

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D	E					F	G
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla	620, 621	54.701,30	-206,66	80,50	-24.586,43			29.988,71	RVA 4 PR.
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavyma	600/VG	43.240,70	-4.349,57	2.672,87				41.564,00	
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas	600/VP	168.559,72	-14.382,30	14.321,49				168.498,91	
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas	600/VT	68.708,51	-17.017,51	19.981,66				71.672,66	
	Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas	600/NS	77.542,50	-21.494,18	34.701,14				90.749,46	
		4.2. Nuotekų valymas	600/NV	145.327,20	-3.421,34	2.331,39				144.237,25	
		4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	600/DT	63.537,61	-920,16	460,08				63.077,53	
		4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos								0,00	
	Paviršinių nuotekų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)								0,00	
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo		5.460,00						5.460,00	
	Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios)	640	32.993,56	-1.207,67	1.224,21				33.010,10	
Netiesioginės sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	-								0,00	RVA 4 PR.
	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-								0,00	
	Kuro transportui sąnaudos	-	601/111, 114	7.619,69						7.619,69	
	Šilumos energijos sąnaudos	-								0,00	
	Finavimo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	601/113, 119, 128, 131, 133, 134	6.492,25						6.492,25	
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	601/1211	7.844,03	-7.844,03	6.738,41				6.738,41	
	Personalo sąnaudos	-	601/101, 102, 104, 212, 213, 218	68.850,21						68.850,21	
	Mokesčių sąnaudos	-	601/201	86,00						86,00	
	Finansinės sąnaudos	-								0,00	
	Administracinės sąnaudos	-	601/121, 126, 145, 183	1.514,15						1.514,15	
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-								0,00	
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	601/112, 122, 135, 143, 146, 214, 219	23.127,14						23.127,14	
			630	225.067,05	-5.725,20	2.967,54	24.586,43			246.895,82	RVA 4 PR.
	Nepaskirstomos sąnaudos		600/101, 102, 122, 124, 135, 143, 219, 601/101, 102, 111, 124, 217, 620/101, 102, 217, 621/101, 102, 217, 630/101, 102, 124, 140, 206, 215, 217, 233, 640/1211,680/232	27.196,80		311.109,88				338.306,68	RVA 3 PR.
Nepaskirstomos sąnaudos		-									
X	Nepriskirta*	-								X	(netaikoma)
IŠ VISO:				1.027.868,42	-76.568,62	396.589,17	0,00	0,00	0,00	1.347.888,97	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija (Aprašo 23 p.)
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos.
C	Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąskaitų (dimensijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
E	DK sąskaitų (dimensijų), nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma Stulpelio suma 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
F	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinio 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 sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista Audito įmonei. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
G	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
H	Stulpelių D ir E suma
I	Stulpelio suma turi sutapti su RVA duomenimis (žr. G stulpelį)
J	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys
K	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
L	E stulpelyje atskleistų koregavimų logikos aprašymas

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

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Netiesioginių pardavimo sąnaudų perkėlimas į netiesioginės
K4	
K5	