

PATVIRTINTA

Uždarnosios akcinės bendrovės

„Kauno vandenys“ generalinio direktoriaus

2018 m. balandžio 26 d.

įsakymu Nr. 2-90

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „KAUNO VANDENYS“
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. Uždarnosios akcinės bendrovės „Kauno vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Kauno mieste ir rajone.

2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.

3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.

4. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinąsias sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 patvirtinta (2014 m. gruodžio 14 d. nutarimu Nr. O3-492 redakcija) Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika) (su pakeitimais ir papildymais).

7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:

7.1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.

7.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (ar) procesai, susiję su šios grupės paslaugų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu galutinių paslaugų gavėjams.

7.3. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.

7.4. **Nešiklis** – paskirstymo kriterijus, kuriuo vadovaujantis konkrečioms sąnaudų ar turto sumos yra priskiriamos paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų ar turto straipsnio ir tos paslaugos, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.

7.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.

7.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keletos paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajumas su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis ir kurios paskirstomos paslaugoms taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.

7.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.

7.8. **Nepaskirstytinos sąnaudos** - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai nei reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą.

7.9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistema apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.

9. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

9.1. **RAS informacija** – duomenys naudojami RAS ataskaitoms parengti;

9.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra (logika) ir detalumas;

9.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir pateikimo eiga.

III. RAS INFORMACIJA

10. RAS ataskaitoms parengti naudojami žemiau nurodyti duomenų šaltiniai:

10.1. Pajamos (buhalterinės apskaitos informacija);

10.2. Sąnaudos (buhalterinės apskaitos informacija);

10.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė (buhalterinės apskaitos informacija ir pagal Metodikos reikalavimus) ir nusidėvėjimo sąnaudos (pagal Metodikos reikalavimus).

11. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Microsoft Dynamics NAV 2017 finansų valdymo ir apskaitos sistemą (toliau-NAVISION).

12. Registruojant ūkines operacijas NAVISION naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1).

III.1. Pajamos

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

Reguliavimo apskaita (verslo vienetas)	Buhalterinė apskaitos sąskaita
I. Apskaitos veikla	500112 Pardavimo pajamos
II. Geriamojo vandens tiekimas	500110 Vandens tiekimo paslaugos 500111 Sukauptos vandens tiekimo pajamos
III. Nuotekų tvarkymas	500120 Kanalizacijos paslaugos 500121 Sukauptos nuotekų valymo pajamos 500130 Paviršinių nuotekų pajamos 500131 Sukauptos paviršinių nuotekų pajamos 500132 Paviršinių nuotekų taršos pajamos
IV. Kita reguliuojama veikla	-
V. Kita nereguluojama veikla	52XXXX sąskaitos

14. Finansinės – investicinės veiklos pajamos apskaitomos 53XXXX sąskaitose pagal finansinės- investicinės veiklos rūšis ir RAS atitinka Finansinės veiklos pajamas.

15. Pajamos detalizuojamos ir paskirstomos RAS verslo vienetų paslaugoms remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais.

III.2. Sąnaudos

16. Sąnaudos NAVISION registruojamos į atitinkamas sąnaudų sąskaitas pagal sąnaudų pobūdį. Rengiant RAS atskaitomybę sąnaudų sąskaitos nustatyta tvarka grupuojamos į RAS sąnaudų grupes ir pogrupius (Priedas Nr. 2).

17. Taip pat, registruojant sąnaudas NAVISION papildomai atliekamas duomenų kodavimas siekiant jiems priskirti taikytinus požymius (Priedas Nr. 3), kuriais remiantis vėliau vykdoma informacijos analizė Bendrovės valdymo apskaitos tikslais bei rengiamos RAS ataskaitos:

Sąnaudų sąskaitos	Taikomas požymis (kodas)		Sąnaudų tipas
	Paslauga	Skyrius	
6003XX 6100XX	√	√	Tiesioginės
6004XX	-	√	Netiesioginės
61XXXX 624XXX (išskyrus 6100XX)	-	√	Administracinės
62XXXX (išskyrus 624XXX)	-	-	Kitos veiklos
63XXXX	-	-	Finansinės-investicinės veiklos
64XXXX	-	-	Nepaskirstomos

18. Sąnaudų kodavimas jų registravimo NAVISION metu vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

18.1. Sąnaudos priskiriamos Bendrovės padaliniais (skyriams):

Kodas	Skyrius	Kodas	Skyrius
50	Juridinis skyrius	19	Metrologijos grupė
48	Techninis - projektų skyrius	18	Informacinių technologijų skyrius
44	Valdybos darbo grupė	17	Energetikos skyrius
39	Nuotekų valykla	13	Centrinė dispečerinė
29	Administracija	12	Vandens tyrimo laboratorija
28	Turto valdymo skyrius	06	Gamybos skyrius
27	Abonentų skyrius	04	Viešųjų pirkimų skyrius
25	Vandens skaitiklių patikros ir remonto grupė		

18.2. Bendrovės gamybiniais padaliniais priskirtos sąnaudos registruojamos pagal sąnaudų kategorijas (6003XX sąskaitose) ir tiesiogiai paskirstomos Paslaugoms:

Kodas	Paslauga	Kodas	Skyrius	Komentaras
01	Vandens gavyba	06	Gamybos skyrius	Sąnaudos susiję su gavybos veiklomis
02	Vandens tiekimas	13	Centrinė dispečerinė	Visos sąnaudos (išskyrus vadovų DU)
		12	Vandens tyrimo laboratorija	Sąnaudos susiję su vandens tyrimais
		06	Gamybos skyrius	Vandens tiekimo tinklų sąnaudos
		06	Gamybos skyrius	Vandens siurblių sąnaudos
03	Nuotekų surinkimas	06	Gamybos skyrius	Nuotekų tinklų ir susiję sąnaudos
		06	Gamybos skyrius	Nuotekų siurblių sąnaudos
04	Mechaninis nuotekų valymas	39	Nuotekų valykla	Mechaninio valymo sąnaudos
		12	Vandens tyrimo laboratorija	Sąnaudos susiję su nuotekų tyrimais
05	Biologinis nuotekų valymas	39	Nuotekų valykla	Biologinio valymo sąnaudos
07	Dumblo tvarkymas	39	Nuotekų valykla	Dumblo tvarkymo sąnaudos
08	Vandens ruošimas	06	Gamybos skyrius	Vandens gerinimo įrenginių ir susiję sąnaudos
09	Paviršinių nuotekų šalinimas	06	Gamybos skyrius	Paviršinių nuotekų tinklų ir susiję sąnaudos
10	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	06	Gamybos skyrius	Sąnaudos susiję su nuotekų transportavimu asenizacijos transporto priemonėmis

18.3. Bendrovės pardavimo veiklų padaliniais priskirtos sąnaudos registruojamos pagal sąnaudų kategorijas (6100XX sąskaitose) ir tiesiogiai priskiriamos Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugai:

Kodas	Paslauga	Kodas	Skyrius	Komentaras
-	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas	25	Vandens skaitiklių patikros ir remonto grupė	Paslaugų apskaitos ir susijusios sąnaudos
		27	Abonentų skyrius	Vartotojų aptarnavimo ir susijusios sąnaudos

18.4. Bendrovės aptarnaujantiems padaliniais priskirtos sąnaudos negali būti paskirstomos Paslaugoms tiesiogiai, todėl registruojamos pagal sąnaudų kategorijas (6004XX sąskaitose) ir priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms.

Kodas	Paslauga	Kodas	Skyrius	Komentaras
-	Netiesioginės sąnaudos	04	Viešųjų pirkimų skyrius	Visos sąnaudos (išskyrus vadovų DU)
		17	Energetikos skyrius	
		19	Metrologijos grupė	
		18	Informacinių technologijų skyrius	
		28	Turto valdymo skyrius	
		48	Techninis - projektų skyrius	

18.5. Bendrovės administraciniais padaliniais priskirtos sąnaudos negali būti paskirstomos Paslaugoms nei tiesiogiai nei netiesiogiai, todėl registruojamos pagal sąnaudų kategorijas (61XXXX sąskaitose, išskyrus 6100XX) ir priskiriamos administracinėms sąnaudoms.

Kodas	Paslauga	Kodas	Skyrius	Komentaras
-	Administracinės sąnaudos	29	Administracija	Visos sąnaudos
		50	Juridinis skyrius	
		44	Valdybos darbo grupė	

18.6. Likusios sąnaudos registruojamos pagal sąnaudų kategorijas (62XXX-64XXXX sąskaitose) ir joms požymiai (kodai) nėra priskiriami.

III.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys

19. RAS ataskaitoms parengti naudojami ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMT) duomenys skiriasi nuo buhalterinėje apskaitoje naudojamų:

19.1. eliminuojama turto vertės dalis sukurta ne už nuosavas Bendrovės lėšas (ES fondų, dotacijų ar kitų subsidijų lėšas);

19.2. eliminuojami nusidėvėję ir nenaudojami turto vienetai;

19.3. perskaičiuojamas IMT nusidėvėjimas, naudojant Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.

20. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.

21. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius (Priedas Nr. 5). Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

22. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

23. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

24. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų ir ūkio subjekto lėšas.

25. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus (žr. Priedą Nr. 5).

26. Kiekvienam IMT vienetai priskiriami požymiai (kodai), taikant sąnaudų paskirstymo principus ir detalumą (žr. III.2. skyrių).

27. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:

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. kito ilgalaikio turto vertė;

27.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;

27.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;

27.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas;

27.10. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

IV. RAS STRUKTŪRA

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

29. Detalus verslo vienetų paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 6.

30. Sąnaudos skirstomos Paslaugoms žemiau nurodyta tvarka:

30.1. Gamybinių padalinių sąnaudos priskiriamos Paslaugoms tiesiogiai, registruojant ūkines operacijas NAVISION (žr. 18.2).

30.2. Aptarnaujančių padalinių sąnaudos, registruojant ūkines operacijas NAVISION priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms (žr. 18.4). Netiesioginės sąnaudos grupuojamos pagal sąnaudų kategorijas ir paskirstomos Paslaugoms nešiklių pagalba (žr. Priedą Nr. 4).

30.3. Administracinių padalinių sąnaudos, registruojant ūkines operacijas NAVISION priskiriamos administracinėms sąnaudoms (žr. 18.5). Administracinės sąnaudos paskirstomos Paslaugoms proporcingai pagal Paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtas sąnaudas.

31. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas skirstomas Paslaugoms žemiau nurodyta tvarka:

31.1. Turto naudojamo konkrečiai Paslaugai teikti vertė priskiriama atitinkamai Paslaugai tiesiogiai.

31.2. Turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečiai Paslaugai, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje. Netiesioginis turtas grupuojamas pagal turto grupes ir paskirstomas Paslaugoms nešiklių pagalba (žr. Priedą Nr. 4).

31.3. Turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (administracinis turtas), vertė paskirstoma Paslaugoms proporcingai pagal joms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.

V. RAS PROCESAI

V.1. Informacijos registravimas

32. Ataskaitinio laikotarpio eigoje Bendrovė vykdo ūkinių operacijų registravimą verslo valdymo ir buhalterinės apskaitos sistemoje NAVISION.

33. Registruojant ūkines operacijas NAVISION informacija koduojama siekiant jai priskirti taikytinus požymius (kodus) (žr. III skyrių).

V.2. Apskaitos informacijos apdorojimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

34. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius (Priedas Nr. 2).

V.3. Pajamų paskirstymas

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

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

36. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

37. Nusidėvėjimo sąnaudos skaičiuojamos turto pogrupių lygmenyje, t.y. kiekvieno turto pogrupio pradinė vertė (atsižvelgiant į 18 p. apribojimus) dalinama iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo.

V.5. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

38. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka.

39. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos:

39.1. Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

39.2. Detalus nepaskirstytinų sąnaudų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 2 (Kodas NEP).

40. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos:

40.1. Visos Tiesioginėms priskirtos sąnaudos priskiriamos Paslaugoms pagal buhalterinėje apskaitoje priskirtą požymį (kodą);

40.2. Apskaitos veiklos verslo vienetui tiesiogiai priskiriama dalis su Pardavimo veikla susijusių sąnaudų, įskaitant, bet neapsiribojant Abonentų skyriaus ir Energetikos skyriaus Vandens skaitiklių patikros ir remonto grupės darbuotojų darbo užmokesčio, šalto vandens apskaitos prietaisų įrengimo, remonto, keitimo, metrologinės patikros, transporto, informacijos ir skelbimų, sąskaitų parengimo, pastatų ir kito ilgalaikio turto priežiūros, remonto, amortizacijos bei kitomis su pardavimu susijusiomis sąnaudomis.

41. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos:

41.1. Visos Netiesioginėms priskirtos sąnaudos grupuojamos pagal sąnaudų kategorijas ir naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms (žr. Priedą Nr. 4);

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

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

42. IV etapas – paskirstomos bendrosios sąnaudos:

42.1. Administracinėms priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą;

42.2. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų sumos.

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

43. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. VIII.5 skyrių), atskirai skirstant kiekvieną turto vienetą ir jo finansinę informaciją (pradinę vertę, likutinę vertę, nusidėvėjimo sąnaudas).

V.7. RAS atskaitomybės parengimas

44. Atlikus informacijos registravimą, apdorojimą ir paskirstymą, vadovaujantis Komisijos nuostatomis, užpildomos RAS atskaitomybės formos.

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaita	Aprašymas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	NEMATERIALUSIS TURTAS
113	Programinė įranga
1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
114	Koncesijos, patentai, licencijos
1140	Koncesijų, patentų, licencijų įsigijimo savikaina
1148	Koncesijų, patentų, licencijų vertės amortizacija (-)
1149	Koncesijų, patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina
11500	Techninės ir kitos dokumentacijos įsigijimo savikaina
11501	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina
1158	Kito nematerialaus turto vertės amortizacija (-)
11580	Techninės ir kitos dokumentacijos amortizacija (-)
11581	Kito nematerialaus turto vertės amortizacija (-)
1159	Kito nematerialaus turto vertės sumažėjimas (-)
116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą
12	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS
120	Žemė
12000	Žemės įsigijimo savikaina
121	Pastatai ir statiniai
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina
12100	Pastatų įsigijimo savikaina
12101	Gyvenamieji namai įsigijimo savikaina
1211	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainavimo
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12170	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12171	Gyvenamieji namai įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1218	Pastatų ir statinių vertės pokyčio dėl perkainavimo nusidėvėjimas
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)
122	Mašinos ir įranga
1220	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina
12200	Statinių įsigijimo savikaina
12201	Gręžinių įsigijimo savikaina
12202	Jėgos mašinų ir įrengimų savikaina
12203	Darbo mašinų ir įrengimų savikaina
12204	Kitų mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina
12205	Matavimo ir reguliavimo prietaisų įsigijimo savikaina
12206	Kompiuterinės ir organizacinės technikos įsigijimo savikaina

Sąskaita	Aprašymas
1221	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainavimo
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga
1227	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12270	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12271	Gręžinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12272	Jėgos mašinų ir įrengimų savikainos nusidėvėjimas (-)
12273	Darbo mašinų ir įrengimų savikainos nusidėvėjimas (-)
12274	Kitų mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12275	Matavimo ir reguliavimo prietaisų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12276	Kompiuterinės ir organizacinės technikos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1228	Mašinų ir įrangos vertės pokyčio dėl perkainavimo 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, įrankių įsigijimo savikaina
12400	Perdavimo įrenginių ir tinklų įsigijimo savikaina
12401	Instrumentų įsigijimo savikaina
12402	Inventoriaus, ūkio reikmenų įsigijimo savikaina
12403	Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina
1241	Kitų įrenginių, įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo
1242	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai, įrankiai
1247	Kitų įrenginių, įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
12470	Perdavimo įrenginių ir tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12471	Instrumentų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12472	Inventoriaus, ūkio reikmenų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12473	Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1248	Kitų įrengimų, prietaisų vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas
1249	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)
126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialaus turto statybos darbai
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą
1261	Vykdomi materialaus turto statybos darbai (iš bendrovės lėšų)
12610	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialus turtas
12611	Statomo, rekonstruojamo IMT turto vertės pokytis dėl perkainavimo
12613	Skaitiklių rekonstrukcija
12619	Statomo ar rekonstruojamo IMT vertės sumažėjimas (-)
1262	Vykdomi kapitalinės statybos darbai (projektai)
12620	Tinklai Vičiūnai
12621	Nuotekų tinklų plėtra Kauno m. 0003
12622	Geriamojo vandens tinklų plėtra 0006
1290	Veikloje nenaudojamas ilgalaikis materialus turtas
1297	Veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas (-)

Sąskaita	Aprašymas
5	PAJAMOS
50	Pardavimai ir paslaugos
500110	Vandens tiekimo paslaugos
500111	Sukauptos vandens tiekimo pajamos
500112	Pardavimo pajamos iš skaitiklių statymo
500120	Kanalizacijos paslaugos
500121	Sukauptos nuotekų valymo pajamos
500130	Paviršinių nuotekų pajamos
500131	Sukauptos paviršinių nuotekų pajamos
500132	Paviršinių nuotekų taršos pajamos
52	Kitos veiklos pajamos
520001	Vandens skaitiklių pastatymas, remontas ir patikra
523000	Pajamos iš parduoto ilgalaikio turto
523100	Pajamos iš pard. trump. turto
528001	Skaitliukų patikrinimai
528002	Geriamojo vand. lab. pajamos
528003	Nuotekų lab. pajamos
528004	Konkursų (aukcionų) organizavimo pajamos
528006	Transporto nuomos pajamos
528011	Poilsio namų pajamos
528012	Pajamos už skaitiklių plombavimą
528016	Kitos veiklos pajamos
528018	Elektros energijos pardavimo pajamos
528019	Telefonų abonentų pajamos
528020	Metalo laužo pard. pajamos
528021	Šiluminės energijos pajamos
528023	Neg. patalpų pajamos
528024	Biodujų pardavimo pajamos
528025	Pajamos plastmasės pardavimo laužo
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
530001	Pajamų subsidija einamųjų metų sąnaudoms
530002	Kapitalo subsidijų ir dotacijų amortizavimas
530003	Pajamų subsidija einamųjų metų palūkanoms
530004	Delspinigiai, baudos, draudimo atlygis
530005	Dividendai
530006	Banko palūkanos už likutį sąskaitoje
530007	Banko palūkanos už terminuotus indėlius
530008	Teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka
530009	PVM lengvata
530010	Praėjusių metų taršos mokestis
530011	Įvairios kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
530012	Pelnas iš naudoto ilgalaikio materialaus turto perleidimo
530013	Pajamos už teismo išlaidas

Sąskaita	Aprašymas
530020	Pajamų subsidija
54	Pagautė
540010	Žalos atlyginimas
540020	Pajamų subsidija praėjusių laikotarpių išlaidoms padengti
540030	Kitos ypatingos pajamos
540040	Draudimo pajamos
55	Mokesčių atidėjiniai
550010	Pelno mokesčių koregavimas
550020	Pavedimas iš atidėjimų mokesčiams
59	Pelno paskirstymas
590010	Praėjusių metų nepaskirstytas pelnas
590020	Pavedimai iš rezervų
590030	Nepaskirstytasis nuostolis
6	SĄNAUDOS
600201	Blogų skolų atidėjimo sąnaudos
6003	Tiesioginės sąnaudos
600301	Medžiagos
600302	Kuras
600303	Atsarginės dalys
600304	Kompensacijos
600305	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
600306	Elektros energija
600307	Šiluminė energija
600308	Ilgalaikio turto nusidėvė
600309	Remonto darbai
600310	Remonto darbai ūkio būdu
600311	Spec. drabužiai
600312	Technologinės medžiagos
600313	Kolektooriaus nuoma
600315	Dangų atstatymas
600316	Transporto paslaugos
600317	Paslaugos pagal sutartis
600318	Fontano eksplotavimo išlaidos
600319	Komandiruotės
600320	Ryšiai
600321	Kitos pagrindinės išlaidos
600322	Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija
600323	Sukauptų atostoginių sodra
600324	Įmokų surinkimo išlaidos
600325	Banko paslaugos
600326	Prietaisų patikra
600327	Vandens savo reikmėms išlaidos
600329	Garantinio fondo sąnaudos

Sąskaita	Aprašymas
600330	Palūkanos už paskolas
600332	Mėnesiniai bilietai
600333	Pašalpos
600336	Draudimo sąnaudos
600337	Ilgalaikio turto nurašytos sumos
600338	Atsargų nurašytos sumos
600339	Pirkėjų skolų nurašytos sumos
600340	Nuomos išlaidos
600341	Kvalifikaciniai kursai darbininkams
600342	Kvalifikaciniai kursai inžinieriams
600343	Skelbimai ir reklamos išlaidos
600344	Blankų įsigijimo išlaidos
600345	Prenumerata
600346	Kanceliarinės prekės
600347	Šiukšlių išvežimo išlaidos
600348	Techninių apžiūrų paslaugos, automobilių remontas ir nuoma
600360	DU-darbininkai
600361	DU-inžin.pers.
600362	Išmokėti atostoginiai
600363	DU-kiti darb.
600364	DU-padal.vad., administracija
600365	US atlyginimai
600366	US soc. draudimas
600367	Soc.draudimas
600368	Sukauptų atostoginių sąnaudos
6004	Netiesioginės sąnaudos
600401	Medžiagos
600402	Kuras
600403	Atsarginės dalys
600404	Kompensacijos
600405	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
600406	Elektros energija
600407	Šiluminė energija
600408	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
600409	Remonto darbai
600410	Remonto darbai ūkio būdu
600411	Spec. drabužiai
600412	Technologinės medžiagos
600413	Kolektooriaus nuoma
600416	Transporto paslaugos
600417	Paslaugos pagal sutartis
600418	Fontano eksploatacijos išlaidos
600419	Komandiruotės

Sąskaita	Aprašymas
600420	Ryšiai
600421	Kitos pagrindinės išlaidos
600422	Ilg.nemater. turto amortizacija
600423	Sukauptų atostoginių sodra
600426	Prietaisų patikra
600427	Vandens savo reikmėms išlaidos
600428	Iš investicijų įsigyto turto nusidėvėjimas
600430	Palūkanos už paskolas
600431	Žyminis mokestis
600432	Mėnesiniai bilietai
600433	Pašalpos
600436	Draudimo išlaidos
600437	Ilgalaikio turto nurašytos sumos
600438	Atsargų nurašytos sumos
600439	Pirkėjų skolų nurašytos sumos
600440	Nuomos išlaidos
600441	Kvalifikac. kursai darbininkams
600442	Kvalif.kursai inžinieriams
600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos
600444	Blankų įsigijimo išlaidos
600445	Prenumerata
600446	Kanceliarinės prekės
600447	Šiukšlių išvežimo išlaidos
600448	Techninių apžiūrų paslaugos, automobilių remontas ir nuoma
600449	Teismo išlaidos
600450	Transporto savininkų mokestis
600451	Mokestis už kelius
600458	Automobilių draudiminis remontas
600460	DU-darbin.
600461	DU-inž.person.
600462	Išmokėti atostoginiai
600463	DU-kiti darbin.
600464	DU-padal.vad., administracija
600465	US atlyginimai
600466	US soc. draudimas
600467	Soc.draudimas
600468	Sukauptų atostoginių sąnaudos
6100	Veiklos administracinės sąnaudos
610001	Medžiagos
610002	Kuras
610003	Atsarginės dalys
610004	Kompensacijos
610005	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos

Sąskaita	Aprašymas
610006	Elektros energija
610007	Šiluminė energija
610008	Ilgal.turto nusidėvėjimas
610009	Remonto darbai
610010	Remonto darbai ūkio būdu
610011	Spec. drabužiai
610012	Technologinės medžiagos
610016	Transporto paslaugos
610017	Paslaugos pagal sutartis
610019	Komandiruotės
610020	Ryšiai
610021	Kitos pagrindinės išlaidos
610022	Ilg.nemater.turto amortizacija
610023	Sukauptų atostoginių sodra
610024	Įmokų surinkimo išlaidos
610025	Banko paslaugos
610026	Prietaisų patikra
610027	Vandens savo reikmėms išlaidos
610029	Garantinio fondo sąnaudos
610030	Palūkanos už paskolas
610031	Žyminis mokestis
610032	Mėnesiniai bilietai
610033	Pašalpos
610036	Draudimo išlaidos
610037	Ilgalaikio turto nurašytos sumos
610038	Atsargų nurašytos sumos
610039	Pirkėjų blogų skolų nurašytos sumos
610040	Nuomos išlaidos
610041	Kvalifik.kursai darbininkams
610042	Kvalifik.kursai inžinieriams
610043	Skelbimai ir reklamos išlaidos
610044	Blankų įsigijimo išlaidos
610045	Prenumerata
610046	Kanceliarinės prekės
610047	Šiukšlių išvežimo išlaidos
610048	Techninių apžiūrų paslaugos
610049	Asociacijos nario mokestis
610050	Reprezentacijos išlaidos
610051	Labdara ir parama
610052	Auditas ir konsultacijos
610053	Teismo išlaidos
610054	PVM sąnaudos
610055	Skaitiklių patikra

Sąskaita	Aprašymas
610056	Skaitiklių rangos būdu keitimas ir įrengimas
610057	Skaitiklių ūkio būdu keitimas ir įrengimas
610058	Atostogų rezervas
610060	DU-darbininkai
610061	DU-inžin.person.
610062	Išmokėti atostoginiai
610063	DU-kiti darbin.
610064	DU-padal.vadov., administ
610067	Soc.draudimas
610068	Sukauptų atostoginių sąnaudos
610069	Atsargų vertės sumažėjimas
610070	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas
610071	Išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas
610118	Pensijų fondo sąnaudos
610139	Gautinų sumų sumažėjimas
610149	Nario mokesčiai
62	Kitos veiklos sąnaudos
623000	Parduoto ilgalaik.turto sąnaudos
623100	Parduoto trump.turto sąnaudos
624	Administracinės sąnaudos
624001	Kelių mokestis
624002	Žemės mokestis
624003	Taršos mokestis
624004	Gamtos išteklių mokestis
624005	Nekilnojamo turto mokestis
624006	Neatskaitomas PVM
624007	Transporto savininkų mokestis
624008	Garantinis fondo mokestis
624009	Kiti mokesčiai
624013	Taršos mokestis Kauno raj
626000	Ilgalaikio turto sąnaudos
626001	Trumpalaikio turto sąnaudos
628001	Skaitiklių tikrinimo sąnaudos
628002	Geriamojo vandens lab.sąnaudos
628003	Nuotekų lab. paslaugų sąnaudos
628004	Konkursinės medžiagos paruošimo sąlygos
628005	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
628006	Transporto nuomos sąnaudos
628011	Poilsio namų išlaidos
628012	Skaitiklių plombavimo sąnaudos
628016	Įvairios kitos veiklos sąnaudos
628018	Elektros energijos pardavimo sąnaudos
628019	Telefonų abonentų mokestis

Sąskaita	Aprašymas
628020	Metalo laužo pardavimo sąnaudos
628021	Šiluminės energijos sąnaudos
628023	Neg. patalpų sąnaudos
628024	Biodujų gav. išlaidos
628025	Sąnaudos plastmasės pardavimo laužo
630	Finansinės - investicinės veiklos sąnaudos
630001	Skolų sąnaudos
630002	Palūkanų sąnaudos
630003	Beviltiškų skolų sąnaudos
630004	Delspinigiai ir baudos
630005	Nuostoliai dėl finansinio turto ir investicijų perleidimo
630006	Gautinų sumų diskontai
630007	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka
630008	Nuostoliai dėl naudoto ilgalaikio turto perleidimo
630009	Kitos finansinės sąnaudos
64	Netekimai
640001	Žalos atlyginimas
65	Mokesčiai
650000	Ataskaitinių metų pelno mokestis
650020	Praėjusių metų pelno mokesčiai
69	Pelno paskirstymas
690001	Pervedimai į įstatymo numatytus rezervus
690002	Pervedimai į kitus rezervus
690003	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas
690004	Dividendai
690005	Išmokos vadovams ir darbuotojams
690006	Kiti paskirstymai

RAS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrūpis	Sąnaudų sąskaita
A.Turto sąnaudos	A1	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	600308 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
			600322 Ilg.nemater. turto amortizacija
			600408 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
			600422 Ilg.nemater. turto amortizacija
			610008 Ilgal.turto nusidėvėjimas
			610022 Ilg.nemater.turto amortizacija
	A2	Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos	600301 Medžiagos
			600303 Atsarginės dalys
			600310 Remonto darbai ūkio būdu
			600401 Medžiagos
			600403 Atsarginės dalys
			600410 Remonto darbai ūkio būdu
			610001 Medžiagos
			610003 Atsarginės dalys
	A3	Remonto darbai pagal sutartis	600309 Remonto darbai
			600409 Remonto darbai
610009 Remonto darbai			
600315 Dangų atstatymas			
A4	Vandentvarkos turto nuomos sąnaudos	600313 Kolektoriaus nuoma	
B.Darbo sąnaudos	B1	Darbo užmokestis	600360 DU-darbininkai
			600361 DU-inžin.pers.

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis	Sąnaudų sąskaita
			600362 Išmokėti atostoginiai 600363 DU-kiti darb. 600364 DU-padal.vadov., administracija 600368 Sukauptų atostoginių sąnaudos 600460 DU-darbin. 600461 DU-inž.person. 600462 Išmokėti atostoginiai 600463 DU-kiti darb. 600464 DU-padal.vadov., administracija 600468 Sukauptų atostoginių sąnaudos 610058 Atostogų rezervas 610060 DU-darbininkai 610061 DU-inžin.person. 610062 Išmokėti atostoginiai 610063 DU-kiti darb. 610064 DU-padal.vadov., administracija 610068 Sukauptų atostoginių sąnaudos
	B2	Soc. Draudimas	600367 Soc.draudimas 600467 Soc.draudimas 610067 Soc.draudimas
	B3	Įmokos į garantinį fondą	624008 Garantinis fondo mokestis
	B4	Personalo mokymas, atestavimas	600341 Kvalifikaciniai kursai darbininkams 600342 Kvalifikaciniai kursai inžinieriams 600441 Kvalifikac. kursai darbininkams 600442 Kvalif.kursai inžinieriams 610041 Kvalifik.kursai darbininkams 610042 Kvalifik.kursai inžinieriams

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis	Sąnaudų sąskaita	
	B5	Darbo saugos priemonės	600311	Spec. drabužiai
			600411	Spec. drabužiai
			610011	Spec. drabužiai
C.Energijos sąnaudos	C1	Elektros energija	600306	Elektros energija
			600406	Elektros energija
			610006	Elektros energija
	C2	Šilumos energija	600307	Šiluminė energija
			600407	Šiluminė energija
			610007	Šiluminė energija
D.Technologinių medžiagų sąnaudos	D1	Technologinės medžiagos	600312	Technologinės medžiagos
E.Kuro sąnaudos	E1	Kuras	600302	Kuras
			600402	Kuras
			610002	Kuras
F.Transporto paslaugos	F1	Transporto paslaugos pagal sutartis	600316	Transporto paslaugos
			600416	Transporto paslaugos
			610016	Transporto paslaugos
G.Laboratorijų paslaugos	G1	Laboratorijų paslaugos	-	
H.Draudimo paslaugos	H1	Draudimo paslaugos	600336	Draudimo sąnaudos
			600436	Draudimo išlaidos
			610036	Draudimo išlaidos
I.Kitos paslaugos	I1	Bankų paslaugos	610025	Banko paslaugos
	I2	Telekomunikacijos paslaugos	600320	Ryšiai
			600420	Ryšiai
			610020	Ryšiai
	I3	Teisinės ir konsultacinės paslaugos		

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis	Sąnaudų sąskaita	
	I4	Gyventojų įmokų administravimas	610024 Įmokų surinkimo išlaidos	
	I5	Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos		
	I6	Prietaisų metrologinės patikros paslaugos	600326	Prietaisų patikra
			600426	Prietaisų patikra
			610055	Skaitiklių patikra
			610026	Prietaisų patikra
	I7	Turto nuomos paslaugos	600340	Nuomos išlaidos
			600440	Nuomos išlaidos
			610040	Nuomos išlaidos
	I8	Kitos paslaugos pagal sutartis	600317	Paslaugos pagal sutartis
			600321	Kitos pagrindinės išlaidos
			600347	Šiukšlių išvežimo išlaidos
			600348	Techninių apžiūrų paslaugos
			600417	Paslaugos pagal sutartis
			600421	Kitos pagrindinės išlaidos
			600447	Šiukšlių išvežimo išlaidos
			600448	Techninių apžiūrų paslaugos
			600458	Automobilių draudiminis remontas
610017			Paslaugos pagal sutartis	
610021			Kitos pagrindinės išlaidos	
610047			Šiukšlių išvežimo išlaidos	
610048	Techninių apžiūrų paslaugos			
610052	Auditas ir konsultacijos			
J.Perkamos paslaugos	J1	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos		
	J2	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos		
K.Kitos išlaidos	K1	Kanceliarinės, pašto sąnaudos	600344 Blankų įsigijimo išlaidos	

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis	Sąnaudų sąskaita
			600346 Kanceliarinės prekės 600444 Blankų įsigijimo išlaidos 600446 Kanceliarinės prekės 610044 Blankų įsigijimo išlaidos 610046 Kanceliarinės prekės
	K2	Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos	
	K3	Rinkodara, informavimo veikla	600343 Skelbimai ir reklamos išl 600443 Skelbimai ir reklamos išl 610043 Skelbimai ir reklamos išl
	K4	Administracinės ir kitos sąnaudos	600304 Kompensacijos 600327 Vandens savo reikmėms išlaidos 600332 Mėnesiniai bilietai 600345 Prenumerata 600404 Kompensacijos 600427 Vandens savo reikmėms išlaidos 600432 Mėnesiniai bilietai 600445 Prenumerata 610004 Kompensacijos 610027 Vandens savo reikmėms išlaidos 610032 Mėnesiniai bilietai 610045 Prenumerata 610053 Teismo išlaidos 610031 Žyminis mokestis 600318 Fontano eksplotavimo išlaidos 600319 Komandiruotės 600419 Komandiruotės 610019 Komandiruotės

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis	Sąnaudų sąskaita
L.Mokesčių sąnaudos	L1	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	624004 Gamtos išteklių mokestis
	L2	Mokesčiai už taršą	624003 Taršos mokestis
			624013 Taršos mokestis Kauno raj.
	L3	Nekilnojamo turto mokesčiai	624005 Nekilnojamo turto mokestis
	L4	Žemės nuomos mokesčiai	624002 Žemės mokestis
L5	Kiti mokesčiai	600450 Transporto savininkų mokestis 600451 Mokestis už kelius 624001 Kelių mokestis 624006 Neatskaitomas PVM 624009 Kiti mokesčiai	
Nepaskirstytinos sąnaudos	NEP1	Abejotinos ir beviltiškos skolos	610039 Pirkėjų blogų skolų nurašytos sumos
			610139 Gautinų sumų sumažėjimas
			630003 Beviltiškų skolų sąnaudos
	NEP2	Baudos ir delspinigiai	630004 Delspinigiai ir baudos
	NEP3	Parama, labdara, švietimas	610051 Labdara ir parama
	NEP4	Tantjemų išmokos	
	NEP5	Narystės, stojamosios įmokos	610049 Asociacijos nario mokestis
			610149 Nario mokesčiai
	NEP6	Reprezentacija	610050 Reprezentacijos išlaidos
NEP7	Reklama, rinkodara		
NEP8	Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti	600319 Komandiruotės	
		600419 Komandiruotės	
		610019 Komandiruotės	
NEP9	Išmokos pagal kolektyvinę sutartį	600333 Pašalpos	
		600433 Pašalpos	

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis	Sąnaudų sąskaita	
			610033	Pašalpos
	NEP10	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo paslaugų sąnaudos		
	NEP11	Sąnaudos įmonės įvaizdžio kūrimui, salių nuomos, svečių maitinimo ir pan. sąnaudos		
	NEP12	Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto turto sąnaudos	600337 600437 610037 600338 600438 610038 610070	Ilgalaikio turto nurašytos sumos Ilgalaikio turto nurašytos sumos Ilgalaikio turto nurašytos sumos Atsargų nurašytos sumos Atsargų nurašytos sumos Atsargų nurašytos sumos Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas
	NEP13	Nebaigtos statybos turto sąnaudos		
	NEP14	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla		
	NEP15	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės sukurtos ne iš Bendrovės lėšų		
	NEP16	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios		
	NEP17	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto		
	NEP18	Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas (perskaičiuotų pagal Metodikos reikalavimus ir finansinėje apskaitoje		

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis	Sąnaudų sąskaita	
		suskaičiuotų)		
	NEP19	Atidėjinių sąnaudos		
	NEP20	Palūkanos	630002	Palūkanų sąnaudos
	NEP21	Finansinės sąnaudos		
	NEP22	Valiutų kursų įtaka	630007	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka
	NEP23	Kitos finansinės sąnaudos	630001	Skolų sąnaudos
			630003	Beviltiškų skolų sąnaudos
			630005	Nuostoliai dėl finansinio turto ir investicijų perleidimo
			630006	Gautinų sumų diskontai
			630008	Nuostoliai dėl naudoto ilgalaikio turto perleidimo
			630009	Kitos finansinės sąnaudos
	NEP24	Kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos	640001	Žalos atlyginimas
	NEP25	Atidėjiniai ir kitos nepaskirstytinos sąnaudos	610118	Pensijų fondo sąnaudos
	NEP26	Su vandentvarkos veikla nesusijusios sąnaudos	623000	Parduoto ilgalaik.turto sąnaudos
			623100	Parduoto trump.turto sąnaudos
			628001	Skaitiklių tikrinimo sąnaudos
			628002	Geriamojo vandens lab.sąnaudos
			628003	Nuotekų lab. paslaugų sąnaudos
			628004	Konkursinės medžiagos paruošimo sąlygos
			628006	Transporto nuomos sąnaudos
			628011	Poilsio namų išlaidos
			628012	Skaitiklių plombavimo sąnaudos
			628016	Įvairios kitos veiklos sąnaudos
			628018	Elektros energijos pardavimo sąnaudos
			628019	Telefonų abonentų mokestis
			628020	Metalo laužo pardavimo sąnaudos

Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis	Sąnaudų sąskaita
			628021 Šiluminės energijos sąnaudos
			628023 Neg. patalpų sąnaudos
			628024 Biodujų gav. išlaidos
			628025 Sąnaudos plastmasės pardavimo lauko

PRIEDAS NR. 3**RAS NAUDOJAMI VALDYMO APSKAITOS POŽYMIAI (KODAI)****Sąnaudų priskyrimas Paslaugoms:**

Kodas	Paslauga
01	Vandens gavyba
02	Vandens pristatymas
03	Nuotekų surinkimas
04	Mechaninis nuotekų valymas
05	Biologinis nuotekų valymas
06	Azoto, fosforo šalinimas
07	Dumblo tvarkymas
08	Vandens ruošimas
09	Paviršinių nuotekų šalinimas
10	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis

Sąnaudų priskyrimas padaliniams:

Kodas	Skyrius
50	Juridinis skyrius
48	Techninis - projektų skyrius
44	Valdybos darbo grupė
39	Nuotekų valykla
29	Administracija
28	Turto valdymo skyrius
27	Abonentų skyrius
25	Vandens skaitiklių patikros ir remonto grupė
19	Metrologijos grupė
18	Informacinių technologijų skyrius
17	Energetikos skyrius
13	Centrinė dispečerinė
12	Vandens tyrimo laboratorija
06	Gamybos skyrius
04	Viešųjų pirkimų skyrius

PRIEDAS NR. 4

SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Sąnaudų kategorijos	Nešikliai
A1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
A2. Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
A3. Remonto darbai pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
A4. Vandentvarkos turto nuomos sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
B1. Darbo užmokestis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
B2. Soc. draudimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
B3. Įmokos į garantinį fondą	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
B4. Personalo mokymas, atestavimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
B5. Darbo saugos priemonės	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
C1. Elektros energija	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
C2. Šilumos energija	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
D1. Technologinės medžiagos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
E1. Kuras	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
F1. Transporto paslaugos pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
G1. Laboratorijų paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
H1. Draudimo paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
I1. Bankų paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
I2. Telekomunikacijos paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
I3. Teisinės ir konsultacinės paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
I4. Gyventojų įmokų administravimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
I5. Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
I6. Prietaisų metrologinės patikros paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
I7. Turto nuomos paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
I8. Kitos paslaugos pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
J1. Geriamojo vandens išsigijimo sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
J2. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
K1. Kanceliarinės, pašto sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
K2. Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
K3. Rinkodara, informavimo veikla	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
K4. Administracinės ir kitos sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
L1. Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
L2. Mokesčiai už taršą	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
L3. Nekilnojamo turto mokesčiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
L4. Žemės nuomos mokesčiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
L5. Kiti mokesčiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

TURTO VERTĖS PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Turto grupės	Nešikliai
0.Žemė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
1.Pastatai ir statiniai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
2.Įrenginiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
3.Vamzdynai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
4.Mašinos ir įrengimai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
5.Transporto priemonės	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
6.Kita įranga	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
7.Nematerialus turtas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

PRIEDAS NR. 5

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

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Normatyvas, metais	Tipiniai turto vienetai
0.	Žemė	-	Žemė
1.	Pastatai ir statiniai	50	Gamybiniai ir negamybiniai pastatai
2.	Įrenginiai	35	Vandentiekio įrenginiai, nusėsdintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.
3.	Vamzdynai	50	Vandentiekio, nuotekų tinklai
4.	Mašinos ir įrengimai	10	SiurbLIAI, darbo mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos ir kt.
4.1.	SiurbLIAI	10	
4.2.	Orapūtės	10	
4.3.	Kitos mašinos ir įrengimai	10	
5.	Transporto priemonės	8	Asenizacinės mašinos, transportas dumblui, vandeniui vežti ir kitos spec. transporto priemonės, transportas žmonėms vežti.
5.1.	Vandenvėžės	8	
5.2.	Asenizacinės mašinos	8	
5.3.	Dumblavežės	8	
5.4.	Abonentinės tarnybos transporto priemonės	8	
5.5.	Kitos transporto priemonės	8	
6.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	5	Matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventoriųs, baldai, skaičiavimo technika ir kt.
6.1.	Geriamojo vandens apskaitos priemonės	6	
6.2.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga	5	
7.	Nematerialus turtas	3	

PRIEDAS NR. 6

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS IR PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1	Vandens gavyba	Vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais UAB „Kauno vandenys“ eksploatuoja 4 vandenvietes: Petrašiūnų, Vičiūnų, Eigulių ir Kleboniškių, esančias Kauno mieste	Tiesioginės	6003XX
1.2	Vandens ruošimas	Gamtinio vandens savybių gerinimas fizikiniais, cheminiais ir biologiniais metodais, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius. UAB „Kauno vandenys“ eksploatuoja Petrašiūnų vandens gerinimo įrenginius, esančius Chemijos g. 9B, Kaune	Tiesioginės	6003XX
1.3	Vandens pristatymas	Visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis). UAB „Kauno vandenys“ eksploatuoja 1.376,6 km vandens tiekimo tinklą ir 70 vandens siurblių. Vanduo tiekiamas UAB „Kauno vandenys“ išduotoje Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos licencijoje Nr. L7-GVTNT-48 nurodytoje teritorijoje Kauno miesto ir Kauno rajono savivaldybėse.	Tiesioginės	6003XX
Nuotekų tvarkymas				
2.1	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais. UAB „Kauno vandenys“ eksploatuoja 926,4 km nuotekų tinklą ir 182 nuotekų perpumpavimo siurbles Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos licencijoje Nr. L7-GVTNT-48 nurodytoje teritorijoje Kauno miesto ir Kauno rajono savivaldybėse.	Tiesioginės	6003XX
2.2	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis. Nuotekos atvežamos į Kauno m. nuotekų išpylimo stotį adresu Ašigalio g. 8, Kaunas, iš kur patenka į Nuotekų valyklą.	Tiesioginės	6003XX

2.3	Nuotekų valymas	Teršalai iš nuotekų šalinami Nuotekų valykloje, esančioje Kauno mieste.	Tiesioginės	6003XX
2.4	Nuotekų dumblo tvarkymas	Nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas. Dumblas tvarkomas Nuotekų valyklos dumblo apdorojimo įrenginiuose. Dumblo saugojimo aikštelėje, esančioje Vilemų k. saugomas iki 2018 m. vežtas dumblas.	Tiesioginės	6003XX
2.5	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarancio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas. UAB „Kauno vandenys“ eksploatuoja 338,5 km paviršinių (lietaus) nuotekų tinklą.	Tiesioginės	6003XX
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos verslo vienetas				
3.1	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimas	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras), sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimą ir pateikimą vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitą, vartotojų ir abonentų informavimą bei kitą su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusią veiklą. Vandens skaitiklių patikros ir remonto grupė ir Abonentų skyrius	Apskaitos veiklos sąnaudos	6100XX
4	Netiesioginė veikla	Bendrovės Viešųjų pirkimų skyrius, Energetikos skyrius, Metrologijos grupė, Informacinių technologijų skyrius, Techninis - projektų skyrius, Turto valdymo skyrius.	Netiesioginės	6004XX
5	Administracinė veikla	Bendrovės administracija, Juridinis skyrius, Valdybos darbo grupė	Bendrosios (administracinės)	61XXXX sąskaitose, išskyrus 6100XX
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1	Laboratorijos paslaugos	Laboratoriniai vandens ir nuotekų tyrimai	Kitos veiklos sąnaudos	62XXXX
6.2	Nuotekų tvarkymo padalinių paslaugos	Nuotekų valykloje pagamintų biodujų, elektros pardavimas	Kitos veiklos sąnaudos	62XXXX
6.3	Transporto paslaugos	Autotransporto ir mechanizmų nuoma	Kitos veiklos sąnaudos	62XXXX

6.4	Turto nuoma	Turto nuoma	Kitos veiklos sąnaudos	62XXXX
6.5	Pardavimų paslaugos	Trumpalaikio turto, metalo laužo pardavimas	Kitos veiklos sąnaudos	62XXXX
6.6	Kitos paslaugos	Kitos vienkartinės arba netipinės įmonės veiklai paslaugos	Kitos veiklos sąnaudos	62XXXX