto šaŅaudos | |
| 9 | E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šaŅaudos | | | | |
| 10 | E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų šaŅaudos | 6321, 63099 | 1,9 | Paramos, labdaros, švietimo šaŅaudos | |
| 11 | E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo šaŅaudos | 601195, 601396, 602196, 602395, 602485, 602585, 60686, 60785, 6321 | 1,74109 | Kitų paslaugų šaŅaudos | |
| 12 | E.16. ŠaŅaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio šaŅaudos | 6321 | 2,76529 | Kitos šaŅaudos | |
| 13 | E.19. Nurašyto į šaŅaudas ilgalaikio turto vertė | 6401 | 0,08515 | | |
| 14 | E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios šaŅaudos (Nusidėvėjimo šaŅaudų skirtumas) | | | | |
| 15 | E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios šaŅaudos, kitos nereguliuojamosios veiklos šaŅaudos | 603, 6400, 60113, 60123, 60133, 60213, 60233, 60243, 60253, 6063, 6072, 6303, 6304 | -85,65396 | | |
| | IŠ VIŠO: | X | -73,67043 | | X |

| Stulpelis | Aprašymas |
|-----------|--|
| A | Eilės numeris |
| B | Nepaskirstomųjų šaŅaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį. |
| C | DK šaŅaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios šaŅaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0) |
| D | Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomųjų šaŅaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensijų) ir RVA priedų duomenis. |
| E | RVA šaŅaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomosios šaŅaudos. |
| F | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys. |

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

| ŠAŅAUDŲ KATEGORIJA | ŠAŅAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS | | DK (DIMENSIJŲ) | DK (DIMENSIJŲ) | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 | K7 | K8 | K9 | K10 | K11 | K12 | K13 | K14 | RVA SUMA | RVA PRIEDAS | | | |
|----------------------------|---|---|--|--|------------|-----------|----------|---------|----------|---------|---------|-------|----------|---------|---------|----------|--------|-------|----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | | | SASAJA | SUMA | | | | | | | | | | | | | | | | | F | G | |
| A | B | C | D | E | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Geriamojo vandens tiekimas | 2.1. Geriamojo vandens gavyba | 60110, 60111, 60112, 60113, 60114, 60115, 601160, 601170, 601172, 601173, 601175, 60118 | 211,62152 | -8,86392 | 11,19077 | | | | | | | | | 2,99571 | | | | | | 216,94408 | | | |
| | | 2.2. Geriamojo vandens rušimas | 60120, 60121, 60122, 60123, 60124, 601260, 601272, 601273, 601275, 601282 | 56,80414 | -13,11672 | 30,4093 | | | | | | | | | | 1,56893 | | | | | | 75,66565 | |
| | | | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 60130, 60131, 60132, 60133, 60134, 60136, 601370, 601380, 601382, 601383, 601384, 601386, 601392, 601393, 601394 | 298,28717 | -66,35603 | 63,54256 | | | | | | | | | -4,56464 | | | | | | | 290,90906 |
| | Nuotekų tvarkymas | 3.1. Nuotekų surinkimas | 60210, 60211, 60212, 60213, 60214, 60216, 602170, 602171, 602182, 602186, 602187, 602192, 602193, 602194 | 300,79131 | -45,53842 | 93,82209 | | | | | | | | | | | | | | | | 349,07498 | |
| | | | 3.2. Nuotekų valymas | 60230, 60231, 60232, 60233, 60234, 60235, 602360, 602370, 602372, 602373, 602374, 602375, 60238, 602392, 602394 | 461,0303 | -25,47993 | 43,60177 | | | | | | | -0,648 | | | | | | | | | 478,50414 |
| | | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 60240, 60241, 60242, 60243, 60244, 602460, 602461, 602462, 602470, 602472, 602473, 602474, 602482, 602483, 60249 | 187,4387 | -14,79861 | 10,74415 | | | | | | | | | | | | | | | | | 183,38124 |
| | Paviršinių nuotekų tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | 60250, 60251, 60252, 60253, 60254, 602560, 602561, 602570, 602572, 602573, 602574, 602586 | 54,87697 | -20,32991 | 25,65877 | | | | | | | | | | | | | | | | 60,20583 | |
| | Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams | 5.1. Apskaitos veikla | 6060, 6061, 6062, 6063, 60660, 60661, 60670, 60672, 60673, 60674, 60676 | 70,01206 | -34,1539 | 36,47128 | | | | | | | | | | | | | | | | 72,32944 | |
| | | 5.2. Kita reguliuojama veikla | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | |
| | Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams | 60220, 60221, 60222, 60223, 602260, 602261, 602270, 602272, 602273, 602283, 603, 605, 64, 68 | 74,75179 | | | -2,6588 | | | | | | | | | | | | | | | 72,09299 | |
| Netiesioginės sąnaudos | Elektrros energijos sąnaudos | 6074 | 5,284 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 5,284 | | |
| | Kuro transportui sąnaudos | 60761 | 44,04341 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 44,04341 | | |
| | Šilumos energijos sąnaudos | 6078 | 1,41285 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1,41285 | | |
| | Finansinio remonto ir aptarnavimo sąnaudos | 60760, 60770 | 42,80633 | | | | | | -1,43989 | | | | | | | 0,3808 | | | 0,173 | | 41,92024 | | |
| | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 6073 | 39,1533 | -39,1533 | 41,60139 | | | | | | | | | | | | | | | | 41,60139 | | |
| | Personalo sąnaudos | 6070, 6071, 6072, 60780, 60782 | 218,41466 | | | | | | | | 1,43989 | | | | | | | | | | 219,85455 | | |
| | Mokesčių sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | | |
| | Finansinės sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | | |
| | Administracinės sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | | |
| | Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | | |
| Kitos sąnaudos | 60772, 60773, 60783 | 14,24525 | | | | | | | | | | | | | | | | | | -0,3808 | -0,173 | 13,69145 | |
| Bendrosios sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | 6300-6319 | 384,58466 | -6,91938 | 3,95488 | -3,48816 | | | | | | 0,648 | | | | | | | | | 378,78 | RVA 4 PR. | |
| Nepaskirstomos sąnaudos | Nepaskirstomos sąnaudos | 601195, 601396, 602196, 602395, 602485, 602585, 60686, 60785, 6321 | 6,46945 | | -86,28684 | | 6,14696 | | | | | | | | | | | | | | -73,67043 | RVA 3 PR. | |
| X | Neprikirta* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | (netaikoma) | |
| | | | IS VISO: | 2472,02487 | -274,71012 | 274,71012 | -6,14696 | 6,14696 | -1,43989 | 1,43989 | -0,648 | 0,648 | -4,56464 | 4,56464 | -0,3808 | 0,3808 | -0,173 | 0,173 | | 2472,02487 | | | |

| Nr. | Koregavimo aprašymas |
|-----|--|
| H | I |
| K1 | INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas |
| K2 | INMT perskaiciavimo nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas |
| K3 | Nepaskirstytųjų sąnaudų eliminavimas |
| K4 | Nepaskirstytųjų sąnaudų įkėlimas |
| K5 | Darbo saugos sąnaudų eliminavimas |
| K6 | Darbo saugos sąnaudų įkėlimas |
| K7 | Mokesčio už taršą iš mobiliųjų telefonų sąnaudų eliminavimas |
| K8 | Mokesčio už taršą iš mobiliųjų telefonų sąnaudų įkėlimas |
| K9 | Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudų eliminavimas |

| | |
|-----|--|
| K10 | Geriamojo vandens išgijimo sąnaudų įkėlimas |
| K11 | Metrologinės patikros sąnaudų eliminavimas |
| K12 | Metrologinės patikros sąnaudų įkėlimas |
| K13 | Kitų techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmui, energetikos įrenginių) paslaugų sąnaudų eliminavimas |
| K14 | Kitų techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmui, energetikos įrenginių) paslaugų sąnaudų įkėlimas |

| Stulpelis | Aprašymas |
|-----------|---|
| A | Sąnaudų kategorija. |
| B | Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (fiesioginės sąnaudos, netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomosios sąnaudos. Įmonė gali įsiterpti papildomą elučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. |
| C | DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiams sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaitų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. |
| D | DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą |
| E | Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. |
| F | Stulpelių D ir E suma |
| G | Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. |
| H | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. |
| J | E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai. E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas. |

* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai ataskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensija) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

| NETIESIOGINIŲ ŠAŅAUDŲ GRUPĖS | Nešiklis, mato vnt. | Nešiklio reikšmė iš viso | 2.1. | 2.2. | 2.3. | 3.1. | 3.2. | 3.3. | 4. | 5.1. | 5.2. | 6. |
|--|---------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|--|------------------|--|---|
| | | | Geriamojo vandens gavyma | Geriamojo vandens ruošimas | Geriamojo vandens pristatymas | Nuotekų surinkimas | Nuotekų valymas | Nuotekų dumblo tvarkymas | Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | Apskaitos veikla | Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas |
| A | B | C | | | | | | | | | | |
| Elektros energijos sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Kuro transportui sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Šilumos energijos sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Personalo sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Mokesčių sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Finansinės sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Administracinės sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Kitos sąnaudos | proc. | 100,00 | 13,11 | 4,57 | 17,58 | 21,10 | 28,92 | 11,08 | 3,64 | | | |
| Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas) | proc. | 100,00 | 6,96 | 4,65 | 23,22 | 21,86 | 22,07 | 5,43 | 5,32 | 5,25 | | 5,23 |
| Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas) | proc. | 100,00 | 4,39 | 5,41 | 28,31 | 31,98 | 11,81 | 2,87 | 11,96 | 2,08 | | 1,19 |

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

| NETIESIOGINIŲ ŠAŅAUDŲ GRUPĖS | ŠaŅaudų iš viso | 2.1. | 2.2. | 2.3. | 3.1. | 3.2. | 3.3. | 4. | 5.1. | 5.2. | 6. | RVA PRIEDAS |
|--|-----------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|--|------------------|--|---|------------------|
| | | Geriamojo vandens gavyma | Geriamojo vandens ruošimas | Geriamojo vandens pristatymas | Nuotekų surinkimas | Nuotekų valymas | Nuotekų dumblo tvarkymas | Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | Apskaitos veikla | Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas | |
| A | E | | | | | | | | | | | G |
| Elektros energijos sąnaudos | 5,2840 | 0,6928 | 0,2416 | 0,9290 | 1,1147 | 1,5280 | 0,5856 | 0,1923 | | | | |
| Kuro transportui sąnaudos | 44,0434 | 5,7745 | 2,0140 | 7,7432 | 9,2915 | 12,7365 | 4,8811 | 1,6025 | | | | |
| Šilumos energijos sąnaudos | 1,4129 | 0,1852 | 0,0646 | 0,2484 | 0,2981 | 0,4086 | 0,1566 | 0,0514 | | | | |
| Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | 41,9202 | 5,4961 | 1,9169 | 7,3700 | 8,8436 | 12,1225 | 4,6458 | 1,5253 | | | | |
| Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 41,6014 | 5,4543 | 1,9024 | 7,3139 | 8,7763 | 12,0303 | 4,6105 | 1,5137 | | | | |
| Personalo sąnaudos | 219,8546 | 28,8249 | 10,0535 | 38,6524 | 46,3810 | 63,5778 | 24,3654 | 7,9994 | | | | |
| Mokesčių sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| Finansinės sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| Administracinės sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| Kitos sąnaudos | 13,6915 | 1,7951 | 0,6261 | 2,4071 | 2,8884 | 3,9593 | 1,5174 | 0,4982 | | | | |
| Netiesioginės sąnaudos (iš viso) | 367,808 | 48,223 | 16,819 | 64,664 | 77,594 | 106,363 | 40,762 | 13,383 | | | | RVA 4 PR. |
| Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas) | 374,825 | 26,0724 | 17,4344 | 87,0375 | 81,9529 | 82,7387 | 20,3715 | 19,9430 | 19,6695 | | | 19,6052 |
| Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas) | 3,9549 | 0,1738 | 0,2139 | 1,1196 | 1,2649 | 0,4671 | 0,1134 | 0,4729 | 0,0823 | | | 0,0470 |
| Bendrosios sąnaudos (iš viso) | 378,78 | 26,25 | 17,65 | 88,16 | 83,22 | 83,21 | 20,48 | 20,42 | 19,75 | | | 19,65 |

378,78

| Stulpelis | Aprašymas |
|-----------|---|
| A | Netiesioginių šaŅaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilute nurodomos bendrosios sąnaudos. |
| B | Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją. |
| C | Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės. Turi sutapti su D stulpelių suma. |
| D | Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje. |
| E | ŠaŅaudų centrui priskirta šaŅaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvieno šaŅaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija. |
| F | Kiekvienos netiesioginių šaŅaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D) |
| G | F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. |

Įmonės pavadinimas UAB „Radviliškio vanduo“
 Ataskaitinis laikotarpis 2022 m.
 Data 2023-04-28

**VADOVYBĖS PATVIRTINIMAI,
 SUSIJĘ SU REGULIUOJAMOS VEIKLOS APSKAITA**

| Eil. Nr. | Klausimas | Atsakymas* | | Komentaras |
|----------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| | | Taip (yra) | Ne (nėra) | |
| 1. | Ar yra reikšmingų (>20 proc.) ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (kiekvienos paslaugos lygmeniu) pokyčių? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Reikšmingų pokyčių pagrindimas 2 formos 2.1 2.2 prieduose |
| 2. | Ar įmonė rengia RAS turto sąrašus, kurių bendri duomenys sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija? <i>Pridėti RAS turto sąrašą, nurodant turto inventorinį numerį, įsigijimo datą, pradinę ir likutinę vertę, einamųjų metų ir sukaupto nusidėvėjimo sumą.</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | RAS turto sąrašas pateikiamas 1.1 priede |
| 3. | Ar įmonėje per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis)? <i>Pridėti tokio turto sąrašą, nurodant turto inventorinį numerį, įsigijimo datą, pradinę vertę, sukaupto nusidėvėjimo sumą, finansavimo šaltinius</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Informacija pateikiama pridedame sąraše (1.2 priedas) |
| 4. | Ar įmonėje per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta turto, finansuoto vartotojų lėšomis? <i>Pridėti tokio turto sąrašą, nurodant turto inventorinį numerį, įsigijimo datą, pradinę vertę, sukaupto nusidėvėjimo sumą, finansavimo šaltinius</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 5. | Ar įmonėje per ataskaitinį laikotarpį buvo perkeičiamas ilgalaikis turtas? <i>Pridėti tokio turto sąrašą, nurodant turto inventorinį numerį, įsigijimo datą, pradinę vertę, sukaupto nusidėvėjimo sumą, perkainojimo vertę, pristatymą reguliuojamai, nereguliuojamai ar kitai reguliuojamai veiklai</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 6. | Ar įmonėje yra nenaudojamo ilgalaikio turto? <i>Pridėti tokio turto sąrašą, nurodant turto inventorinį numerį, įsigijimo datą, įsigijimo vertę, sukaupto nusidėvėjimo sumą</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Informacija pateikiama pridedame sąraše (1.3 priedas) |
| 7. | Ar per ataskaitinį laikotarpį įvestas į eksploataciją turtas buvo suderintas atskiru nutarimu su VERT? <i>Pridėti tokio turto sąrašą, nurodant turto inventorinį numerį, įsigijimo datą, įsigijimo vertę, sukaupto nusidėvėjimo sumą</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | 2022 metais su VERT 2022 metų investicijos nebuvo suderintos. Buvo derintos 2020-2021 m. investicijos (2022-07-14 nutarimas Nr. O3E-1026) |

* Atsakymus atitinkamame stulpelyje žymėti "X"

| Eil. Nr. | Klausimas | Atsakymas* | | Komentaras, Paaiškinimas |
|----------|--|--|---|---|
| | | Taip (yra) | Ne (nėra) | |
| 8. | Ar įmonėje per ataskaitinį laikotarpį buvo gauta ilgalaikio turto, kurių vertę daryti akcininkų įnašui (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.)? <i>Pridėti tokiu turto sąrašą, nurodant sprendimo datą, numerį, turto inventorinį numerį, pradinę vertę, perkainotą vertę, sukauptą nusidėvėjimą, finansavimo šaltinius</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 9. | Ar įmonėje apskaitomas žemiau nurodytas ilgalaikis turtas (toliau – IMNT) (nurodyti pavadinimus, įsigijimo vertę, sukauptą nusidėvėjimą arba pridėti sąrašą): a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.; b) IMNT, kurio vertė mažesnė už įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę; c) Investicinis turtas; d) Prestižas; e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas, pagal Aprašą ¹ priskirtinas nepaskirstomam turtui? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 10. | RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atilinka Aprašo nuostatas <i>Pridėti RAS aprašą</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas pasirinkti vadovaujantis VERT Aprašo nuostatomis. Papildomai įtrauktas punktas „Kitas ilgalaikis turtas“. Junc išskiriame baldus, kuriems taikome 10 metų nusidėvėjimo normatyvą. Toks normatyvas pasirinktas atsižvelgiant į bendrovėje taikomą nusidėvėjimo normatyvą, siekiant tiksliau atskleisti nusidėvėjimo sąnaudas. RAS aprašas pridedamas |

* Atsakymus atitinkamame stulpelyje žymėti "X"

¹ Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atsiskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu Komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. O3L-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atsiskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“

| Eil. Nr. | Klausimas | Atsakymas* | | Komentaras, Paaiškinimas |
|----------|---|-------------------------------------|--------------------------|---|
| | | Taip (yra) | Ne (nėra) | |
| 11. | Ar RAS turto sąraše yra įsigijimo, einamųjų metų nusidėvėjimo (amortizacijos), sukaupto nusidėvėjimo, nenaudojamo, visiškai nusidėvėjusio, už dotacijas įsigyto turto ir kt. reikšmingų ² klaidų | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Patikros metu rasta aršitikinės einamųjų metų IMNT nusidėvėjimo klaidos atsirado dėl žmogaus klaidos RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse žr. 2 formos 2.3 priedą |
| 12. | Kiekvienam verslo vienetui tiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas naudojamas konkrečiai paslaugai teikti | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.4.1 priedą |
| 13. | Kiekvienam verslo vienetui netiesiogiai paslaugoms paskirstomas turtas yra susijęs su tomis paslaugomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietos sąnaudos | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.4.2 priedą |
| 14. | Bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas yra naudojamas visoms paslaugoms teikti. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.4.3 priedą |
| 15. | Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS apraše informaciją | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Sąrašas pateikiamas priedame sąraše (1.5 priedas) |
| 16. | Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 17. | RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 18. | Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 19. | Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 20. | Ar imonėje yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie ilgalaikio turto? <i>Jei tokių atvejų būtų 2-oje formoje pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.5 priedą |

* Atsakymus atitinkamame srulpelyje žymėti "X"

² Neatitinkamas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretus turto vat. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

| Eil. Nr. | Klaustimas | Atsakyimas* | | Komentaras, Paaiškinimas |
|----------|---|--------------------------|-------------------------------------|---|
| | | Taip (yra) | Ne (nėra) | |
| 21. | <p>Ar reguliuojamos veiklos apskaitoje visi pajamų įrašai registruojami, skirstant juos verslo vienetų ir paslaugų lygmeniu?</p> <p><i>Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. patikrinti, kaip skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų</i></p> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <p>Pajamos apskaitoje registruojamos, skirstant jas VV ir paslaugų lygmeniu, išskyrus:</p> <p>nuotekų tvarkymo veiklų paslaugų, kurios visos apskaitomos vienoje DK. s-tuje, todėl atliekami papildomi skaičiavimai, vadovaujantis RAS 40 punkte nurodyta tvarka:</p> <p>įgulaikio turto nuomos pajamos BA apskaitomos vienoje DK sąskaitoje su kitos veiklos pajamomis, tačiau iš detalių BA DK sąskaitų registru nėra sudėtinga identifikuoti gautas atitinkamas pajamas pagal gautų pajamų šaltinį;</p> <p>Taip pat iš BA nereguliuojamos veiklos pajamų DK sąskaitos „Pajamos iš nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis“ eliminuota ir perkelta iš viso 6 593,81 Eur:</p> <p>147,79 Eur – gautų pajamų už padidėjusią turšą į RVA tam skirtingą eilutę (RVA 3 formoje B.2.2.2 eilutė);</p> <p>5248,20 Eur – pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (RVA 3 formoje A.2.2.1 eilutė) ir</p> <p>1197,82 Eur – pajamos už dumblo tvarkymą (RVA 3 formoje A.2.3.1 eilutė), nes nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis kaina susideda iš surinkimo, valymo, ir dumblo tvarkymo, o surinktos nuotekos pristatomos į nuotekų valyklą, kur jos yra išvalomos ir sutvarkomos nuotekų dumblas, tai pagal surinktus nuotekų kiekius išskaičiuojama suma už nuotekų valymą ir dumblo tvarkymą.</p> |

* Atsakymus atitinkamuose stulpelyje žymėti "X"

| Eil. Nr. | Klausimas | Atsakymus* | | Komentaras, Paaiškinimas |
|----------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| | | Taip (yra) | Ne (nėra) | |
| 22. | Ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuosavybę paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 23. | Ar TU ³ 6.1 priedo F stulpeliuose buvo DU sąnaudų koregavimų. <i>Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus užpildinančius koregavimų turinį ir tikslą</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Visi DU sąnaudų koregavimai DU suvestinėje susiję su rengiant RVA pastebėtomis apskaitos klaidomis registruojant darbo užmokesčio sąnaudas. Koregavimai atlikti eliminuojant klaidingai užregistruotas darbo užmokesčio sumas ir perklijant jas į atitinkamų darbo užmokesčio sąnaudų eilutę pagal darbuotojų priskyrimą tiesiogiai paslaugoms, netiesiogiai paslaugoms paskirstomo ir bendram veiklų palaikymo verslo vienetui |
| 24. | Ar Įmonės DU sąnaudų (užpildytos TU 6.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“) sutampa su pinninio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis <i>Visiems, DU sąnaudų ir DU apskaitos žiniaraščio skirtumams pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turinį unikalių skirtimų</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.6.1.2 priedą |
| 25. | Įmonėje tiesiogiai paslaugoms priskiriamų (kiekvienam verslo vienetui) darbuotojų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.7 priedą |
| 26. | Įmonės netiesiogiai paslaugoms paskirstomos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.7 priedą |
| 27. | Įmonės bendram veiklos palaikymui priskiriamų darbuotojų darbas naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose teikti, atitinkamai tokių darbuotojų atlyginimo sąnaudos paskirstomos kaip naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose teikti | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.7 priedą |

* Atsakymus atitinkamame stulpelyje žymėti "X"

³ Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros Techninės užduoties, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugpjūčio 2 d. nutarimu Nr. O3E-386, 6 priedas (atsižvelgiant į sektorius, kuriuose veikia Įmonė)

| Eil. Nr. | Klausimas | Atsakymas* | | Komentaras, Paaiškinimas |
|----------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| | | Taip (yra) | Ne (užra) | |
| 28. | Ar įmonėje yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų? <i>Jei tokių atvejų būtų 2-oje formoje pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos naudojant žmogiškųjų resursų</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.5 priedą |
| 29. | RVA patikrai pateikto TU ⁴ 6.2 priedo C-D stulpelių informacija atitinka DK, DK sąskaitų duomenis <i>Jei tokių atvejų būtų 2-oje formoje pateikti paaiškinimus</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.6.3 priedą. TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK ir DK sąskaitų duomenis, atsižvelgiant į detalai išskaidytą sąskaitų grupavimą. Kai kuriais atvejais įmonės DK sąskaitos nėra taip detalai išskaidytos, kaip numatyta TU 6.2 priedo sąnaudų grupavime (B stulpelis), todėl perkeliama informacija į TU 6.2 priedo D stulpelį iš detalių DK sąskaitų žiniaraščių ir (arba) atsakingų asmenų pateiktų kitų detalizacijų atitinkamam grupiui priskirtini duomenys |
| 30. | RVA patikrai pateikto TU ⁴ 6.2 priedo E stulpeliuose pateikti įmonės sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru koregavimai yra korektiški <i>Jei tokių atvejų būtų 2-oje formoje pagrįsti, kad galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu)</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.6.2 priedą |
| 31. | Ar yra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 32. | Ar yra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viešųjų apribojimų nustatytų Aprašo 27.1 punkte (beviltiškos skolos, kai abonentai, kurie yra įtraukti į nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 situacijos, sąrašą, ir vartotojai nepadengia turimų išpareigojimų). <i>(Jei tokių atvejų būtų, pateikti beviltiškų skolų sąrašą su komentarais)</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | į reguliuojamas veiklas priskirstomos sąnaudos nebuvo nurašyta beviltiškų skolų, t.y. visos ataskaitiniais metais pripažintos beviltiškos skolos, apskaitytos kaip nepaskirstytinosios sąnaudos |

* Atsakymus atitinkamaame stulpelyje žymėti "X"

⁴ Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros Techninės užduoties, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386, 6 priedas (atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia įmonė)

| Eil. Nr. | Klausimas | Atsakymas* | | Komentaras, Paaiškinimas |
|----------|--|-------------------------------------|--------------------------|--|
| | | Taip (yra) | Ne (nėra) | |
| 33. | RVA patikrai pateikto TU ³ 6.4 priedo E stulpelinose atskleisti Įmonės sąnaudų pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimai yra korektiški <i>(Jei tokių atvejų būtų 2-oje formoje pagrįsti, kad galutiname rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kate gorėjoms (remiamis priešastingumo principai))</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | žr. 2 formos 2.6.4 priedą |
| 34. | Tiesioginės Įmonės reguliuojamųjų veiklų paslaugoms priskirtos sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje veikti | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | pagrindimas 2 formos 2.8 priede |
| 35. | Netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei priskirtos sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | pagrindimas 2 formos 2.9 priede |
| 36. | Įmonės bendrųjų sąnaudų Didžiosios knygos sąskaitose apskaitomos sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | pagrindimas 2 formos 2.10 priede |
| 37. | RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo kriterijai atitinka Aprašo nuostatas | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 38. | RVA parengtas be matematinų klaidų. <i>Esant neatitiktims pateikti paaiškinimas</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Visi neatitiktimai tarp atskirų eilučių, stulpelių ir (ar) priedų duomenų susidarė dėl sumų apvalinimų |
| 39. | RVA ir perkelti į DSAIS duomenys sutampa <i>Po to, kai bus sukeltos RVA į DSAIS, pateikti DSAIS ekrano kopijas (nuotraukas)</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Į DSAIS duomenys perkeliama, įkeliant RVA. patvirtinama tik po to, kai bus įkelta patikros ataskaita |

Parengė (pareigos, vardas, pavardė, parašas) Ekonominė Agnė Šetkienė

Vadovo(-ės) (vardas, pavardė, parašas) [parašas]

Apskaitą tvarkančio asmens) (pareigos, vardas, pavardė, parašas) [parašas]

* Atsakymus atitinkamame stulpelyje žymėti "X"

Įmonės pavadinimas L.AB „Radviliškio vardas“
 Ataskaitinis laikotarpis 2022 m.
 Data 2023-04-28

**ĮMONĖS PAGRINDIMAI IR PAAIŠKINIMAI,
 SUSIJĘ SU REGULIUOJAMOS VEIKLOS APSKAITA**

| Eil. Nr. | Tvirtinimas | Patikros procedūros Nr. | Pagrindimas |
|-----------------|---|--------------------------------|---|
| 1. | Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių pajamų ir sąnaudų (kiekvienos paslaugos lygmeniu) pokyčiai turi pagrįstas priežastis | 1.1.1 | Visų pajamų ir sąnaudų pokyčių, taip pat reikšmingų (>20 proc.) pokyčių priežasčių detalizavimas pateikiamas 2.1 – 2.2 prieduose |
| 2. | Buvoje informuoti apie patikros metu rastas klaidas apskaičiuojant ir RVA pateikiant ilgalaikio materialiojo turto grupėje „Mašinos ir įrangimai“ įsigijimo ir likutinės vertės bei nusidėvėjimą, todėl RVA parodyta: 15,30 tūkst. Eur didesnė IMNT įsigijimo vertė; 7,76 tūkst. Eur daugiau IMNT nusidėvėjimo; 21,24 tūkst. Eur didesnė IMNT likutinė vertė | 2.3.2 (c) | žr. 2.3 priedą, kuriame pateikiamas paaiškinimas turto grupių lygmeniu. Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos apimtumo klaidos, RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojant, visiškai nusidėvėjusio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| 3. | Kiekvienam verslo vienetui tiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas naudojamas konkrečiai paslaugai teikti | 2.4.1 (a) | žr. 2.4.1 priedą, kuriame pateikiami patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų turto vienetų pirminio turto verslo vienetui priskyrimą pagrindžiančius paaiškinimus |
| 4. | Kiekvienam verslo vienetui netiesiogiai paslaugoms paskirstomas turtas yra susijęs su tomis paslaugomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietos sąnaudos | 2.4.1 (b) | žr. 2.4.2 priedą, kuriame pateikiami patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų turto vienetų priskyrimą kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) pagrindžiančius paaiškinimus |
| 5. | Bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas yra naudojamas visoms paslaugoms. | 2.4.1 (c) | žr. 2.4.3 priedą, kuriame pateikiami patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų turto vienetų priskyrimą bendram veiklos palaikymui naudojamam turtui pagrindžiančius paaiškinimus |
| 6. | Įmonėje teikiamos kitos nereguliuojamosios veiklos paslaugos, už kurias gaunamos pajamos, neturint priskirto tai veiklai ilgalaikio turto. | 2.5.4 | žr. 2.5 priedą, kuriame pateikiami paaiškinimai dėl kitos veiklos IMNT sąnaudų |

| Eil. Nr. | Tvirtinimas | Patikros procedūros Nr. | Pagrindimas |
|----------|---|-------------------------|---|
| 7. | TU 6.1 priedo F stulpeliuose buvo DU sąnaudų koregavimų. | 4.1.1 (b) | žr. 2.6.1.1 priedą, kuriame pateikiami paaiškinimai dėl DU sąnaudų koregavimų |
| 8. | Įmonės DU sąnaudų (užpildytos TU 6.1 priedo DU suvestinės stulpelio F suma „iš viso“) skiriasi nuo pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščiu) duomenimis | 4.1.2 | žr. 2.6.1.2 priedą, kuriame pateikiami paaiškinimai dėl DU sąnaudų ir DC apskaitos žiniaraščio skaitmenų ir pagrindžiamieji dokumentai, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalių skirtumą |
| 9. | Įmonėje tiesiogiai paslaugoms priskiriami (kiekvienam verslo vienetui) darbuotojų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai nuodytoje Sistemoje teikti. | 4.2.1 (a) | žr. 2.7 priedą, kuriame pateikiami patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų DU vienetų informacija, iš kurios matyti, kad darbuotojas dirbo konkrečiame padalinyje ar atliko konkrečias funkcijas, kurios apima darbą atliekant konkretaus verslo vieneto paslaugas |
| 10. | Įmonės netiesiogiai paslaugoms paskirstomos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras | 4.2.1 (b) | žr. 2.7 priedą, kuriame pateikiami patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų DU vienetų informacija, iš kurios matyti, kad darbuotojas dirbo konkrečiame padalinyje ar atliko konkrečias funkcijas, kurias susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras) |
| 11. | Įmonės bendram veiklos palaikymui priskiriamų darbuotojų darbas naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose teikti, atitinkamai tokių darbuotojų atlyginimo sąnaudos paskirstomos kaip naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose teikti | 4.2.1 (c) | žr. 2.7 priedą, kuriame pateikiami patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų DC vienetų informacija, iš kurios matyti, kad darbuotojas dirbo konkrečiame padalinyje ar atliko konkrečias funkcijas, skirtas bendram veiklos palaikymui) |
| 12. | Įmonėje teikiamos kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugos, už kurias gaunamos pajamos, neturint priskirtų tai veiklai žmogiškųjų resursų. <i>(Pildoma, tik jei tokių atvejų yra. Kitu atveju stulpelyje „Pagrindimas“ nurodoma, kad tokių atvejų nėra.)</i> | 4.2.2 | žr. 2.5 priedą, kuriame pateikiami paaiškinimai dėl kitos veiklos DU sąnaudų |

¹ Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros Techninės užduoties, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugpjūčio 2 d. nutarimu Nr. O3E-386, 6 priedas (atsižvelgiant į sektoriu, kuriame veikia įmonė)

| Eil. Nr. | Tyrimo turinys | Paikintos procedūros Nr. | Pagrindimas |
|----------|---|--------------------------|--|
| 13. | TU ² 6.2 priedo D stulpeliuose pateikti duomenys atitinka DK, DK sąskaitų duomenis | 5.2.1 (a) | žr. 2.6.3 priedą, kuriame pateikiami neatitikimų paaiškinimai, kad įmonės DK sąskaitos nėra taip detalios išskaidytos, kaip numatyta TU 6.2 priedo sąnaudų pogrupiuose (B stulpelis), todėl perkeliama informacija į TU 6.2 priedo D stulpelį iš detalių DK sąskaitų žiniaraščių ir (arba) atsakingu asmenų pateiktų kitų detalizacijų utrinkti atitinkamam pogrupiui priskirti duomenys |
| 14. | TU 6.2 priedo I stulpeliuose pateikti įmonės sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registro koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniam rezultato sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu) | 5.2.1 (d) | žr. 2.6.2 priedą, kuriame pateikiami reikšmingų koregavimų paaiškinimai |
| 15. | TU ² 6.4 priedo E stulpeliuose atskleisti įmonės pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniam rezultato sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu) | 5.4.1 (c) | žr. 2.6.4 priedą, kuriame pateikiami reikšmingų koregavimų paaiškinimai |
| 16. | Tiesioginės įmonės reguliuojamųjų veiklų paslaugoms priskirtos sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti | 5.4.2 (a) | žr. 2.8 priedą, kuriame pateikiami paaiškinimai, pagrindžiantys patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų įrašų pirminį priskyrimą |
| 17. | Netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei priskirtos sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras | 5.4.2 (b) | žr. 2.9 priedą, kuriame pateikiami paaiškinimai, pagrindžiantys patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų įrašų pirminį priskyrimą |
| 18. | Įmonės bendrųjų sąnaudų Didžiosios knygos sąskaitose apskaitamos sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti. | 5.4.2 (c) | žr. 2.10 priedą, kuriame pateikiami paaiškinimai, pagrindžiantys patikrą atliekančio auditoriaus atrinktų įrašų pirminį priskyrimą |

Economistė
Agnė Šeikšienė

Paragė (pareigos, vardas, pavardė, parašas) _____

Vadovo(-ės) (vardas, pavardė, parašas) _____

Apskaitą tvarkančio asmens) (pareigos, vardas, pavardė, parašas) _____

² Reguliuojamosios veiklos atskaitų patikra Techninės užduoties, Valstybinės energetikos reguliavimo taisyklės 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3F-386, 6 priedas (atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia įmonė)

| Pajamos | 2021 | 2022 | Pokytis, proc. | Komentaras |
|--|----------------|-----------------|----------------|--|
| A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos | 693,92 | 730,30 | 5% | |
| B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos | 396,89 | 430,26 | 8% | |
| C. Nuotekų valymo pajamos | 417,75 | 464,71 | 11% | |
| D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą | 0,12 | 0,15 | 27% | |
| E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos | 87,64 | 113,27 | 29% | <i>Dumblo tvarkymo pajamų didėjimą sąlygojo didesnis realizuotas nuotekų kiekis ir padidėjusi paslaugų kaina. VERT 2022 m. rugsėjo 5 d. nutarimu Nr. O3E-1189 suderintos ir Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T-817 nustatytos didesnės šių paslaugų kainos – nuo 2022 m. lapkričio 1 d. dumblo tvarkymo paslaugų kaina padidėjo 0,23 Eur (176,9 proc.), lyginant su 2021 m. galiojusia kaina.</i> |
| F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą | - | - | - | |
| G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos | 62,89 | 58,49 | -7% | |
| H. Apskaitos veiklos pajamos | 147,38 | 146,87 | -0% | |
| I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | - | - | |
| J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos | 144,85 | 112,33 | -22% | <i>Pajamų mažėjimą sąlygojo sumažėjusių kitų teikimų paslaugų kiekis. Įmonė gavo mažiau užsakymų išmuomuoti transporto priemonės, mechanizmus, įrengti vandentiekio įvadus ir nuotekų išvadus gyventojų sklypuose.</i> |
| H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos | 11,45 | 11,29 | -1% | |
| Iš viso | 1 962,9 | 2 067,66 | 5% | |

Parengė: ekonomistė Agnė Šetikienė

| SAŃAUDŲ GRUPĖS | TIESIOGINĖS SAŃAUDOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | NETIESIOGINĖS SAŃAUDOS | BENDROSIOS SAŃAUDOS | IŠ VISO | | |
|--|----------------------|---------------|-------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|----------------------|---------------|-------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|--|---------------|------------------------|---------------------|---------------|----|--------------------|
| | 2. Apskaitos veika | Komentaro Nr. | 3.1. Geriamojo vandens gavyma | Komentaro Nr. | 3.2. Geriamojo vandens ruošimas | Komentaro Nr. | 3.3. Geriamojo vandens pristatymas | Komentaro Nr. | 4.1. Nuotekų surinkimas | Komentaro Nr. | 4.2. Nuotekų valymas | Komentaro Nr. | 4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | Komentaro Nr. | 5. Paviršinių nuotekų tvarkymas | Komentaro Nr. | 6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiktos VV | Komentaro Nr. | | | | | |
| 2022 m. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos | - | | 3,00 | 1 | 1,57 | 1 | 5,97 | 1 | x | | x | | x | | x | | x | | x | 11,54 | | | |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | x | | x | | x | | x | | 4,44 | | - | | 73,61 | 2 | - | | x | | x | 78,06 | | | |
| C. Elektros energijos sąnaudos | - | | 98,94 | 3 | 26,81 | 3 | 29,54 | 3 | 120,87 | 3 | 248,70 | 3 | 38,07 | 3 | 0,25 | | x | | 5,28 | 3 | 5,48 | 3 | 573,94 |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | x | | | | | | x | | | | | | 37,55 | 4 | - | | x | | x | | | | 37,55 |
| E. Kuro transportui sąnaudos | 3,83 | 5 | - | | - | | - | | 0,83 | | - | | 5,36 | 2 | 2,51 | 5 | x | | 44,04 | 5 | - | | 56,57 |
| F. Šilumos energijos sąnaudos | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | x | | 1,41 | | 1,41 | | 2,83 |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | 3,74 | 6 | 3,11 | 7 | 2,44 | 6 | 25,83 | 6 | 8,98 | 6 | 8,96 | 8 | 1,13 | 8 | 10,23 | 9 | x | | 41,92 | 6 | 1,26 | | 107,60 |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 36,47 | | 11,19 | | 30,41 | 10 | 63,54 | | 93,82 | | 43,60 | | 10,74 | 11 | 25,66 | | x | | 41,60 | | 3,95 | | 361,00 |
| I. Personalo sąnaudos | 27,87 | 12 | 29,26 | | 14,27 | | 131,44 | | 118,22 | | 127,14 | | 14,97 | | 20,50 | 13 | x | | 219,85 | | 306,77 | | 1 010,30 |
| J. Mokesčių sąnaudos | - | | 69,31 | | - | | 2,08 | | 2,71 | | 32,35 | 14 | - | | 0,19 | | x | | - | | 5,40 | 15 | 112,03 |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos | 0,42 | | 2,14 | 16 | 0,17 | | 32,50 | 17 | 0,79 | 18 | 17,75 | | 1,94 | | 0,86 | | x | | 13,69 | | 54,51 | | 123,19 |
| L. Nepaskirtosios sąnaudos | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | 73,67 | 19 | -73,67 |
| IŠ VISO | 72,33 | | 216,94 | | 75,67 | | 290,91 | | 349,07 | | 478,50 | | 183,38 | | 60,21 | | 72,09 | | 367,81 | | 305,11 | | 2 472,02 |
| 2021 m. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos | - | | - | 1 | - | 1 | 8,25 | 1 | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | 9,25 |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | x | | x | | x | | x | | 4,46 | | - | | 19,55 | 2 | - | | x | | x | | x | | 24,01 |
| C. Elektros energijos sąnaudos | - | | 34,02 | 3 | 9,98 | 3 | 10,12 | 3 | 39,57 | 3 | 83,14 | 3 | 12,54 | 3 | 0,10 | | x | | 1,80 | 3 | 1,93 | 3 | 193,20 |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | x | | | | | | x | | | | | | 29,16 | 4 | - | | x | | x | | x | | 29,16 |
| E. Kuro transportui sąnaudos | 2,87 | 5 | - | | - | | - | | - | | - | | 2,23 | 2 | 0,33 | 5 | x | | 27,52 | 5 | - | | 32,95 |
| F. Šilumos energijos sąnaudos | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | x | | 1,12 | | 1,12 | | 2,24 |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | 2,19 | 6 | 0,32 | 7 | 0,97 | 6 | 15,31 | 6 | 7,25 | 6 | 11,03 | 8 | 2,31 | 8 | 1,08 | 9 | x | | 26,27 | 6 | 0,85 | | 67,58 |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 35,97 | | 11,54 | | 46,37 | 10 | 66,69 | | 110,57 | | 44,37 | | 5,63 | 11 | 25,67 | | x | | 42,61 | | 4,06 | | 393,49 |
| I. Personalo sąnaudos | 37,64 | 12 | 26,45 | | 12,53 | | 120,48 | | 116,70 | | 117,67 | | 14,05 | | 10,29 | 13 | x | | 199,67 | | 290,72 | | 946,21 |
| J. Mokesčių sąnaudos | - | | 58,77 | | - | | 2,04 | | 1,93 | | 23,27 | 14 | - | | - | | x | | - | | 3,96 | 15 | 89,98 |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos | - | | 0,40 | 16 | 0,92 | | 26,46 | 17 | 2,72 | 18 | 17,66 | | 1,11 | | 1,13 | | x | | 13,39 | | 48,72 | | 112,51 |
| L. Nepaskirtosios sąnaudos | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | 12,43 | 19 | 12,43 |
| IŠ VISO | 78,67 | | 131,50 | | 70,77 | | 249,35 | | 283,19 | | 297,14 | | 86,59 | | 38,55 | | 100,90 | | 312,40 | | 363,79 | | 2 012,88834 |
| Pokytis (%) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos | - | | 100% | 1 | 100% | 1 | -28% | 1 | x | 0% | x | | x | | x | | x | | x | | x | | 25% |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | x | | x | | x | | x | | 4,46 | | - | | 277% | 2 | - | | x | | x | | x | | 225% |
| C. Elektros energijos sąnaudos | - | | 191% | 3 | 169% | 3 | 192% | 3 | 205% | 3 | 199% | 3 | 204% | 3 | 158% | | x | | 193% | 3 | 185% | 3 | 197% |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | x | | | | | | x | | | | | | 29% | 4 | - | | x | | x | | x | | 29% |
| E. Kuro transportui sąnaudos | 33% | 5 | - | | - | | - | | 100% | | - | | 140% | 2 | 668% | 5 | x | | 60% | 5 | - | | 72% |
| F. Šilumos energijos sąnaudos | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | x | | 26% | | 26% | | 26% |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | 71% | 6 | 882% | 7 | 150% | 6 | 69% | 9 | 24% | 6 | -19% | 8 | -51% | 8 | 849% | 9 | x | | 60% | 6 | 48% | | 59% |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 1% | | -3% | | -34% | 10 | -5% | | -15% | | -2% | | 91% | 11 | - | | x | | -2% | | -3% | | -8% |
| I. Personalo sąnaudos | -26% | 12 | 11% | | 14% | | 9% | | 5% | | 8% | | 7% | | 99% | 13 | x | | 10% | | 6% | | 7% |
| J. Mokesčių sąnaudos | - | | 18% | | - | | 2% | | 40% | | 39% | 14 | - | | 100% | | x | | - | | 36% | 15 | 25% |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos | 100% | | 433% | 16 | -81% | | 23% | 17 | -129% | 18 | 1% | | 74% | | -24% | | x | | 2% | | 12% | | 9% |
| L. Nepaskirtosios sąnaudos | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | -693% | 19 | -693% |
| IŠ VISO | -8% | | 65% | | 7% | | 17% | | 23% | | 61% | | 112% | | 56% | | -29% | | 18% | | -16% | | 23% |

Komentaro Nr.

Komentariai:

- 2021 m. geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos buvo apskaitomos geriamojo vandens tiekimo veikloje. Atsižvelgiant į VERT pastabas, 2022 m. šios paslaugų sąnaudos yra priskiriamos vandens gavimo, gerinimo ir tiekimo veikloms, todėl geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos vandens tiekimo veikloje sumažėjo, o vandens gavimo ir gerinimo veiklose – padidėjo.
- Pasikeitus norminiams dokumentui LAND 20-2001 „Nuotekų dumblo naudojimo režimui reikalavimai“ ir apdoroto dumblo sąvokai, įmonė n ebeigali atiduoti dumblo ūkiams tręšimui pagal tręšimo planus, todėl dumblas yra kaupiamas dumblo aikštelėje, nes įmonė neturi kitų įrenginių dumblo apdorėjimui, kad jis atitiktų reikalavimus, numatytus norminiame dokumente LAND 20-2001 „Nuotekų dumblo naudojimo režimui reikalavimai“. 2021 m. buvo vykdomi 2 viešieji pirkimai dėl dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo, tačiau jų metu nebuvo pateikti pasiūlymai. 2021 m. rugsėjo mėn. įmonė įsigijo sunkvežimį, kuriuo nuo 2021 spalio mėn. dumblą apdorojimui transportuoja į UAB „Šiaulių vandenys“. Dėl šių prileidimų didėjo kuro transporto priemonės sąnaudos bei nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos. Siekiant sumažinti nuotekų valyklose susidarantį dumblo kiekį, įmonė naudoja dublo mažinimo priemones. Kadangi buvo pradėta eksploatuoti Baisogalos nuotekų valykla ir baigta rekonstruoti Šėduvos nuotekų valykla, padidėjo sunaudojamas dumblo mažinimo priemonės kiekis, todėl didėjo technologinių medžiagų sąnaudos. 2022 m. įmonė visus metus teusė dublo mažinimo priemonių į UAB „Šiaulių vandenys“ - buvo apdorojimui išvežtas didesnis dumblo kiekis, todėl išaugo sąnaudos.
- Sąnaudų didėjimą sąlygojo išaugusi elektros energijos išlaidų kaina. 2021 m. įmonė turėjo sudariusi fiksuotos elektros energijos sutartį su nepriklausomu elektros energijos tiekėju INTER RAO (apie 0,043 Eur/kWh). Nuo 2022 m. elektros energija iš nepriklausomo tiekėjo IGNITIS įsigijama pagal kintamą biržos kainą, nes vykndant viešąjį pirkimą nei vienas tiekėjas nepasūlė fiksuotos kainos.
- Siekiant sumažinti nuotekų valyklose susidarantį dumblo kiekį, įmonė naudoja dublo mažinimo priemones. Kadangi buvo pradėta eksploatuoti Baisogalos nuotekų valykla ir baigta rekonstruoti Šėduvos nuotekų valykla, padidėjo sunaudojamas dumblo mažinimo priemonės kiekis, todėl didėjo technologinių medžiagų sąnaudos.
- Kuro sąnaudų didėjimą sąlygojo padidėjusios kuro kainos.
- Sąnaudų didėjimą lėmė išaugusios medžiagų ir žaliavų kainos.
- Sąnaudų didėjimą lėmė išaugusios medžiagų ir žaliavų kainos. Dėl klaidos 2021 m. metrologinės patikros ir remonto paslaugų sąnaudos buvo apskaitomos kitų paslaugų sąnaudų grupėje.
- Sąnaudų sumažėjimą lėmė mažesnis sunaudotų žaliavų ir medžiagų kiekis (m. ažiav įrangos gedimų, todėl mažiau reikėjo remonto dalių ir medžiagų).
- Sąnaudų didėjimą lėmė išaugusios medžiagų ir žaliavų kainos bei sunaudotų atsargų kiekis (dėl didelių liūčių buvo daugiau gedimų ir avarių).
- 2021 m. baigė devėtis kitos įrangos grupės turtas, kurio įsigijimo vertė 132,374 tūkst. Eur. Kadangi įranga yra veikianti, vietoj jos nebuvo įsigyta nauja - nusidėvėjimo sąnaudos nebeaprašomos.
- 2021 m. rugsėjo mėn. buvo įsigytas ir pradėtas eksploatuoti sunkvežimis, skirtas dumbliui vežti. 2021 m. jis dėvėjosi tik 3 mėn., o todėl 2022 m. padidėjo nusidėvėjimo sąnaudos.
- Padidėjus darbo užmokesčiui, didesnis jo dalis kapitalizuota. Taip pat didesnis darbo užmokesčio dalis kapitalizuota, nes buvo pakeista (pastatyta) daugiau skaitiklių. 2021 m. dėl karantino ir kontaktų ribojimo buvo pakeistas mažesnis skaitiklių skaičius ir kapitalizuotas mažesnis darbo užmokeskis.
- Nuo 2022 m. iš pusmečio, dėl stichiskai didelio kritulių kiekio ir padidėjusių darbo apimtį paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje, šiai veiklai priskirtas dar vienas darbuotojas.
- Per 2022 m. padidėjo mokesčių už aplinkos teršimą sąnaudos dėl padidėjusio mokesčių tarifo indeksavimo koeficiento.
- 2022 m. buvo sumokėta daugiau mokesčių už leidimus kasimo darbams, eisimo ribojimui ir pan. dėl didesnio įvykusių avarių skaičiaus.
- 2022 m. padidėjo kitų paslaugų įsigijimo sąnaudos, nes buvo įsigyta geriamojo vandens rezervuarų plovimo paslauga, kuri 2021 m. nebuvo pirktą.
- Įvykus viešajam konkursui dėl geriamojo vandens monitoringo buvo pasirašyta nauja sutartis, kurioje numatyti didesni paslaugų įkainiai, todėl didėjo laboratorijų paslaugų sąnaudos.
- Dėl klaidos 2021 m. kitų paslaugų sąnaudų grupei buvo priskirtos metrologinės patikros, remonto paslaugų ir avarių šalimo paslaugų sąnaudos, todėl 2022 m. tinkamai priskyrus sąnaudas, šios grupės sąnaudos yra mažesnis.
- 2022 m. buvo pakeistas vamzdynų turto grupės buhalterinis taikomas eksploatacijos laikotarpis (normatyvas), todėl susidarė didesnis buhalterinio ir RVA nusidėvėjimo skirtumas.

DĒL KLAIDŲ SKAIČIUOJANT IMNT NUSIDĖJIMĄ (AMORTIZACIJĄ)

| Ilgalaikio materialiojo turto grupė/ VV | Naudojimo pradžia | Nusidėvėjimo normatyvas, m. | Įmonės BA IMNT sąrašo duomenys, tūkst. Eur | | Įmonės RAS turto sąrašo duomenys, tūkst. Eur | | | | Patikros metu perskačiuotas | | | | Skirtumai | | | | Paiškinimas |
|---|-------------------|-----------------------------|--|---|--|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|--|
| | | | Įsigijimo suma m. pr. | Įsigijimai (vertės didinimas remonto verte) per ein. m. | Nenusidėjęsio turto įsigijimo suma m. pab. | Einamųjų metų nusidėvėjimas | Sukauptas nusidėvėjimas m. pab. | Likutinė vertė m. pab. | Įsigijimo suma m. pab. | Einamųjų metų nusidėvėjimas | Sukauptas nusidėvėjimas m. pab. | Likutinė vertė m. pab. | Nenusidėjęsio turto įsigijimo suma m. pab. | Einamųjų metų nusidėvėjimas | Sukauptas nusidėvėjimas m. pab. | Likutinė vertė m. pab. | |
| Pastatai ir statiniai | | | 0,000 | 4,734 | 4,734 | 0,014 | 0,014 | 4,720 | 4,734 | 0,016 | 0,016 | 4,718 | 0,000 | 0,002 | 0,002 | -0,002 | Nuo 2022 m. finansinėje apskaitoje vamzdynams taikomas 50 m. nusidėvėjimo normatyvas. Kadangi nusidėvėjimo normatyvas yra toks pat, kaip ir pagal RAS, einamųjų metų ir sukauptas nusidėvėjimas nebuvo perskačiuotas. Netikslus skaičiavimas atsirado dėl apskaitos programinės klaidos |
| Mašinos ir įranga | | | 1 252,902 | 120,754 | 799,071 | 80,222 | 560,779 | 238,292 | 783,771 | 72,463 | 566,719 | 217,052 | -15,300 | -7,759 | 5,940 | -21,240 | |
| Apskaitos veikla | | 10 | 3,903 | | 3,903 | 0,390 | 2,569 | 1,334 | 3,903 | 0,390 | 2,569 | 1,334 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėjęsio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Geriamojo vandens gavyba | | 10 | 16,535 | 40,352 | 19,284 | 1,890 | 9,496 | 9,788 | 16,792 | 1,640 | 8,104 | 8,688 | -2,492 | -0,249 | -1,392 | -1,100 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėjęsio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Geriamojo vandens ruošimas | | 10 | 621,308 | 8,587 | 195,032 | 20,049 | 148,031 | 47,001 | 129,210 | 13,466 | 100,305 | 28,905 | -65,822 | -6,583 | -47,726 | -18,097 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėjęsio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Geriamojo vandens pristatymas | | 10 | 42,070 | 12,982 | 34,898 | 3,278 | 16,921 | 17,978 | 33,154 | 3,102 | 16,031 | 17,124 | -1,744 | -0,176 | -0,890 | -0,854 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėjęsio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Nuotekų surinkimas | | 10 | 313,608 | 9,746 | 292,974 | 29,061 | 215,207 | 77,767 | 292,974 | 29,060 | 215,204 | 77,770 | 0,000 | -0,001 | -0,003 | 0,003 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėjęsio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Nuotekų valymas | | 10 | 131,121 | 11,407 | 124,509 | 12,955 | 83,176 | 41,333 | 76,545 | 8,125 | 44,744 | 31,800 | -47,965 | -4,831 | -38,432 | -9,533 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskaičiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėjęsio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |

| Ilgalaikio materialiojo turto grupė/ VV | Naudojimo pradžia | Nusidėvėjimo normatyvas, m. | Įmonės BA IMNT sąrašo duomenys, tūkst. Eur | | Įmonės RAS turto sąrašo duomenys, tūkst. Eur | | | | Patikros metu perskačiuotas | | | | Skirtumai | | | | Paiškinimas |
|---|-------------------|-----------------------------|--|---|--|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|---|
| | | | Įsigijimo suma m. pr. | Įsigijimai (vertės didinimas remonto verte) per ein. m. | Nenusidėvėjusio turto įsigijimo suma m. pab. | Einamųjų metų nusidėvėjimas | Sukauptas nusidėvėjimas m. pab. | Likutinė vertė m. pab. | Įsigijimo suma m. pab. | Einamųjų metų nusidėvėjimas | Sukauptas nusidėvėjimas m. pab. | Likutinė vertė m. pab. | Nenusidėvėjusio turto įsigijimo suma m. pab. | Einamųjų metų nusidėvėjimas | Sukauptas nusidėvėjimas m. pab. | Likutinė vertė m. pab. | |
| Nuotekų dumblo tvarkymas | | 10 | 0,850 | 24,001 | 0,061 | 0,006 | 0,020 | 0,041 | 102,784 | 4,084 | 94,325 | 8,459 | 102,723 | 4,078 | 94,305 | 8,419 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskačiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėvėjusio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Paviršinių nuotekų (lietaus) tvarkymas | | 10 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskačiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėvėjusio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Nereguliuojamai veiklai (asenzac.) | | 10 | 0,000 | 10,389 | 4,289 | 0,319 | 0,319 | 3,970 | 4,289 | 0,322 | 0,322 | 3,968 | 0,000 | 0,002 | 0,002 | -0,002 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskačiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėvėjusio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Netiesioginės sąnaudos | | 10 | 123,509 | 3,290 | 124,120 | 12,274 | 85,039 | 39,080 | 124,120 | 12,274 | 85,116 | 39,004 | 0,000 | 0,000 | 0,077 | -0,077 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskačiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėvėjusio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| Bendrosios sąnaudos | | 10 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Klaidos RAS turto sąraše atsirado dėl žmogiškos atidumo klaidos, RAS perskačiavimus atliekant Excel lentelėse, ranka pergrupuojant duomenis, reikalingus RVA atskirai pateikti nenaudojamo, visiškai nusidėvėjusio ir finansuoto dotacijomis IMNT įsigijimo, nusidėvėjimo ir likutinės vertės |
| | | | 1 252,902 | 125,488 | 803,804 | 80,236 | 560,793 | 243,012 | 788,504 | 72,478 | 566,735 | 221,770 | -15,300 | -7,757 | 5,942 | -21,242 | |

TIESIOGIAI PASLAUGOMS PRISKIRIAMO ILGALAIKIO TURTO PRISKYRIMO REGULIUOJAMAI VEIKLAI PIRMINIO PRISKYRIMO PAGRINDIMAS

| Eil. Nr. | Inventor. Nr. | Pavadinimas | Įsigyjimo vertė pabaigoje, tūkst. Eur | Nusidėvėjimas pabaigoje, tūkst. Eur | Likutinė vertė, tūkst. Eur | Pagrindimas (kodėl šiam padalinii priskirtas turtas (turto paskirtis) ir kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras) |
|--|---------------|--|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|---|
| Geriamojo vandens gavyba | | | | | | |
| 1211 Statiniai - keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | | | | | | |
| 1 | 12110246 | Tinklo tvora Pociūnų vand. | 0,81778 | 0,24761 | 0,57017 | Objekto, susijusio su vandens gavybos veikla aptvėrimas siekiant užtikrinti saugumą. |
| 1211 Statiniai - kiti įrenginiai | | | | | | |
| 2 | 12110126 | Artezinis gręžinys /Kutiškiai/ | 0,23280 | 0,19809 | 0,03471 | Objektas priskiriamas vandens gavybos veiklai, naudojamas požeminiam vandeniui išgauti. |
| 3 | 12110243 | Artezinis gręžinys Vėriškių vand | 5,50278 | 1,70324 | 3,79954 | Objektas priskiriamas vandens gavybos veiklai, jame įgengti vandens gerinimo įrenginiai. |
| 1220 Mašinos ir įrenginiai | | | | | | |
| 4 | 12200287 | Siurblys SP 5A-17 1,5 kw | 0,66752 | 0,66723 | 0,00029 | Objektas priskiriamas vandens gavybos veiklai, naudojamas požeminiam vandeniui išgauti. |
| 1240 Kita įranga | | | | | | |
| 5 | 12400321 | Vandens skaitiklis 40 | 0,08104 | 0,08075 | 0,00029 | Objektas priskiriamas vandens gavybos veiklai, naudojamas apskaityti išgaunamą vandenį. |
| Geriamojo vandens ruošimas | | | | | | |
| 1211 Statiniai - keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | | | | | | |
| 1 | 12110395 | Aikštelė Grinkiškio VGI | 12,56424 | 0,10065 | 0,80523 | Turtas susijęs su vandens gerinimo veikla, išgautas vanduo nuvedamas į vandens gerinimo įrenginius. |
| 1220 Mašinos ir įrenginiai | | | | | | |
| 2 | 12200219 | Aeratorius 25"x75" | 2,66450 | 2,66421 | 0,00029 | Turtas susijęs su vandens gerinimo veikla, skirtas nugeležinti, t. y. gerinti vandenį. Įrenginyje iš vandens pašalinama geležis. |
| 3 | 12200543 | Automatinis nugeležinimo filtras | 9,48410 | 7,11238 | 2,37172 | Turtas susijęs su vandens gerinimo veikla, skirtas sudaryti slėgį, kad paduoti geriamąjį vandenį į gerinimo įrenginius. |
| 1240 Kita įranga | | | | | | |
| 4 | 12400282 | Impulsinis vandens skaitiklis 40 | 0,23170 | 0,23141 | 0,00029 | Objektas priskiriamas vandens gerinimo veiklai, naudojamas apskaityti ruošiamo vandens kiekį. |
| 5 | 12400461 | Slėgio jutiklis MBC3000 0-10SJ4.1.1 | 0,32216 | 0,32116 | 0,00100 | Turtas susijęs su vandens gerinimo veikla, skirtas matuoti deguonies kiekį vandenyje. |
| Geriamojo vandens pristatymas | | | | | | |
| 12111 Vandentiekio tinklai | | | | | | |
| 1 | 121110153 | Magistraliniai vandentiekio tinklai | 3,57580 | 2,82613 | 0,74967 | Turtas priskiriamas vandens tiekimo veiklai, jų paskirtis tiekti geriamąjį vandenį vartotojams ir abonentams. |
| 2 | 121110067 | Vandentiekio linija Kęstučio g. 2 pusė | 4,91710 | 4,30479 | 0,61231 | Turtas priskiriamas vandens tiekimo veiklai, jų paskirtis tiekti geriamąjį vandenį vartotojams ir abonentams. |
| 3 | 121110262 | Vandentiekio tinklai Klaipėdos g. | 2,97092 | 1,63511 | 1,33581 | Turtas priskiriamas vandens tiekimo veiklai, jų paskirtis tiekti geriamąjį vandenį vartotojams ir abonentams. |
| 4 | 121110378 | Vandentiekio tinklai Gedimino g. | 12,59545 | 3,97035 | 8,62510 | Turtas priskiriamas vandens tiekimo veiklai, jų paskirtis tiekti geriamąjį vandenį vartotojams ir abonentams. |
| 1220 Mašinos ir įrenginiai | | | | | | |
| 5 | 12200657 | Hidrantas antžeminis 8003 DN100 Purienu g. | 1,00000 | 0,10000 | 0,90000 | Turtas priskiriamas vandens tiekimo veiklai, jų paskirtis tiekti geriamąjį vandenį priešgaisrinei gelbėjimo tarnybai. |

| Eil. Nr. | Inventor. Nr. | Pavadinimas | Įsigyjimo vertė pabaigoje, tūkst. Eur | Nusidėvėjimas pabaigoje, tūkst. Eur | Likutinė vertė, tūkst. Eur | Pagrindimas (kodėl šiam padaliniiui priskirtas turtas (turto paskirtis) ir kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras) |
|--|---------------|--|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|---|
| Nuotekų surinkimas | | | | | | |
| 1211 Statiniai - kiti įrenginiai | | | | | | |
| 1 | 12110224 | Šviestuvas su atrama NS Mokyklos g. | 0,53435 | 0,25104 | 0,28331 | Turtas priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai, šviestuvas sumontuotas nuotekų siurblynėje, kurioje sumontuoti siurbLIAI perpumpuoja nuotekas į valymo įrenginius. |
| 12112 Nuotekų tinklai | | | | | | |
| 2 | 121120059 | Nuotekų tinklai Savanorių g. | 1,41536 | 1,13979 | 0,27557 | Turtas priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai, jais surenkamos nuotekos iš vartotojų ir |
| 3 | 121120251 | Nuotekų tinklai Tiesiosios g. Alksniupių101 | 26,32489 | 12,89610 | 13,42879 | Turtas priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai, jais surenkamos nuotekos iš vartotojų ir abonentų. |
| 1220 Mašinos ir įrenginiai | | | | | | |
| 4 | 12200049 | Siurblys GRUNDFOS SV 044 C1 NS-2 | 1,16900 | 1,16871 | 0,00029 | Turtas priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai, skirtas perpumpuoti nuotekas į valymo |
| 1240 Kita įranga | | | | | | |
| 5 | 12400245 | Debitomatas PROMAG-50W DN-80 | 1,71803 | 1,71774 | 0,00029 | Turtas priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai, skirtas apskaityti surenkamų nuotekų kiekį. |
| Nuotekų valymas | | | | | | |
| 1211 Statiniai - vamzdynai | | | | | | |
| 1 | 12110120 | Technologinio vandentiekio trąša 110 | 10,17464 | 10,17435 | 0,00029 | Turtas priskiriamas nuotekų valymo veiklai, vanduo tiekiamas į nuotekų valymo įrenginius ir naudojamas technologiniame procese. |
| 1211 Statiniai - kiti įrenginiai | | | | | | |
| 2 | 12110320 | Dumblo tankintuvas Šniūraičių NVĮ | 4,55718 | 1,04149 | 3,51569 | Turtas priskiriamas nuotekų valymo veiklai, dalyvauja technologiniame procese valant nuotekas. |
| 1220 Mašinos ir įrenginiai - kiti | | | | | | |
| 3 | 12200265 | Maišyklė | 6,78377 | 6,78348 | 0,00029 | Turtas priskiriamas nuotekų valymo veiklai, dalyvauja technologiniame procese valant nuotekas. |
| 4 | 12200646 | Fekalinis siurblys ZXM 1A/40 | 0,21994 | 0,03116 | 0,18878 | Turtas priskiriamas nuotekų valymo veiklai, skirtas apskaityti išvalomų nuotekų kiekį. |
| 1240 Kita įranga | | | | | | |
| 5 | 12400550 | Dažnio keitiklis ACS550-01-015A-4 7,5kW | 1,15800 | 0,51467 | 0,64333 | Turtas priskiriamas nuotekų valymo veiklai, skirtas reguliuoti į nuotekų valyklą atitekančių ir |
| Nuotekų dumblo tvarkymas | | | | | | |
| 1211 Statiniai - kiti įrenginiai | | | | | | |
| 1 | 12110103 | Slėginė linija iš dumblo aikštelės | 9,78626 | 4,47359 | 5,31267 | Turtas priskiriamas dumblo tvarkymo veiklai, dumblą kaupiant aištelėje iš dumblo išsiskiria filtratas, kuris tinklais nukeliauja atgal į technologinį procesą. |
| 2 | 12110195 | Dumblo aikštelė | 335,75214 | 138,72295 | 197,02919 | Turtas priskiriamas dumblo tvarkymo veiklai, skirtas dumblo drėgnumui ir tūriui sumažinti. |
| 1220 Mašinos ir įrenginiai | | | | | | |
| 3 | 12200133 | Perteklinio dumblo siurblys | 10,13670 | 10,13641 | 0,00029 | Turtas priskiriamas dumblo tvarkymo veiklai, skirtas perpumpuoti dumble susidariusį vandens kiekį atgal į technologinį procesą. |
| 4 | 12200602 | Dumblo siurblys Grinkiškio NVĮ | 0,84954 | 0,56574 | 0,28380 | Turtas priskiriamas dumblo tvarkymo veiklai, skirtas perpumpuoti dumble susidariusį vandens kiekį atgal į technologinį procesą. |
| 5 | 12200665 | Konteineris dumbliui vežti | 5,97000 | 0,89552 | 5,07448 | Turtas priskiriamas dumblo tvarkymo veiklai, automobiliu dumblas transportuojamas į dumblo perdirbimo imonę. |
| Paviršinių nuotekų tvarkymas | | | | | | |
| 12112 Nuotekų tinklai | | | | | | |
| 1 | 121120222 | Lietaus nuotekų linija Vingėlišio g. | 2,29956 | 1,16155 | 1,13801 | Turtas priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai, skirtas lietaus nuotekoms surinkti. |
| 2 | 121120400 | Lietaus nuotekų tinklai Biliūno g. Baisogala | 39,45764 | 4,73492 | 34,72272 | Turtas priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai, skirtas lietaus nuotekoms surinkti. |
| 3 | 121120428 | Lietaus nuotekų tinklai Radvilų g. | 27,58953 | 2,75895 | 24,83058 | Turtas priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai, skirtas lietaus nuotekoms surinkti. |
| 4 | 121120451 | Lietaus nuotekos Grinkiškio g. B | 0,56910 | 0,04553 | 0,52357 | Turtas priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai, skirtas lietaus nuotekoms surinkti. |
| 5 | 121120487 | Lietaus nuotekų tinklai Dariaus ir Girėno g. | 6,50488 | 0,16428 | 6,34060 | Turtas priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai, skirtas lietaus nuotekoms surinkti. |

| Eil. Nr. | Inventor. Nr. | Pavadinimas | Išsigyjimo vertė pabaigoje, tūkst. Eur | Nusidėvėjimas pabaigoje, tūkst. Eur | Likutinė vertė, tūkst. Eur | Pagrindimas (kodėl šiam padaliniiui priskirtas turtas (turto paskirtis) ir kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras) |
|------------------------------|---------------|---|--|-------------------------------------|----------------------------|---|
| Apskaitos veikla | | | | | | |
| 1 | 124310722 | Vandens skaitiklis 15 B | 0,02488 | 0,02459 | 0,00029 | Turtas priskiriamas apskaitos veiklai, naudojamas suvartotam geriamojo vandens ir nuotekų kiekiui apskaityti iš vartotojų ir abonentų. |
| 2 | 124312701 | Vandens skaitiklis 15 | 0,01695 | 0,01666 | 0,00029 | Turtas priskiriamas apskaitos veiklai, naudojamas suvartotam geriamojo vandens ir nuotekų kiekiui apskaityti iš vartotojų ir abonentų. |
| 3 | 124314678 | Vandens skaitiklis 15 | 0,01794 | 0,01793 | 0,00001 | Turtas priskiriamas apskaitos veiklai, naudojamas suvartotam geriamojo vandens ir nuotekų kiekiui apskaityti iš vartotojų ir abonentų. |
| 4 | 124316655 | Vandens skaitiklis 15 B | 0,02002 | 0,02001 | 0,00001 | Turtas priskiriamas apskaitos veiklai, naudojamas suvartotam geriamojo vandens ir nuotekų kiekiui apskaityti iš vartotojų ir abonentų. |
| 5 | 124318632 | Vandens skaitiklis 15 | 0,02245 | 0,02244 | 0,00001 | Turtas priskiriamas apskaitos veiklai, naudojamas suvartotam geriamojo vandens ir nuotekų kiekiui apskaityti iš vartotojų ir abonentų. |
| Nereguliuojama veikla | | | | | | |
| 1 | 12200018 | Traktorius T-150K | 1,48737 | 1,47250 | 0,01487 | Turtas priskiriamas nereguliuojamai veiklai, naudojamas surinkti nuotekas iš vartotojų ir gyventojų asenizacinėmis transporto priemonėmis |
| 2 | 12200025 | Cisterna MŽT-11 | 2,89620 | 2,86724 | 0,02896 | Turtas priskiriamas nereguliuojamai veiklai, naudojamas surinkti nuotekas iš vartotojų ir gyventojų asenizacinėmis transporto priemonėmis |
| 3 | 12200664 | Traktoriaus pusprirekabė Kemper (naudota) | 10,38935 | 0,77908 | 9,61027 | Turtas priskiriamas nereguliuojamai veiklai, naudojamas surinkti nuotekas iš vartotojų ir gyventojų asenizacinėmis transporto priemonėmis |
| 4 | 1230024 | Automobilis Gaz-53 | 2,46177 | 2,27689 | 0,18488 | Turtas priskiriamas nereguliuojamai veiklai, naudojamas surinkti nuotekas iš vartotojų ir gyventojų asenizacinėmis transporto priemonėmis |
| 5 | 1230034 | Automobilis MAN (ascenizacinė) | 60,00000 | 22,49975 | 37,50025 | Turtas priskiriamas nereguliuojamai veiklai, naudojamas surinkti nuotekas iš vartotojų ir gyventojų asenizacinėmis transporto priemonėmis |
| 6 | 1230037 | Automobilis MAN TGL (ascenizacinė) | 63,00000 | 13,64994 | 49,35006 | Turtas priskiriamas nereguliuojamai veiklai, naudojamas surinkti nuotekas iš vartotojų ir gyventojų asenizacinėmis transporto priemonėmis |

Parengė: ekonomistė Agnė Šetikienė

NETIESIOGIAI PASLAUGOMS PASKIRSTOMO ILGALAIKIO TURTO PRISKYRIMO REGULIUOJAMAI VEIKLAI PIRMINIO PRISKYRIMO PAGRINDIMAS

Mechaninės dirbtuvės

| Eil. Nr. | Inventor. Nr. | Pavadinimas | Įsigyjimo vertė pabaigoje, tūkst. Eur | Nusidėvėjimas pabaigoje, tūkst. Eur | Likutinė vertė, tūkst. Eur | Pagrindimas (kodėl šiam padaliniui priskirtas turtas (turto paskirtis) ir kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sanaudu centras) |
|---|---------------|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--|
| 1220 Mašinos ir įrenginiai | | | | | | |
| 1 | 12200021 | Priekaba KNOTT ATS 20 | 1,71808 | 1,69940 | 0,01868 | Turtas priskiriamas mechaninėms dirbtuvėms, naudojamas visose reguliuojamos veiklos srityse medžiagų ar įrankių gabenimui, pagal poreikį. |
| 2 | 12200617 | Traktorinė puspriekabė PTL-10F | 11,68000 | 3,50412 | 8,17588 | Turtas priskiriamas mechaninėms dirbtuvėms, naudojamas visose reguliuojamos veiklos srityse medžiagų ar įrankių gabenimui, pagal poreikį. |
| 1230 Transporto priemonės - kitos transporto priemonės | | | | | | |
| 3 | 1230033 | Automobilis MAN | 20,00000 | 7,99948 | 12,00052 | Turtas priskiriamas mechaninėms dirbtuvėms, naudojamas atliekant paslaugas visose reguliuojamos veiklos srityse, pagal poreikį. |
| 1240 Kita įranga | | | | | | |
| 4 | 12400555 | Monitorius dispečerinei | 0,34000 | 0,14639 | 0,19361 | Turtas naudojamas dispečerinėje ir priskiriamas netiesioginei veiklai. Turto paskirtis - stebėti ir reguliuoti įrenginių veiklą visose reguliuojamos veiklos srityse. |
| 1270 Kitas materialus turtas | | | | | | |
| 5 | 12600017 | Stalas 3jų vietų | 0,15719 | 0,15562 | 0,00157 | Turtas priskiriamas mechaninėms dirbtuvėms, naudojamas atliekant paslaugas visose reguliuojamos veiklos srityse, pagal poreikį. |

Parengė: ekonomistė Agnė Šetikienė

BENDRAM VEIKLOS PALAIKYMUI NAUDOJAMO ILGALAIKIO TURTO PRISKYRIMO REGULIUOJAMAI VEIKLAI PIRMINIO PRISKYRIMO PAGRINDIMAS

| Eil. Nr. | Inventor. Nr. | Pavadinimas | Išsigyjimo vert pabaigoje, tūkst. Eur | Nusidėvėjimas pabaigoje, tūkst. Eur | Likutinė vertė, tūkst. Eur | Pagrindimas (kodėl šiam padaliniui priskirtas turtas (turto paskirtis) ir kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti) |
|-------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|---|
| 1240 Kita įranga | | | | | | |
| 1 | 12400010 | Spausdintuvas buhalterės pavaduotoja | 0,18825 | 0,18796 | 0,00029 | Turtas priskiriamas veiklos sąnaudoms, naudojamas bendram veiklos palaikymui užtikrinti. |
| 2 | 12400502 | Kompiuteris i3/4GB/275GB/DVDRW/ | 0,40400 | 0,39628 | 0,00772 | Turtas priskiriamas veiklos sąnaudoms, naudojamas bendram veiklos palaikymui užtikrinti. |
| 3 | 12400570 | Kompiuteris nešiojamas LenovoVP | 0,54587 | 0,21799 | 0,32788 | Turtas priskiriamas veiklos sąnaudoms, naudojamas bendram veiklos palaikymui užtikrinti. |
| 1270 Kitas materialus turtas | | | | | | |
| 4 | 12600006 | Fojė baldai 2 aukštas | 0,77637 | 0,77608 | 0,00029 | Turtas priskiriamas veiklos sąnaudoms, naudojamas bendram veiklos palaikymui užtikrinti. |
| 5 | 12600014 | Dvivietis suoliukas su staliuku | 0,27514 | 0,27485 | 0,00029 | Turtas priskiriamas veiklos sąnaudoms, naudojamas bendram veiklos palaikymui užtikrinti. |

Parengė: ekonomistė Agnė Šetikienė

***Ilgalaikio materialiojo netiesiogiai priskiriamos turto paskirstymo kriterijai
skaičiuojami pagal tiesiogines sąnaudas priskirtas verslo vienetams***

| <i>Verslo vieneto pavadinimas</i> | <i>Tiesioginės sąnaudos, tūkst. Eur</i> | <i>Koeficientas</i> | <i>Proc.</i> |
|-----------------------------------|---|---------------------|--------------|
| Geriamojo vandens gavyba | 216,94 | 0,13 | 13,11% |
| Geriamojo vandens ruošimas | 75,67 | 0,05 | 4,57% |
| Geriamojo vandens pristatymas | 290,91 | 0,18 | 17,58% |
| Nuotekų surinkimas | 349,07 | 0,21 | 21,10% |
| Nuotekų valymas | 478,50 | 0,29 | 28,92% |
| Nuotekų dumblo tvarkymas | 183,38 | 0,11 | 11,08% |
| Paviršinių nuotekų tvarkymas | 60,21 | 0,04 | 3,64% |
| | 1654,68 | 1,00 | 100,00% |

***Ilgalaikio materialiojo bendrai paskirstomo turto paskirstymo kriterijai skaičiuojami proporcingai pagal jiems
tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.***

| <i>Verslo vieneto pavadinimas</i> | <i>Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertė, tūkst. Eur</i> | <i>Koeficientas</i> | <i>Proc.</i> |
|-------------------------------------|--|---------------------|--------------|
| Geriamojo vandens gavyba | 479,91 | 0,04 | 4,39% |
| Geriamojo vandens ruošimas | 590,78 | 0,05 | 5,41% |
| Geriamojo vandens pristatymas | 3091,87 | 0,28 | 28,31% |
| Nuotekų surinkimas | 3493,11 | 0,32 | 31,98% |
| Nuotekų valymas | 1290,08 | 0,12 | 11,81% |
| Nuotekų dumblo tvarkymas | 313,17 | 0,03 | 2,87% |
| Apskaitos veikla | 227,29 | 0,02 | 2,08% |
| Paviršinių nuotekų tvarkymas | 1 306,10 | 0,12 | 11,96% |
| Kita veikla (nereguliuojama veikla) | 129,75 | 0,01 | 1,19% |
| | 10922,06 | 1,00 | 100,00% |

**Netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijai
skaičiuojami pagal tiesiogines sąnaudas priskirtas verslo vienetams**

| <i>Verslo vieneto pavadinimas</i> | <i>Tiesioginės sąnaudos, tūkst. Eur</i> | <i>Koeficientas</i> | <i>Proc.</i> |
|-----------------------------------|---|---------------------|--------------|
| Geriamojo vandens gavyba | 216,94 | 0,13 | 13,11% |
| Geriamojo vandens ruošimas | 75,67 | 0,05 | 4,57% |
| Geriamojo vandens pristatymas | 290,91 | 0,18 | 17,58% |
| Nuotekų surinkimas | 349,07 | 0,21 | 21,10% |
| Nuotekų valymas | 478,50 | 0,29 | 28,92% |
| Nuotekų dumblo tvarkymas | 183,38 | 0,11 | 11,08% |
| Paviršinių nuotekų tvarkymas | 60,21 | 0,04 | 3,64% |
| | 1654,68 | 1,00 | 100,00% |

**Bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijai
skaičiuojami pagal pastovias tiesiogines ir netiesiogines sąnaudas priskirtas verslo vienetams**

| <i>Verslo vieneto pavadinimas</i> | Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas), tūkst. Eur | Proc. |
|--|--|--------------|
| Vandens gavyba | 95,874595 | 6,96% |
| Vandens gerinimas | 64,110339 | 4,65% |
| Vandens tiekimas | 320,057777 | 23,22% |
| Nuotekų surinkimas | 301,360298 | 21,86% |
| Nuotekų valymas | 304,249903 | 22,07% |
| Dumblo tvarkymas | 74,910999 | 5,43% |
| Paviršinių nuotekų tvarkymas | 73,335160 | 5,32% |
| Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas | 72,092990 | 5,23% |
| Apskaitos veikla | 72,329440 | 5,25% |
| | 1 378,321502 | 100,00% |
| Netiesioginės sąnaudos | 367,80789 | |

Bendrai paskirstomo ilgalaikio turto paskirstymo kriterijai

| <i>Verslo vieneto pavadinimas</i> | Bendrai paskirstomos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, tūkst. Eur | Proc. |
|--|---|--------------|
| Vandens gavyba | 0,173777427 | 4,39% |
| Vandens gerinimas | 0,213919459 | 5,41% |
| Vandens tiekimas | 1,11954743 | 28,31% |
| Nuotekų surinkimas | 1,264857631 | 31,98% |
| Nuotekų valymas | 0,467138561 | 11,81% |
| Dumblo tvarkymas | 0,11338641 | 2,87% |
| Paviršinių nuotekų tvarkymas | 0,47292455 | 11,96% |
| Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas | 0,046983974 | 1,19% |
| Apskaitos veikla | 0,082301053 | 2,08% |
| | 3,954836496 | 100,00% |

Parengė: ekonomistė Agnė Šetikienė

DĖL IMNT IR DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ PRISKYRIMO KITAI REGULIUOJAMAI IR NEREGULIUOJAMAI VEIKLAI

| Eil. Nr. | Klausimas | Paaiškinimas |
|----------|--|---|
| 1 | Ar įmonėje yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio ilgalaikio turto? | <p><i>Įmonės kita reguliuojama veikla - apskaitos veikla. Šiai veiklai yra priskirtas ilgalaikis turtas: apskaitos prietaisai, baldai, transporto priemonės, mašinos ir kt. įrenginiai.</i></p> <p><i>Kitai nereguliuojamai veiklai yra priskiriamas nuotekų transportavimas asenizacinėmis transporto priemonėmis. Šiai veiklai yra priskirtas turtas - mašinos ir įrengimai bei transporto priemonės.</i></p> <p><i>Įmonė teikia kitas – naujų vartotojų prijungimo ir kitas atsitiktines – paslaugas, kurias priskiria nereguliuojamai veiklai. Todėl, kad šios paslaugos yra nenuolatinės, joms teikti pasinaudojama turimu IMNT, apskaitomu netiesioginei veiklai priskirtame mechaninių dirbtuvių padalinyje. Šių paslaugų ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudoms priskiriama to turto panaudojimo valandoms tenkanti sąnaudų dalis, kuri atitinkamai eliminuojama iš netiesioginės veiklos sąnaudų, vadovaujantis Aprašo 9 punktu.</i></p> |
| 2 | Ar įmonėje yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų? | <p><i>Įmonės kita reguliuojama veikla - apskaitos veikla. Šiai veiklai yra priskirti darbuotojai ir priskiriamos darbo užmokesčio sąnaudos.</i></p> <p><i>Kitai nereguliuojamai veiklai yra priskiriamas nuotekų transportavimas asenizacinėmis transporto priemonėmis. Šiai veiklai yra priskirtas turtas - mašinos ir įrengimai bei transporto priemonės.</i></p> <p><i>Įmonė teikia kitas – naujų vartotojų prijungimo ir kitas atsitiktines – paslaugas, kurias priskiria nereguliuojamai veiklai. Todėl, kad šios paslaugos yra nenuolatinės, jas atlieka darbuotojai, kurių pareigybės ir darbo funkcijos priskirtos reguliuojamos veiklos arba netiesioginėms sąnaudoms. Šių paslaugų darbo užmokesčio sąnaudoms priskiriama jas atlikusių darbuotojų už konkrečiai paslaugai teikti sugaištą darbo laiką apskaičiuota darbo užmokesčio dalis, kuri atitinkamai eliminuojama iš reguliuojamos veiklos ar netiesioginės veiklos sąnaudų, vadovaujantis Aprašo 9 punktu.</i></p> |

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ KOREGAVIMŲ PAGRINDIMAS

TU 6.1 PRIEDO DUOMENIMIS

| NR. | PARĖIGYBĖ / SKYRIUS / | DARBUOTOJŲ SKAIČIUS | PIRMINIS PRISKYRIMAS | DK (DIMENSIJŲ) | K1 | K2 | K3 | ... | Kn | RVA SUMA |
|-----|--|---------------------|----------------------------|----------------|-----------|----------|----|-----|----|-----------|
| A | B | C | D | E | F | | | | | G |
| 1 | Administracija | 13,8 | Bendrosios sąnaudos | 299,9218 | -0,12 | 0,15998 | | | | 299,96178 |
| 4 | Šaltkalvis - vairuotojas | 1,1 | Dumblo tvarkymas | 14,66465 | -0,12 | | | | | 14,54465 |
| 7 | Traktorininkas-šaltkalvis | 1,0 | Kita nereguliuojama veikla | 4,93905 | | 12,79277 | | | | 17,73182 |
| 8 | Energetinė tarnyba | 4,6 | Netiesioginė veikla | 73,00853 | | 0,12 | | | | 73,12853 |
| 9 | Gamybinė bazė | 5,1 | Netiesioginė veikla | 77,21215 | -12,79277 | 1,06036 | | | | 65,47974 |
| 10 | Vandentiekio ir nuotekų tinklų inžinierius | 1,0 | Nuotekų šalinimas | 22,18578 | -0,94036 | | | | | 21,24542 |
| 16 | Nuotekų valyklos meistė | 1,0 | Nuotekų valymas | 17,22701 | -0,15998 | | | | | 17,06703 |

Išmonės paaiškinimai, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą

| NR. | KOREGAVIMO APRASŲMAS |
|-----|--|
| K1 | <p>DU koregavimas dėl klaidos apskaitoje pasirenkant sąnaudų sąskaitą:</p> <p>eliminuojama 0,12 tūkst. Eur inžinieriaus energetiko (kuris priklauso energetinei tarnybai ir priskiriamas netiesioginei veiklai) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos bendrosios sąnaudoms;</p> <p>eliminuojama 0,12 tūkst. Eur valytojos (kuri priklauso gamybinei bazei ir priskiriama netiesioginei veiklai) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos dumblo tvarkymo sąnaudoms;</p> <p>eliminuojama 12,79277 tūkst. Eur traktorininko - šaltkalvio (kuris priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos netiesioginės veiklos sąnaudoms;</p> <p>eliminuojama 0,94036 tūkst. Eur valytojos (kuri priklauso gamybinei bazei ir priskiriama netiesioginei veiklai) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos nuotekų šalinimo sąnaudoms;</p> <p>eliminuojama 0,15998 tūkst. Eur vyr. inžinieriaus (kuris priklauso administracijai ir jo darbo užmokestis priskiriamas bendrosioms sąnaudoms) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos nuotekų valymo veiklos sąnaudoms.</p> |
| K2 | <p>DU koregavimas dėl klaidos apskaitoje pasirenkant sąnaudų sąskaitą:</p> <p>įkeliama 0,15998 tūkst. Eur vyr. inžinieriaus (kuris priklauso administracijai ir jo darbo užmokestis priskiriamas bendrosioms sąnaudoms) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos nuotekų valymo veiklos sąnaudoms;</p> <p>įkeliama 12,79277 tūkst. Eur traktorininko - šaltkalvio (kuris priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos netiesioginės veiklos sąnaudoms;</p> <p>įkeliama 0,12 tūkst. Eur inžinieriaus energetiko (kuris priklauso energetinei tarnybai ir priskiriamas netiesioginei veiklai) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos bendrosios sąnaudoms;</p> <p>įkeliama 1,06036 tūkst. Eur valytojos (kuri priklauso gamybinei bazei ir priskiriama netiesioginei veiklai) darbo užmokesčio sąnaudų, kurios buvo priskirtos dumblo tvarkymo ir nuotekų šalinimo veiklų sąnaudoms.</p> |

DĖL DARBO UŽMOKESČIO ŽINIARAŠČIO IR SĄNAUDŲ SKIRTUMŲ

Darbo užmokesčio žiniaraštyje nurodytų duomenų ir finansinės apskaitos darbo užmokesčio sąnaudų

| | | Paiškinimas |
|---|--------------------|---|
| Darbo užmokesčio žiniaraštis, suma iš viso | 1 069,48890 | |
| Eliminuota iš darbo užmokesčio: | 51,13061 | |
| kapitalizuotas DU | 20,31005 | <i>Igyvendinus investicijas ūkio būdu, darbo užmokestis pagal darbų atlikimo aktus apskaitomas ne sąnaudose, o kapitalizuojamas (darbų aktų nepateikiame dėl didelės dokumentų apimties)</i> |
| priskirta nebaigtų darbų ir gaminių savikainai | 27,99437 | <i>Igyvendinant investicijas ūkio būdu, darbo užmokestis pagal darbų atlikimo aktus apskaitomas ne sąnaudose, o priskiriamas prie nebaigtų vykdyti darbų. Igyvendinus investicijų jis bus kapitalizuotas (darbų aktų nepateikiame dėl didelės dokumentų apimties)</i> |
| faktiškai apskaičiuotų atostoginių ir kaupinių atostogoms skirtumas | -1,37577 | <i>Faktiškai išmokėtų atostoginių bei kompensacijų už atostogas ir kaupinių atostogoms skirtumas, t.y. faktiškai einamaisiais metais išmokėta atostoginių darbuotojams mažiau, negu jie per tuos metus sukaupe (uždirbo) (pateikiamas atskiru dokumentu)</i> |
| gauta subsidija | 4,20196 | <i>Iš Radviliškio raj. savivaldybės gautas finansavimas pagal sutartis 2022-04-11 SUT-2022-271 ir SUT-2022-270 už atliktus darbus</i> |
| Iš viso apskaityta sąnaudose, paskirstomose veikloms | 1 018,35829 | |

Parengė: ekonomistė Agnė Šetikienė

Atostoginių kaupinių ir panaudotų atostogų palyginimas

| Eil Nr | Pareigybė | Veikla | Iš viso išmokėta atostoginių už panaudotas atostogas | Sukaupta atostoginių (Atostoginių kaupiniai) | Skirtumas (panaudota – sukaupta) |
|--------|--|---------------------|--|--|----------------------------------|
| 1 | Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis | Nuotekų valymas | 1,33640 | 1,43180 | -0,09540 |
| 2 | Vyr. buhalterė | Administracija | 2,32509 | 3,37976 | -1,05467 |
| 3 | Šaltkalvis - remontininkas | Vandens gavyba | 1,03332 | 1,29853 | -0,26521 |
| 4 | Viešųjų pirkimų specialistė | Administracija | 2,28743 | 1,99583 | 0,29160 |
| 5 | elektrikas - vairuotojas | Netiesioginės | 0,69760 | 1,31044 | -0,61284 |
| 6 | Pardavimų skyriaus specialistė | Administracija | 1,72595 | 1,47740 | 0,24855 |
| 7 | Direktorius | Administracija | 3,74652 | 3,71750 | 0,02902 |
| 8 | Pardavimų skyriaus vyresnioji specialistė | Administracija | 1,33963 | 1,42971 | -0,09008 |
| 9 | Šaltkalvis - vairuotojas | Kita veikla | 0,00000 | 0,07481 | -0,07481 |
| 10 | Šaltkalvis - vairuotojas | Paviršinės nuotekos | 0,00000 | 0,24724 | -0,24724 |
| 11 | Šaltkalvis - vairuotojas | Vandens tiekimas | 0,00000 | 0,25671 | -0,25671 |
| 12 | Personalo inspektorė | Administracija | 1,11136 | 1,20469 | -0,09333 |
| 13 | Vandentiekio ir nuotekų tinklų inžinierius | Nuotekų šalinimas | 1,89256 | 2,12635 | -0,23379 |
| 14 | Dispečerė | Netiesioginės | 1,62712 | 1,45283 | 0,17429 |
| 15 | Šaltkalvis - vairuotojas | Dumblo tvarkymas | 0,86240 | 1,17595 | -0,31355 |
| 16 | Valytoja | Netiesioginės | 0,80896 | 0,82499 | -0,01603 |
| 17 | elektromonteris | Netiesioginės | 1,29994 | 1,51630 | -0,21636 |
| 18 | Kontrolierė | Apskaitos veikla | 2,11544 | 2,06409 | 0,05135 |
| 19 | Dispečerė | Netiesioginės | 0,00000 | 0,06679 | -0,06679 |
| 20 | Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis | Vandens tiekimas | 1,89180 | 1,85487 | 0,03693 |
| 21 | Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis | Vandens tiekimas | 1,47002 | 1,82456 | -0,35454 |
| 22 | Vyr. inžinierius | Administracija | 1,97234 | 4,06083 | -2,08849 |
| 23 | Šaltkalvis - vairuotojas | Nuotekų šalinimas | 1,35520 | 0,60803 | 0,74717 |
| 24 | Dispečeris | Netiesioginės | 0,00000 | 0,76260 | -0,76260 |
| 25 | Nuotekų valyklos meistrė | Nuotekų valymas | 1,82172 | 2,12790 | -0,30618 |
| 26 | Šaltkalvis - santehnikas | Paviršinės nuotekos | 2,86571 | 1,30845 | 1,55726 |
| 27 | Šaltkalvis - vairuotojas | Vandens tiekimas | 0,00000 | 0,98723 | -0,98723 |
| 28 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | Nuotekų šalinimas | 1,05164 | 1,29821 | -0,24657 |
| 29 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | Paviršinės nuotekos | 0,00000 | 0,49224 | -0,49224 |
| 30 | Kontrolierė | Administracija | 1,17691 | 1,46585 | -0,28894 |
| 31 | Dispečerė | Netiesioginės | 0,00000 | 0,07506 | -0,07506 |
| 32 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | Kita veikla | 0,95160 | 1,30357 | -0,35197 |
| 33 | Pardavimų skyriaus vadovas | Administracija | 1,53406 | 1,79041 | -0,25635 |
| 34 | elektrikas - vairuotojas | Netiesioginės | 1,17440 | 1,20561 | -0,03121 |
| 35 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | Nuotekų šalinimas | 1,12299 | 1,35570 | -0,23271 |
| 36 | Vyr. buhalterės pavaduotoja | Administracija | 3,91632 | 3,12601 | 0,79031 |
| 37 | Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis | Nuotekų valymas | 1,55147 | 1,31799 | 0,23348 |
| 38 | Automatikos sistemų spec. - vairuotojas | Netiesioginės | 0,00000 | 0,27670 | -0,27670 |
| 39 | Buhalterė – kasininkė | Administracija | 1,66759 | 2,05339 | -0,38580 |
| 40 | Suvirintojas - šaltkalvis | Netiesioginės | 1,58080 | 1,39059 | 0,19021 |
| 41 | Šaltkalvis - santehnikas | Nuotekų šalinimas | 1,35480 | 1,17608 | 0,17872 |
| 42 | Meistro pavaduotojas | Nuotekų šalinimas | 1,75244 | 0,83306 | 0,91938 |
| 43 | Meistras | Vandens tiekimas | 0,00000 | 0,99991 | -0,99991 |
| 44 | Technologinių įrenginių operatorius | Nuotekų valymas | 0,49831 | 0,49831 | 0,00000 |
| 45 | Kontrolierius | Administracija | 0,23261 | 0,23261 | 0,00000 |
| 46 | Kaimų vandentvarkos meistras | Vandens tiekimas | 1,68095 | 1,77868 | -0,09773 |
| 47 | Vyresnysis technologinių įrenginių operatorius | Nuotekų valymas | 1,49466 | 1,77434 | -0,27968 |
| 48 | Šaltkalvis-kontrolierius | Apskaitos veikla | 2,61917 | 0,91005 | 1,70912 |
| 49 | Ekskavatorininkas | Netiesioginės | 1,76334 | 1,42865 | 0,33469 |
| 50 | Šaltkalvis - remontininkas | Vandens gavyba | 0,09596 | 0,09596 | 0,00000 |
| 51 | Sandėlininkė | Netiesioginės | 1,07637 | 1,05203 | 0,02434 |
| 52 | Kontrolierė | Apskaitos veikla | 1,28637 | 1,44422 | -0,15785 |
| 53 | Traktorininkas-šaltkalvis | Kita veikla | 1,14624 | 1,37913 | -0,23289 |
| 54 | Šaltkalvis-kontrolierius | Apskaitos veikla | 0,00000 | 0,12193 | -0,12193 |
| 55 | Šaltkalvis - vairuotojas | Nuotekų šalinimas | 1,58904 | 1,52436 | 0,06468 |
| 56 | Šaltkalvis-kontrolierius | Apskaitos veikla | 0,54560 | 1,50741 | -0,96181 |
| 57 | Inžinierius projektų administratorius | Administracija | 1,04616 | 1,30895 | -0,26279 |
| 58 | Kontrolierė | Administracija | 1,61678 | 1,37661 | 0,24017 |
| 59 | Inžinierius - energetikas | Netiesioginės | 2,60152 | 2,04535 | 0,55617 |

| Eil Nr | Pareigybė | Veikla | Iš viso išmokėta atostoginių už panaudotas atostogas | Sukaupta atostoginių (Atostoginių kaupiniai) | Skirtumas (panaudota – sukaupta) |
|-----------|--|-------------------|---|---|--|
| 60 | Šaltkalvis - vairuotojas | Vandens tiekimas | 1,11913 | 0,77424 | 0,34489 |
| 61 | Meistro pavaduotojas | Nuotekų šalinimas | 0,00000 | 1,09369 | -1,09369 |
| 62 | Šaltkalvis - vairuotojas | Nuotekų valymas | 2,24039 | 1,34738 | 0,89301 |
| 63 | Šaltkalvis - santehnikas | Netiesioginės | 0,00000 | 0,33756 | -0,33756 |
| 64 | Technologinių įrenginių operatorius | Nuotekų valymas | 1,41810 | 1,50798 | -0,08988 |
| 65 | Technologinių įrenginių operatorius | Nuotekų valymas | 1,02010 | 1,14976 | -0,12966 |
| 66 | Šeduvos padalinio meistras | Vandens tiekimas | 4,28213 | 0,63810 | 3,64403 |
| 67 | Budintis dispečeris | Netiesioginės | 1,42617 | 1,31943 | 0,10674 |
| 68 | Šaltkalvis - remontininkas | Vandens gavyba | 1,21097 | 1,40835 | -0,19738 |
| 69 | Šaltkalvis - santehnikas | Vandens tiekimas | 1,15921 | 1,12038 | 0,03883 |
| 70 | Mechanikas ekspeditorius | Netiesioginės | 2,88040 | 2,48151 | 0,39889 |
| 71 | Technologinių įrenginių operatorius - šaltkalvis | Vandens gerinimas | 1,92779 | 1,57926 | 0,34853 |
| 72 | Ekonomistė | Administracija | 1,48515 | 2,27814 | -0,79299 |
| 73 | Šaltkalvis - remontininkas | Vandens gvyba | 0,08312 | 0,08312 | 0,00000 |
| 74 | Šaltkalvis - vairuotojas | Vandens tiekimas | 2,83020 | 1,32870 | 1,50150 |
| 75 | Šaltkalvis - vairuotojas | Nuotekų šalinimas | 1,59526 | 1,26914 | 0,32612 |
| 76 | Technologinių įrenginių operatorius | Nuotekų valymas | 1,00340 | 1,13444 | -0,13104 |
| 77 | Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis | Vandens tiekimas | 0,70980 | 1,52771 | -0,81791 |
| 78 | Budintis dispečeris | Netiesioginės | 0,69967 | 1,11142 | -0,41175 |
| 79 | Šaltkalvis - santehnikas | Nuotekų šalinimas | 2,62076 | 1,42596 | 1,19480 |
| 80 | Budintis dispečeris | Netiesioginės | 0,85816 | 1,51886 | -0,66070 |
| | | | 104,28452 | 105,66029 | -1,37577 |

| VV/ Eil. Nr. | Veikla/Pareigybė | Pagrindimas (kokiam padalinii priskirtas darbuotojas, kokias funkcijas apima jo darbas, kiek veiklų apima jo darbas) | Suma iš DK DU žiniaraščio | Iš viso DK DU sąnaudos | Iš viso (darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščio duomenimis) | Skirtumas Nr. 1, susijęs su perskirstymu tarp sąnaudų ir kapitalizuoto DU | Skirtumo Nr. 1 paaiškinimas | Skirtumas Nr. 2, dėl išmokėtų atostoginių ir kaupinių atostogoms neatitikimo | Skirtumo Nr. 2 paaiškinimas |
|--|--|---|---------------------------------|------------------------------|---|---|---|---|--------------------------------|
| 2.1 Geriamojo vandens gavyba | | | | | | | | | |
| 1 | Šaltkalvis - remontininkas | Darbuotojas priskiriamas kaimų vandentvarkos padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas vandens gavybos veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su artėzinių gręžinių siurblių gedimais vandenvietėse ir vandentiekio tinklų priežiūra bei remontu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 1,29641 | 1,29641 | 1,29641 | 0,00000 | | 0,00000 | |
| 2 | Šaltkalvis - remontininkas | Darbuotojas priskiriamas Šeduvos vandentvarkos padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas vandens gavybos veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su artėzinių gręžinių siurblių gedimais vandenvietėse ir vandentiekio tinklų priežiūra bei remontu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 1,12216 | 1,12216 | 1,20528 | 0,00000 | | 0,00000 | |
| 2.2 Geriamojo vandens ruošimas | | | | | | | | | |
| 1 | Technologinių įrenginių operatorius - šaltkalvis | Darbuotojas priskiriamas vandenvietės padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas vandens ruošimo veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su vandenvietėje esančių technologinių įrenginių priežiūra bei remontu, kurie skirti vandens ruošimui. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 13,99817 | 13,99817 | 14,34670 | 0,00000 | | 0,34853 | 1 paaiškinimas* |
| 2.3 Geriamojo vandens pristatymas | | | | | | | | | |
| 1 | Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis | Darbuotojas priskiriamas kaimų vandentvarkos padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas geriamojo vandens tiekimo veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su vandentiekio tinklų priežiūra ir remontu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 16,12122 | 15,30648 | 15,30331 | 0,81474 | Dalis DU priskaitomas 12616 buh. sąskaitoje (0,89 tūkst. Eur). Įgyvendinus investicijas ūkio būdu, darbo užmokeskis pagal darbų atlikimo aktus apskaitomas ne sąnaudose, o kapitalizuojamas | -0,81791 | 2 paaiškinimas** |
| 2 | Šaltkalvis - vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas Šeduvos vandentvarkos padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas geriamojo vandens tiekimo veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su vandentiekio tinklų priežiūra ir remontu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 4,98417 | 18,05286 | 17,36078 | -13,06869 | Dalis darbuotojo darbo užmokesčio sąnaudų apskaitoma nuotekų šalinimo sąnaudų grupėje, nes keitėsi darbuotojo pareigos. | -0,69208 | 2 paaiškinimas** |
| 3.1 Nuotekų surinkimas | | | | | | | | | |
| 1 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas vandentiekio ir nuotekų tinklų padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su nuotekų tinklų priežiūra ir remontu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 10,12593 | 16,13559 | 15,39678 | -6,00966 | 2022 m. I pusm. darbuotojas buvo priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai, nuo 2022 m. II pusmečio, dėl stichiškai didelio kritulių kiekio ir padidėjusių darbo apimčių paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje darbuotojas priskiriamas naviršinių | -0,24657 | 2 paaiškinimas** |
| 2 | Šaltkalvis - vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas Šeduvos vandentvarkos padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su nuotekų tinklų priežiūra ir remontu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 15,71067 | 15,71067 | 15,77535 | 0,00000 | | 0,06468 | 1 paaiškinimas* |
| 3.2 Nuotekų valymas | | | | | | | | | |
| 1 | Nuotekų valyklos meistrė | Darbuotoja priskiriama nuotekų valyklos padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas nuotekų valymo veiklai. Jos darbas apima funkcijas susijusias su nuotekų valymo įrenginių priežiūra, nuotekų valyklos darbuojuj darbo organizavimu ir paskirstymu, nuotekų monitoringu ir rodiklių stebėseną. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 17,06703 | 17,06703 | 16,76085 | 0,00000 | | -0,30618 | 2 paaiškinimas** |
| 2 | Technologinių įrenginių operatorius | Darbuotojas priskiriamas nuotekų valyklos padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas nuotekų valymo veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su nuotekų valymo įrenginių priežiūra, jų veikimo derinimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 14,98907 | 14,98907 | 14,85803 | 0,00000 | | -0,13104 | 2 paaiškinimas** |
| 3.3 Nuotekų dumblo tvarkymas | | | | | | | | | |
| 1 | Šaltkalvis - vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas vandentiekio ir nuotekų tinklų padalinii, pagal darbo pobūdį priskiriamas dumblo tvarkymo veiklai. Jo darbas apima nuotekų dumblo pervežimą į dumblo apdorojimo įmonę ir dumblo saugojimo aikšteles. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 15,69732 | 14,80199 | 15,38377 | 0,89533 | Dalis DU priskaitomas 12616 buh. sąskaitoje (0,977 tūkst. Eur). Įgyvendinus investicijas ūkio būdu, darbo užmokeskis pagal darbų atlikimo aktus apskaitomas ne sąnaudose, o kapitalizuojamas | -0,31355 | 2 paaiškinimas** |

| VV/ Eil. Nr. | Veikla/Pareigybė | Pagrindimas (kokiam padalinii priskirtas darbuotojas, kokias funkcijas apima jo darbas, kiek veiklų apima jo darbas) | Suma iš DK DU žiniaraščio | Iš viso DK DU sąnaudos | Iš viso (darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščio duomenimis) | Skirtumas Nr. 1, susijęs su perskirstymu tarp sąnaudų ir kapitalizuoto DU | Skirtumo Nr. 1 paaiškinimas | Skirtumas Nr. 2, dėl išmokėtų atostoginių ir kaupinių atostogoms neatitikimo | Skirtumo Nr. 2 paaiškinimas |
|--|--|---|---------------------------------|------------------------------|---|---|---|---|--------------------------------|
| 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas | | | | | | | | | |
| 1 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas vandentiekio ir nuotekų tinklų padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su nuotekų tinklų priežiūra ir remontu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 6,00966 | 16,13559 | 15,39678 | -10,12593 | 2022 m. I psm. darbuotojas buvo priskiriamas nuotekų šalinimo veiklai, nuo 2022 m. II pusmečio, dėl stichiškai didelio kritulių kiekio ir padidėjusių darbo apimčių paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje, darbuotojas priskiriamas paviršinių | -0,49224 | 2 paaiškinimas** |
| 2 | Šaltkalvis - vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas vandentiekio ir nuotekų tinklų padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su nuotekų tinklų priežiūra ir remontu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 2,96703 | 5,01673 | 7,26218 | -2,04970 | Darbuotojas, pagal darbo pobūdį priskiriamas vandens tiekimo veikli. Dalis darbo užmokesčio apskaitoma paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudų grupėje, nes darbuotojas pavadavo šiai veiklai priskiriamą darbuotoją. | -0,57876 | 2 paaiškinimas** |
| 5.1 Apskaitos veikla | | | | | | | | | |
| 1 | Kontrolierė | Darbuotojas priskiriamas pardavimų skyriaus padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas apskaitos veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias skaitiklių plombavimu ir priežiūra. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 13,00021 | 13,00021 | 12,84236 | 0,00000 | | -0,15785 | 2 paaiškinimas** |
| 2 | Šaltkalvis-kontrolierius | Darbuotojas priskiriamas pardavimų skyriaus padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas apskaitos veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias skaitiklių įrengimu, keitimu, priežiūra ir metrologine patikra. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 15,00426 | 4,88375 | 14,04245 | 10,12051 | Dalis DU priskaitomas 20200 buh. sąskaitoje (10,12 tūkst. Eur). Įgyvendinant investicijas ūkio būdu, darbo užmokeskis pagal darbų atlikimo aktus apskaitomas ne sąnaudose, o priskiriamas prie nebaigtų vykdyti darbų. Įgyvendinus investicija į šis bus kapitalizuotas. | -0,96181 | 2 paaiškinimas** |
| 6. Kita veikla | | | | | | | | | |
| 1 | Spec. transporto priemonių vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas vandentiekio ir nuotekų tinklų padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su nuotekų surinkimu asenizacinėmis transporto priemonėmis ir kitų paslaugų teikimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 16,79886 | 15,49529 | 16,44689 | 0,00000 | | -0,35197 | 2 paaiškinimas** |
| 2 | Šaltkalvis - vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas vandentiekio ir nuotekų tinklų padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su nuotekų surinkimu asenizacinėmis transporto priemonėmis ir kitų paslaugų teikimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 1,79299 | 7,26218 | 7,26218 | 0,00000 | | -0,32205 | 2 paaiškinimas** |
| Netiesioginės sąnaudos | | | | | | | | | |
| 1 | Budintis dispečeris | Darbuotojas priskiriamas dispečerinės padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas netiesioginei veiklai. Jo darbas apima funkcijas susijusias su avarijų ir gedimų registravimu, momentinių suvartojamo vandens ir perleidžiamų nuotekų duomenų stebėjimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 14,37180 | 14,37180 | 14,47854 | 0,00000 | | 0,10674 | 1 paaiškinimas* |
| 2 | Dispečerė | Darbuotojas priskiriamas pardavimų skyriaus padaliniiui, pavadavo dispečerę jos atostogų metu, kuri pagal darbo pobūdį priskiriama netiesioginei veiklai. Jos darbas apima funkcijas susijusias su avarijų ir gedimų registravimu, momentinių suvartojamo vandens ir perleidžiamų nuotekų duomenų stebėjimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 0,80149 | 12,00039 | 11,98495 | -11,19890 | Darbuotojas, pagal darbo pobūdį priskiriamas apskaitos veiklai, todėl Dalis darbo užmokesčio apskaitoma apskaitos veiklos sąnaudų grupėje. Dalis darbo užmokesčio apskaitoma netiesioginių sąnaudų grupėje, nes darbuotojas pavadavo dispečerę, kurios darbo užmokesčio sąnaudos priskiriamos | -0,01544 | 2 paaiškinimas** |
| 3 | Elektrikas - vairuotojas | Darbuotojas priskiriamas energetinės tarnybos padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas netiesioginei veiklai. Jo darbas apima visas reguliuojamas veiklas. Darbo funkcijos susijusias įrenginių ir įrangos elektros gedimų šalinimu ir jų prevencija. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 17,33853 | 17,19027 | 16,72569 | 0,14826 | Dalis DU priskaitomas 12616 buh. sąskaitoje (0,977 tūkst. Eur). Įgyvendinus investicijas ūkio būdu, darbo užmokeskis pagal darbų atlikimo aktus apskaitomas ne sąnaudose, o kapitalizuojamas | -0,61284 | 2 paaiškinimas** |
| 4 | Mechanikas ekspeditorius | Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas netiesioginei veiklai. Jo darbas apima visas reguliuojamas veiklas. Darbo funkcijos susijusias su transporto priemonių priežiūra ir remontu, kuro apskaita. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 13,44893 | 13,44893 | 13,84782 | 0,00000 | | 0,39889 | 1 paaiškinimas* |
| 5 | Valytoja | Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas netiesioginei veiklai ir darbus atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse pagal poreikį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose. | 10,34393 | 10,34393 | 10,32790 | 0,00000 | | -0,01603 | 2 paaiškinimas** |

| VV/ Eil. Nr. | Veikla/Pareigybė | Pagrindimas (kokiam padalinii priskirtas darbuotojas, kokias funkcijas apima jo darbas, kiek veiklų apima jo darbas) | Suma iš DK DU žiniaraščio | Iš viso DK DU snaudos | Iš viso (darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščio duomenimis) | Skirtumas Nr. 1, susijęs su perskirstymu tarp sąnaudų ir kapitalizuoto DU | Skirtumo Nr. 1 paaiškinimas | Skirtumas Nr. 2, dėl išmokėtų atostoginių ir kaupinių atostogoms neatitikimo | Skirtumo Nr. 2 paaiškinimas |
|---|--------------------------------|---|---------------------------------|-----------------------------|---|---|---|---|--------------------------------|
| Administracija - Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | |
| 1 | Direktorius | <i>Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniiui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis, jis užtikrina bendrą ūkio subjekto veiklą, jos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą. Taip pat organizuoja bendrovės darbą išskirtiems tikslams pasiekti, uždaviniams įgyvendinti ir nustatytoms funkcijoms atlikti, vadovauja bendrovės darbuotojams, pasirašo įsakymus, finansinius dokumentus bei kitus lokalinius aktus. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i> | 39,61552 | 39,61552 | 39,64454 | 0,00000 | | 0,02902 | 1 paaiškinimas* |
| 2 | Kontrolierė | <i>Darbuotojas priskiriamas pardavimų skyriaus padaliniiui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų, mokėjimo pranešimų pateikimu, vandens suvartojimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i> | 13,73410 | 14,63487 | 14,27087 | -0,90077 | <i>Dalis darbo užmokesčio apskaitoma netiesioginių sąnaudų grupėje, nes darbuotojas pavadavo dispečerę, kurios darbo užmokesčio sąnaudos priskiriamos netiesioginiai veiklai.</i> | -0,36400 | 2 paaiškinimas** |
| 3 | Pardavimų skyriaus specialistė | <i>Darbuotojas priskiriamas pardavimų skyriaus padaliniiui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų, mokėjimo pranešimų pateikimu, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaita, paslaugų pardavimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i> | 15,21626 | 15,21626 | 15,46481 | 0,00000 | | 0,24855 | 1 paaiškinimas* |
| 4 | Personalo inspektorė | <i>Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniiui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su darbuotojų apskaita, sutarčių rengimu, visų bendrovės padalinių darbo laiko žiniaraščių derinimu, įsakymų rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i> | 11,73422 | 11,73422 | 11,64089 | 0,00000 | | -0,09333 | 2 paaiškinimas** |
| 5 | Vyr. buhalterės pavaduotoja | <i>Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniiui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios finansinių dokumentų ir ataskaitų rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i> | 27,56169 | 27,56169 | 28,35200 | 0,00000 | | 0,79031 | 1 paaiškinimas* |

Parengė: Agnė Šetikienė

Skirtumo Nr. 2, paaiškinimai:

* Darbuotojui per ataskaitinius metus buvo išmokėta atostoginių už panaudotas atostogų dienas daugiau, negu jis sukauptė (uždirbo) atostoginių už nepanaudotas atostogų dienas

** Darbuotojui per ataskaitinius metus buvo išmokėta atostoginių už panaudotas atostogų dienas mažiau, negu jis sukauptė (uždirbo) atostoginių už nepanaudotas atostogų dienas

Laikotarpis 2022 metai

| Įrašų Eil. Nr. | Dokumento | | Atskaitingas | Korespondentas | Suma, tūkst. Eur | Kodėl sąnaudos buvo priskirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje? | Kuo remiantis ir kaip apskaičiuota suma? | Trumpas dokumento turinys |
|--|-------------|------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|---|---|--|
| | Nr. | Data | | | | | | |
| 2.2. Geriamojo vandens ruošimas 6012 | | | | | | | | |
| 60124 Elektros energijos sąnaudos | | | | | | | | |
| 1 | INI046094 | 2022-02-28 | Elektros energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,88472 | Elektros energijos tiekimas objektams, kurie priskiriami geriamojo vandens ruošimui | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal suvartotą elektros energijos kiekį priskirta geriamojo vandens ruošimui | Elektros energijos sąnaudos geriamojo vandens ruošimui |
| 2 | INI145880 | 2022-06-30 | Elektros energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 2,07033 | Elektros energijos tiekimas objektams, kurie priskiriami geriamojo vandens ruošimui | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal suvartotą elektros energijos kiekį priskirta geriamojo vandens ruošimui | Elektros energijos sąnaudos geriamojo vandens ruošimui |
| 3 | INI277997 | 2022-11-30 | Elektros energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 1,65134 | Elektros energijos tiekimas objektams, kurie priskiriami geriamojo vandens ruošimui | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal suvartotą elektros energijos kiekį priskirta geriamojo vandens ruošimui | Elektros energijos sąnaudos geriamojo vandens ruošimui |
| 601260 einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos | | | | | | | | |
| 4 | AN89 | 2022-07-31 | Acokavų vandens ruošimas VG | Navickas Aurimas | 0,06325 | Medžiagos sunaudotos Acokavų vandens gerinimo įrenginiuose, šis objektas priskiriamas geriamojo vandens gavybai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Bendrieji remonto darbai ir higienos priemonės Acokavų VGĮ |
| 5 | KR20086 | 2022-04-30 | Daugėlaičių vandens ruošimas VG | Radvila Kęstutis | 0,03900 | Medžiagos sunaudotos Daugėlaičių vandens gerinimo įrenginiuose, šis objektas priskiriamas geriamojo vandens gavybai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Medžiagos panaudotos vandens ruošimo veikloje |
| 6 | KR20081 | 2022-02-28 | Pakalniškių vandens ruošimas VG | Radvila Kęstutis | 0,00423 | Medžiagos sunaudotos Pakalniškių vandens gerinimo įrenginiuose, šis objektas priskiriamas geriamojo vandens gavybai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Pakalniškių VGĮ kompresoriaus pajungimui |
| 7 | KR20090 | 2022-06-30 | Radviliškio vandens ruošimas VG | Radvila Kęstutis | 0,00847 | Medžiagos sunaudotos Radviliškio vandens gerinimo įrenginiuose, šis objektas priskiriamas geriamojo vandens gavybai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Radviliškio VGĮ vaizdo stebėjimo kamerų remontas |
| 8 | ALIN28 | 2022-08-31 | Šeduvos vandens ruošimas VG | Linkevičius Arūnas | 0,00335 | Medžiagos sunaudotos Šeduvos vandens gerinimo įrenginiuose, šis objektas priskiriamas geriamojo vandens gavybai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Medžiagos panaudotos vandens ruošimo veikloje |
| 601272 draudimo paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 9 | BUH0416-6 | 2022-03-16 | Draudimo sąnaudos | Legator, UADBB | 0,00072 | Darbuotojų draudimo sąnaudos, kurie pagal darbo pobūdį priskiriami geriamojo vandens ruošimo veiklai | Sąrašu, kuriame nurodyti darbuotojai, priskiriami geriamojo vandens ruošimo veiklai | Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų |
| 10 | 784765490.2 | 2022-11-25 | Draudimo sąnaudos | Lietuvos draudimas, AB | 0,00098 | Darbuotojų draudimo sąnaudos, kurie pagal darbo pobūdį priskiriami geriamojo vandens ruošimo veiklai | Sąrašu, kuriame nurodyti darbuotojai, priskiriami geriamojo vandens ruošimo veiklai | Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų |

| Įrašų Eil. Nr. | Dokumento | | Atskaitingas | Korespondentas | Suma, tūkst. Eur | Kodėl sąnaudos buvo priskirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje? | Kuo remiantis ir kaip apskaičiuota suma? | Trumpas dokumento turinys |
|---|--------------|------------|-----------------------------|--|---------------------|---|--|---|
| | Nr. | Data | | | | | | |
| 3.2. Nuotekų valymas 6023 | | | | | | | | |
| 60234 Elektros energijos sąnaudos | | | | | | | | |
| 1 | EASS02348516 | 2022-06-30 | Elektros energijos išlaidos | Energijos skirstymo operatorius, AB | 1,79657 | Elektros energijos tiekimas objektams, kurie priskiriami nuotekų valymui | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal suvartotą elektros energijos kiekį priskirta nuotekų valymui | Elektros energijos sąnaudos nuotekų valymui |
| 60235 Elektros energijos sąnaudos patalpų šildymui | | | | | | | | |
| 2 | INI075410 | 2022-03-31 | Elektros energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,41842 | Elektros energijos tiekimas Radviliškio nuotekų valyklai, patalpų šildymui. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal suvartotą elektros energijos kiekį priskirta nuotekų valyklos patalpų šildymui | Elektros energijos sąnaudos nuotekų valyklos patalpų šildymui |
| 60236 einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos | | | | | | | | |
| 3 | KR20095 | 2022-08-31 | Alksniupių nuotekų valymas | Radvila Kęstutis | 0,00035 | Medžiagos sunaudotos Alksniupių nuotekų valykloje, šis objektas priskiriamas nuotekų valymo veiklai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Alksniupių NVĮ prietaisų darbo atstatymui |
| 4 | VG2157 | 2022-05-31 | Radviliškio nuotekų valymas | Girmienė Virginija (Valymai) | 0,09459 | Medžiagos sunaudotos Radviliškio nuotekų valykloje, šis objektas priskiriamas nuotekų valymo veiklai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Medžiagos panaudotos nuotekų valymo veikloje |
| 5 | KR20097 | 2022-09-30 | Šaukoto nuotekų valymas | Radvila Kęstutis | 0,21100 | Medžiagos sunaudotos Šaukoto nuotekų valykloje, šis objektas priskiriamas nuotekų valymo veiklai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Šaukoto NVĮ debitomačių sandarinimui |
| 602372 draudimo paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 6 | BUH0416-9 | 2022-01-16 | Draudimo sąnaudos | Legator, UADBB | 0,00584 | Darbuotojų draudimo sąnaudos, kurie pagal darbo pobūdį priskiriami nuotekų valymo veiklai | Sąrašų, kuriame nurodyti darbuotojai, priskiriami nuotekų valymo veiklai | Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų |
| 602373 kitų paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 7 | ORR42246 | 2022-04-25 | Kitų paslaugų sąnaudos | Orgsita, UAB | 0,15895 | Kompiuterio remontas, kuris naudojamas Radviliškio nuotekų valykloje ir priskiriamas nuotekų valymo veiklai | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos priskirta nuotekų valymo veiklai | Personalinio stacionaraus kompiuterio remontas |
| 602374 laboratorinių tyrimų paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 8 | SLB220013 | 2022-01-27 | Kitų paslaugų sąnaudos | Lietuvos žemės ūkio konsultavimo tarnyba | 0,27669 | Nuotekų monitoringas, nuotekų užterštumo stebėsenai pagal aplinkosauginius reikalavimus | Gauta sąskaita ir tyrimų protokolai, pagal kuriuos dalis sąskaitos sumos priskirta nuotekų valymo veiklai | Gamtinių (paviršinių ir požeminių) vandenių ir nuotekų analizės |
| 602375 matavimo prietaisų metrologinės patikros sąnaudos | | | | | | | | |
| 9 | MC0069754 | 2022-06-10 | Metrologinė patikra | Nordic Metrology Science, AB | 0,38730 | Nuotekų sruto matuoklis naudojamas Radviliškio nuotekų valykloje, turtas priskirtas nuotekų valymo veiklai | Gauta sąskaita, kurioje visa suma priskirta nuotekų valymo veiklai | Nuotekų sruto matavimo priemonės patikra |
| 602394 kitos kintamosios sąnaudos | | | | | | | | |
| 10 | BB013913 | 2022-06-30 | Kitos sąnaudos | Baisogalos bioenergija, UAB | 0,35215 | Šalto vandens tiekimas Baisogalos nuotekų valykloje, šis objektas priskiriamas nuotekų valymo veiklai | Gauta sąskaita, kurioje visa suma priskirta nuotekų valymo veiklai | Šaltas vanduo Baisogalos nuotekų valykloje. |

| Įrašų Eil. Nr. | Dokumento | | Atskaitingas | Korespondentas | Suma, tūkst. Eur | Kodėl sąnaudos buvo priskirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje? | Kuo remiantis ir kaip apskaičiuota suma? | Trumpas dokumento turinys |
|---|-----------------|------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---|---|--|
| | Nr. | Data | | | | | | |
| 5.1. Apskaitos veikla 606 | | | | | | | | |
| 60660 einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos | | | | | | | | |
| 1 | JB20126 | 2022-03-31 | Pardavimų sk. medžiagos | Bastakienė Jurgita | 0,06347 | Medžiagos, sunaudotos šalto vandens apskaitos prietaisų keitimui, šis turtas priskiriamas apskaitos veiklai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Medžiagos panaudotos skaitiklių įrengimui, keitimui, plombavimui |
| 2 | AN97 | 2022-10-31 | Pardavimų sk. medžiagos | Navickas Aurimas | 0,11299 | Medžiagos, sunaudotos šalto vandens apskaitos prietaisų keitimui, šis turtas priskiriamas apskaitos veiklai | Medžiagų nurašymo aktu, kuriame dalis sąnaudų priskirtos šiai veiklai | Medžiagos panaudotos skaitiklių keitimui |
| 60661 kuro sąnaudos | | | | | | | | |
| 3 | SV2217 | 2022-03-31 | Pardavimų sk. kuras | Survila Valdimaras | 0,32397 | Automobilių kuras, kurie priskiriami apskaitos veiklai | Transporto priemonių sunaudoto kuro suvestinėmis | Transporto priemonėms sunaudotas kuras |
| 60670 remonto darbų pagal sutartis sąnaudos | | | | | | | | |
| 4 | AUTO15290 | 2022-01-25 | Remonto darbai pagal sutartis | Radviliškio autocentras, UAB | 0,09248 | Automobilio remontas, kuris priskiriamas apskaitos veiklai | Gauta sąskaita, kurioje visa suma priskirta apskaitos veiklai | Automobilio remontas VW Caddy LGE758 |
| 60672 draudimo paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 5 | BUH0416-3 | 2022-04-16 | Draudimo sąnaudos | Legator, UADBB | 0,00657 | Darbuotojų draudimo sąnaudos, kurie pagal darbo pobūdį priskiriami apskaitos veiklai | Sąrašu, kuriame nurodyti darbuotojai, priskiriami apskaitos veiklai | Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų |
| 6 | BTALT0007430555 | 2022-04-22 | Transporto draudimo sąnaudos | BTA Baltic Insurance Company, AAS | 0,01066 | Transporto priemonės draudimas, kuri priskiriama apskaitos veiklai | Gauta sąskaita, kurioje visa suma priskirta apskaitos veiklai | Draudimas |
| 60673 apskaitos prietaisų keitimo ir metrologinės patikros pasla | | | | | | | | |
| 7 | ZEN08862 | 2022-02-09 | Kitų paslaugų sąnaudos | Zenlita, UAB | 0,22600 | šalto vandens apskaitos prietaisų metrologinė patikra, turtas priskiriamas apskaitos veiklai | Gauta sąskaita, kurioje visa suma priskirta apskaitos veiklai | Metrologinė patikra |
| 60674 telekomunikacijų paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 8 | SAP236278258 | 2022-07-31 | Ryšių sąnaudos | Telia Lietuva, AB | 0,01761 | Telekomunikacijų paslaugų sąnaudos, kurie darbuotojai pagal darbo pobūdį priskiriami apskaitos veiklai | Gauta sąskaita, pagal sąrašą, kuriame nurodyti darbuotojai, priskiriami apskaitos veiklai | Mobiliojo ryšio paslaugos |
| 60676 kitų paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 9 | OMS91912 | 2022-03-31 | Kitų paslaugų sąnaudos | Mobiliųjų sprendimų centras,UAB | 0,00500 | Automobilis, kuriam įdiegta transporto priemonės vietos nustatymo paslauga, priskiriamas apskaitos veiklai | Gauta sąskaita, suma apskaičiuota proporcingai veiklai priskiriamų automobilių skaičiui. | Loc Tracker transporto priemonės vietos nustatymo paslauga |
| 10 | OMS104755 | 2022-11-30 | Kitų paslaugų sąnaudos | Mobiliųjų sprendimų centras,UAB | 0,00500 | Automobilis, kuriam įdiegta transporto priemonės vietos nustatymo paslauga, priskiriamas apskaitos veiklai | Gauta sąskaita, suma apskaičiuota proporcingai veiklai priskiriamų automobilių skaičiui. | Loc Tracker transporto priemonės vietos nustatymo paslauga |

Laikotarp 2022 metai

| Irašų Eil. Nr. | Dokumento | | Atskaityngas | Korespondentas | Suma, tūkst. Eur | Kodėl sąnaudos buvo priskirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje? | Kuo remiantis ir kaip apskaičiuota suma? | Trumpas dokumento turinys |
|--|--------------|------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---|---|------------------------------|
| | Nr. | Data | | | | | | |
| Elektrios energijos sąnaudos | | | | | | | | |
| 6074 Elektrios energijos sąnaudos | | | | | | | | |
| 1 | EASS00031918 | 2022-01-31 | Elektrios energijos išlaidos | Energijos skirstymo operatorius, AB | 0,13392 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 2 | INI046094 | 2022-02-28 | Elektrios energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,17784 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 3 | INI075410 | 2022-03-31 | Elektrios energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,29650 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 4 | EASS01425276 | 2022-04-30 | Elektrios energijos išlaidos | Energijos skirstymo operatorius, AB | 0,13395 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 5 | EASS01889341 | 2022-05-31 | Elektrios energijos išlaidos | Energijos skirstymo operatorius, AB | 0,13148 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 6 | INI145880 | 2022-06-30 | Elektrios energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,28789 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 7 | INI197113 | 2022-08-31 | Elektrios energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,58940 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 8 | INI224337 | 2022-09-30 | Elektrios energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,36389 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 9 | INI251144 | 2022-10-31 | Elektrios energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,25345 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |
| 10 | INI277997 | 2022-11-30 | Elektrios energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,35701 | Elektrios energija sunaudojama mechaninėse dirbtuvėse, kurios priskiriamos netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal sunaudotą elektrios energijos kiekį priskiriama netiesioginei veiklai | Elektrios energijos sąnaudos |

Šilumos energijos sąnaudos**6075 Šilumos energijos sąnaudos**

| | | | | | | | | |
|---|-----------|------------|------------------|-------------------------|---------|---|--|------------------|
| 1 | RS0031652 | 2022-01-31 | Šildymo išlaidos | Radviliškio šiluma, UAB | 0,20462 | Dispečerinės, inžinieriaus energetiko ir energetinės bazės darbuotojų, mechaniko ekspeditoriaus kabinetų šildymo sąnaudos, o šie darbuotojai priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, iš kurios išminusuota administracinių patalpų šildymo sąnaudos | Šildymo sąnaudos |
| 2 | RS0031823 | 2022-02-28 | Šildymo išlaidos | Radviliškio šiluma, UAB | 0,19725 | Dispečerinės, inžinieriaus energetiko ir energetinės bazės darbuotojų, mechaniko ekspeditoriaus kabinetų šildymo sąnaudos, o šie darbuotojai priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, iš kurios išminusuota administracinių patalpų šildymo sąnaudos | Šildymo sąnaudos |
| 3 | RS0031995 | 2022-03-31 | Šildymo išlaidos | Radviliškio šiluma, UAB | 0,18168 | Dispečerinės, inžinieriaus energetiko ir energetinės bazės darbuotojų, mechaniko ekspeditoriaus kabinetų šildymo sąnaudos, o šie darbuotojai priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, iš kurios išminusuota administracinių patalpų šildymo sąnaudos | Šildymo sąnaudos |
| 4 | RS0032166 | 2022-04-30 | Šildymo išlaidos | Radviliškio šiluma, UAB | 0,16808 | Dispečerinės, inžinieriaus energetiko ir energetinės bazės darbuotojų, mechaniko ekspeditoriaus kabinetų šildymo sąnaudos, o šie darbuotojai priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, iš kurios išminusuota administracinių patalpų šildymo sąnaudos | Šildymo sąnaudos |

| Irašų Eil. Nr. | Dokumento | | Atskaitymas | Korespondentas | Suma, tūkst. Eur | Kodėl sąnaudos buvo priskirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje? | Kuo remiantis ir kaip apskaičiuota suma? | Trumpas dokumento turinys |
|----------------|-----------|------------|------------------|-------------------------|------------------|---|--|---------------------------|
| | Nr. | Data | | | | | | |
| 5 | RS0032328 | 2022-05-31 | Šildymo išlaidos | Radviliškio šiluma, UAB | 0,00863 | Dispečerinės, inžinieriaus energetiko ir energetinės bazės darbuotojų, mechaniko ekspeditoriaus kabinetų šildymo sąnaudos, o šie darbuotojai priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, iš kurios išminusuota administracinių patalpų šildymo sąnaudos | Šildymo sąnaudos |
| 6 | RS0032980 | 2022-10-31 | Šildymo išlaidos | Radviliškio šiluma, UAB | 0,13653 | Dispečerinės, inžinieriaus energetiko ir energetinės bazės darbuotojų, mechaniko ekspeditoriaus kabinetų šildymo sąnaudos, o šie darbuotojai priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, iš kurios išminusuota administracinių patalpų šildymo sąnaudos | Šildymo sąnaudos |
| 7 | RS0033148 | 2022-11-30 | Šildymo išlaidos | Radviliškio šiluma, UAB | 0,19994 | Dispečerinės, inžinieriaus energetiko ir energetinės bazės darbuotojų, mechaniko ekspeditoriaus kabinetų šildymo sąnaudos, o šie darbuotojai priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, iš kurios išminusuota administracinių patalpų šildymo sąnaudos | Šildymo sąnaudos |
| 8 | RS0033351 | 2022-12-31 | Šildymo išlaidos | Radviliškio šiluma, UAB | 0,31612 | Dispečerinės, inžinieriaus energetiko ir energetinės bazės darbuotojų, mechaniko ekspeditoriaus kabinetų šildymo sąnaudos, o šie darbuotojai priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, iš kurios išminusuota administracinių patalpų šildymo sąnaudos | Šildymo sąnaudos |

Kuro ir einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos**60761 kuro sąnaudos**

| | | | | | | | | |
|---|--------|------------|----------------------------|--------------------|---------|--|---|---------------------------------------|
| 9 | VS2230 | 2022-06-30 | Mechaninių dirbtuvių kuras | Survila Valdimaras | 5,07576 | Automobiliai, kurių kuro sąnaudos apskaitomos netiesioginių sąnaudų straipsniuose, naudojami visose reguliuojamos veiklos srityse, pagal poreikį | Transporto priemonių sunaudoto kuro suvestinėmis, atliktų darbų aktais, kuriuose dalis sumos yra įkelta į apskaitos ir kitą nereguliuojamą veiklą | Transporto priemonių sunaudotas kuras |
|---|--------|------------|----------------------------|--------------------|---------|--|---|---------------------------------------|

60770 remonto darbu pagal sutartis sąnaudos

| | | | | | | | | |
|----|------------|------------|-------------------------------|-----------------|---------|--|---|----------------|
| 10 | HHH0027197 | 2022-11-09 | Remonto darbai pagal sutartis | Hidralteka, UAB | 5,68000 | Hidraulinis kranas naudojamas visose reguliuojamos veiklos srityse, pagal poreikį, todėl priskiriamas netiesioginiai veiklai | Gauta sąskaita, kurios visa suma priskirta netiesioginėms sąnaudoms | Krano remontas |
|----|------------|------------|-------------------------------|-----------------|---------|--|---|----------------|

Kitos sąnaudos**60772 draudimo paslaugų sąnaudos**

| | | | | | | | | |
|---|--------------|------------|-------------------|---------------------------------|---------|--|---|--------------------------------|
| 1 | SEM0730534-1 | 2022-02-11 | Draudimo sąnaudos | Compensa Vienna Insurance Group | 0,00066 | Priekaba naudojama visose reguliuojamos veiklos srityse, pagal poreikį, todėl priskiriama netiesioginiai veiklai | Draudimo liudijimu, mokėjimo priminimu, kuriame nurodyta transporto priemonė, priskirtos mechaninėms dirbtuvėms. Visa suma priskiriama netiesioginėms sąnaudoms ir išskirtoma kas mėnesį draudimo laikotarpiui. | Transporto priemonių draudimas |
| 2 | 714494007.1 | 2022-11-13 | Draudimo sąnaudos | Lietuvos draudimas, AB | 0,02519 | Pastatų, priskiriamų mechaninių dirbtuvių padaliniui turto draudimas. | Mokėjimo sskaita ir draudžiamų pastatų sąrašų, pagal kurį dalis sumos priskiriama netiesioginei veiklai. | Verslo turto draudimas |

60773 kitų paslaugų sąnaudos

| | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------------------|------------------------------------|---------|---|---|--|
| 3 | 801474135 | 2022-04-30 | Kitos sąnaudos | Circle K Lietuva, UAB | 0,00165 | Automobiliai, kuriems įsigytos vinjetės priskirti mechaninėms dirbtuvėms | Gauta sąskaita, kurios dalis sumos priskiriama mechaninėms dirbtuvėms | Kelių vinjets aptarnavimo mokesčiai |
| 4 | AAA1969577 | 2022-02-28 | Kitų paslaugų sąnaudos | Lindstrom, UAB | 0,00792 | Darbuotojų, kurie dirba visose reguliuojamos veiklos srityse, higienai ir virusų prevencijai | Gauta sąskaita, kurios visa suma priskirta netiesioginėms sąnaudoms | Rankų dezinfekantas - nuoma |
| 5 | OMS93465 | 2022-04-30 | Kitų paslaugų sąnaudos | Mobiliųjų sprendimų centras, UAB | 0,10000 | Automobiliai, kuriems įdiegta transporto priemonės vietos nustatymo paslauga, priskiriami mechaninėms dirbtuvėms | Gauta sąskaita, suma apskaičiuota atėmus pardavimų skyriaus ir kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudas | Loc Tracker transporto priemonės vietos nustatymo paslauga |
| 6 | 6060038307 | 2022-07-29 | Kitų paslaugų sąnaudos | Šiaulių techn.apžiūrų centras, UAB | 0,01810 | Automobilis, kuriam atlikta techninė apžiūra, priskirtas mechaninėms dirbtuvėms | Gauta sąskaita, kurios visa suma priskirta netiesioginėms sąnaudoms | Techninė Apžiūra valst. Nr. GRP732 |
| 7 | TEB752388 | 2022-09-30 | Kitų paslaugų sąnaudos | Elis Textile Service, UAB | 0,04212 | Kilimėliai nuomuojami šviri palaikyti mechaninėse dirbtuvėse ir sandėlyje, kurie priskiriami netiesioginei veiklai. | Gauta sąskaita, kurios visa suma priskirta netiesioginėms sąnaudoms | Kilimėlių nuoma ir keitimas |
| 8 | JA14 | 2022-12-16 | Kitų paslaugų sąnaudos | Jolanta Augustinavičienė | 0,05000 | Automobilis, kurio salono apmušalai buvo susiūti, priskiriamas mechaninėms dirbtuvėms | Gauta sąskaita, kurios visa suma priskirta netiesioginėms sąnaudoms | Siuvimo paslauga |

| Irašu Eil. Nr. | Dokumento | | Atskaitingas | Korespondentas | Suma, tūkst. Eur | Kodėl sąnaudos buvo priskirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje? | Kuo remiantis ir kaip apskaičiuota suma? | Trumpas dokumento turinys |
|---|-------------|------------|----------------|-----------------------|---------------------|---|---|---------------------------|
| | Nr. | Data | | | | | | |
| 60783 kitos sąnaudos (pastoviosios nuo 2022-01-01) | | | | | | | | |
| 9 | 801362365-1 | 2022-06-30 | Kitos sąnaudos | Circle K Lietuva, UAB | 0,02547 | <i>Automobiliai, kuriems įsigytos vinjetės priskirti mechaninėms dirbtuvėms</i> | <i>Gauta sąskaita, kurios dalis sumos priskiriama mechaninėms dirbtuvėms ir pagal kurią paskirstyta 1 mėnesio dalis</i> | <i>Kelių vinjetė</i> |
| 10 | 801513496-1 | 2022-11-30 | Kitos sąnaudos | Circle K Lietuva, UAB | 0,08808 | <i>Automobiliai, kuriems įsigytos vinjetės priskirti mechaninėms dirbtuvėms</i> | <i>Gauta sąskaita, kurios dalis sumos priskiriama mechaninėms dirbtuvėms ir pagal kurią paskirstyta 1 mėnesio dalis</i> | <i>Kelių vinjetė</i> |

Parengė: ekonomistė Agnė Šetikienė

Laikotarpis 2022 metai

PRISKYRIMO BENDROSIOMS SĄNAUDOMS PAGRINDIMAS

Balansinės sąskaitos Nr. 63 Bendrosios administracinės sąnaudos

| Eil. Nr. | Dokumento | | Atskaitytas | Korespondentas | Suma, tūkst. Eur | Ar sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti? | Kuo remiantis ir kaip apskaičiuota suma? | Trumpas dokumento turinys |
|---|-----------------|------------|-------------------------------------|--|------------------|---|--|---|
| | Irašų Nr. | Data | | | | | | |
| 6305 Elektros energijos sąnaudos | | | | | | | | |
| 1 | INI277997 | 2022-11-30 | Elektros energijos išlaidos | Ignitis, UAB | 0,41937 | Administracijos pastato elektros energijos sąnaudos | Gauta sąskaita, kurioje dalis sumos pagal suvartotą elektros energijos kiekį priskirta bendrosioms administracinėms sąnaudoms. | Elektros energijos sąnaudos |
| 63084 bankų paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 2 | Sukaupl.sąn/2 | 2022-02-28 | 8958 Swedbank, AB | 8958 Swedbank, AB | 0,07389 | Sąnaudos patirtos surenkant įmokas iš klientų | Gauta sąskaita, kurios visa suma susijusi su įmokų surinkimu | Mokestis už įmokų surinkimą ir administravimą |
| 3 | ISL2204260003 | 2022-04-26 | Banko paslaugos | 7572 Šiaulių bankas, AB | 0,01325 | Sąnaudos patirtos vykdam mokėjimus ir įnešant grynuosius pinigus į banko sąskaitą. | Suma apskaičiuota remiantis banko sąskaitų išrašais, kuriose nurodytos sumos | Banko paslaugų mokestis |
| 63085 telekomunikacijų paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 4 | ARB1531229266 | 2022-05-31 | Telia Lietuva, AB | Telia Lietuva, AB | 0,29588 | Administracijai priskirtų ryšio priemonių Telekomunikacijų paslaugų sąnaudos skirtos užtikrinti ūkio subjekto veiklos tęstinumą | Gauta sąskaita, kurios visa suma priskirta bendrosioms administracinėms sąnaudoms. | Fiksuoto ryšio ir interneto paslaugos |
| 63086 teisinės ir konsultacinės paslaugos | | | | | | | | |
| 5 | SKP4043 | 2022-07-28 | Teisinės ir konsultacinės paslaugos | APB Protego, Advokatų profesinė bendrija | 0,60000 | Gavus darbuotojo skundą dėl darbo funkcijų apimties, kvalifikacijos ir teisingo atlyginimo ir darbo sąlygų bloginimo, buvo perkamos teisinės konsultacijos paslaugos. Sąnaudos skirtos užtikrinti ūkio subjekto veiklos tęstinumą | Gauta sąskaita, kurios visa suma, susijusi bendrosiomis administracinėmis sąnaudomis | Teisinės konsultacijos |
| 63089 kitų paslaugų sąnaudos | | | | | | | | |
| 6 | ALF0012907 | 2022-01-31 | Kitų paslaugų sąnaudos | Alfitas, G. Jonausko firma | 1,01000 | Duomenų bazės aptarnavimo sąnaudos, skirtos užtikrinti ūkio subjekto veiklos tęstinumą | Gauta sąskaita, kurios visa suma, susijusi bendrosiomis administracinėmis sąnaudomis | DB "Apskaita" nuotolinis aptarnavimas papildyta naujais moduliais |
| 7 | SRV1072 | 2022-09-30 | Kitų paslaugų sąnaudos | Surveta, UAB | 16,42523 | Neinventorizuoto turto inventorizacija, skirtos užtikrinti ūkio subjekto veiklos tęstinumą | Gauta sąskaita, kurios visa suma, susijusi bendrosiomis administracinėmis sąnaudomis | Vandentiekio ir nuotekų tinklų inventorizacija Radviliškio r. |
| 63092 reklamos, rinkodaros, informavimo veiklos bei ūkio subjekt | | | | | | | | |
| 8 | MIN0044678 | 2022-01-24 | Reklamos sąnaudos | Infominta, UAB | 0,00333 | Sąnaudos, susijusios su informacijos pateikimu vartotojams. | Gauta sąskaita, kurios visa suma, susijusi bendrosiomis administracinėmis sąnaudomis ir išdalinama 12 mėn. | Informacijos paskelbimas 1551 ir www.1551.lt |
| 63098 sąskaitų sudarymo sąnaudos | | | | | | | | |
| 9 | BMVV00000004 | 2022-01-19 | Kitų paslaugų sąnaudos | Biuro mašinos UAB | 0,43400 | Sąskaitų už paslaugas spausdinimo sąnaudos, skirtos užtikrinti ūkio subjekto veiklos tęstinumą | Gauta sąskaita, kurios visa suma, susijusi bendrosiomis administracinėmis sąnaudomis | Vokavimo blankai ir toneris |
| 63110 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | | | | | | | | |
| 10 | Kiti mok.mok./1 | 2022-01-31 | Veiklos mokesčių sąnaudos | VMI | 1,75900 | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | Nekilnojamojo turto mokesčio deklaracija, pateikta VMI. | Nekilnojamojo turto mokesčio, apskaičiuoto pagal deklaraciją, suma. |

Parengė: ekonomistė Agnė Šetkienė

Metinis reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys (vandens sektorius)

SAUBON Tikrinti

A B C D E F G H I J K L M N O P Q R

1. Čiaio subjektas: UAB "Radiolinkas vanduo"
2. Ataskaitinis laikotarpis: 2022-01-01 - 2023-01-01

5. Ataskaitinis laikotarpis reguliuojamosios veiklos pelno (nuostolių) ataskaita (tūkst. Eur)

| eil. Nr. | STRABPŠNAI PAJAMOS | Ataskaitinis laikotarpis | Pasikeitimai |
|----------|--|--------------------------|--------------|
| 1 | A. GERIAVIMO VANDENS TIEKIMO IR NUGERŲ TVARKYVAMŲ TINKŲ PAJAMOS | 1 797,1948 | |
| 2 | A.1. geriamojo vandens tiekimo pajamos | 790,9004 | |
| 3 | A.1.1. geriamojo vandens tiekimo pajamos | 739,0167 | |
| 4 | A.1.2. geriamojo vandens tiekimo pajamos | 51,8837 | |
| 5 | A.2. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 1 006,2944 | |
| 6 | A.2.1. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 498,2994 | |
| 7 | A.2.1.1. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 452,2594 | |
| 8 | A.2.1.2. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 46,0399 | |
| 9 | A.2.2. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 508,0050 | |
| 10 | A.2.2.1. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 462,7117 | |
| 11 | A.2.2.2. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 45,2933 | |
| 12 | A.2.3. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 533,9894 | |
| 13 | A.2.3.1. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | 533,9894 | |
| 14 | A.2.3.2. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | | |
| 15 | A.2.3.3. nuostolių tvarkymas (N.V.) veiklos pajamos | | |
| 16 | A.3. vertinamųjų nuostolių tvarkymas pajamos | 58,0544 | |
| 17 | A.3.1. vertinamųjų nuostolių tvarkymas pajamos | | |
| 18 | A.3.2. vertinamųjų nuostolių tvarkymas pajamos | | |
| 19 | A.3.3. vertinamųjų nuostolių tvarkymas pajamos | | |
| 20 | B. KITI VEIKLOS PAJAMOS | 279,4832 | |
| 21 | B.1. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | 146,8693 | |
| 22 | B.1.1. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | 146,8693 | |
| 23 | B.1.2. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 24 | B.2. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 25 | B.2.1. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 26 | B.2.2. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 27 | B.2.3. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 28 | B.3. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 29 | B.3.1. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 30 | B.3.2. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 31 | B.3.3. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 32 | B.4. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 33 | B.4.1. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |
| 34 | B.4.2. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos | | |

Forma 1 | Forma 2 | Forma 3 | Forma 4 | Forma 5 | Forma 6 | Forma 7 | Forma 8 | Forma 9 | Forma 10 | Forma 11 | Forma 12

Metinis reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys (vandens sektorius)

SAUGOTI Tikrinti

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P |
|----|----------|---|---|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 69 | | Naudojimo (nuostorių) sąnaudų šalis, priskiriamąsio šio lygmenio turto nuostai: suma dabai, vidurinė vertinimų ir abstrakti bilansas, priskiriamas žaliai gamybai (GVYNT) | | | | | | | | | | | | | | |
| 70 | E.18 | Atsargos (nuostorių) sąnaudų šalis, priskiriamąsio šio lygmenio turto nuostai: suma dabai, vidurinė vertinimų ir abstrakti bilansas, priskiriamas žaliai gamybai (GVYNT)* | | 0,19 | | | | | | | | | | | | |
| 71 | E.20 | Šio lygmenio vandens apskaitos sąnaudų šalis, kuri priskiriama vandens apskaitai | | -85,45 | | | | | | | | | | | | |
| 72 | IV. | PELNAS (NUOSTOLIS) PULS PULS MOKEŠTIS | | -80,34 | | | | | | | | | | | | |
| 73 | A. | GERIAUSIO VANDENS TIEKIMO IR VOTOJE TARKIMO (GVYNT) PELNAS (NUOSTOLIS) | | -80,49 | | | | | | | | | | | | |
| 74 | F.1. | gamybos sąnaudų šalis (GVY) pelnas (nuostolis) | | -11,43 | | | | | | | | | | | | |
| 75 | F.2. | sąnaudų šalis (GVY) vandens pelnas (nuostolis) | | -41,26 | | | | | | | | | | | | |
| 76 | F.2.1. | sąnaudų šalis (GVY) vandens pelnas (nuostolis) | | -79,81 | | | | | | | | | | | | |
| 77 | F.2.2. | sąnaudų šalis (nuostolis) | | 308,31 | | | | | | | | | | | | |
| 78 | F.2.3. | sąnaudų šalis (nuostolis) | | -111,39 | | | | | | | | | | | | |
| 79 | F.3. | ši (šios) šalis) šalis (nuostolis), jei yra atskira šalis (nuostolis) atskaitai | | -35,52 | | | | | | | | | | | | |
| 80 | G. | KITŲ VEIKŲ PELNAS (NUOSTOLIS) | | 80,68 | | | | | | | | | | | | |
| 81 | G.1. | įplaukai vandens pelnas (nuostolis) | | 14,79 | | | | | | | | | | | | |
| 82 | G.2. | kitas reguliuojamosios veiklos pelnas (nuostolis) | | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| 83 | G.3. | nuostorių šalis (nuostolis) | | 11,31 | | | | | | | | | | | | |
| 84 | H. | PAGAUJE - NETERKIMAI | | | | | | | | | | | | | | |
| 85 | V. | PELNO MOKEŠTIS | | | | | | | | | | | | | | |
| 86 | VI. | GRŪVĖS PELNAS | | -60,34 | | | | | | | | | | | | |
| 87 | VII. | GERIAUSIO VANDENS TIEKIMO IR VOTOJE TARKIMO (GVYNT) PELNINGUMAS** (NUOSTOLIŲGUMAS), % | | -31,41 | | | | | | | | | | | | |
| 88 | VII.1. | geriamojo vandenio (GVY) pelningumas (nuostoliųgumas), % | | -13,74 | | | | | | | | | | | | |
| 89 | VII.2. | sąnaudų šalis (GVY) vandens pelningumas (nuostoliųgumas), % | | -41,28 | | | | | | | | | | | | |
| 90 | VII.2.1. | sąnaudų šalis (GVY) vandens pelningumas (nuostoliųgumas), % | | -10,51 | | | | | | | | | | | | |
| 91 | VII.2.2. | sąnaudų šalis (nuostolis) pelningumas (nuostoliųgumas), % | | -45,72 | | | | | | | | | | | | |
| 92 | VII.2.3. | sąnaudų šalis (nuostolis) pelningumas (nuostoliųgumas), % | | -111,87 | | | | | | | | | | | | |
| 93 | VII.3. | įplaukai vandens pelningumas (nuostoliųgumas), jei yra atskira šalis (nuostolis) atskaitai | | -60,72 | | | | | | | | | | | | |
| 94 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 95 | | *Dujos energija (išsijaudinti šilumos šaltiniai) nėra verta, nes nėra atskaitai šilumos (išsijaudinti) šilumos | | | | | | | | | | | | | | |
| 96 | | ** Prieš pabrėžiant | | | | | | | | | | | | | | |
| 97 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 98 | | | | | | | | | | | | | | | | |

Metinis reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys (vandens sektorius)

SAUGOMA | Taisyt

| A. | B. | C. | D. | E. | F. | G. | H. | I. | J. | K. | L. | M. | N. | O. | P. | Q. | R. | S. |
|----|---------|--|----------|--------|--------|-------|--------|----------|---------|--------|--------|-------|-------|-------|------|------|-------|----|
| 26 | B. | TEISINIS SAVAITIS | 1 763,11 | 863,65 | 216,84 | 76,87 | 246,81 | 1 833,96 | 3 009,7 | 678,09 | 180,38 | 68,21 | 75,03 | 72,33 | 6,06 | 6,06 | 71,09 | |
| 27 | B.L. | Govimoje vandens tiekimo sąvokos | 92,24 | 3,20 | 1,27 | 0,00 | 0,00 | 9,00 | 4,41 | 0,00 | 15,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 28 | B.2. | Nepatvirtintų vandens tiekimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,41 | 4,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 29 | B.2.1. | Nepatvirtintų vandens tiekimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 30 | B.2.2. | Nepatvirtintų vandens tiekimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 31 | B.3. | Elektrinės energijos sąvokos | 863,18 | 18,29 | 98,34 | 28,83 | 28,84 | 47,64 | 120,87 | 248,78 | 34,67 | 6,23 | 6,09 | 6,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 32 | B.3.1. | Elektrinės energijos sąvokos | 31,65 | 13,34 | 16,79 | 28,81 | 18,34 | 43,04 | 133,87 | 345,18 | 34,67 | 6,23 | 6,01 | 6,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 33 | B.3.2. | Elektrinės energijos sąvokos | 7,13 | 0,00 | 1,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 34 | B.4. | Technologijų naujovės ir technologijų kuro sąvokos | 37,68 | 6,00 | 0,00 | 6,00 | 6,00 | 37,68 | 6,00 | 6,00 | 37,68 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | |
| 35 | B.4.1. | Technologijų naujovės ir technologijų kuro sąvokos | 37,68 | 6,00 | 0,00 | 6,00 | 6,00 | 37,68 | 6,00 | 6,00 | 37,68 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | |
| 36 | B.4.2. | Technologijų naujovės ir technologijų kuro sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 37 | B.5. | Kuro sąvokos | 26,72 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,29 | 6,87 | 6,60 | 6,28 | 2,41 | 3,63 | 3,63 | 0,00 | 0,00 | 13,19 | |
| 38 | B.5.1. | Kuro sąvokos | 21,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,19 | 6,19 | 6,19 | 6,19 | 2,31 | 3,11 | 3,11 | 0,00 | 0,00 | 13,19 | |
| 39 | B.5.2. | Kuro sąvokos | 4,83 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,10 | 0,68 | 0,41 | 0,09 | 1,10 | 1,52 | 1,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 40 | B.6. | Šilumos sąvokos | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 41 | B.6.1. | Šilumos sąvokos | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 42 | B.7. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 31,36 | 23,36 | 3,31 | 2,43 | 18,20 | 18,67 | 3,26 | 3,86 | 1,23 | 18,23 | 3,74 | 3,74 | 0,00 | 0,00 | 6,72 | |
| 43 | B.7.1. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 31,36 | 23,36 | 1,66 | 2,28 | 12,44 | 13,18 | 1,81 | 1,41 | 0,58 | 4,32 | 0,94 | 0,94 | 0,00 | 0,00 | 6,04 | |
| 44 | B.7.2. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 1,65 | 0,15 | 5,76 | 5,49 | 1,45 | 2,45 | 0,65 | 13,91 | 2,80 | 2,80 | 0,00 | 0,00 | 0,68 | |
| 45 | B.7.3. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 46 | B.7.4. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 47 | B.7.5. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 48 | B.7.6. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 49 | B.7.7. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 50 | B.7.8. | Eksploatacijos ir aptarnavimo sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 51 | B.8. | Neatitinkančių normatyvinių sąvokos | 34,39 | 18,24 | 11,13 | 36,41 | 63,24 | 34,39 | 34,32 | 42,68 | 18,78 | 23,58 | 36,27 | 36,27 | 0,00 | 0,00 | 13,28 | |
| 52 | B.8.1. | Neatitinkančių normatyvinių sąvokos | 34,39 | 18,24 | 11,13 | 36,41 | 63,24 | 34,39 | 34,32 | 42,68 | 18,78 | 23,58 | 36,27 | 36,27 | 0,00 | 0,00 | 13,28 | |
| 53 | B.8.2. | Neatitinkančių normatyvinių sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 54 | B.9. | Kitos sąvokos | 50,35 | 17,71 | 23,24 | 14,28 | 11,97 | 24,83 | 17,71 | 17,71 | 14,08 | 21,27 | 27,29 | 27,29 | 0,00 | 0,00 | 29,71 | |
| 55 | B.9.1. | Kitos sąvokos | 3,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,21 | 2,00 | 2,00 | 0,28 | 0,25 | 0,48 | 0,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 56 | B.9.2. | Kitos sąvokos | 1,28 | 0,13 | 0,18 | 0,18 | 0,18 | 0,91 | 0,31 | 0,28 | 0,18 | 0,18 | 0,18 | 0,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 57 | B.9.3. | Kitos sąvokos | 0,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 58 | B.9.4. | Kitos sąvokos | 166,63 | 75,26 | 68,28 | 6,68 | 2,68 | 16,68 | 16,68 | 16,68 | 6,68 | 6,68 | 6,68 | 6,68 | 0,00 | 0,00 | 6,68 | |
| 59 | B.10. | Kitos sąvokos | 29,11 | 88,31 | 88,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 60 | B.10.1. | Kitos sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 61 | B.10.2. | Kitos sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 62 | B.10.3. | Kitos sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 63 | B.10.4. | Kitos sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 64 | B.10.5. | Kitos sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 65 | B.11. | Kitos sąvokos | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | |
| 66 | B.11.1. | Kitos sąvokos | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | |
| 67 | B.11.2. | Kitos sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 68 | B.11.3. | Kitos sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 69 | B.11.4. | Kitos sąvokos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

