



Auditas. Konsultacijos  
mokesčių ir valdymo klausimais

Antakalnio g. 48A-206  
LT-10304, Vilnius

Tel.: +370 5 2627943  
El. paštas: info@konsultantas.lt

**AKCINĖS BENDROVĖS „LTG INFRA“ VEIKLŲ APSKAITOS  
ATSKYRIMO AUDITO UŽ 2022 M. AUDITO ATASKAITA**

## I. IŽANGA

Mes atlikome AB „LTG Infra“ (toliau – Įmonė) veiklų apskaitos atskyrimo už 2022 m. auditą, vadovaujantis 2023 m. rugpjūčio 30 d. paslaugų pirkimo – pardavimo sutartimi Nr. (7.2E)1F-151, pasirašyta tarp UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir Lietuvos Respublikos (toliau – LR) ryšių reguliavimo tarnybos (toliau – RRT).

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksu, redakcija, galiojusia nuo 2022 m. gruodžio 10 d. iki 2023 m. sausio 1 d. (toliau – Kodeksas), RRT direktoriaus 2020-01-29 įsakymu Nr. 1V-139 „Dėl geležinkelių transporto veiklų apskaitos atskyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintu geležinkelių transporto veiklų apskaitos atskyrimo tvarkos aprašu (toliau – Aprašas), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Įmonės patvirtintais vidaus norminiais teisės aktais bei Tarptautinės audito ir patikinimo standartų valdybos patvirtintu 800-uoju tarptautiniu audito standartu.

Nebent nurodyta kitaip, šioje ataskaitoje naudojamos sąvokos yra apibrėžtos Kodekse, Įmonės sąnaudų apskaitos atskyrimo sistemos apraše, AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės atliekamų darbų ir teikiamų paslaugų savikainos apskaičiavimo bei apskaitos atskyrimo metodikoje, AB „LTG Infra“ finansinių ataskaitų vertės priskyrimo verslo vienetams taisyklėse.

## II. AUDITO APIMTIS IR PROCEDŪROS

Audito sutartyje nurodyta apimtis – atlikti auditą, siekiant įsitikinti, ar AB „LTG Infra“ 2022 ataskaitiniais metais vykdė Aprašo ir Kodekso reikalavimus, ne mažesne apimtimi, nei numatyta audito sutarties 1 priedo (Techninė specifikacija I pirkimo objekto daliai – AB „LTG Infra“ 2022 m. veiklų apskaitos atskyrimo audito paslaugos, toliau – Techninė specifikacija) 2.1.2 ir 2.1.3 punktuose.

Atliekant auditą, finansinė informacija, duomenys bei jų pateikimo forma buvo tikrinama bei vertinama pagal objektyvaus ir nepriklausomo vertinimo sistemą. Įmonė auditoriui informaciją teikė raštu, susirašinėjimas vyko elektroniniu paštu, didžioji informacijos dalis buvo teikiama elektroninėmis priemonėmis. Dalis paaiškinimų buvo teikiami žodžiu – telefonu bei susitikimų metu. Visais būdais visa gauta informacija yra audito įrodymai. Jie yra saugomi kaip audito darbo dokumentų sudėtinė dalis teisės aktų nustatyta tvarka.

Detalios audito procedūros yra numatytos patikrinimo paslaugų sutarties 1-ajame priede Techninė specifikacija. Toliau pateikiamos šioje sutartyje numatytos procedūros, faktiniai pastebėjimai bei rekomendacijos, susiję su atliktu auditu.

Patikros darbo grupė:

Dainius Vaičekonis – pasirašantis auditorius

Domantas Vaičekonis

Digna Šimkūnaitė

Jolanta Vaičekonienė

### III. ATLIKTOS PROCEDŪROS

**2.1.2.1. Ar tuo atveju, jei ūkio subjektas valdo kelis viename iš Aprašo 9.3.1–9.3.9 papunkčiuose nurodytus geležinkelių paslaugų įrenginius ir nustato skirtingus užmokesčio už naudojimąsi jais ir (arba) juose teikiamomis su geležinkelių transportu susijusiomis pagrindinėmis paslaugomis dydžius, kiekvienas toks įrenginys yra išskirtas, kaip atskiras verslo vienetas, kaip tai nurodyta Aprašo 10 punkte.**

Aprašo 10 punkte nustatyta, kad jeigu ūkio subjektas valdo kelis viename iš Aprašo 9.3.1–9.3.9 papunkčių nurodytus geležinkelių paslaugų įrenginius (toliau – GPI) ir nustato skirtingus užmokesčio už naudojimąsi jais ir (arba) juose teikiamomis su geležinkelių transportu susijusiomis pagrindinėmis paslaugomis dydžius, kiekvienas toks įrenginys turi būti išskirtas kaip atskiras verslo vienetas.

Aprašo 9.3.1.–9.3.9. papunkčiuose nurodyti šie verslo vienetai:

- 9.3.1. keleivių geležinkelio stočių, jų pastatų ir kitų įrenginių, kelionių informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo paslaugai teikti tinkamų vietų verslo vieneta;
- 9.3.2. krovinių terminalų verslo vieneta;
- 9.3.3. kaupiamųjų kelynų, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginių verslo vieneta;
- 9.3.4. postovio geležinkelio kelių verslo vieneta;
- 9.3.5. geležinkelių riedmenų techninės priežiūros įrenginių verslo vieneta;
- 9.3.6. kitų techninių įrenginių, valymo ir plovimo įrenginių verslo vieneta;
- 9.3.7. jūrų ir vidaus vandenų uostų įrenginių verslo vieneta;
- 9.3.8. techninės pagalbos įrenginių verslo vieneta;
- 9.3.9. kuro pylimo įrenginių verslo vieneta;
- 9.8. kitų veiklų verslo vieneta.

Buvo palyginti Įmonės pateikti GPI ir minimaliojo prieigos prie viešosios geležinkelių infrastruktūros paketo (toliau – MPP) 2022 metais galiojė paslaugų sąrašai ir tarifų įsakymai su metinių ataskaitų rinkinio 4-ojo priedo „Sistemos aprašas (1-2)“ galutinių paslaugų sąrašu bei įsitikinta, ar Įmonė nevaldo kelių viename iš Aprašo 9.3.1.-9.3.9 papunkčiuose nurodytų geležinkelių paslaugų įrenginių ir ar nenustato skirtingų užmokesčio už naudojimąsi jais ir (arba) juose teikiamomis su geležinkelių transportu susijusiomis pagrindinėmis paslaugomis dydžius. Sutikrinti paslaugų kainų sąrašai ir tarifų įsakymai:

- Įsakymas 2021-12-10 Nr. ĮS-PAJ(LGI)-1419 „Dėl 2022-2023 m. tarnybinio traukinių tvarkaraščio galiojimo laikotarpio užmokesčio už minimalų prieigos paketą Įmokų tarifų apskaičiavimo“;
- Įsakymas 2021-05-17 Nr. ĮS(INFRA)-78/2022 „Dėl AB „LTG INFRA“ parduodamų paslaugų kainų sąrašo patvirtinimo“;
- Įsakymas 2021-12-22 Nr. ĮS(LGI)-396 „Dėl AB „LTG INFRA“ parduodamų paslaugų kainų sąrašo patvirtinimo“;
- Įsakymas 2022-01-17 Nr. ĮS(INFRA)-5/2022 „Dėl AB „LTG INFRA“ parduodamų paslaugų kainų sąrašo patvirtinimo“;
- Įsakymas 2022-10-26 Nr. ĮS(INFRA)-149/2022 „Dėl AB „LTG INFRA“ parduodamų paslaugų kainų sąrašo patvirtinimo“;
- Įsakymas 2021-12-13 Nr. ĮS(LGI)-383 „Dėl AB „LTG INFRA“ elektros energijos tiekimo kainos patvirtinimo“;
- Įsakymas 2022-08-31 Nr. ĮS(INFRA)-122/2022 „Dėl AB „LTG INFRA“ elektros energijos tiekimo kainos patvirtinimo“;

- Įsakymas 2021-12-17 Nr. ĮS(LGI)-389 „Dėl AB „LTG INFRA“ generalinio direktoriaus 2021 m. vasario 26 d. įsakymo Nr. ĮS(LGI)-58 „Dėl viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo valgomuose geležinkelių paslaugų įrenginiuose teikiamų paslaugų kainų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo.
- 2021-2022 m. tarnybinio traukinių tvarkaraščio galiojimo laikotarpiu paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomose geležinkelių paslaugų įrenginiuose, sąrašas;
- 2022-2023 m. tarnybinio traukinių tvarkaraščio galiojimo laikotarpiu paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomose geležinkelių paslaugų įrenginiuose, sąrašas;
- Krovos terminaluose ir aikštelėse teikiamų paslaugų įkainiai <https://ltginfra.lt/paslaugos/terminalu-valdymas-ir-pletra/ikainiai/>.

Remiantis Įmonės metinių ataskaitų rinkinio 12-uju priedu „AB LTG Infra 2022 m. veiklų ataskaita paaiškinamasis raštas ir vadovybės pareiškimas\_v2“ (toliau – paaiškinamasis raštas) ir 10-uju priedu „Turto ir įsipareigojimų skirstymas Verslo vienetams“ (toliau – Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaita) nustatyti šie verslo vienetai:

SPEC verslo vienetai:

- Minimalus prieigos paketas MPP;
- Turto, valdomo patikėjimo teise, nuoma;
- Žemės, valdomos patikėjimo teise, nuoma.

GPI verslo vienetai:

- Kaupiamieji kelynai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai;
- Krovinių terminalai (krovos aikštelės);
- Krovų terminalai (VIT – Vilniaus intermodalinis terminalas);
- Krovų terminalai (KIT – Kauno intermodalinis terminalas);
- Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelių paslaugų įrenginiais;
- Techninės pagalbos įrenginiai;
- I kategorijos keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai ir kiti įrenginiai, kelionių informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo paslaugai teikti tinkamos vietos;
- II kategorijos keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai ir kiti įrenginiai, kelionių informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo paslaugai teikti tinkamos vietos;
- GPI papildoma paslauga – naudojimosi traukos srove PSG.

Kitos papildomos paslaugos (toliau – KPP) verslo vienetai:

- Administracija/gamyba;
- Kitos INFRA paslaugos;
- Komercinės VIT paslaugos;
- Komercinės KIT paslaugos;
- Turto iš GPI, valdomo patikėjimo teise, nuoma (SM).

Taip pat buvo peržiūrėtas paaiškinamasis raštas ir Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaita. Buvo nustatyta, kad GPI verslo vieneto *Krovos terminalai (krovos aikštelės)*, teikiama paslauga *Naudojimosi krovos aikštelėmis* didžiuosiuose Lietuvos miestuose (Vilnius, Kaunas, Klaipėda, Šiauliai) turi skirtingus įkainius. Remiantis Aprašo 10 papunkčiu, šis GPI turi būti išskirtas į atskirus verslo vienetus.

Krovos terminalai (krovos aikštelės)	Naudojimas Vilniaus regiono krovos aikštelėmis Naudojimas Kauno regiono krovos aikštelėmis Naudojimas Klaipėdos regiono krovos aikštelėmis Naudojimas Šiaulių regiono krovos aikštelėmis	Paslaugos gavėjui suteikiama galimybė iškrauti / pakrauti krovinį, jį laikyti ar saugoti nurodytame plote.	Kaina mėnesiui už vieną kvadratinį metrą (m <sup>2</sup> / mėn.)	Vilniaus – 0,231 Eur, Kauno – 0,147 Eur, Klaipėdos – 0,263 Eur, Šiaulių – 0,137 Eur.
--------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

### Išvada:

Verslo vienetas *Krovos terminalai (krovos aikštelės)* nėra išskirtas, laikantis Aprašo 10 punkto.

### Rekomendacija:

Išskirti *Krovos terminalai (krovos aikštelės)* verslo vieneta į keturis atskirus verslo vienetus, atsižvelgiant į rengiamą šių GPI įrenginių kainodarą pagal regioną.

### 2.1.2.2. Ar vidinio pervedimo dydis, tenkantis galutinei paslaugai, apskaičiuojamas Aprašo 13 punkte nustatyta tvarka;

Remiantis Aprašo 13 punktu, nustatyta, kad vidinio pervedimo dydis, tenkantis galutinei paslaugai, turi būti apskaičiuojamas šiais vienas po kito nuosekliai einančiais etapais:

- 1) apskaičiuojama kiekvienai vidaus veiklai tenkanti išlaidų suma;
- 2) apskaičiuojama kiekvienos vidaus veiklos apimtis, t. y. atliktų vidaus veiklų kiekis pagal pasirinktą matavimo vieneta;
- 3) apskaičiuojamas vidinio pervedimo dydis, t. y. vidaus veiklos išlaidų suma padalijama iš vidaus veiklos apimties;
- 4) apskaičiuojamas konkrečios vidaus veiklos panaudojimo koeficientas, parodantis, koku mastu tam tikra vidaus veikla yra atliekama konkrečiai galutinei paslaugai teikti; vidaus veiklos panaudojimo koeficientai turi būti nustatyti pagal faktinį suteiktų galutinių paslaugų kiekį, naudojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio statistinius duomenis;
- 5) apskaičiuojamas vidinio pervedimo, tenkančio galutinei paslaugai, dydis, t. y. vidinio pervedimo dydis padauginamas iš vidaus veiklos panaudojimo koeficiento.

Siekdami įsitikinti, kad AB „LTG Infra“ vidinio pervedimo dydį, tenkantį galutinei paslaugai, apskaičiavo pagal Aprašo 13 punkte nurodytus reikalavimus, su atsakingu Įmonės darbuotoju detalai peržiūrėjome ir išnagrinėjome pateiktą metinio ataskaitų rinkinio 3-įjį priedą „Vidinių pervedimų ataskaita“ (toliau – Vidinių pervedimų ataskaita).

Nustatėme, kad Vidinių pervedimų ataskaitoje pirmiausia apskaičiuojama pagrindinėms vidaus veikloms, pagalbinėms vidaus veikloms ir bendrosioms vidaus veikloms tenkanti išlaidų suma. Pastebime, kad taip pat išskirta skiltis *Be kaštų centrų*, kuriai priskiriamos šių galutinių paslaugų išlaidos: metalo laužo didmeninė prekyba, kita didmeninė prekyba ir bėgių suvirinimas į ilgabėgius. Įmonė pateikė komentarą, „Minimų paslaugų pardavimai vyksta tiesiogiai iš sandėlio, todėl jų savikaina tiesiogiai nueina į ZKE (pelningumo) ataskaitą ir nėra priskiriama kaštų centrams. Vidinių pervedimų ataskaitoje yra išskirtas *Be kaštų centrų* stulpelis tam, kad sutaptų bendra sąnaudų suma su kitais teikiamais priedais.“ Mūsų vertinimu, tokios sąnaudos vis tiek turėtų būti priskirtos KC ir pilnai skirstomos per sąnaudų skirstymo sistemą, susijusioms paslaugoms (sąnaudų kolektoriams) priskiriant bent dalį administracinių sąnaudų, darant prielaidą, jog tokių paslaugų pardavimas neišvengiamai reikalauja administracijos ir / ar kitų skyrių darbuotojų laiko bei, galimai, kitų resursų.

Vidaus veikloms tenkanti išlaidų suma į Vidinių pervedimų ataskaitą įkeliami iš Įmonės SAP sistemos sugeneruojamos ataskaitos „ZKE“, kurioje išskiriamos kiekvienos vidaus veiklos galutinės

paslaugos išlaidos. Kiekvienai vidaus veiklai yra priskiriamas kodas – kaštų centras (toliau – KC), pagal kurį Vidinių pervedimų ataskaitoje išlaidos priskiriamos vidaus veikloms.

Atitinkamai pagal pasirinktą matavimo vienetą, apskaičiuojama kiekvienos vidaus veiklos apimtis. Ši informacija įkeliama iš SAP sistemos sugeneruojamos ataskaitos „611“ (pilnas pavadinimas - S\_ALR\_87013611, toliau ataskaitoje „611“), kurioje išskirtos kiekvieno KC ir vidaus veiklos apimtys. Pagal Įmonės Sistemos aprašą ir šios ataskaitos pateikimą, KC ir vidaus veikla yra tas pats darinys. Vidinių pervedimų ataskaitoje Įmonė yra išskyrusi tokius matavimo vienetus, kaip tūkst. tonkilometriai (toliau – TTK), tūkst. tonkilometriai bruto (toliau – TTB) ir paslaugų kiekis (toliau – PSL). Atkreipiame dėmesį, kad dalies vidaus veiklų apimtis yra nurodyta kaip 12 vienetų, kas atitinka 12 mėnesių. Įmonės atsakingo darbuotojo teigimu, taip daroma todėl, nes tam tikri nešikliai SAP sistemoje nėra suvedami kiekvieną mėnesį. Siekdami pilnai išpildyti Aprašo reikalavimą, atsakingi darbuotojai turėtų rankiniu būdu išrinkinėti informaciją iš SAP sistemos, tačiau tam nėra pakankamų resursų ir Įmonės vertinimu tai būtų neekonomiška, todėl nuspręsta naudoti nešiklį – 12 mėnesių. Įvertinome, kad priskiriant vidaus veiklų apimtį 12 mėnesių, galutinėms paslaugoms paskirstoma 27% išlaidų. Mūsų vertinimu, išlaidų skirstymas naudojantis šia apimtimi yra neteisingas ir išlaidas būtina skirstyti atsižvelgiant į kiekvienos vidaus veiklos ir galutinės paslaugos pobūdį, tam pritaikant logiškai parinktus matavimo vienetus.

Siekdami įsitikinti vidaus veiklų apimties tikslumu, atlikome atrankas:

1) Iš Vidinių pervedimų ataskaitos atrinkome 11 konkrečių vidaus veiklų;

Vidaus veiklos pavadinimas	Kodas	Vidaus veiklos matavimo vienetas	Vidaus veiklos apimtis	Pagal 611
Riedmenų laikymas viešosios geležinkelių infrastruktūros keliuose Klaipėdos reg.	X104P42361	PSL	████████	████████
Eismo ūkis	XM	TTB	████████	████████
Krova ir susijusios paslaugos	X013P43121	PSL	████████	████████
Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais	X000P42360	PSL	████████	████████
Įvairiarūšio transporto vienetų intermodalinė krova VIT	X003P42321	PSL	████████	████████
Elektros energijos tiekimas	X000P29012	PSL	████████	████████
Pastatų ūkis	XP	TTK	████████	████████
Dokumentų įforminimas	X013P43123	PSL	████████	████████
Kitas techninis tikrinimas ir analizė Šialulių reg	X103P28030	PSL	████████	████████
Naudojimasis keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais Kauno reg	X102P42352	PSL	████████	████████
Naudojimasis vagonų skirstymo kalneliu Kauno reg.	X102P42363	PSL	████████	████████

2) Pagal atrinktas vidaus veiklas iš „611“ ataskaitos atrinkome konkrečius KC ir kiekius;

Kodas	Kaštų elementas	Kaštų elemento pavadinimas	Kaštų centras	Darbu tipas	Bendras kiekis	Vidaus veiklos matavimo vienetas
X104P42361	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X104P42361	X40005	████████	PSL
XM	VX30000003	VI eismo ūkio pasl.	XM01030411	X30000	████████	TTB
X013P43121	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X013P43121	X40005	████████	PSL

X000P42360	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X000P42360	X40005	██████	PSL
X003P42321	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X003P42321	X40005	██████	PSL
X000P29012	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X000P29012	X40005	██████	PSL
XP	VX90000003	VI past.ūkio pasl.	XP01050611	X90000	██████	TTK
X013P43123	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X013P43123	X40005	██████	PSL
X103P28030	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X103P28030	X40005	██████	PSL
X102P42352	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X102P42352	X40005	██████	PSL
X102P42363	VX40005003	Parduodamos paslaug.	X102P42363	X40005	██████	PSL

Įmonės atsakingų darbuotojų paprašėme pateikti atrinktų kiekių detalizacijas iš SAP sistemos (jeigu duomenys kaupiami pagalbinėje sistemoje, tos sistemos detalizacijas) ir nurodyti kokioje sistemoje, kaip ir kada šie kiekiai buvo užfiksuoti, ar vykdoma kontrolė, kuri užtikrintų, jog kiekiai būtų nurodyti tiksliai ir teisingai. Atsakymų į pateiktus klausimus negavome, todėl įvertinti, ar nurodyta vidaus veiklos apimtis yra tiksli ir teisinga negalime.

Taip pat, atkreipiame dėmesį, kad vidaus veikloms, kurios vykdomos skirtinguose regionuose (Klaipėdos reg., Šiaulių reg., Kauno reg., Vilniaus reg.) ir pvz. *Kelių ūkis* ir *Eismo ūkis* priskiriami skirtingi KC, tačiau nurodytos vienodos vidaus veiklos apimtys. Mūsų vertinimu, toks skirstymas yra neteisingas, nes nors regionuose išlaidos yra skirstomos pagal tą patį vidaus veiklos matavimo vienetą, tačiau apimtys turi būti nurodytos tiksliai pagal suteiktų paslaugų kiekį atitinkamame regione.

Kiekvienos vidaus veiklos vidinio pervedimo dydis apskaičiuojamas vidaus veiklos išlaidų suma padalijant iš vidaus veiklos apimties. Vidinio pervedimo, tenkančios galutinei paslaugai, dydis apskaičiuojamas vidinio pervedimo dydį padauginus iš vidaus veiklos panaudojimo koeficiento. Konkrečios vidaus veiklos panaudojimo koeficientas yra nustatomas pagal 2022 m. vidaus veiklos apimtį ir konkrečiai vidaus veiklos galutinei paslaugai tenkančių išlaidų ir visų vidaus veiklos išlaidų santykį. Remiantis Aprašo 13 punktu, vidaus veiklos panaudojimo koeficientai turi būti nustatyti pagal faktinį suteiktų galutinių paslaugų kiekį, naudojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio statistinius duomenimis, t.y. 2021 m. faktinį suteiktų galutinių paslaugų kiekį. Kaip nurodyta aukščiau, Įmonei pateikėme paklausimą dėl Vidinių pervedimų ataskaitoje naudojamų kiekių, atsakymų į pateiktus klausimus negavome, todėl darome išvadą, kad konkrečios vidaus veiklos panaudojimo koeficientas yra nustatomas pagal 2022 m. vidaus veiklos apimtį. Įmonės paaiškinimu, „Faktinių periodiškai fiksuojamų nešiklių skaitinių reikšmių naudojimas tiksliau išpildo 19 punkto reikalavimus, kad nešikliai turi atspindėti priežastingumo ryšį, nei naudojimas statistinių praėjusių metų duomenis.“

Atkreipiame dėmesį, kad Įmonė iš dalies atsižvelgė į RRT atliktos AB „LTG Infra“ geležinkelių transporto veiklų apskaitos atskyrimo patikrinimo ataskaitos 2.5 užduotyje nurodytas pastabas. Įmonė vidaus veiklas sugrupavo pagal pateiktą rekomendaciją, t.y. išskyrė kaštų centrų grupes ir priskyrė atitinkamus kodus, tačiau stulpelis *Be kaštų centrų* yra paliktas, kadangi Įmonės teigimu, SAP sistemoje ne iki galo užtikrintas sąnaudų priskyrimas į kaštų centrus. Įmonė nurodė, kad ši rekomendacija bus įgyvendinta iki 2024-06-01 dienos.

### **Išvada:**

Įmonė vidinio pervedimo dydį, tenkantį galutinei paslaugai apskaičiuoja remiantis Aprašo 13 punkte nurodytais nuosekliai einančiais etapais, tačiau įvertinus išskirtas vidaus veiklas, pasirinktus vidaus veiklų matavimo vienetus ir apimtį bei vidaus veiklos panaudojimo koeficientų apskaičiavimus, nustatėme šiuos neatitikimus:

- Visos išlaidos turi būti priskiriamos vidaus veikloms, Įmonė vidinėje pervedimų ataskaitoje dalį išlaidų priskyrusi *Be kaštų centrų* grupei;
- Įmonė Vidinių pervedimų ataskaitoje dalį išlaidų skirsto naudojantis vidaus veiklų apimtimi – 12 mėnesių. Išlaidų skirstymas naudojantis šia apimtimi yra neteisingas ir išlaidas būtina skirstyti atsižvelgiant į kiekvienos vidaus veiklos ir galutinės paslaugos pobūdį, tam pritaikant logiškai parinktus matavimo vienetus ir pagrįstas apimtis.
- Įmonė vidaus veikloms, kurios yra vykdomos skirtinguose regionuose, priskiria vienodas apimtis. Regionuose išlaidos yra skirstomos pagal tą patį vidaus veiklos matavimo vienetą, tačiau apimtys turi būti nurodytos tiksliai pagal suteiktų paslaugų kiekį atitinkamame regione.
- Konkrečios vidaus veiklos panaudojimo koeficientas yra nustatomas pagal 2022 m. vidaus veiklos apimtį ir konkrečiai vidaus veiklos galutinei paslaugai tenkančių išlaidų ir visų vidaus veiklos išlaidų santykį. Remiantis Aprašo 13 punktu, vidaus veiklos panaudojimo koeficientai turi būti nustatyti pagal faktinį suteiktų galutinių paslaugų kiekį, naudojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio statistinius duomenimis, t.y. 2021 m. faktinį suteiktų galutinių paslaugų kiekį.

Audito metu siekėme nustatyti, ar vidaus veiklų apimtys nustatytos tinkamai. Tuo tikslu atlikome atrankas ir pateikėme papildomus paklausimus dėl taikomų vidaus veiklų apimčių nustatymo principų. Atsakymo į šiuos paklausimus negavome, todėl negalėjome įvertinti, ar vidaus veiklų apimtys yra tikslios ir teisingos.

Mūsų vertinimu, dėl aukščiau išvardintų priežasčių, Vidinių pervedimų ataskaita nėra naudinga, nes joje tinkamai pagal Aprašo reikalavimus nėra pateikta reguliuotojui aktuali informacija.

#### **Rekomendacija:**

- Užtikrinti, kad visos išlaidos būtų priskirtos pagrindinei, pagalbinei ir bendrajai vidaus veikloms, bei, atitinkamai, kaštų centrams.
- Kiekvienai vidaus veiklai priskirti matavimo vienetą pagal veiklos ir galutinės paslaugos pobūdį ir pateikti vidaus veiklos apimčių nustatymo pagrindimą;
- Vidaus veikloms, kurios yra vykdomos skirtinguose regionuose apimtis nurodyti tiksliai pagal suteiktų paslaugų kiekį atitinkamame regione;
- Vidaus veiklos panaudojimo koeficientus nustatyti pagal faktinį suteiktų galutinių paslaugų kiekį, naudojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio statistinius duomenimis.
- Aprašyti ir įdiegti vidaus veiklų apimčių nustatymo procesus ir kontrolės procedūras, užtikrinančius tikslų ir teisingą apimčių duomenų rinkimą, apdorojimą ir panaudojimą apskaitos atskyrimo procese.

**2.1.2.3. Ar ūkio subjektas į apskaitos atskyrimo sistemą pajamas, išlaidas, turtą ir įsipareigojimus perkėlė vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais ir sąskaitų informacija, kaip nurodyta Aprašo 14 punkte.**

#### **Finansinių duomenų patikrinimas tarp metinių ataskaitų rinkinio priedų ir buhalterinės apskaitos**

Aprašo 14 punkte nustatyta, kad ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad į apskaitos atskyrimo sistemą pajamos, išlaidos, turtas ir įsipareigojimai būtų perkelti vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais ir sąskaitų informacija.

Metinės turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumos buvo tikrintos finansinių ataskaitų balanso straipsnių lygiu (Ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas, Nuosavas kapitalas, Ilgalaikiai įsipareigojimai, trumpalaikiai įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos).

Buvo sulygintos 2021 metų, bei 2022 metų buhalterinės didžiosios knygos (toliau – DK), kad įsitikinti 2022 metų pradinio likučio tikrumu. Remiantis audituotu ataskaitinių metų finansinių ataskaitų rinkiniu, DK sąskaitų informacija, Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaita, metinio ataskaitų rinkinio 1-uju priedu „Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitos“ (toliau – Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitos), 2-uju priedu „Verslo vienetų balansai“ (toliau – Verslo vienetų balansai), 13-uju priedu „Verslo vienetų paslaugų balansai“ (toliau – Verslo vienetų paslaugų balansai ), nustatyta:

1. Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitoje verslo vienetams paskirstytų turto ir įsipareigojimų sumų bendra vertė ( ██████████ Eur) neatitinka su turto ir nuosavu kapitalu / įsipareigojimais susijusių DK sąskaitų (turtas – 1 ir 2 klasių sąskaitos, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai – 3 ir 4 klasių sąskaitos) sumos ( ██████████ Eur), skirtumas ██████████ Eur. Įmonės atstovai paaiškino, jog skirtumas susidaro, nes mokėtinos/gautinos sumos yra išskiriamos atliekant kontrolę pagal Aprašo 5.2 punkto reikalavimus, t.y. siekiant identifikuoti kryžminį subsidijavimą tarp Verslo vienetų. Šios sumos aiškiai matomos Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitos „PC\_FA\_2022“ lape ties „Gautinos sumos iš Verslo vienetų“ ir „Mokėtinos sumos Verslo vienetams“. Dėl šių sumų toliau pasisakome 2.1.3.7. užduotyje.
2. Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitose, Verslo vienetų balansų ataskaitose, Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitoje, Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitose, metinė pajamų suma atitinka DK pajamų 50, 51, 52, 56 klasių sąskaitų sumą (189 620 592 Eur).
3. DK 53 sąskaitose (finansinės investicinės veiklos pajamos – baudos, palūkanos) užregistruota 61 598 Eur pajamų suma, kuri nėra įtraukiama į peržiūrėtas ataskaitas.
4. Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitose, Verslo vienetų balansų ataskaitose, Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitoje, Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitose metinė sąnaudų suma atitinka DK sąnaudų 60 ir 61 klasių sąskaitų sumą (198 831 552 Eur).
5. DK 62 klasės sąskaitose užregistruota 154 637 Eur išlaidų suma (Kitos veiklos/ Ilgalaikio turto perleidimo iš atsargų nuostolis), bei 6140790400 klasės sąskaitoje užregistruota 161 000 Eur suma (Kiti atidėjiniai t.t. išeitinių išmokų kaupimo sąn.) nėra paskirstytos galutinėms paslaugoms pagal Aprašo 21 papunktį, kadangi šios išlaidos yra priskiriamos prie nepaskirstomų išlaidų. Galutinėms paslaugoms taip pat nėra paskirstytos išlaidos, registruojamos 63 klasės sąskaitose („Finansinės veiklos sąnaudos“) ir 65 klasės sąskaitose („Pelno mokesčio sąnaudos“), bendra suma 2 351 786 Eur.

Sulyginus DK ir audituotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis su Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitomis, Verslo vienetų balansų ataskaitomis, Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaita, Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitomis buvo rasta neatitikimų:

1. X006 Verslo vieneto balanso ataskaitoje ir X006 Verslo vieneto paslaugų balanso ataskaitoje nesutampa nuosavo kapitalo suma. Įmonei pateikėme pastabas, skirtumas buvo ištaisytas.

Metinių ataskaitų rinkinio priedas	X006
2 priedas	██████████
13 priedas	██████████
Skirtumas	106 384

2. X000 X001, X002 Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitose sąnaudų sumos neatitinka X000 X001, X002 Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitose nurodytų sąnaudų sumų.

Metinių ataskaitų rinkinio priedas	X000	X001	X002
1 priedas			
13 priedas			
Skirtumas	-154 311	-318	-161 000

Įmonei pateikėme paklausimą dėl šių neatitikimų. Įmonė paaiškino, kad sąnaudos skiriasi visuose verslo vienetuose, lyginant jas tarp Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitų ir Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitų, nes visi verslo vienetai gauna finansinių, kitos veiklos bei pelno mokesčio sąnaudų.

Verslo vienetų paslaugų balansų atskaitos yra rengiamos, kad įgyvendinti Aprašo 27.10 punktą paskirstyti turtą ir įsipareigojimus galutinėms paslaugoms. Skaičiai neturi sutapti, vadovaujantis 2022 m. birželio 6 d. Nr. 3-289 įsakymu „Dėl viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo veiklos rezultato apskaičiavimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. Atskaitos yra sudaromos pilnos, t.y. paskirstomos sąnaudos, kurios netraukiamos į kainodarą arba kitaip pagal Aprašo 21 punktą yra laikomos neskirstomomis sąnaudomis. Pilnos pelno (nuostolių) atskaitos yra naudojamos pilno balanso paskirstymo tikslais.

Sutikrinus DK su Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitų bendromis sumomis, nustatytas skirtumas.

Dokumento pavadinimas	Bendra sąnaudų suma
DK	198 831 552
1 priedas	198 515 924
Skirtumas	315 625

Mes pateikėme Įmonei paklausimą dėl neatitikimo. Įmonė paaiškino, kad šis skirtumas susidaro, kadangi į Verslo vienetų pelno (nuostolio) atskaitas nėra įtraukiamos neskirstomos sąnaudos (kurios nėra įtraukiamos į kainodarą) sumai 160 991 Eur. bei kitos veiklos sąnaudos sumai 154 637 Eur. Sumą 154 637 Eur. galime matyti DK 62 klasėje (kitVeikl/ Ilg Turto perleidimo iš atsargų nuostolis), o suma 160 991 Eur. yra nepaskirstomos sąnaudos, kurios pripažintos pagal AB „LTG Infra“ 2022-09-08 pažymą „Dėl atidėjinių formavimo ataskaitoje“.

Vertiname, kad sumų neatitikimas tarp DK ir Verslo vienetų pelno (nuostolio) ataskaitų yra tinkamas remiantis Aprašo 22 punktu kurie nurodo, kad Aprašo 21 punkte nurodytos išlaidos turi būti priskirtos nepaskirstomų išlaidų grupei.

#### Išvada:

Įmonė į apskaitos atskyrimo sistemą pajamas, išlaidas, turtą ir įsipareigojimus perkėlė vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais ir sąskaitų informacija, kaip nurodyta Aprašo 14 punkte, išskyrus aukščiau nurodytus faktus, kurie nėra laikomi trūkumu ar klaida.

#### Rekomendacija:

Metinių ataskaitų rinkinio rengimų procese, būtina sukurti kontrolės ir peržiūrų mechanizmą, užtikrinantį metinių ataskaitų rinkinio priedų vientisumą. Susidariusius neatitikimus, kuriuos lėmė reguliaciniai reikalavimai, juos aprašyti paaiškinamajame rašte.

### **Sąnaudų patikrinimas tarp SAP sistemos ir buhalterinės apskaitos**

Įmonė pateikė audituotą DK ir SAP sistemos sąnaudų detalizacijų ekranų nuotraukas. Patikrinus nustatėme, jog SAP sistemoje sąnaudos sutampa su audituota DK.

Įmonės naudojamos SAP sistemos FI (finansų) modulio pagalba yra tvarkoma buhalterinė apskaita, kaupiama pirminė finansinė informacija apie visos Įmonės turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, formuojamos buhalterinės DK sąskaitos pagal balansinius vienetus. Įmonės finansinė atskaitomybė bei veiklų ataskaitos rengiamos šios sistemos buhalterinių sąskaitų (kaštų elementų) pagrindu.

Sąnaudų skirstymui, naudojamas Sistemos CO (kontrolės) modulis. Informacija tarp Sistemos FI ir CO modulių perkeliama kiekvieną periodą (mėnesį), šis perkėlimo procesas yra automatizuotas, t. y., Įmonės darbuotojams papildomai duomenų eksportu, apdorojimu ar įkėlimu užsiimti nereikia. Perkėlimo duomenų vientisumą užtikrina automatizuota SAP sistemos kontrolė, kuri sutikrina perkeltų sąnaudų vertes FI ir CO moduluose.

#### **Išvada:**

Sistemoje yra įdiegta kontrolės sistema, kuri užtikrina pilną sąnaudų perkėlimą iš finansinės Apskaitos sistemos į valdymo Apskaitos sistemą (SAP sistemos CO modulį).

#### **Rekomendacija:**

Kasmet peržiūrėti sąnaudų perkėlimo sistemą, esant poreikiui ją atnaujinti.

#### **2.1.2.4. Ar bendri suminiai finansiniai duomenys matematiškai sutampa su atskirų ataskaitų rinkinių sudarančių ataskaitų duomenimis.**

Remiantis audituotu finansinių ataskaitų rinkiniu, DK sąskaitų informacija bei Įmonės metinių ataskaitų rinkiniu, buvo sutikrinta, ar visose minimose ataskaitose bendri suminiai finansiniai duomenys matematiškai sutampa su atskirų metinių ataskaitų rinkinių sudarančių ataskaitų duomenimis.

Sulyginus DK ir audituotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis su metinių ataskaitų rinkinio 7-uoju priedu „Pagrįsto pelno ataskaita“ (toliau – Pagrįsto pelno ataskaita) bei Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaita, rasta neatitikimų.

<b>Lyginamas dokumentas</b>	<b>2021 metų nuosavo kapitalo suma, Eur</b>
Audituotų metinių finansinių ataskaitų rinkinys	670 928 000
Didžioji knyga	670 927 635
7 priedas *žr. paaiškinimą žemiau	
10 priedas	670 927 635

Lyginant nuosavo kapitalo sumas tarp metinio ataskaitų rinkinio priedų, pastebėjome, jog 7-ajame priede nuosavo kapitalo suma neatitinka kitų priedų. Tai nėra laikoma klaida, nes 7-ajame priede yra pateikiamos tik GPI verslo vienetų sumos. Taip pat, audituotose finansinėse ataskaitose pateikiama suma, suapvalinta iki tūkst. Eur. Šie pastebėjimai nelaikomi neatitikimais.

Sutikrinus visus metinių ataskaitų rinkinio priedus, Pagrįsto pelno ataskaitoje bei Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitoje rasti neatitikimai tarp X006 verslo vienetų.

Lyginamas dokumentas	2021 metų nuosavo kapitalo suma
7 priedas, X006 verslo vienetas	██████████
10 priedas, X006 verslo vienetas	██████████
Skirtumas:	8 993 290

Įmonei pateikus pastabas dėl susidariusių skirtumų, atsakingas darbuotojas paaiškino, kad 8 993 290 Eur. skirtumas atsiranda, nes iš PC (pelno centras – SAP sistemoje ir metiniame ataskaitų rinkinyje naudojama sąvoka, atitinkanti verslo vieneto sąvoką) X006 *Naudojimasis geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausančiais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais* (kodas: 420306040) buvo iškelti paslaugos rezultatai (nuostoliai) į PC X008 *Geležinkelio keliai, sujungti su GPI*. Sudėjus Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetais ataskaitoje 2021 m. PC X006 ir X008 nuosavo kapitalo sumas, gauname ██████████ Eur. Rengiant Pagrįsto pelno ataskaitą buvo naudojami 2021 metų veiklos atskyrimo duomenys, dėl ko susidarė skirtumas. Kadangi PC X006 uždirbo nuostolį, todėl Pagrįsto pelno ataskaitoje skirtumas nekeičia ataskaitų, t.y., pagrįsto pelno nebuvo uždirbta.

Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetais ataskaitoje, lapė „PC\_FA\_2022“, PC X000, X006 ir X008 pajamų sumos skiriasi lyginant su to pačio dokumento „ZKE“ ataskaitoje PC X000, X006 ir X008 nurodytomis pajamų sumomis.

PC	10 priedas, ZKE	10 priedas, PC_FA_2022	Skirtumas
X000	██████████	██████████	60 597
X006	██████████	██████████	-139 599
X008	██████████	██████████	139 599

Įmonė paaiškino, kad skirtumas atsiranda, nes į „ZKE“ ataskaitą patenka finansinės veiklos pajamos. Iš „ZKE“ ataskaitos yra iškeltos finansinės veiklos pajamos t.y. iš kitų pajamų eilutės yra atimamos ir Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetais ataskaitoje parodomos prie finansinės veiklos pajamų (žr. formules Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetais ataskaitoje). O skirtumai tarp PC X006 ir X008 -139 599 Eur ir 139 599 Eur sumoms atsiranda, nes iš PC X006 buvo iškelta *Naudojimasis geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausančiais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais* (kodas: 420306040) paslauga į PC X008.

Taip pat buvo rasti neatitikimai bendroje pajamų sumoje tarp lygintų dokumentų.

	Audituotas metinių finansinių ataskaitų rinkinys ir DK	10 priedas, PC_FA_2022	10 priedas, ZKE	Skirtumas
Bendra pajamų suma	189 620 592	189 620 592	189 682 189	-61 597

Įmonė paaiškino, kad skirtumas susidaro dėl finansinės veiklos rezultatų atėmimo. Atkreipiame dėmesį, jog Apraše tokio reikalavimo nėra. Skirtumo sumą galima matyti DK 53 sąskaitose (finansinės investicinės veiklos pajamos – baudos, palūkanos).

### **Išvada:**

Bendri suminiai finansiniai duomenys matematiškai nesutapo su atskirų ataskaitų rinkinį sudarančių ataskaitų duomenimis. Visi rasti neatitikimai Įmonės paaiškinti.

### **Rekomendacija:**

Žr. rekomendaciją užduotyje 2.1.2.3.

### **2.1.2.5. Be kitų procedūrų, vadovaudamasis TAS reikalavimais dėl atrankos taikymo atliekant patikrinimą, įvertinti:**

#### **2.1.2.5.1.:**

**Ar ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamoms, sąnaudoms ir ilgalaikiam turtui paskirstyti taiko paskirstymo nešiklius, nurodytus Sistemos apraše;**

Įmonė Sistemos aprašą pateikė kaip metinių ataskaitų rinkinio 4-ąjį priedą „Sistemos aprašas“ dvejomis dalimis: sąnaudų skirstymo aprašas (1-oji dalis) ir balanso dalinimo taisyklės (2-oji dalis).

Sistemos apraše nešiklių informacijai keliami reikalavimai apibrėžti Aprašo 8.2 papunktyje: „<...> nešiklių sąrašas, kuriame turi būti nurodyta kiekvieno nešiklio ekonominė prasmė, panaudojimas bei kiekvieno nešiklio skaitinių reikšmių kaupimo periodiškumas (pvz., nuolat, savaitė, mėnuo, ketvirtis) ir vieta, kurioje jos yra kaupiamos (pvz., atitinkamos informacinės sistemos, registrai, tam tikro padalinio tvirtinami dokumentai, ataskaitos ir pan.), bei vidaus kontrolės procedūros, užtikrinančios šių nešiklių teisingumą“.

### **Pajamos**

Pajamos nešiklių pagalba neskirstomos. Visi pardavimai priskiriami galutinėms paslaugoms tiesiogiai, žr. užduotį 2.1.3.4.

### **Sąnaudos**

Sąnaudų skirstymo nešikliai detalai pateikti 1-ojoje Sistemos aprašo dalyje, lape „Nešikliai“. Dėl atitikimo Aprašo 8.2. punktui, pastebime, jog formaliai pateikta informacija pagal nurodytą Aprašo punktą dėl nešiklių ekonominės prasmės, panaudojimo, kaupimo periodiškumo ir vietos, tačiau nėra pateikta jokios informacijos dėl vidaus kontrolės procedūrų, užtikrinančių nešiklių teisingumą.

Dėl formalios informacijos pateikimo atitikimo Aprašo reikalavimams pastebime, jog nors informacija ir yra pateikta, ji nėra pakankamai detali. Teikiame šias pastabas:

1. Ekonominė prasmė – ekonominė prasmė pateikiama lakoniškai, nepaaiškinant nešiklio taikymo priežasties. Pvz., skirstant sąnaudas per darbų tipą (toliau – DT) X60000 *VI kelių ūkio priež. ir rem. paslaugos*, ekonominė prasmė nurodyta tik kaip „Pervežti kiekiai“; skirstant sąnaudas per DT X71110 *Automatiz. ir mechaniz. kalnelių priež.*, ekonominė prasmė nurodyta kaip „Sąnaudos priežiūrai pagal tech.vnt.“.

Taip pat pastebime, jog nešikliui, kuris yra taikomas DT X40004 *Parduodama paslauga (rodiklis)* nėra nurodyta nešiklio ekonominė prasmė.

2. Vieta, kurioje kaupiami duomenys – daugeliu atvejų, nėra nurodyta konkreti sistema, tik bendras kaupimo principas ir forma. Pvz., skirstant sąnaudas per DT XV1512 *Teritorijos*

*priežiūra/valymas*, vieta (šaltinis) nurodytas tik kaip „Sudarytos sutartys (s/f)“; skirstant sąnaudas per DT XV1611 *Terminalų naudojimas*, vieta (šaltinis) nurodomas tik kaip „Atliktų darbų aktas“.

3. Nešiklio kodas ir pavadinimas visais atvejais sutampa, o šiuose požymiuose nurodoma informacija neatitinka požymio rūšies. Pvz., skirstant sąnaudas per DT XV1221 *Prekinių vagonų nuoma*, požymiai „Nešiklio kodas“ ir „Nešiklio pavadinimas“, abu, nurodomi kaip „pagal dirbtas H“. „Pagal dirbtas H“ nėra nei kodas, nei pavadinimas, o tik bendro pobūdžio DT sąnaudų skirstymo metodo aprašymas. Lygiai toks pat kodas ir pavadinimas yra taikomi daugeliui kitų DT, pvz., XV1223, XV1225, XV1226, XV1228 ir kt.

4. Aptarus nešiklių duomenų surinkimą su atsakingais AB „LTG Infra“ darbuotojais, pastebime, jog nėra vykdomos kontrolės procedūros, kurios padėtų užtikrinti nešiklių teisingumą (tikslumą, pilnumą). Šiuo metu atliekami tik duomenų surinkimo ir įvedimo procesai be papildomų patikrinimo, autorizavimo ar kt. kontrolės procedūrų. Įmonė pateikė nepatvirtintą „AB „LTG Infra“ SAŃAUDŲ APSKAITOS ATSKYRIMO SISTEMOS APRAŠAS“ dokumentą, kuriame yra išskirta atskira „1.4 VIDAUS KONTROLĖS PROCEDŪROS“ skiltis, tačiau kontrolės procedūros nešikliams nėra įvardintos, o galimos kontrolės procedūros yra apibūdintos bendrais terminais.

Dėl faktinio nešiklių taikymo ir atitikimo Sistemos aprašui, žr. 2.1.2.6.

### **Turtas ir įsipareigojimai**

Kiekvienos balanso eilutės skirstymas aprašytas 2-ojoje Sistemos aprašo dalyje „Balanso dalinimo taisyklės“. Šiame dokumente pakankamai detalai paaiškinami balanso eilučių skirstymo verslo vienetams principai ir nešiklių taikymas, tačiau, nėra pateikiama informacija dėl nešiklių ekonominės prasmės, kaupimo periodiškumas ar vidaus kontrolės procedūros.

Balanso eilučių skirstymas iš verslo vieneto į galutinę paslaugą nėra aprašytas.

Toliau pateikiame Sistemos apraše numatytų balanso skirstymo nešiklių palyginimą su faktiniu balanso skirstymu, pateiktu Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitos lape „PC\_FA\_2022“.

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų / nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
1	A	Ilgalaikis turtas	Formulė	= A.1 + A.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis	
2	A.1	Materiatis turtas	Formulė	= A.1.1 + A.1.2 + A.1.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis	
3	A.1.1	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	Formulė	= A.1.1.1 + A.1.1.2 + ... + A.1.1.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis	
4	A.1.1.1	Žemė	Tiesiogiai	Duomenys: SAP → Priskiriama tiesiogiai MPP Verslo vienetui	100% žemės vertės priskirta PC X002 MPP.	Taip	
5	A.1.1.2	Pastatai ir statiniai	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Pagal 12-ojo mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų proporcijas, atliekamas kelias etapus, pasitelkiant pagalbinį dokumentą "Turto sąrašas 2022-12-31 RRT new". Ilgalaikio turto likutinės vertės pateikiamos pagal tai, kuriems KC kiekvienas turto vienetas buvo priskirtas. Pagal 12-ojo mėn. sistemos duomenis apskaičiuojama kiekvienam kaštų centrui tenkanti nusidėvėjimo sąnaudų dalis ir tų nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymo verslo vienetams proporcijos. Pirminio skirstymo metu, šios proporcijos pritaikomos kiekvieno KC turto likutinėms vertėms. Tolsni skirstymo etapai reikalingi tais atvejais, kai turto vertės yra priskiriamos kaštų centrams, kurie nėra tiesiogiai priskiriami galutiniam verslo vienetams, bet yra skirstomi per kitus, tarpinius, kaštų centrus. Pagal sistemos 12-ojo mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų skirstymo duomenis sudaroma suvestinė, kurioje apskaičiuojamos proporcijos pagal tai, kiek nusidėvėjimo sąnaudų dalis kaštų centro, kuriam priskirtas ilgalaikis turtas, per tarpinį kaštų centrą buvo priskirta galutiniam verslo vienetui. Šis procesas pakartojamas dar kelis kartus, užtikrinant, jog paskirstomas visas turtas tais atvejais, kai nuo kaštų centro, kuriam priskirta turto likutinė vertė, iki galutinio verslo vienetų yra daugiau nei vienas tarpinis kaštų centras. Iš viso taikomi trys skirstymo etapai, jeigu po trijų paskirstymų lieka turto verčių, kurios nėra priskirtos verslo vienetams, jų vertės paskirstomos proporcingai pagal vertes, paskirstytas pirmųjų trijų etapų metu. Dalis turto (kategorija "Kitas nematerialusis turtas") yra priskirta KC X000D04300, į kurį / iš kurio 12-ajam mėn. nebuvo skirstomas nusidėvėjimas, todėl nėra galimybes pritaikyti numatytą nešiklį. Taip galima atsiklo dėl to, nes į šį KC priskirtas nusidėvėjimas sistemoje buvo pažymetas kaip "Kitos sąnaudos". Šiam KC priskirtos kito nematerialaus turto vertės paskirstomos pagal verslo vienetams priskirtų "Kitų sąnaudų" proporcijas.	Dalimi. Reikalingi papildomi procesai galutinai paskirstyti visas vertes. Šie procesai nėra aprašyti nešiklių sąraše ar Sistemos apraše. Naudojama informacija gali nebūti tinkama paskirstyti visoms turto grupėms (žr. pastabą dėl ilgalaikio turto grupės "Kitas nematerialusis turtas").
6	A.1.1.3	Mašinos ir įranga	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui		
7	A.1.1.4	Transporto priemonės	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui		
8	A.1.1.5	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui		
9	A.1.1.6	Nebaigta statyba	Tiesiogiai	SAP / Bendrovės atsakingų darbuotojų už projektų apskaitą informacija	- Nebaigtos statybos sumos priskiriamos tiesiogiai Verslo vienetams ekspertiniu būdu Duomenis pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už Nebaigtos statybos projektų apskaitos Duomenis atsakingi darbuotojai	Nebaigta statyba priskirta tiesiogiai verslo vienetams pagal nebaigtos statybos individualių turto eilučių požymių "WBS" (projektinis kodas) peržiūros Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitos lape "Nebaigta statyba 22" (atitinkamas priskyrimas ūbrauktas ir dokumente "Turto sąrašas 2022-12-31 RRT new").	Taip
10	A.1.1.7	Neakutuota nebaigta statyba	Mišriai	Duomenys: SAP (DK 1360000000), Bendrovės Infrastruktūros plėtros teikiama informacija apie kelių ilgus; Nešiklis: išskleistas kelių ilgis	+ Atsargų perkeltų į ilgalaikį turtą dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - išskleistą kelių ilgį. MPP Verslo vienetų dalis („Pagrindiniai keliai“, X002) priskiriama pagal pagrindinių kelių išskleistą kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės kelių išskleisto ilgio. Kita dalis („Kaupiamieji keliai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 <sup>1</sup> str. 3 p.)“, X006) priskiriama Verslo vienetui pagal geležinkelio stočių kelių išskleistą šių kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio). Likusi dalis („Geležinkelio keliai, sujungti su GPJ (GTK 30 <sup>2</sup> str. 2 d.)“, X008) priskiriama Verslo vienetui pagal privažiuojamųjų geležinkelio kelių išskleistą šių kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio). - Likusi nepaskirstyta dalis priskiriama tiesiogiai Verslo vienetams ekspertiniu būdu. Duomenis pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už nebaigtos statybos projektų apskaitos duomenis atsakingi asmenys.	Visa neakutuota nebaigtos statybos vertė paskirstyta pagal nurodytus kelių ilgį nešiklius Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitos lape "FB- Bendrove analizita".	Taip
11	A.1.1.8	Rezervinis atsargos ilgalaikiam turtui	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 1370000000), Bendrovės Infrastruktūros plėtros teikiama informacija apie kelių ilgus; Nešiklis: išskleistas kelių ilgis	+ Atsargų perkeltų į ilgalaikį turtą dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - išskleistą pagrindinių geležinkelio kelių ilgį. MPP Verslo vienetų dalis („Pagrindiniai keliai“, X002) priskiriama pagal pagrindinių geležinkelio kelių išskleistą šių kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio. Kita dalis („Kaupiamieji keliai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 <sup>1</sup> str. 3 d.)“, X006) priskiriama Verslo vienetui pagal geležinkelio stočių kelių išskleistą šių kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės valdomų kelių išskleisto ilgio). Likusi dalis („Geležinkelio keliai, sujungti su GPJ (GTK 30 <sup>2</sup> str. 2 d.)“, X008) priskiriama Verslo vienetui pagal privažiuojamųjų geležinkelio kelių išskleistą kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio;	Toks balanso straipsnis metiniame ataskaitų rinkinyje nėra išskirtas.	N/A - tokios sumos nepaskaitomos
12	A.1.1.9	Išankstiniai apmokėjimai	Tiesiogiai	SAP / Bendrovės atsakingų darbuotojų už projektų apskaitą informacija	- Išankstinių apmokėjimų sumos priskiriamos tiesiogiai Verslo vienetams ekspertiniu būdu. Duomenis pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už projektų išankstinių apmokėjimų apskaitą atsakingi asmenys	Visi išankstiniai mokėjimai priskirti PC X002 MPP tiesiogiai.	Taip
13	A.1.2	Naudojimo teise valdomas turtas	Formulė	= A.1.2.1 + A.1.2.2 +...+ A.1.2.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis	
14	A.1.2.1	Pastatai ir statiniai	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.	
15	A.1.2.2	Mašinos ir įranga	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.	
16	A.1.2.3	Transporto priemonės	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.	
17	A.1.2.4	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.	
18	A.1.3	Investicinis turtas	Formulė	= A.1.3.1 + A.1.3.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis	
19	A.1.3.1	Žemė	Tiesiogiai	Duomenys: SAP	→ Tiesiogiai priskiriama Verslo vienetui „Žemės, valdomos patikėjimo teise, nuoma (23 <sup>1</sup> str. 4 d.) (Žemės laisvba)“	Priskirta tiesiogiai PC X015 Žemės, valdomos patikėjimo teise, nuoma.	Taip

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
20	A.1.3.2	Pastatai	Nešiklis	Duomenys: SAP, Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.
21	A.2	Kitas ilgalaikis turtas	Formulė		= A.2.1 + A.2.2 + A.2.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
22	A.2.1	Nematerialiųjų turtas	Formulė		= A.2.1.1 + A.2.1.2 + A.2.1.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
23	A.2.1.1	Programinė įranga	Nešiklis	Duomenys: SAP, Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.
24	A.2.1.2	Licencijos ir panašios teisės	Nešiklis	Duomenys: SAP, Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.
25	A.2.1.3	Kita nematerialiųjų turtas	Nešiklis	Duomenys: SAP, Nešiklis: Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.	Žr. pastabas prie 5-8 Eil. Nr.
26	A.2.2	Finansinis turtas	Tiesiogiai	SAP / Apskaitos padalinio teikiami duomenys	- Finansinio turto straipsnių likutinės vertės priskiriamos tiesiogiai Verslo vienetams ekspertiniu būdu Duomenys pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už finansinio turto apskaitą atsakingi asmenys	Įmonės finansinio ilgalaikio turto neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
27	A.2.3	Atidėtojo pelno mokestio turtas	Nešiklis	Duomenys: SAP, Nešiklis: pelno mokestis, priskirtas Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pelno mokestio dalis, tekusi Verslo vienetui nuo viso pelno mokestio vertės	Pagal pateiktą atidėtojo pelno mokestio skaičiuoklę, kurioje kiekviena sudedamoji skaičiuoklės dalis paskirstyta verslo vienetams: i. Finansinės ir mokesstinės ilgalaikio turto vertės skirtumas - pagal ilgalaikio turto, atmetus žemę, nebaigtą statybą ir banktinius apmokejimus, priskirto verslo vienetui, proporcijai; ii. Finansinės ir mokesstinės dotacijų vertės skirtumas - pagal dotacijų vertės, priskirtos verslo vienetui, proporcijai; iii. Atsargų vertės sumažėjimas - pagal atsargų vertės, priskirtos verslo vienetui, proporcijai; iv. Pensijų atidėjimai - pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų verslo vienetui, proporcijai; v. Gautinių sumų vertės sumažėjimas - pagal prirkėtų įsiskolinimų abejotinių sumų paskirstymo verslo vienetams proporcijai; vi. Kaupiniai susiję su darbo užmokesčiu - pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų verslo vienetui, proporcijai; vii. MPP / GPĮ atidėjimai - 100% priskirti MPP; viii. Mokesstinis nuostolis - pagal pelno mokestio (grynintinos sumos) nešiklį.	Ne. Sistemos apraše apibrėžtas tik vienas nešiklis - pelno mokestio dalis, tekusi verslo vienetui, nuo visos pelno mokestio vertės. Faktiškai, atliekant skirstymą, naudojama arba kitų nešiklių pagal kiekvieną skaičiuoklės sudedamąją dalį.
28	B	Trumpalaikis turtas	Formulė		= B.1 + B.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
29	B.1	Atsargos	Formulė		= B.1.1 + B.1.2 + B.1.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
30	B.1.1	Atsargos	Formulė		= B.1.1.1 + B.1.1.2 + ... + B.1.1.n	Pastaba: visas atsargų skirstymas atliekamas Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitos lape "FB-Bendrovė analitika".	N/A - suminis straipsnis
31	B.1.1.1	Medžiagos / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2000000000), Nešiklis: medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcijai.	Taip
32	B.1.1.2	Darbo Drabužiai Ir Uniforminė Apranga / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2001000000), Nešiklis: medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcijai.	Taip
33	B.1.1.3	Inventorius / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2002000000), Nešiklis: medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcijai.	Taip
34	B.1.1.4	Inventorius-eksploatuojamas	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2002007000), Nešiklis: medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcijai.	Taip
35	B.1.1.5	Inventorius Sukauptas nusidėvėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2002008000), Nešiklis: medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcijai.	Taip
36	B.1.1.6	Viešutinės Kelio Konstruktijos Medžiagos/ Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2005000000), Bendrovės Infrastruktūros plėtros teikiama informacija apie kelių ilgius, Nešiklis: išskleistasis kelių ilgis	- Atsargų perkeltų į ilgalaikį turtą dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - išskleistą geležinkelio kelių ilgį, MPP Verslo vienetų dalis („Pagrindiniai keliai“; X002) priskiriama pagal pagrindinių geležinkelio kelių išskleistą šią kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės vaidomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio. Kita dalis („Kaupiamieji keliai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 <sup>3</sup> str. 3 d.)“; X006) priskiriama Verslo vienetui pagal geležinkelio stočių kelių išskleistą šią kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės vaidomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio). Likusi dalis („Geležinkelio keliai, sujungti su GPĮ (GTK 30 <sup>3</sup> str. 2 d.)“; X008) priskiriama Verslo vienetui pagal privažiuojamųjų geležinkelio kelių išskleistą šią kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės vaidomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio).	Pagal nurodytus išskleistuosius kelių ilgius, pateikiama Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitos lape "Kelių ilgiai".	Taip
37	B.1.1.7	Viešutinės Kelio Konstruktijos Medžiagos Ilgalaikiame Turte(-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2005100000), Bendrovės Infrastruktūros plėtros teikiama informacija apie kelių ilgius, Nešiklis: išskleistasis kelių ilgis	- Atsargų perkeltų į ilgalaikį turtą dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - išskleistą pagrindinių geležinkelio kelių ilgį, MPP Verslo vienetų dalis („Pagrindiniai keliai“; X002) priskiriama pagal pagrindinių kelių išskleistą šią kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės vaidomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio. Kita dalis („Kaupiamieji keliai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 <sup>1</sup> str. 3 d.)“; X006) priskiriama Verslo vienetui pagal geležinkelio stočių kelių išskleistą šią kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės vaidomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio). Likusi dalis („Geležinkelio keliai, sujungti su GPĮ (GTK 30 <sup>3</sup> str. 2 d.)“; X008) priskiriama Verslo vienetui pagal privažiuojamųjų geležinkelio kelių išskleistą šią kelių ilgį dalį nuo visų Bendrovės vaidomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio).	Pagal nurodytus išskleistuosius kelių ilgius, pateikiama Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitos lape "Kelių ilgiai".	Taip
38	B.1.1.8	Kuras ir degalai/ Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2006000000), Nešiklis: kuro sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kuro sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal kuro sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcijai.	Taip

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų / nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
39	B.1.1.9	Tepalai / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2007000000), Nešiklis: kuro sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai.	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kuro sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal kuro sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai.	Taip
40	B.1.1.10	Atsarginės dalys / Vertės Sumažėjimas(-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2008000000), Nešiklis: medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai.	+ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai.	Taip
41	B.1.1.11	Blankai / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2009000000), Nešiklis: medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai.	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai.	Taip
42	B.1.1.12	Atsargos perkeltos į ilgalaikį turtą	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2009999990), Bendrovės Infrastruktūros plėtros teikiama informacija apie kelių ilgus, Nešiklis: Išskleisti kelių ilgis	+ Likutinės vertės dalis Verslo vienetų priskiriama pagal nešiklį - išskleistą kelių ilgį, MPP Verslo vieneto dalis („Pagrindiniai keliai“, X002) priskiriama pagal pagrindinių geležinkelio kelių išskleistą kelių ilgio dalį nuo visų Bendrovės valdomų kelių išskleisto ilgio, Kita dalis („Kaupiamieji kelnai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 3o' str. 3 p.)“, X006) priskiriama Verslo vienetai pagal geležinkelio stočių kelių išskleistą šių kelių ilgio dalį nuo visų Bendrovės valdomų kelių išskleisto ilgio). Likusi dalis („Geležinkelio keliai, sujungti su GPJ (GTK 3o' str. 2 d.)“, X008) priskiriama Verslo vienetai pagal privaizuojamųjų geležinkelio kelių išskleistą kelių ilgio dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio).	Įmonė atsargų perkeltų į ilgalaikį turtą neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
43	B.1.1.13	Atsargų vertės sumažėjimas/Besargų detalizavimas	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2009999999), Nešiklis: medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai.	Taip
44	B.1.2	Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	Tiesiogiai	ZIT „JUDEJIMAS, Duomenys: SAP (DK 2012000000)	- Ilgalaikio turto pardavimas yra laikomas Bendrovės kita komercine veikla todėl visas turtas yra priskiriamas Verslo vienetai X000 „Administracija/gamyba“	Visas turtas priskirtas PC X000 <i>Administracija / gamyba</i> .	Taip
45	B.1.3	Išankstiniai apmokėjimai	Formulė		= B.1.3.1 + B.1.3.2 + B.1.3.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
46	B.1.3.1	Išankstiniai apmokėjimai	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2200000000), Nešiklis: Išankstinių mokėjimo paskirties sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	+ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka išankstinio mokėjimo paskirtį, t. y. Išankstiniai mokėjimai už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), Išankstiniai mokėjimai už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Išankstiniai mokėjimai analizuojami pagal kategorijas: "Medžiagos" išankstiniai apmokėjimai priskirstyti pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai. "Komunal. Paslaugos" ir "Kitos paslaugos" išankstiniai apmokėjimai priskirstyti pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai.	Taip
47	B.1.3.2	Išankstiniai apmokėjimai / Patenėjimai	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2200000005), Nešiklis: Išankstinių mokėjimo paskirties sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	+ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka išankstinio mokėjimo paskirtį, t. y. Išankstiniai mokėjimai už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), Išankstiniai mokėjimai už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Įmonė išankstinių apmokėjimų, susijusių su patrunuojančių įmone, neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
48	B.1.3.3	Išankstiniai apmokėjimai / Sumokėti garantai, tiekėjams	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2202100000), Nešiklis: Kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	+ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Išankstinio mokėjimo kategorija "Užstatas" paskirstyta pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai.	Taip
49	B.2	Kitas trumpalaikis turtas	Formulė		= B.2.1 + B.2.2 + ... + B.2.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
50	B.2.1	Per vienerius metus gautinos sumos	Formulė		= B.2.1.1 + B.2.1.2 + B.2.1.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
51	B.2.1.1	Prekybos gautinos sumos	Formulė		= B.2.1.1.1 + B.2.1.1.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
52	B.2.1.1.1	Per vienerius metus gautinos sumos pirkėjų įsiskolinimas	Mišriai	FBL5N, ZSD_SAR02 Duomenys: SAP (DK 2400000000), Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetai	+ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant skolų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Gautinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų.	Gautinos sumos anafizuojamos pagal dokumento numerį (dokumentas "Gautinos sumos RRT 2022 m", lapas "Sheet 2"), formulių pagalba suvedama su detalni pajamų ataskaita (tas pats dokumentas, lapas "Sheet 3"). Tokiu būdu priskiriama didžioji dalis gautinų sumų. Likusios gautinos sumos priskiriamos rankiniu būdu, taikant profesinį vertinimą. Pvz., visos gautinos sumos, susijusios su elektros pardavimu, rankiniu būdu priskiriamos PC X001 <i>Kitos INFRA paslaugos; susijusios su nuoma</i> - PC X007 <i>Turto, valdomo patikėjimo taise, nuoma</i> .	Taip
53	B.2.1.1.2	Per vienerius metus gautinos sumos pirkėjų įsiskolinimas abejotinos skolos (-)	Mišriai	FBL5N, ZSD_SAR02 Duomenys: SAP (DK 2409000000), Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetai	+ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant skolų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Gautinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų.	Abėjotųjų skolų prašai dokumento lygiu apsaikomi su tais pačiais dokumento numeriais kaip ir gautinos sumos, skirstymas identiškais metodais, aprašytam Eil. Nr. 52.	Žr: Eil. Nr. 52.
54	B.2.1.2	Iš susijusių įmonių gautinos sumos	Formulė		= B.2.1.2.1 + B.2.1.2.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
55	B.2.1.2.1	Per vienerius metus gautinos sumos patrunuojančios įmonės skola	Mišriai	FBL5N, ZSD_SAR02 Duomenys: SAP (DK 2400000000), Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetai	+ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant skolų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Gautinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų.	Patrunuojančių ir seserinių įmonių skolos skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 52.	Žr: Eil. Nr. 52.
56	B.2.1.2.2	Per vienerius metus gautinos sumos ses. įmonių skolos	Mišriai	FBL5N, ZSD_SAR02 Duomenys: SAP (DK 2409000000), Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetai	+ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant skolų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Gautinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų.		
57	B.2.1.3	Kitos gautinos sumos	Formulė		= B.2.1.3.1 + B.2.1.3.2 + ... + B.2.1.3.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
58	B.2.1.3.1	Budžeto skola įmonei PVM permoka	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2510300009), Nešiklis: grąžintina PVM suma	+ Apskaičiuojama Verslo vieneto grąžintina / mokėtina PVM suma pagal formulę: Pardavimo pajamos + Kitos veiklos pajamos - Kuro sąnaudos - medžiagų sąnaudos - elektros energijos sąnaudos. Apskaičiuota suma didesnę už 0 mokėtina PVM suma, mažesnę už 0 - grąžintina. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - apskaičiuotą Verslo vieneto grąžintines sumas dalį nuo visų Bendrovės Verslo vienetų grąžintines sumas	Apskaičiuojamas apibrėžtas pajamų ir sąnaudų skirtumas. Jei skirtumas teigiamas (pajamos viršija sąnaudas), skirstymas netaikomas. Jei skirtumas neigiamas, apskaičiuojama visų neigiamų sumų proporcija ir pritaikoma skirstomai sumai.	Taip
59	B.2.1.3.2	Budžeto skola įmonei gyventojų pajamų mokesčio permoka	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2520200000), Nešiklis: darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	+ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudų (š Verslo vienetų P/N)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai.	Taip
60	B.2.1.3.3	Budžeto skola įmonei įmonių ir organiz. Nekilnojamo turto mokesčio permoka	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2520300000), Nešiklis: pastatų ir statinių likutinė vertė, priskirtos Verslo vienetai	+ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pastatų ir statinių likutinę vertę, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės pastatų ir statinių likutinės vertės.	Skirstoma suma 0,77 Eur, netaikoma reikšminga, vertinimas neatliekamas.	N/A - skirstoma nereikšminga suma
61	B.2.1.3.4	Budžeto skola įmonei įmonių ir organiz. Nekilnojamo turto mokesčio avansas	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2520300009), Nešiklis: pastatų ir statinių likutinė vertė, priskirtos Verslo vienetai	+ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pastatų ir statinių likutinę vertę, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės pastatų ir statinių likutinės vertės.	Skirstoma suma 588,00 Eur, netaikoma reikšminga, vertinimas neatliekamas.	N/A - skirstoma nereikšminga suma

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų / nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
62	B.2.1.3.5	Budžeto skola įmonei / pelno mokesčio permoka	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2520900000); Nešiklis: pelno mokesčio pajamos, priskirtas Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriamas pagal nešiklį - pelno mokesčio pajamos, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės pelno mokesčio pajamų.	Pagal pelno mokesčio pajamų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją. Pelno mokesčio sąnaudos neįtraukiamos į projekcijos skaičiavimą.	Taip
63	B.2.1.3.6	Budžeto skola įmonei pelno mokesčio avansas	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2520900009); Nešiklis: pelno mokesčio pajamos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriamas pagal nešiklį - pelno mokesčio pajamos, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės pelno mokesčio pajamų.		
64	B.2.1.3.7	Budžeto skola įmonei / rinkliavų permoka	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2521300000); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriamas pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės pajamų	Įmonė Budžeto skolos / rinkliavų permokos neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
65	B.2.1.3.8	Budžeto skola įmonei dotacijos (asignavimai) kliringinė sąskaita	Tiesiogiai	Duomenys: SAP (DK 2521400008); Duomenys: Dotacijų ataskaita	→ Priskiriama tiesiogiai pagal ataskaitinių metų sudarytą Verslo vienetų Dotacijų ataskaitą	Budžeto skola įmonei (asignavimai KliringSąskaita) sudaro 1 461,25 Eur. Visa suma priskirta tiesiogiai X002 APP.	Ne - priskirta tiesiogiai be papildomos analizės, tačiau suma nereikšminga.
66	B.2.1.3.9	Budžeto skola įmonei dotacijos (asignavimai)	Tiesiogiai	Duomenys: SAP (DK 2521400009); Duomenys: Dotacijų ataskaita	→ Priskiriama tiesiogiai pagal ataskaitinių metų sudarytą Verslo vienetų Dotacijų ataskaitą	Skirstoma suma 0,20 Eur, nelaikoma reikšminga, vertinimas neatliekamas.	N/A - skirstoma nereikšminga suma
67	B.2.1.3.10	Per vienerius metus gautinos sumos / permoka Sodrai	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2202100000); Nešiklis: socialinio draudimo sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - socialinio draudimo sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės socialinio draudimo sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal Sodros sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
68	B.2.1.3.11	Per vienerius metus gautinos sumos kitos gautinos sumos	Įsirišiai	FBL5N; ZSD_SAR02 Duomenys: SAP (DK 2400000000); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant skolų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Gautinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.	Kitos gautinos sumos skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 52.	Žr. Eil. Nr. 52.
69	B.2.1.3.12	Per vienerius metus gautinos sumos kitos gautinos sumos (beįjotinės skolos (-))	Įsirišiai	FBL5N; ZSD_SAR02 Duomenys: SAP (DK 2409000000); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant skolų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Gautinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.	Įmonė kitų abejotinių skolų neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
70	B.2.1.3.13	Per vienerius metus gautinos sumos / atskaitingų asmenys	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2560000000); Nešiklis: darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudų	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
71	B.2.2	Gautinos sumos iš Verslo vienetų	Tiesiogiai	Duomenys: Verslo vienetų ataskaitinių metų pinigų srautų ataskaita	→ Priskiriama tiesiogiai pagal ataskaitinių metų sudarytą Verslo vienetų pinigų srautų ataskaitą	Pagal parengtas kiekvieno verslo vienetų pinigų srautų atskaitytus. Pastaba: šis balanso straipsnis atsižvelgia dėl to, jog skirstant pinigų srautus, tam tikriems verslo vienetams, pritaikius pinigų srautų ataskaitos straipsnių skirstymą, apskaituojami neigiami pinigų likučiai. Kadangi faktiškai atskiri verslo vienetai negali turėti neigiamų pinigų likučių, įmonė daro logišką išvadą, jog tokių verslo vienetų pinigų poreikis yra finansuojamas kitų verslo vienetų, dėl ko susidaro tarpusavio gautinos sumos.	Taip.
72	B.2.3	Kitas finansinis turtas	Tiesiogiai	SAP (DK 2630000000) / Apskaitos padalinio teikiama duomenys	→ Finansinio turto straipsnių likutinės vertės priskiriamos tiesiogiai Verslo vienetams ekspertiniu būdu. Duomenys pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už finansinio turto apskaitą atsakingi asmenys	Įmonė kito finansinio turto neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
73	B.2.4	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	Tiesiogiai	Duomenys: Verslo vienetų ataskaitinių metų pinigų srautų ataskaita	→ Priskiriama tiesiogiai pagal ataskaitinių metų sudarytą Verslo vienetų pinigų srautų ataskaitą	Pagal sudarytas atskirų verslo vienetų pinigų srautų atskaitytus.	Taip
74	C	Atėinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Formulė		→ C.1 + C.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
75	C.1	Sukauptos pajamos	Formulė		→ C.1.1 + C.1.2. + ... + C.1.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
76	C.1.1	Per vienerius metus gautinos sumos sukauptos pajamos	Įsirišiai	FBL5N; Duomenys: SAP (DK 2450000000); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant sukauptų pajamų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.	Sukauptos pajamos skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 52.	Žr. Eil. Nr. 52.
77	C.1.2	Per vienerius metus gautinos sumos sukauptos pajamos iš Patenėjimų. Įm.	Įsirišiai	FBL5N; Duomenys: SAP (DK 2451000000); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui, kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant sukauptų pajamų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Valdymo mokesčio sukauptos pajamos Verslo vienetams priskiriamos pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N); - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.	Sukauptos pajamos iš patenėjimų įmonės skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 52. Nepaskirstytos sukauptos pajamos skirstomos pagal valdymo mokesčio nešiklį.	Dulini. Likusios nepaskirstytos sukauptos pajamos skirstomos ne pagal bendrų pajamų proporciją, o pagal valdymo mokesčio nešiklį.
78	C.1.3	Sukauptos pajamos / Infrastruktūros rinkliava / Infomareto mėnesio įmoka	Įsirišiai	FBL5N; Duomenys: SAP (DK 2451000001); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant sukauptų pajamų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.		
79	C.1.4	Per vienerius metus gautinos sumos sukauptos pajamos iš Patenėjimų. Įm.	Įsirišiai	FBL5N; Duomenys: SAP (DK 2451000005); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant sukauptų pajamų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.	Sukauptos pajamos skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 52.	Žr. Eil. Nr. 52.
80	C.1.5	Per vienerius metus gautinos sumos sukauptos pajamos iš seserinių. Įm.	Įsirišiai	FBL5N; Duomenys: SAP (DK 2451000006); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant sukauptų pajamų paskirtį, t. y. identifikuojant pagal paslaugas; - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.		
81	C.2	Atėinančių laikotarpių sąnaudos	Formulė		→ C.2.1 + C.2.2. + ... + C.2.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
82	C.2.1	Atėinančių laikotarpių sąnaudos transporto priemonių draudimas	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2210100000); Nešiklis: kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
83	C.2.2	Atėinančių laikotarpių sąnaudos personalo draudimas	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2210400000); Nešiklis: kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kitos sąnaudos dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
84	C.2.3	Atėinančių laikotarpių sąnaudos kitų mėnesių atostoginių	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2210500000); Nešiklis: darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
85	C.2.4	Atėinančių laikotarpių sąnaudos socialinio draudimo įmokos nuo kitų mėnesių atostoginių	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2210600000); Nešiklis: darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų / nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
86	C.2.5	Atėinančių laikotarpių sąnaudos / Pramonerata	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2210800000), Nešiklis: kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriamos pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
87	C.2.6	Atėinančių laikotarpių sąnaudos / Bilietai	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2211200000), Nešiklis: kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriamos pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
88	C.2.7	Atėinančių laikotarpių sąnaudos / Kitos išlaidos	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 2218900000), Nešiklis: kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriamos pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
89		Turtas iš viso	Formulė		→ A + B + C	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
90	D	Nuosavas kapitalas	Formulė			N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
91	D.1	Istatinis kapitalas	Tiesiogiai	SAP / Apskaitos padalinio teikiami duomenys	→ Verslo vienetams priskiriamas pagal nešiklį - Igaliaikis turtas iš nuosavų lėšų (Igaliaikis turtas - dotacijos), tekias Verslo vienetui nuo viso Igaliaikio turto iš nuosavų lėšų - Istatinis kapitalas perskirstomas tik esant poreikiui, t. y. atsiradus naujoms Verslo vienetams ar gavus vidaus / išorės audito rekomendacijas.	Pagal Igaliaikio turto ir dotacijų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, skirtumą proporciją.	Taip
92	D.2	Rezervai	Formulė		→ D.2.1 + D.2.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
93	D.2.1	Privalomas rezervas	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	→ Priskiriama tiesiogiai pagal nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą	Priskyrimas atliktas 2021 m., rengiant 2022 m. metinių ataskaitų rinkinį pokyčių neatlikta.	N/A - 2022 m. skirstymas neatliktas
94	D.2.2	Kiti rezervai	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	→ Priskiriama tiesiogiai pagal nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą	Paskirstymas atliktas 2021 m. pėho (nuostolių) paskirstymo projekto pagrindu. Projektas parengtas pagal MPP, GPJ ir KPP veiklas. MPP numatyta priskirti 2 341 tūkst. Eur - visa suma priskirta 2022 m. X002 MPP nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje (toliau - NKPA); KPP numatyta 2 267 tūkst. Eur - ši suma paskirstyta tarp KPP verslo vienetų pagal kiekvieno verslo vienetą nepaskirstyto pėho (nuostolio) proporcijas; GPJ kitų rezervų skirstyti nenumatyta.	Ne. Priskyrimas atliktas pagal patvirtintą ankstesnio laikotarpio pėho (nuostolio) paskirstymo projektą, o daliai verslo vienetų pėho (nuostolio) paskirstymo projekto suma paskirstyta pagal nešiklį - kiekvieno susijusio verslo vienetą nepaskirstyto pėho (nuostolio) proporcija.
95	D.3	Nepaskirstytas pėlas (nuostoliai)	Formulė		→ D.3.1 + D.3.2 + D.3.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
96	D.3.1	Ataskaitinių metų pėlas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų Verslo vienetų pėlo (nuostolių) ataskaita	→ Verslo vienetų uždirtas pėlas (nuostoliai)	Tiesiogiai pagal pėlo (nuostolių) ataskaitos duomenis.	Taip
97	D.3.2	Ataskaitinių metų nepripažintas pėlas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Ankstesnių ir ataskaitinių metų pėlo (nuostolių) ataskaita	→ Verslo vienetams ataskaitinių metų nepripažintas pėlas (nuostoliai) priskiriamas tiesiogiai vertinant į kurčius Verslo vienetams atskaitinias metais generavo sąnaudas (arba praėjusius ataskaitinias metais, pvz. turtas praėjusiais ataskaitiniais metais buvo perkeltas į atsargas, o perduotas atskaitiniais metais, todėl atskaitiniais metais nusidėvėjęms sąnaudų negeneravo ir vertinama pagal praėjusių ataskaitinių metų sąnaudų paskirstymą tarp Verslo vienetų).	Sąnaudos, susijusios su išskirtu vandentiekio Igaliaikiu turtu (kanalizacijos linijos, šuliniai, šafo vandens vamzdžiai, siurblynės) paskirstomos pagal kaštų centrų, kuriems priskirtas tas turtas, sąnaudų pasiskirstymą į verslo vienetus.	Taip
98	D.3.3	Ankstesnių metų pėlas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	→ Priskiriama tiesiogiai pagal nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą	Priskirta pagal NKPA, tačiau pastebime, jog metiniame ataskaitų rinkinyje pateiktos NKPA ankstesnių metų pėlo (nuostolių) vertės neatitinka Imonės 2021-aisiais metais parengtos NKPA nepaskirstyto pėlo (nuostolių) vertę, pvz. PC X006 ši suma 2021 m. parengtoje NKPA yra [[[suma pašalinta]]] Eur, o 2022 m. metiniame ataskaitų rinkinyje laikotarpio pradžios likutis pateikiamas kaip [[[suma pašalinta]]] Eur,	Dalimi. Sumos paskirstytos pagal pateiktą NKPA, tačiau pateiktos NKPA pradžios likučiai ne visais atvejais sutampa su 2021 m. parengtos NKPA pabaigos likučiais.
99	E	Dotacijos, subsidijos	Miėriai	Duomenys: SAP, Nešiklis: Kiekvieno Igaliaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjęms sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui	→ Dotacijos priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, Ataskaitinio laikotarpio pabaigai eksploatuojamo turto dotacijų likutinės vertės dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį - Kiekvieno Igaliaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjęms sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetui. Pastaba. Dotacijos yra suteikiamos Igaliaikiam turtui, o ne Verslo vienetui, todėl jos priskiriamos Verslo vienetams atitinkamai kaip ir su jomis susiję turtas, laikant apskaitos ir priskyrimo nuosekliam.	Priskyrimas dalimi atliktas tiesiogiai; Tiesiogiai nepriskirta dalis priskirta pagal tą pačią metodiką, pagal kurią paskirstytos Igaliaikio turto vertės: pagal atitinkamo kaštų centro nusidėvėjęms sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, proporcijas.	Taip
100	F	Atidėjiniai	Formulė		→ F.1 + F.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
101	F.1	Igaliaikiai atidėjiniai	Formulė		→ F.1.1 + F.1.2 + F.1.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
102	F.1.1	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengti atidėjiniai	Miėriai	Duomenys: SAP (DK 4200000000), Nešiklis: sąnaudos (be nusidėvėjęms), priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant dėl kurio Verslo vienetų paslaugos formuojamas atidėjinys. - Likusi dalis, kurių negalime priskirti tiesiogiai, Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - sąnaudų be nusidėvėjęms dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės sąnaudų be nusidėvėjęms (iš Verslo vienetų P/N).	Priskyrimas atliktas tiesiogiai.	Taip
103	F.1.2	Persijų ir panusių įsipareigojimų atidėjiniai	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4210000000), Nešiklis: darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
104	F.1.3	Atidėto pėlo mokesčio įsipareigojimai	Tiesiogiai	Duomenys: SAP (DK 4310000000), Apskaitos padalinio rengiama Atidėto pėlo mokesčio ataskaita	→ Verslo vienetams priskiriama tiesiogiai pagal atidėto pėlo mokesčio ataskaitą	Atidėto pėlo mokesčio įsipareigojimai skirstomi tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 27.	Žr. Eil. Nr. 27.
105	F.2	Trumpalaikiai atidėjiniai	Miėriai	Duomenys: SAP (DK 4584000000), Nešiklis: kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant dėl kurio Verslo vienetų paslaugos formuojamas atidėjinys. - Likusi dalis, kurių negalime priskirti tiesiogiai, Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N).	Teisminių bylų atidėjinys priskirtas tiesiogiai X002 MPP. Likusi atidėjinio suma paskirstyta pagal kitų sąnaudų, priskirtų verslo vienetui, proporciją.	Taip
106	G	Mokėtinės sumos ir kiti įsipareigojimai	Formulė		→ G.1 + G.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
107	G.1	Po vieny metų mokėtinės sumos ir kiti Igaliaikiai įsipareigojimai	Formulė		→ G.1.1 + G.1.2 + G.1.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
108	G.1.1	Finansinės skolos	Tiesiogiai	Duomenys: SAP, AB „Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiami duomenys	→ Verslo vienetams priskiriama tiesioginiu būdu pagal Igaliaikių paskolų paskirtį	Priskyrimas atliktas tiesiogiai.	Taip
109	G.1.2	Nuomos įsipareigojimai	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4029000000), Nešiklis: sąnaudos (be nusidėvėjęms), priskirtos Verslo vienetui	→ Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - sąnaudų be nusidėvėjęms dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės sąnaudų be nusidėvėjęms (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal sąnaudų be nusidėvėjęms, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
110	G.1.3	Prekybos ir kitos mokėtinės sumos	Miėriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4109000009), Nešiklis: sąnaudos (be nusidėvėjęms), priskirtos Verslo vienetui	→ Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinę sumų paskirtį - Mokėtinės sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikacijai pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį - sąnaudų be nusidėvėjęms dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės sąnaudų be nusidėvėjęms (iš Verslo vienetų P/N).	Priskyrimas atliktas tiesiogiai.	Taip

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų / nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
111	6.2	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kitų trumpalaikių įsipareigojimai	Formulė		= G.2.1 + G.2.2 + ... + G.2.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
112	6.2.1	Paskolos ir trumpalaikė ilgalaikių paskolų dalis	Formulė		= G.2.1.1 + G.2.1.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
113	6.2.1.1	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	Tiesiogiai	Duomenys: SAP. AB „Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiami duomenys	= Verslo vienetams priskiriama tiesiogiai pagal paskolų paskirtį	Priskyrinus atliktas tiesiogiai.	Taip
114	6.2.1.2	Sukauptos Palūkanos	Tiesiogiai	Duomenys: SAP (DK 4599010000), AB „Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiami duomenys	= Verslo vienetams priskiriama tiesiogiai pagal paskolų, už kurias buvo priskačiuotos palūkanos, paskirtį	Priskyrinus atliktas tiesiogiai.	Taip
115	6.2.2	Nuomos įsipareigojimai	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4520060001), Nešiklis: sąnaudos (be nusidėvėjimo), priskirtos Verslo vienetui	= Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - sąnaudų be nusidėvėjimo dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės sąnaudų be nusidėvėjimo (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal sąnaudų be nusidėvėjimo, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
116	6.2.3	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4561700009), Nešiklis: pelno mokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	= Verslo vienetams, kurie atskaitinį laikotarpį turėjo pelno mokesčio sąnaudų, priskiriama pagal nešiklį - atskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo Verslo vienetų, kurie turėjo pelno mokesčio sąnaudų, atskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudų sumos	Pagal pelno mokesčio sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją. Pelno mokesčio pajamos į proporcijos skaičiavimą neįtraukiamos.	Taip
117	6.2.4	Mokėtinos sumos Verslo vienetams	Tiesiogiai	Duomenys: Verslo vienetų atskaitinių metų pinigų srautų ataskaita	= Priskiriama tiesiogiai pagal atskaitinių metų sudarytą Verslo vienetų pinigų srautų atskaitą	Žr. pastabas prie Eil. Nr. 71.	Žr. pastabas prie 71 Eil. Nr.
118	6.2.5	Išmokos darbuotojams	Nešiklis	Duomenys: SAP; Nešiklis: darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	= Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
119	6.2.6	Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	Formulė		= G.2.6.1 + G.2.6.2 + G.2.6.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
120	6.2.6.1	Prekybos skolos	Formulė		= G.2.6.1.1 + G.2.6.1.2 + ... + G.2.6.1.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
121	6.2.6.1.1	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai likėjams ir rangovams (Prekės)	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4530000000), Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Mokėtinos sumos analizuojamos pagal dokumento numerį (dokumentas "Mokėtinos sumos RRT 2022 analizė", lapas "Sheet 3"), formulių pagalba suvedama su detalio sąnaudų ataskaita (tas pats dokumentas, lapas "Sheet 2"), mokėtinų sumų likučiai priskiriami verslo vienetams pagal tai, kokiems verslo vienetams priskirtos susijusios sąnaudos.	Taip
122	6.2.6.1.2	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai likėjams ir rangovams (Prekės) (Sargai)	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4531000000), Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.		
123	6.2.6.1.3	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai likėjams ir rangovams Kitų investiciniai	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4531110000), Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.		
124	6.2.6.1.4	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai likėjams ir rangovams (Sargai/plan)	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4531200000), Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Mokėtinos sumos analizuojamos pagal dokumento numerį (dokumentas "Mokėtinos sumos RRT 2022 analizė", lapas "Sheet 3"), formulių pagalba suvedama su detalio sąnaudų ataskaita (tas pats dokumentas, lapas "Sheet 2"), mokėtinų sumų likučiai priskiriami verslo vienetams pagal tai, kokiems verslo vienetams priskirtos susijusios sąnaudos.	Taip
125	6.2.6.1.5	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai likėjams ir rangovams (Prekės) ERPF	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4532000000), Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Atkreipiame dėmesį, jog visos šios kategorijos mokėtinos sumos, pritaikius šį skirstymo metodą, priskirtos PC X002 MPP.	
126	6.2.6.1.6	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai likėjams ir rangovams ERPF/plan	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4532000000), Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.		

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų / nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
127	6.2.6.1.7	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai tikėjams ir rangovams EITP	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 453500000); Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį; - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų; - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.		
128	6.2.6.1.8	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai TS	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 453900000); Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį; - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų; - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Tiesiogiai PC X002 MPP.	Taip
129	6.2.6.2	Skolos susijusiems įmonėms	Formulė		= G.2.6.2.1 + G.2.6.2.2 + ... + G.2.6.2.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
130	6.2.6.2.1	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai Skolos įmonėms Paten	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4522000005); Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį; - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų; - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Mokėtinos sumos patronuojančiai ir seserinėms įmonėms skiriamos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 121.	Žr: Eil. Nr. 121.
131	6.2.6.2.2	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai skolos įmonėms Sėser.	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4522000006); Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį; - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų; - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.		
132	6.2.6.2.3	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai skolos įmonėms/ Kitų investicinių projektų/ P	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4522100005); Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį; - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų; - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Įmonė Kitų investicinių projektų "P" neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
133	6.2.6.2.4	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai skolos įmonėms/ Kitų investicinių projektų/ S	Mišriai	FBLIN, Duomenys: SAP (DK 4522100006); Nešiklis: mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį; - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų; - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Žr. pastabą prie Eil. Nr. 122-127.	Žr: Eil. Nr. 122-127.
134	6.2.6.3	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Formulė		= G.2.6.3.1 + G.2.6.3.2 + ... + G.2.6.3.n	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
135	6.2.6.3.1	Mokėtini mokesčiai mokėtinajame turto mokeskis	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4560500009); Nešiklis: pastatų ir statinių likutinė vertė, priskirta Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pastatų ir statinių likutinę vertę, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės valdomo pastatų ir statinių likutinės vertės;	Pagal pastatų ir statinių, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, likutinės vertės proporciję.	Taip
136	6.2.6.3.2	Mokėtini mokesčiai aplinkos teršimo mokeskis	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4560700009); Nešiklis: kuro sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kuro sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kuro sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kuro sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciję.	Taip
137	6.2.6.3.3	Mokėtinas pridėtinės vertės mokeskis	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4562100009); Nešiklis: mokėtina PVM suma	- Apskaičiuojama Verslo vieneto grąžintina / mokėtina PVM suma pagal formulę: Pardavimo pajamos + Kitos veiklos pajamos - Kuro sąnaudos - medžiagų sąnaudos - elektros energijos sąnaudos. Apskaičiuota suma didesnė už 0 - mokėtina PVM suma, mažesnė už 0 - grąžintina. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - apskaičiuotą Verslo vieneto mokėtinos sumos dalį nuo visų Bendrovės Verslo vienetų mokėtinos sumos	Įmonė mokėtinio pridėtinės vertės mokesčio neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
138	6.2.6.3.4	Mokėtini mokesčiai / mokeskis už gamtinius išteklius	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4562900009); Nešiklis: sąnaudos (be nusidėvėjimo), priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - sąnaudų be nusidėvėjimo dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės sąnaudų be nusidėvėjimo (iš Verslo vienetų P/N)	Įmonė mokėtinio mokesčio už gamtinius išteklius neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
139	6.2.6.3.5	Mokėtini mokesčiai / Rinkliavos	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4563100009); Nešiklis: sąnaudos (be nusidėvėjimo), priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - sąnaudų be nusidėvėjimo dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendrovės sąnaudų be nusidėvėjimo (iš Verslo vienetų P/N)	Įmonė mokėtinų rinkliavų neapskaito.	N/A - tokios sumos neapskaitomos
140	6.2.6.3.6	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ nuomos pinigines garantijas priėmėjų	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4597000000); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui.	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pajamos, tekusias Verslo vienetui nuo visų Bendrovės Verslo vienetų, susijusių su nuomos paslaugų teikimu, nuomos pajamų. - Pastaba. Pirkėjų garantai, gaunami už nuomos paslaugas, todėl šiu garantų likutinė vertė skirstoma Verslo vienetams (X007 „Turto, valdomo patikėjimo teise, nuoma“, X014 „Turto iš GPJ, valdomo patikėjimo teise, nuoma (SM)“, X015 „Žemės, valdomos patikėjimo teise, nuoma“), kurių paslaugas susijusios su nuomos paslaugų teikimu.	Pagal PC X007, X014 ir X015 pajamų proporcijas.	Taip

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų / nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
141	6.2.6.3.7	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/gautos pinigines garantijas parkėjų /FAC-siunt.gavėj	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4597001000); Nešiklis: sąnaudos (be nusidėvėjimo), priskirtos Verslo vienetai	→ Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - sąnaudų be nusidėvėjimo dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės sąnaudų be nusidėvėjimo (iš Verslo vienetų P/N)	Įmonė gautų piniginių garantijų (FAC-siunt.gavėj) neapskaityta.	N/A - tokios sumos neapskaitytos
142	6.2.6.3.8	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/gautos pinigines garantijas tikėjamų	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4597010000); Nešiklis: sąnaudos (be nusidėvėjimo), priskirtos Verslo vienetai	→ Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - sąnaudų be nusidėvėjimo dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės sąnaudų be nusidėvėjimo (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją.	Taip
143	6.2.6.3.9	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/gautos pinigines garantijas parkėjų Patron.	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4597100005); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetai	→ Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - pajamas, tekusias Verslo vienetai nuo visų Bendrovės Verslo vienetų, susijusių su nuomos paslaugų teikimu, nuomos pajamų Pastaba. Parkėjų garantai, gaunami už nuomos paslaugas, todėl garantų likutinė vertė skirstoma Verslo vienetais (X007 „Turto, valdomo patikėjimo teise, nuoma“, X014 „Turto iš GP, valdomo patikėjimo teise, nuoma (SM)“, X015 „Žemės, valdomos patikėjimo teise, nuoma“), kurių paslaugos susijusios su nuomos paslaugų teikimu.	Pagal PC X007, X014 ir X015 pajamų proporcijas.	Taip
144	6.2.6.3.10	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/gautos pinigines garantijas parkėjų seserinių	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4597100006); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetai	→ Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - pajamas, tekusias Verslo vienetai nuo visų Bendrovės Verslo vienetų, susijusių su nuomos paslaugų teikimu, nuomos pajamų. - Pastaba. Parkėjų garantai, gaunami už nuomos paslaugas, todėl garantų likutinė vertė skirstoma Verslo vienetais (X007 „Turto, valdomo patikėjimo teise, nuoma“, X014 „Turto iš GP, valdomo patikėjimo teise, nuoma (SM)“, X015 „Žemės, valdomos patikėjimo teise, nuoma“), kurių paslaugos susijusios su nuomos paslaugų teikimu.		Taip
145	6.2.6.3.11	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/gautos pinigines garantijas tikėjamų Patron	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4597110005); Nešiklis: kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetai	→ Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - kitų sąnaudų, tekusių Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją.	Taip
146	6.2.6.3.12	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/gautos pinigines garantijas tikėjamų seserinių	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4597110006); Nešiklis: kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetai	→ Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - kitų sąnaudų, tekusių Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją.	Taip
147	6.2.6.3.13	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/Įvairios mokėtinės sumos	Mišriai	FBL1N, Duomenys: SAP (DK 4598000000); Nešiklis: kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetai	- Priskyrimas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinę sumą paskirti; - Mokėtinės sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetais pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N).	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją.	Taip
148	6.2.6.3.14	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ataskaitingi asmenys	Nešiklis	Duomenys: SAP (DK 4598020000); Nešiklis: darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	→ Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją.	Taip
149	6.2.6.3.15	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/Projekto partnerių kitų investicijų dotacijos	Mišriai	FBL3N, Duomenys: SAP (DK 4598400000); Nešiklis: kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetai	- Priskyrimas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinę sumą paskirti; - Mokėtinės sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetais pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N).	Tiesiogiai, 100% sumos priskirta PC X002 MPP.	Taip
150	6.2.6.3.16	Sukaupta nebaigta statyba (Nesusiję asmenys)	Mišriai	FBL3N, Duomenys: SAP (DK 4599020000); Nešiklis: kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetai	- Priskyrimas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinę sumą paskirti; - Mokėtinės sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetais pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N).	Įmonė sukauptos baigtos statybos (nesusiję asmenys) neapskaityta.	N/A - tokios sumos neapskaitytos
151	6.2.7.	Čiauti išankstiniai apmokėjimai	Formulė		= G.2.7.1 + G.2.7.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
152	6.2.7.1	Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	Formulė		= G.2.7.1.1 + G.2.7.1.2 + G.2.7.1.3	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
153	6.2.7.1.1	Per 1 metus mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/Avansu gautos sumos	Mišriai	FBL3N, Duomenys: SAP (DK 4540000000); Nešiklis: mokėtinės sumos sąnaudų KC dalis (tekusi Verslo vienetai, mokėtinę sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetai	- Priskyrimas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinę sumą paskirti; - Identifikuojant mokėtinės sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetais pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetai, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinės sumos paskirti, t. y. mokėtinės sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinės sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.		
154	6.2.7.1.2	Per 1 metus mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš patronuojančių jn. avansu gautos sumos	Mišriai	FBL3N, Duomenys: SAP (DK 4540010005); Nešiklis: mokėtinės sumos sąnaudų KC dalis (tekusi Verslo vienetai, mokėtinę sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetai	- Priskyrimas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinę sumą paskirti; - Identifikuojant mokėtinės sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetais pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetai, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinės sumos paskirti, t. y. mokėtinės sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinės sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Avansu gautos sumos iš trečiųjų šalių, patronuojančiosios ir seserinių įmonių skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 121.	Žr. Eil. Nr. 121.
155	6.2.7.1.3	Per 1 metus mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/Įvairių seserinių jn. avansu gautos sumos	Mišriai	FBL3N, Duomenys: SAP (DK 4540010006); Nešiklis: mokėtinės sumos sąnaudų KC dalis (tekusi Verslo vienetai, mokėtinę sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetai	- Priskyrimas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinę sumą paskirti; - Identifikuojant mokėtinės sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetais pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetai, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinės sumos paskirti, t. y. mokėtinės sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), mokėtinės sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.		

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų / nešiklio šaltinis	Duomenų paskirstymo principas	Aprašymas	Faktinis paskirstymas	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
156	6.2.7.2	Čiauti išankstiniai apmokėjimai / greičių finansavimo administravimo sutartis	Mišriai	FBL3N; Duomenys: SAP (DK 4540030000); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Čiauti išankstinų avansų, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamas Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.	Tiesiogiai, 100% sumos priskirta PC X002 MPP.	Taip
157	6.2.8	Balansavimas			= Atlikus balanso straipsnių priskyrimą Verslo vienetams, dėl skirtingo nešiklių proporcingumo susidaro skirtumas tarp „Turto“ ir „Nusavo kapitalo ir įsipareigojimų“. Skirtumo susidarymo priežastis yra tai, kad daugiama balanso straipsnių yra priskiriami nešiklių pagalba, - Siekiant subalansuoti „Turto“ ir „Nusavo kapitalo ir įsipareigojimų“ balansą, „Nusavo kapitalo ir įsipareigojimų“ dalyje įvedama Balansavimo eilutė.	Įtrauktas balansuojantis įrašas kiekvienam verslo vienetui.	Taip
158	H	Sukauptos sąnaudos ir atnešančių laikotarpių pajamos	Formulė		= H.1 + H.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
159	H.1	Sukauptos sąnaudos	Formulė		= H.1.1 + H.1.2	N/A - suminis straipsnis.	N/A - suminis straipsnis
160	H.1.1	Sukauptos sąnaudos iš Patronų įnašų įmonės	Mišriai	FBL3N; Duomenys: SAP (DK 4599020005); Nešiklis: sukauptų sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui; Sukauptų sąnaudų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka sukauptų sąnaudų paskirtį, t. y. sukauptos sąnaudos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), sukauptos sąnaudos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.	Skirstymas atliktas pagal sukauptų sąnaudų kategorijas (pažymėta skliaustuose). Tiesiogiai dalis sumų priskirta PC X000 (Cashpool paslauga), X002 ("LINK SF"), X006 (GPĮ sukauptimai) ir X008 (GPĮ sukauptimai). Likusios sukauptos sąnaudos paskirstytos pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją.	Taip
161	H.1.2	Sukauptos sąnaudos Būsimų Laikotarpių Pajamos /Sukauptos sąnaudos	Mišriai	FBL3N; Duomenys: SAP (DK 4599000000); Nešiklis: sukauptų sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui; Sukauptų sąnaudų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka sukauptų sąnaudų paskirtį, t. y. sukauptos sąnaudos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N), sukauptos sąnaudos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetų P/N) ir t.t.		
162	H.2	Atnešančių laikotarpių pajamos	Mišriai	FBL3N; Duomenys: SAP (DK 4554000000); Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetui	= Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį - Čiauti išankstinų avansų, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamas Verslo vienetams pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo bendrų pajamų.	Tiesiogiai, 100% sumos priskirta PC X002 MPP.	Taip

**Išvada:**

Įmonės Sistemos aprašas ne visais atvejais atitinka Aprašo reikalavimus, žr. rekomendacijas žemiau.

Įmonės taikyti sąnaudų nešikliai atitinka Sistemos aprašą (žr. 2.1.2.6.).

Įmonės taikyti balanso straipsnių nešikliai ne visais atvejais atitinka Sistemos aprašą, žr. rekomendacijas žemiau.

**Rekomendacija:**

- Siekiant užtikrinti sąnaudų nešiklių sąrašo atitikimą Aprašo reikalavimams:
  - i. Pagrįsti taikomus nešiklius skirstant konkrečių DT sąnaudas pateikiant konkretų ekonominės prasmės vertinimą kiekvienam nešikliui.
  - ii. Sąnaudų nešiklių sąrašė nurodyti sistemų ar posistemų, kuriose kaupiama nešiklių informacija, pavadinimus.
  - iii. Suteikti kiekvienam nešikliui unikalų kodą ir pavadinimą, kuris aiškiai apibrėžtų nešiklį.
  - iv. Įvertinti atliekamus nešiklių kaupimo ir įvedimo į SAP sistemą procesus ir nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų renkamų ir suvedamų duomenų teisingumą.
- Siekiant užtikrinti balanso nešiklių sąrašo atitikimą Aprašo reikalavimams, rekomenduojame į nešiklių sąrašą įtraukti šiuos vertinimus ir parametrus: nešiklių ekonominė prasmė, kaupimo periodiškumas ir vidaus kontrolės procedūros.
- Atnaujinti Sistemos aprašą, užtikrinant, jog faktiškai pritaikyti nešikliai yra aprašyti Sistemos apraše.
- Papildyti Sistemos aprašą, užtikrinant, jog jame pateikiami ne tik balanso skirstymo nešikliai, bet ir aprašomos detalios skirstymo procedūros, ypač tais atvejais, kai tos procedūros yra kompleksinės ir reikalauja išsamios duomenų manipuliacijos, ypač dėl ilgalaikio turto, gautinų sumų ar mokėtinų sumų skirstymo bei pinigų srautų ataskaitos ar nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sudarymo.

**2.1.2.5.2. Ar ūkio subjekto faktiškai pritaikytos paskirstymo nešiklių vertės nustatytos laikantis Sistemos apraše nurodyto nešiklių sąrašo reikalavimų;**

Šios užduoties vertinimas atliktas kitose užduotyse:

- Dėl sąnaudų skirstymo nešiklių pasisakome užduotyje 2.1.2.6., jog negalėjome įvertinti sąnaudų nešiklių verčių nustatymo;
- Dėl balanso skirstymo nešiklių pasisakome 2.1.2.5.1., tačiau papildomai pabrėžiame, jog tais atvejais, kuriais pritaikyti nešikliai atitiko Sistemos apraše apibrėžtus nešiklius, jų vertės buvo nustatytos pagal Sistemos aprašo reikalavimus.

Audito metu Įmonei buvo pateiktas paklausimas dėl nešiklių informacijos surinkimo, apdorojimo ir įkėlimo į sistemą metodinių aprašų. Buvo pateiktas vienas pavyzdys „AB „LTG Infra“ ryšių ūkio techninių įrenginių metinės ataskaitos pildymo metodiniai nurodymai“, tačiau pastebime, jog šiuose metodiniuose nurodymuose nėra apibrėžtos su nešikliais susijusių duomenų surinkimo, apdorojimo ir įkėlimo į sistemą procedūros. Atitinkamai, darytina išvada, jog Įmonė nėra apibrėžusi kontrolės procedūrų, susijusių su nešiklių informacijos rinkimu, apdorojimu ir įkėlimu į sistemą, kurios užtikrintų duomenų teisingumą ir pilnumą.

### **Išvada:**

Negalėjome įvertinti faktinių sąnaudų skirstymo nešiklių nustatymo atitikimo Sistemos aprašo reikalavimams, nes:

- Sistemos apraše nėra pakankamai tiksliai nurodyta nešiklių nustatymo metodologija, procesai ar kontrolės procedūros;
- Nebuvo pateikti reikiami duomenys ar paaiškinimai susiję su atrinktais nešikliais 2.1.2.6. užduotyje.

Nešiklių taikymas sąnaudų skirstymo sistemoje sudaro reikšmingą viso skirstymo proceso dalį, todėl šis audito imties apribojimas yra laikomas reikšmingu trūkumu.

Faktiniai balanso skirstymo nešikliai nustatyti pagal Sistemos aprašo reikalavimus, išskyrus atvejus, pastebėtus 2.1.2.5.1. užduotyje.

### **Rekomendacija:**

Peržiūrėti Įmonės vidaus tvarkas, susijusias su nešiklių duomenų rinkimu, ir užtikrinti, jog į atitinkamas tvarkas yra įtraukiami ir detalai nustatomi šie aspektai:

- i. kas (pareigybė), koku dažnumu, kokia pirmine informacija naudojantis, kokia forma surenka ir pateikia nešikliams aktualius duomenis kam (pareigybė);
- ii. gavus tuos duomenis, kokios atliekamos papildomos apdorojimo procedūros, nurodant, jei aktualu, koku pagrindu tos papildomos apdorojimo procedūros atliekamos;
- iii. kaip galutiniai apdoroti duomenys įkeliami į SAP sistemą;
- iv. kas, koku dažnumu ir kokia informacija besiremiant atliktų dalies ar visų aukščiau nurodytų žingsnių kontrolinę peržiūrą ar patikrinimą.

### **2.1.2.5.3. Matematinį paskirstymo nešiklių pritaikymo teisingumą paskirstant pajamas, sąnaudas, turtą ir (ar) įsipareigojimus;**

Matematinis nešiklių pritaikymas skirstant sąnaudas aprašytas užduotyje 2.1.2.6.

Matematinis nešiklių pritaikymas skirstant balanso straipsnius buvo atliktas kartu su 2.1.2.5.1. užduoties balanso nešiklių peržiūra. Pastebime, jog, balanso skirstymas atliekamas Excel dokumentuose, pasitelkiant aiškias matematines formules. Pastabų šiuo klausimu neturime.

### **Išvada:**

Matematinis sąnaudų nešiklių pritaikymo teisingumas peržiūrėtas atrankos būdu 2.1.2.6. užduotyje, trūkumų nenustatyta.

Matematinis balanso nešiklių pritaikymo teisingumas peržiūrėtas rengiant 2.1.2.5.1. užduotį, trūkumų nenustatyta.

### **2.1.2.6. Kitus auditui būtinus darbus ir procedūras, reikalingus siekiant 8 punkte nurodytų dokumentų parengimui ir pateikimui;**

Audito metu atrankos būdu patikrinome SAP sistemos CO modulio sąnaudų skirstymo algoritmą ir to algoritmo atitikimą naudojamoms sąnaudų paskirstymo schemoms (toliau – Sąnaudų schemas).

Atranka buvo atliekama metinių ataskaitų rinkinio 4-ojo priedo „Sistemos aprašas (1-2)“, „PC, hierarchija“ lape pateiktos informacijos apie pelno centrams priskirtus KC. Algoritmo pritaikymas buvo peržiūrimas nuotoliniu būdu tiesioginės transliacijos būdu kartu su AB „LTG Infra“ darbuotojais prisijungus prie SAP sistemos CO modulio bei nuotoliniu būdu peržiūrint CO modulio duomenų langų kopijas ir kitus susijusius dokumentus. Atrankos susijusios su 2022 m. gruodžio mėn. (1 mėn. laikotarpiu) sąnaudų skirstymu.

Atrankos ir jų aprašymai:

Eil. Nr.	Pelno centro kodas	Pelno centro pavadinimas	Kaštų centras	KC pavadinimas
1	X002	MPP	XK02000111	Vilnius – N. Vilnia/Kelių ūkis
2	X002	MPP	XK04030411	Kaunas – Jiesia/Kelių ūkis
3	X006	Kaupiamieji kelnai, geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiai	X1012D3113	Naudojimasis geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiais – elektros tiekimo ūkis – Vilniaus regionas
4	X006	Kaupiamieji kelnai, geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiai	XK03030003	Pabradės GS/Jungiamieji keliai/Kelių ūkis
Papildoma atranka	X006	Kaupiamieji kelnai, geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiai	XK03030004	Pabradės GS/Kaup. kelnai ir post.keliai/Kelių ūkis
5	X011	Krovinių terminalai (krovos aikštelės)	X1034D1123	Šiaulių regiono krovos aikštelės
6	X011	Krovinių terminalai (krovos aikštelės)	X011P33204	Naudojimasis Klaipėdos r. krovos aikštelėmis
7	X017	VIT GPI	X003P42321	Įvairiarūšio transporto vienetų intermodalinė krova VIT
8	X001	Kitos INFRA paslaugos	X102P31211	Prekinių vagonų nuoma
9	X001	Kitos INFRA paslaugos	X103P26314	Bėgių ir sandūrų patikrinimas
Papildoma atranka	X001	Kitos INFRA paslaugos	X1024D2145	Buitinių nuotekų nuvedimo įrenginių ir tinklų priežiūra

**Pirmoji atranka, PC X002 MPP, KC XK02000111 Vilnius – N. Vilnia/Kelių ūkis** – šiame PC iš viso sukaupta [redacted] Eur sąnaudų, tame tarpe atrinktas KC sudaro [redacted] Eur. Tiesiogiai šiam PC priskiriamos ir DK sąskaitos, susijusios su viešosios infrastruktūros ( toliau – VŠ) nusidėvėjimu, remontu ir dotacijų panaudojimu (sąnaudas mažinantis kreditinis įrašas). Peržiūrėta toliau aprašoma atgalinė skirstymo seka:

1. Peržiūrėta KC XK02000111 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro [redacted] Eur, kredituojamos iš KC sudaro [redacted] Eur, skirtumas 0,01 Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos per X60000 *VI kelių ūkio pasl. darbų tipą* (atitinka kaštų elementą (toliau – KE) VX60000003) patenka į PC X002, skirstymas neatliekamas.

Į šį KC tiesiogiai patenka VŠ nusidėvėjimo sąnaudos per DK sąskaitą 6010620200, o likusias sąnaudas patenka per skirtingus darbų tipus atliekant sąnaudų skirstymą. Peržiūrėjome ilgalaikio turto

sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas, susijęs su Vilniaus ir N. Vilnios pralaidomis, viadukais, tiltais, keliais, iešmais ir pervažomis. Iš bendros [redacted] Eur debetuotos sumos į šį KC, atrinktas DT X60005 *VI kelių ūkio pasl.* (per KE VX60005003) [redacted] Eur.

2. Per DT X60005 į KC XK02000111 paskirstomos sąnaudos sukaupiamos iš dviejų KC: XK01000001 *VilGS/Stoč.kel/Kel.ū* ([redacted] Eur) ir XK02010001 *N.VilnGS/Stoč/Kel.ūk* ([redacted] Eur), viso [redacted] Eur. Toliau peržiūrėtas skirstymas iš KC XK02010001.

3. Peržiūrėta KC XK02010001 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro [redacted] Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro [redacted] Eur, skirtumas 0,02 Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos paskirstomos per DT X60005 trims KC, tame tarpe ir aukščiau pažymėtam KC XK02000111 ([redacted] Eur). Skirstymas atliekamas pagal TTB nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė darbų tipo sąnaudoms skirstyti – 4 863,84 TTB, tame tarpe su KC XK2000111 susijusi nešiklio vertė – 2 698,16 TTB. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~0,5547 (~55,47%). Pritaikius šią proporciją prie bendros KC XK02010001 sąnaudų sumos ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur, SAP sistemoje – [redacted] Eur (užduotis 2.1.2.5.3.).

Į šį KC tiesiogiai patenka nusidėvėjimo ir kitos tiesiogiai priskirtos sąnaudos, bei sąnaudos paskirstytos per skirtingus darbų tipus. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas, susijęs su Vilniaus ir N. Vilnios pėsčiųjų tiltais, požeminėmis perėjomis, žemės sankasomis, iešmais. Iš bendros [redacted] Eur debetuotos sumos į šį KC, atrinktas DT X61300 *Kelio statinių priežiūra* (per KE VX61300003) [redacted] Eur.

4. Per DT X61300 į KC XK02010001 paskirstomos sąnaudos sukaupiamos iš dviejų KC: XK1011D2124 *Geležink.st.pr.* ([redacted] Eur) ir XK1011D2125 *Viln.reg.kel.st.pr.* ([redacted] Eur), viso [redacted] Eur. Toliau peržiūrėtas skirstymas iš KC XK1011D2125.

5. Peržiūrėta KC X1011D2125 *Vilniaus regiono kelio statinių priežiūra (su darbuotojais)* kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro [redacted] Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro [redacted] Eur, skirtumas -0,01 Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos paskirstomos per DT X61300 daugeliui kaštų centrų, tame tarpe ir aukščiau pažymėtam KC XK02010001 ([redacted] Eur). Skirstymas atliekamas pagal KM (kelių ilgis kilometrais) nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė darbų tipo sąnaudoms skirstyti – 65,44 KM, tame tarpe su KC XK02010001 susijusi nešiklio vertė – 4,30 KM. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~0,0567 (~5,67%). Pritaikius šią proporciją prie bendros KC XK1011D2125 sąnaudų sumos ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur, SAP sistemoje apskaičiuota suma yra [redacted] Eur, skirtumas 0,09 Eur nelaikomas reikšmingu (užduotis 2.1.2.5.3.).

Į šį KC tiesiogiai patenka nusidėvėjimo ir kitos tiesiogiai priskirtos sąnaudos, bei sąnaudos paskirstytos per skirtingus darbų tipus. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas ilgalaikis turtas susijęs su lengvaisiais automobiliais. Iš bendros [redacted] Eur debetuotos sumos į šį KC, atrinktas DT XV1015 *El.energ.pask.* (per KE VXV1015003) [redacted] Eur.

6. Per DT XV1015 į KC X1011D2125 paskirstomos sąnaudos iš KC X1012D313 *El.energ.pask.sqn.*, viso per šį DT iš šio KC paskirstoma [redacted] Eur sąnaudų.

7. Peržiūrėta KC X1012D313 *Elektros energijos paskirstymo sąnaudos* kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro [redacted] Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro [redacted] Eur, skirtumas 1,56 Eur.

Iš šio KC sąnaudos skirstomos per kelis DT, tame tarpe ir per DT XV1015 ([redacted] Eur). Sąnaudos šio KC darbų tipams priskiriamos tiesiogiai pirminio sąnaudų dokumentų pajamavimo metu.

Į šį KC elektros sąnaudos priskiriamos tiesiogiai iš DK sąskaitos 6010500000 *TGSElektrosEnerg.*

8. Pasitelkiant DT XV1015, ██████████ Eur sąnaudos skirstomos daugeliui kaštų centrų, tame tarpe ir KC X1011D2125 (██████████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal KWH (suvartotos elektros energijos kiekis) nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė DT sąnaudoms skirstyti – 3 730 022 KWH, tame tarpe su KC X1011D2125 susijusi nešiklio vertė – 37 989 KWH. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~0,0102 (~1,02%). Pritaikius šią proporciją prie bendros DT XV1015 sumos (██████████ Eur), gaunama ██████████ Eur, sistemoje suapvalinta iki ██████████ Eur (užduotis 2.1.2.5.3.).

**Antroji atranka**, PC X002 MPP, KC XK04030411 *Kaunas – Jiesia/Kelių ūkis*. Kaip pažymėta aukščiau, šiame PC sukaupta iš viso ██████████ Eur sąnaudų, tame tarpe atrinktas KC sudaro ██████████ Eur. Peržiūrėta toliau aprašoma atgalinė skirstymo seka:

1. Peržiūrėta KC XK04030411 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████████ Eur, kredituojamos iš KC sudaro ██████████ Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos per DT X60000 *VI kelių ūkio pasl.* (KE VX60000003) patenka į PC X002, skirstymas neatliekamas.

Į šį KC tiesiogiai patenka VŠ nusidėvėjimo sąnaudos per kelias DK sąskaitas, įskaitant sąnaudas mažinančius įrašus, susijusius su kaštų centrui priskirto turto dotacijų amortizacija, bei kitos sąnaudos, paskirstytos į kaštų centrus per skirtingus darbų tipus. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas, susijęs su drenažo tinklais, pralaidomis, sąvažomis, viršutinės kelio konstrukcijos, grūntiniais geodeziniais punktais, atraminėmis sienomis bei pervažomis. Iš bendros ██████████ Eur debetuotos sumos į šį KC, atrinktas DT X61100 *Pagr.kel.iren.priež.* (KE VX61100003) ██████████ Eur.

2. Per DT X61100 į KC XK04030411 paskirstomos sąnaudos sukaupiamos iš trijų KC: X000D2417 *Infr.pr.tvark.* (██████████ Eur), X1021D3213 *Kauno meistrija* (██████████ Eur), X1021D5111 *Kazlų Rūdos meistrija* (██████████ Eur), viso ██████████ Eur. Toliau peržiūrėtas skirstymas iš KC X1021D3213.

3. Peržiūrėta KC X1021D3213 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████████ Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro ██████████ Eur, skirtumas 0,11 Eur.

Iš šio KC sąnaudos paskirstomos per kelis DT aibei KC, tame tarpe ir aukščiau pažymėtam KC XK04030411 (██████████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal KM nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT (X61100) sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). KC X1021D3213 pirmiausia sąnaudos yra priskiriamos darbų tipui, o tada DT jas paskirsto atitinkamiems kaštų centrums. Priskyrimas tiesiogiai į DT atliekamas Įmonės (grupės) buhalterijos, kai pajamuojami tiekėjų ar kiti sąnaudų dokumentai į SAP sistemą įtraukiami tuos dokumentus ar dokumentų dalis tiesiogiai priskiriant konkretiems darbų tipams. Šiuo atveju, KC X1021D3213 sąnaudos darbų tipams paskirstytos taip: ██████████ Eur sąnaudų nepriskirta konkrečiam DT ██████████ Eur priskirta DT X61100 (mūsų tikrinama atranka), ██████████ Eur priskirta DT X61101, ██████████ Eur priskirta DT X61102, ██████████ Eur priskirta DT X61200 ir ██████████ Eur priskirta DT X61402, viso ██████████ Eur. Mūsų tikrinamam DT X61100 sąnaudos priskiriamos: ██████████ Eur tiesiogiai bei pagal nešiklio proporciją 37,97 KM iš 100,61 KM (bendros šio KC vertės), arba ~0,3973 (~39,73%). Pritaikius šią proporciją bendrai KC sumai, kuri nebuvo tiesiogiai priskirta nė vienam DT (██████████ Eur), gaunama ██████████ Eur suma, arba ██████████ Eur pridėjus tiesiogiai DT skirtą sumą, sistemoje apskaičiuota suma šiam DT yra ██████████ Eur, skirtumas 2,16 Eur. Toliau, skirstymas atliekamas iš DT į KC, pasitelkiant tuos pačius KM nešiklius. Bendra DT nešiklio vertė -37,97 KM, su KC XK04030411 susijusi nešiklio vertė – 16,06 KM. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją, gauname ~0,4230 (~42,30%). Pritaikius šią

proporciją prie bendros DT X61100 sumos ( ██████ Eur), gaunama ██████ Eur, SAP sistemoje pateikiama ██████ Eur suma, skirtumas 0,11 Eur, nelaikomas reikšmingu (užduotis 2.1.2.5.3.).

Į šį KC tiesiogiai patenka aibė DK sąskaitų, susijusių su TGS (tiesioginių) ir NGS (netiesioginių) personalo, atsargų nurašymo, transporto nuomos ir nusidėvėjimo sąnaudų bei sąnaudos, paskirstytos per skirtingus darbų tipus. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas, susijęs su nešiojamais GSM terminalais, staklės, vienas lengvasis automobilis ir nedidelis skaičius mažaverčio ilgalaikio turto (viso priskirto turto likutinė vertė sudaro ██████ Eur). Iš bendros ██████ Eur debetuotos sumos į šį KC, atrinktas DT XV1015 *Aktyv.el.energ.gam.* (KE VXXV1015003) ██████ Eur.

4. Per DT XV1015 į KC X1021D3213 *Kauno meistrija* paskirstomos sąnaudos iš KC X1022D315 ( ██████ Eur).

5. Peržiūrėta KC X1022D315 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro ██████ Eur, skirtumas -0,51 Eur.

Iš šio KC sąnaudos skirstomos per kelis DT, tame tarpe ir per DT XV1015 ( ██████ Eur). Sąnaudos šio KC darbų tipams priskiriamos tiesiogiai pirminio sąnaudų dokumentų pajamavimo metu.

Į šį KC sąnaudos priskiriamos tiesiogiai iš DK sąskaitos 6010500000 *TGSElektrosEnerg.*

6. Pasitelkiant DT XV1015, ██████ Eur sąnaudos skirstomos daugeliui kaštų centrų, tame tarpe ir KC 1021D3213 ( ██████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal KWH nešiklį, tai atitinka sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė sąnaudoms skirstyti – 1 721 292 KWH, tame tarpe su KC 1021D3213 susijusi nešiklio vertė – 144 843 KWH. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~0,0841 (~8,41%). Pritaikius šią proporciją prie bendros DT XV1015 sumos ( ██████ Eur), gaunama ██████ Eur suma, sistemoje suapvalinama iki ██████ Eur (užduotis 2.1.2.5.3.).

**Trečioji atranka,** PC X006 *Kaupiamieji kelynai, geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiai,* KC X1012D3113 *Naudojimasis geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiais – elektros tiekimo ūkis – Vilniaus regionas* – šiame PC iš viso sukaupta ██████ Eur sąnaudų, tame tarpe atrinktas KC sudaro ██████ Eur. Tiesiogiai šiam PC priskiriamos ir DK sąskaitos, susijusios su VŠ nusidėvėjimu, remontu ir dotacijų panaudojimu. Peržiūrėta toliau aprašoma atgalinė skirstymo seka:

1. Peržiūrėta KC X1012D3113 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos iš KC sudaro ██████ Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos per DT X81610 *GPĮ elektros įrenginių priežiūra* (KE VX81610003) patenka į PC X006, skirstymas neatliekamas.

Į šį KC tiesiogiai patenka VŠ nusidėvėjimo sąnaudos per kelias DK sąskaitas, įskaitant sąnaudas mažinantys įrašai dėl dotacijų amortizacijos, o likusios sąnaudos patenka per skirtingus darbų tipus atliekant sąnaudų skirstymą.

Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC paskirtas turtas, susijęs su Utenos, Vievio, Vaidotų, Lentvario, Jasiūnų, Kenos, Švenčionėlių, Panerių, kirtimų, N. Vilnios, Varėnos, Dūkšto, Kenos apšvietimo bokštais, kita apšvietimo įranga, kabelinėmis linijomis, elektros apšvietimo įranga. Iš bendros ██████ Eur sumos, debetuotos į šį KC, atrinktas DT X81180 *Naud.gel.r.įr./ElVil* (KE VX81180003) ██████ Eur.

2. Per DT X81180 į KC X1012D3113 paskirstomos sąnaudos sukaupiamos iš dviejų KC: X1012D311 *Viln.el.sist.p* ( ██████ Eur) ir X1012D312 *Šven.el.sist.p* ( ██████ Eur), viso ██████ Eur. Toliau peržiūrėtas skirstymas iš KC X1012D311.

3. Peržiūrėta KC X1012D311 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro ██████ Eur.

Iš šio KC sąnaudos paskirstomos per keturis DT aibei KC, tame tarpe ir aukščiau pažymėtam KC X1012D3113 (██████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal VN (techninių įrenginių vienetai) – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT (X81180) sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Skirstymas KC X1012D311 atliekamas ta pačia seka, kuri buvo aprašyta antrosios atrankos trečiajame žingsnyje: dalis sąnaudų priskiriama tiesiogiai konkrečiam DT buhalterijoje pajamaujant sąnaudų dokumentus, o likusios sąnaudos tarp DT paskirstomos pagal nešiklių proporcijas. Šiame KC tiesiogiai darbų tipams priskirtos sąnaudos yra: DT X81140 – ██████ Eur, DT X81160 – ██████ Eur, DT X81170 – ██████ Eur ir DT X81180 (tikrinamas DT) – ██████ Eur. Tiesiogiai nepriskirtos ir nešikliais skirstomos sąnaudos sudaro ██████ Eur. DT X81180 nešiklio vertė – 4 058,56 VN, bendra visų keturių DT nešiklių vertė 7 881,25 VN, atitinkamai skirstymo proporcija apskaičiuojama kaip ~0,5150 (51,50%). Pritaikius šią proporciją bendrai KC sumai, kuri nebuvo tiesiogiai paskirstyta per DT, gaunama ██████ Eur suma, prie jos pridėjus tiesiogiai priskirtų sąnaudų sumą, gaunama ██████ Eur, palyginus su SAP sistemoje nurodyta ██████ Eur suma, matomas 0,03 Eur skirtumas. Toliau, skirstymas atliekamas iš DT į KC, pasitelkiant tuos pačius VN nešiklius. KC X1012D3113 nešiklio vertė yra 518,92 VN, perskaičius sąnaudų skirstymo proporciją į šį KC darbų tipe X81180, gauname 0,1279 (12,79%). Pritaikius šią proporciją prie bendros DT X81180 sumos (██████ Eur), gaunama ██████ Eur suma, kuri atitinka SAP sistemoje apskaičiuotą vertę (užduotis 2.1.2.5.3.).

Į šį KC tiesiogiai priskiriamos DK sąskaitos ir sąnaudos per darbų tipus. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas yra generatorius bėgių išmagnetinimui, penki lengvieji automobiliai ir nedidelis kiekis menkaverčio turto (pastarojo turto likutinė vertė – ██████ Eur). Iš bendros ██████ Eur debetuotos vertės į šį KC, atrinktas DT XV1015 *Aktyv.el.energ.gamyb.poreik.* (KE VXXV1015003) ██████ Eur.

4. Per DT XV1015 į KC X1012D311 *Iešmų šild.sist.priež* paskirstomos sąnaudos iš KC X1012D313 (██████ Eur).

5. Peržiūrėta KC X1012D313 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro ██████ Eur, skirtumas 1,56 Eur.

Iš šio KC sąnaudos skirstomos per kelis DT, tame tarpe ir per DT XV1015 (██████ Eur). Sąnaudos šio KC darbų tipams priskiriamos tiesiogiai pirminio sąnaudų dokumentų pajamavimo metu.

Į šį KC sąnaudos priskiriamos tiesiogiai iš DK sąskaitos 6010500000 *TGSElektrosEnerg.*

6. Pasitelkiant DT XV1015, ██████ Eur sąnaudos skirstomos daugeliui kaštų centrų, tame tarpe ir KC X1012D311 (██████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal KWH nešiklį, tai atitinka SAP sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė sąnaudoms skirstyti – 3 730 022 KWH, tame tarpe su KC X1012D311 susijusi nešiklio vertė – 24 936 KWH. Perskaičius sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~0,0067 (~0,67%). Pritaikius šią proporciją prie bendros DT XV1015 sumos (██████ Eur), gaunama ██████ Eur suma, atitinkanti SAP sistemoje nurodytą vertę (užduotis 2.1.2.5.3.).

**Ketvirtoji atranka**, PC X006 *Kaupiamieji kelynai, geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiai*, KC XK03030003 *Pabradės GS/Jungiamieji keliai/Kelių ūkis*. Peržiūrėjus KC duomenis SAP sistemoje, pastebime, jog sąnaudų šiam KC nėra priskirta. Įmonės paaikškinimu, taip yra todėl, nes Pabradės stotyje jungiamųjų kelių nėra. Peržiūrėjus ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC ilgalaikio turto priskirta nėra.

**Penktoji atranka**, PC X011 *Krovinių terminalai (krovos aikštelės)*, KC X1034D1123 *Šiaulių regiono krovos aikštelės* – šiame PC iš viso sukaupta ██████████ Eur sąnaudų, tame tarpe atrinktas KC sudaro ██████████ Eur. Tiesiogiai šiam PC priskiriamos ir DK sąskaitos, susijusios su viešosios infrastruktūros (VŠ) nusidėvėjimu, remontu ir dotacijų panaudojimu. Peržiūrėta toliau aprašoma atgalinė skirstymo seka:

1. Peržiūrėta KC X1034D1123 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████████ Eur, kredituojamos iš KC sudaro ██████████ Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos per DT XV1212 *Sandėliavimo aikštelių nuoma* (KE VXV1212003) patenka į PC X011, skirstymas neatliekamas.

Į šį KC tiesiogiai patenka tik DK sąskaitos 6010620200 *TGSNusidVŠstati*. sąnaudos, skirstymas neatliekamas. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas yra susijęs su Tytuvėnų, Rokiškio, Kužių, Kupiškio, Šilėnų, Šeduvos, Šiaulių miestuose ir miesteliuose esančiais įrenginiais: iškrovimo ir pakrovimo aikštelėmis, rampomis, medžiagų sandėliavimo aikštelėmis, bėgių sandėliavimo aikštelėmis, krovinių platforma.

**Šeštoji atranka**, PC X011 *Krovinių terminalai (krovos aikštelės)*, KC X011P33204 *Naudojimasis Klaipėdos r. krovos aikštelėmis* – šiame PC iš viso sukaupta ██████████ Eur sąnaudų, nurodytas KC yra galutinis paslaugos kolektorius ir perduoda sukauptas sąnaudas į PC. Peržiūrėjus skirstymą SAP sistemoje, matome, jog į šį KC sąnaudos perkeliamos iš KC X1044D1123 *Klaipėdos regiono krovos aikštelės*. Bendra šių KC suma sudaro ██████████ Eur:

1. Peržiūrėta KC X1044D1123 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████████ Eur, kredituojamos iš KC sudaro ██████████ Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos per DT XV1212 *Sandėliavimo aikštelių nuoma* (KE VXV1212003) patenka į PC X011, skirstymas neatliekamas.

Į šį KC tiesiogiai patenka tik DK sąskaitos 6010620200 *TGSNusidVŠstati*. sąnaudos, skirstymas neatliekamas. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas yra susijęs su Klaipėdos, Plungės, Pagėgių, Nemakščių miestuose ir miesteliuose esančiais įrenginiais: rampomis, aikštelėmis, pakrovimo platformomis, krovinių platformomis, estakadomis.

**Septintoji atranka**, PC X017 *VIT GPI*, KC X003P42321 *Įvairiarūšio transporto vienetų intermodalinė krova VIT* – šiame PC iš viso sukaupta ██████████ Eur sąnaudų, tame tarpe atrinktas KC sudaro ██████████ Eur. Tiesiogiai šiam PC priskiriamos tik vienas kitas KC X3011D11 *Krovos valdymas (konteinerių krova)* per DT XV1611 *Terminalų naudojimas* (KE VXV1611003). Peržiūrėta seka:

1. Peržiūrėta KC X3011D11 *Krovos valdymas (konteinerių krova)* kortelė, pastebime, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████████ Eur, kredituojamos iš KC sudaro ██████████ Eur.

Iš šio KC sąnaudos paskirstomos keturiems darbų tipams, tame tarpe ir XV1611 (██████████ Eur – visos šio DT sąnaudos be tolesnio skirstymo tiesiogiai priskiriamos galutiniam PC X017). Skirstymas tarp šių keturių DT atliekamas naudojantis K (konteinerių kiekiai) nešikliu – tai atitinka SAP sistemos aprašo nešiklių sąraše nurodytą DT XV1611 sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.5.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė šio KC sąnaudų skirstymui per DT – 1 033 K, tame tarpe su DT XV1611 susijusi nešiklio vertė – 839 K. Perskaičiavus skirstymo proporciją, gauname ~0,8122 (~81,22%). Pritaikius šią proporciją prie bendros KC X3011D11 sąnaudų sumos (██████████ Eur), gaunama ██████████ Eur, sistemoje apskaičiuota suma yra ██████████ Eur, skirtumas 0,01 Eur.

Į šį KC tiesiogiai patenka nusidėvėjimo ir kitos tiesiogiai priskirtos sąnaudos, bei sąnaudos paskirstytos per du darbų tipus. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas, susijęs su Vilniuje esančiais įrenginiais: kontrolės punktai, sandėlis, aikštelė, žemės sankasos,

pralaidos, privažiuojamieji keliai, iešmai, latakai, kelio atkarpos, aikštelės, prožektorių atramos, atraminės sienutės, elektros kabeliai, transformatorinės, lietaus nuotekų vamzdynai, ryšio kabeliai, dujotiekio įrenginiai, svarstyklės, krautuvai, transformatorinės, puspriekabės, vilkikai. Iš bendros ██████ Eur debetuotos sumos į šį KC, atrinktas DT XV1034 *Nupirkto vandens perd.tinklų, ir. priež.* (KE VXV1034003) ██████ Eur (didžioji dalis sąnaudų kaštų centrui priskirta per DK sąskaitas).

2. Per DT XV1034 į KC X3011D11 paskirstomos sąnaudos sukauptos iš vieno KC X1014D2142 *Nup.vand.tink.priež.*

3. Peržiūrėta KC X1014D2142 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro ██████ Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos paskirstomos per DT XV1034 aibei KC, tame tarpe ir aukščiau pažymėtam KC X3011D11 (██████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal M3 (suvartoto vandens kiekis) nešiklį – tai atitinka SAP sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė darbų tipo sąnaudoms skirstyti – 1 196 M3, tame tarpe su KC X3011D11 susijusi nešiklio vertė – 31 M3. Perskaičius sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~0,0259 (~2,59%). Pritaikius šią proporciją prie bendros KC X1014D2142 sąnaudų sumos (██████ Eur), gaunama ██████ Eur, sistemoje nurodoma paskirstyta suma ██████ Eur, skirtumas 0,06 Eur (užduotis 2.1.2.5.3.).

Į šį KC tiesiogiai patenka tik nusidėvėjimo ir kitos tiesiogiai priskirtos sąnaudos. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas, susijęs su N.Vilnios, Lentvario, Vaidotų, Dūkšto, Panerių, Vilniaus, Švenčionėlių miestuose ir miesteliuose esančiais įrenginiais: vandentiekiais, vamzdynais, apskaitos įrenginiais, vandentiekio bokštu.

**Aštuntoji ir devintoji atrankos PC X001 *Kitos INFRA paslaugos*, KC X102P31211 *Prekinių vagonų nuoma* ir KC X103P26314 *Bėgių ir sandūrų patikrinimas*.** Peržiūrėjus KC duomenis sistemoje, pastebime, jog sąnaudų šiems KC nėra priskirta. Įmonės paaiškinimu, per tikrinamą laikotarpį nebuvo paklaustos teikti su kaštų centrais susijusias paslaugas, todėl sistemoje jiems nebuvo priskirta sąnaudų.

**Papildoma atranka dėl ketvirtosios atrankos, PC X006 *Kaupiamieji kelynai, geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiai* KC XK03030004 *Pabradės GS/Kaup. kelynai ir post.keliai/Kelių ūkis* – šiame PC iš viso sukaupta ██████ Eur, tame tarpe atrinktas KC sudaro ██████ Eur. Tiesiogiai šiam PC priskiriamos ir DK sąskaitos, susijusios su viešosios infrastruktūros nusidėvėjimu, remontu ir dotacijų panaudojimu. Peržiūrėta toliau aprašoma atgalinė skirstymo seka:**

1. Peržiūrėta KC XK03030004 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos iš KC sudaro ██████ Eur, skirtumas 0,02 Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos per DT X60008 *Kaupiamųjų ir postovio kelių paslaugos* (KE VX60008003) patenka į PC X006, skirstymas neatliekamas.

Į šį KC tiesiogiai patenka VŠ nusidėvėjimo sąnaudos per DK sąskaitą 6010620200, o likusios sąnaudos patenka per skirtingus darbų tipus atliekant sąnaudų skirstymą. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas, susijęs su Pabradės keliais, iešmais, žemės sankasomis, saugos smailėmis, aklakeliu, pravažiuojamuoju keliu. Iš bendros ██████ Eur debetuotos sumos į šį KC, ██████ Eur susiję su paminėta nusidėvėjimo DK sąskaita, o likę ██████ Eur susiję su sąnaudomis, paskirstytomis per 10 DT. Atrinktas DT X61101 *Stočių kelių ir pastovių įreng. priež.* (per KE VX60005003) ██████ Eur.

2. Per DT X61101 į KC XK03030004 paskirstomos sąnaudos sukauptos iš KC X1011D4114 *Pabradės meistrėja*.

3. Peržiūrėta KC X1011D4114 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro ██████ Eur.

Iš šio KC visos sąnaudos paskirstomos per penkis DT, tame tarpe ir aukščiau pažymėtam KC XK03030004 (█████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal KM nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą DT X61101 sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Skirstymas į KC X03030004 atliekamas ta pačia seka, kuri buvo aprašyta antrosios atrankos trečiajame žingsnyje: dalis sąnaudų priskiriama tiesiogiai konkrečiam DT buhalterijoje pajamuojuojant sąnaudų dokumentus, o likusios sąnaudos tarp DT paskirstomos pagal nešiklių proporcijas. Šiame KC tiesiogiai darbų tipams priskirtos sąnaudos yra: DT X611000 – ██████ Eur, DT X61101 (tikrinamas DT) – ██████ Eur, DT 61102 – ██████ Eur ir DT X61400 – ██████ Eur. Tiesiogiai nepriskirtos ir nešikliais skirstomos sąnaudos sudaro ██████ Eur. DT X61101 nešiklio vertė – 13,74 KM, bendra visų keturių DT nešiklių vertė 160,06 KM, atitinkamai skirstymo proporcija apskaičiuojama kaip ~0,0858 (8,58%). Pritaikius šią proporciją bendrai KC sumai, kuri nebuvo tiesiogiai paskirstyta per DT, gaunama ██████ Eur suma, prie jos pridėjus tiesiogiai priskirtų sąnaudų sumą, gaunama ██████ Eur, palyginus su sistemoje nurodyta ██████ Eur suma, matomas 0,42 Eur skirtumas. Toliau, skirstymas atliekamas iš DT į KC, pasitelkiant tuos pačius KM nešiklius. KC XK03030004 nešiklio vertė yra 0,28 KM, perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją į šį KC darbų tipe X61101, gaunama ~0,0204 (2,04%). Pritaikius šią proporciją prie bendros DT X61101 sumos (█████ Eur), gaunama ██████ Eur suma, SAP sistemoje apskaičiuota suma yra ██████ Eur, skirtumas 0,02 Eur (užduotis 2.1.2.5.3.).

Į šį KC tiesiogiai priskiriamos DK sąskaitos ir sąnaudos per darbų tipus. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas yra du lengvieji automobiliai ir du nešiojami GSM-R terminalai, visas kitas turtas yra pilnai nudėvėtas. Iš bendros ██████ Eur debetuotos vertės į šį KC, atrinktas DT XV1015 *Aktiv.el.energ.gamyb.poreik.* (KE VXXV1015003) ██████ Eur.

4. Per DT XV1015 į KC X1011D4114 paskirstomos sąnaudos iš KC X1012D313 *El.energ.pask.sqn.*, viso per šį DT iš šio KC paskirstoma ██████ Eur sąnaudų.

5. Peržiūrėta KC X1012D313 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos sąnaudos iš KC sudaro ██████ Eur, skirtumas 1,56 Eur.

Iš šio KC sąnaudos skirstomos per kelis DT, tame tarpe ir per DT XV1015 (█████ Eur). Sąnaudos šio KC darbų tipams priskiriamos tiesiogiai pirminio sąnaudų dokumentų pajamavimo metu.

Į šį KC elektros sąnaudos priskiriamos tiesiogiai iš DK sąskaitos 6010500000 *TGSElektrosEnerg.*

6. Pasitelkiant DT XV1015, ██████ Eur sąnaudos skirstomos daugeliui kaštų centrų, tame tarpe ir KC X1011D4114 (█████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal KWH nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė DT sąnaudoms skirstyti – 3 730 022 KWH, tame tarpe su KC X1011D4114 susijusi nešiklio vertė – 9 937 KWH. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gaunama ~0,0027 (~0,27%). Pritaikius šią proporciją prie bendros DT XV1015 sumos (█████ Eur), gaunama ██████ Eur, skirtumas nuo SAP sistemoje apskaičiuotos vertės sudaro 0,58 Eur (užduotis 2.1.2.5.3.).

**Papildoma atranka dėl aštuntosios ir devintosios atrankos, PC X001 *Kitos INFRA paslaugos* KC X1024D2145 *Buitinių nuotekų nuvedimo įrenginių ir tinklų priežiūra* – šiame PC iš viso sukaupia ██████ Eur, tame tarpe atrinktas KC sudaro ██████ Eur. Tiesiogiai šiam PC priskiriamos ir DK sąskaitos, susijusios su viešosios infrastruktūros nusidėvėjimu. Peržiūrėta toliau aprašoma atgalinė skirstymo seka:**

1. Peržiūrėta KC X1024D2145 kortelė, debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos iš KC sudaro ██████ Eur.

Iš šio KC sąnaudos paskirstomos per DT XV1043 *Butinių nuotekų tinklą, įreng. priežiūra* (KE VXXV1043003) aibei KC, tame tarpe ir į kolektorinį KC, kuris yra priskirtas galutinei paslaugai PC X001 (per kolektorinį KC X102P29205, ██████████ Eur). Skirstymas atliekamas pagal M3 nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (užduotis 2.1.2.5.1.). Bendra nešiklio vertė darbų tipo sąnaudoms skirstyti – 505 M3, tame tarpe su KC X102P29205 susijusi nešiklio vertė – 251 M3. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~0,4970 (~49,70%). Pritaikius šią proporciją prie bendros KC X1024D2145 sąnaudų sumos (██████████ Eur), gaunama ██████████ Eur, skirtumas nuo SAP sistemoje apskaičiuotos vertės sudaro 12,60 Eur (užduotis 2.1.2.5.3.).

Į šį KC tiesiogiai patenka tik VŠ nusidėvėjimo ir techninės priežiūros sąnaudų DK sąskaitos. Peržiūrėjome ilgalaikio turto sąrašą, pastebime, jog šiam KC priskirtas turtas, susijęs su aibėje miestų ir miestelių esančiais įrenginiais: kanalizacijos šuliniai, kanalizacijos pumpavimo stotys, nuotekų valymo įrenginiai, naftos gaudytuvai, nuotekų rezervuarai, nuotekų tinklai, siurblinės, siurbliai.

### **Kitos pastabos:**

Atliekant atrankų peržiūras, aprašytas aukščiau, mes taip pat peržiūrėjome tikrinamų KC įrašus Sąnaudų schemeje. Pastebime, jog Sąnaudų schemeje pateiktos visos sąnaudų kaupimo objektų sąsajos vertinant iš kaštų centrų perspektyvos, tačiau schema nėra pakankamai detali, kad joje pateikiama informacija būtų tinkama pilnai atsekti sąnaudų judėjimą. Tai yra todėl, nes sąnaudų skirstymas ir nešiklių taikymas yra atliekamas per DT, kurie Sąnaudų schemeje nurodomi tik skirstymui iš KC, bet nėra nurodytas kelias iš DT iki bet kurio peržiūrimo KC. Mūsų vertinimu, tai neatitinka Aprašo 8.3. ar 27.8 punkto, nes iš pateiktos schemos nėra galimybės aiškiai ir nedviprasmiškai identifikuoti visų išlaidų skirstymo verslo vienetams etapų. Įmonės paaiškinimu, „Įvertinus AB „LTG Infra“ verslo sudėtingumą ir SAP sistemoje atliekamų automatizuotų paskirstymo veiksmų duomenų kiekį, nematome galimybės pateikti juos vienoje Excel lentelėje.“

Į šios užduoties audito planą buvo įtraukta procedūra, susijusi su skirstymui naudojamos nešiklių pirminės informacijos peržiūra bei verčių nustatymu. Audito metu gavome dalį šios informacijos, susijusios su kelių ilgiais, tačiau tiesiogiai šių duomenų su naudotais nešikliais suvesti negalėjome dėl papildomo kelių ilgių informacijos apdorojimo prieš jos įkėlimą į SAP sistemos CO modulį. Kitų nešiklių pirminės informacijos Įmonė nepateikė.

### **Išvada:**

Atlikta sąnaudų skirstymo sistemos atrankų atgalinė peržiūra, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Peržiūrėtose atrankose taikyti nešikliai, nustatyti Sistemos apraše, reikšmingų neatitikimų dėl matematinio nešiklių pritaikymo nenustatėme. Peržiūros metu atkreipėme dėmesį, jog skirstant sąnaudas į/iš KC atsiranda nereikšmingų skirtumų, kurie didžiają dalimi nesiekia 1 Eur sumos. Įmonės paaiškinimu, tokie bendri skirtumai suderinami atskiro proceso metu.

Pateikta Sąnaudų schema neatitinka Aprašo 8.3., 27.8 punkto reikalavimų.

Nešiklių verčių nustatymo patikrinti negalėjome.

### **Rekomendacija:**

Įvertinti galimybę atnaujinti Sąnaudų schemą (metinio ataskaitų rinkinio 4-asis priedas „Sistemos aprašas (1-2)“), įtraukiant sąnaudų skirstymo sąsajas, skirstant sąnaudas per darbų tipus į kaštų centrus.

### 2.1.3.1. Ar ūkio subjekto Sistemos aprašas atitinka Aprašo reikalavimus:

i. ar ūkio subjektas Sistemos apraše nurodo detalų kiekvieno verslo vieneto galutinių paslaugų sąrašą ir aprašymą;

ii. ar ūkio subjekto Sistemos apraše pateiktame pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo nešiklių sąrašė detalai nurodyta kiekvieno nešiklio ekonominė prasmė, panaudojimas bei kiekvieno nešiklio skaitinių reikšmių kaupimo periodiškumas (pvz., nuolat, savaitė, mėnuo, ketvirtis) ir vieta, kurioje jos yra kaupiamos (pvz., atitinkamos informacinės sistemos, registrai, tam tikro padalinio tvirtinami dokumentai, ataskaitos ir pan.), bei vidaus kontrolės procedūros, užtikrinančios šių nešiklių teisingumą;

iii. ar ūkio subjektas turi parengęs pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo verslo vienetais schema, kurioje turi būti nurodyti ūkio subjekto naudojami kaupimo centrai ir jų tarpusavio sąsajos;

iv. ar pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo verslo vienetais schema leidžia aiškiai ir nedviprasmiškai identifikuoti visus pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo ir perskirstymo verslo vienetais etapus (lygmenis) bei pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo ir perskirstymo ūkio subjekto pasirinktu būdu logiką.

Užduoties reikalavimai yra apibrėžti Aprašo 8 punkte, kuriame nustatyta, jog Įmonė privalo parengti ir turėti ūkio subjekto vadovo ar jo įgalioto asmens patvirtintą naudojamos apskaitos atskyrimo sistemos aprašą, kuriame privalo būti nurodyta informacija, apibrėžta užduoties sąlygose.

Atliekant šią užduotį, mes peržiūrėjome

- AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus 2021-01-06 d. įsakymu Nr. ĮS(KORP)-3 patvirtintą „AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės atliekamų darbų ir teikiamų paslaugų savikainos apskaičiavimo ir apskaitos atskyrimo metodiką“ Nr. M/FN/11/LTG/8,
- Metinių ataskaitų rinkinio 4-ąjį priedą „Sistemos aprašas (1-2)“
- Metinių ataskaitų rinkinio 4-ąjį priedą „Sistemos aprašas (2-2) balanso dalinimo taisyklės“.

#### Dėl i. užduoties punkto:

Peržiūrėjus metinių ataskaitų rinkinio 4-ąjį priedą „Sistemos aprašas (1-2)“ lapą „Galutinės paslaugos“ (toliau – Galutinių paslaugų sąrašas), kuriame pateikiamos verslo vienetų ir galutinių paslaugų sąsajos. Palyginome, ar šiame sąrašė pateikti visi verslo vienetai pagal užduoties 2.1.2.1. turimą informaciją, trūkumų nenustatyta. Toliau, peržiūrėjome Galutinių paslaugų sąrašą ir įvertinome, ar visos paslaugos turi detalius paslaugų aprašymus. Nustatėme, jog sąrašė nėra nurodytas PC X000 *Administracija/gamyba* galutinės paslaugos (450302000) *Užpajamuotas ilgalaikis turt.as* aprašymas. Mūsų vertinimu, visų kitų paslaugų aprašymai yra pakankamai detalūs ir atitinka Aprašo 8.1. papunkčio reikalavimus.

Taip pat nustatėme, jog Galutinių paslaugų sąrašė kai kurios galutinės paslaugos susietos su dvejais verslo vienetais:

Paslaugų kodai ir pavadinimai	Galutinių paslaugų verslo vienetų kodai ir pavadinimai
310103000 Patalpų nuoma	X007 Turto, valdomo patikėjimo teise, nuoma (241 str. 7 d.)
	X014 Turto iš GPI, valdomo patikėjimo teise, nuoma (SM)
310300000 Niekur nepriskirta nuoma	X007 Turto iš GPI, valdomo patikėjimo teise, nuoma (SM)
	X015 Žemės, valdomos patikėjimo teise, nuoma (23 <sup>1</sup> str. 4 d.) (Žemės tarnyba)
420302031 Įvairiarūšio transporto vieneto saugojimas	X017 Krovinių terminalai (30 <sup>1</sup> str. 2 d.) (VIT)
	X018 Krovinių terminalai (30 <sup>1</sup> str. 2 d.) (KIT)

430101040 Remonto darbai	X012 Komerčinės VIT paslaugos
	X013 Komerčinės KIT paslaugos
430101050 Autotransporto naudojimas intermodaliniu terminalu	X012 Komerčinės VIT paslaugos
	X013 Komerčinės KIT paslaugos
430101060 Svėrimo darbai	X012 Komerčinės VIT paslaugos
	X013 Komerčinės KIT paslaugos
430102010 Krovos darbai	X012 Komerčinės VIT paslaugos
	X013 Komerčinės KIT paslaugos
430102020 Sandėliavimas	X012 Komerčinės VIT paslaugos
	X013 Komerčinės KIT paslaugos
430102030 Dokumentų forminimas	X012 Komerčinės VIT paslaugos
	X013 Komerčinės KIT paslaugos
430102090 Kitos intermodalinių terminalų paslaugos	X012 Komerčinės VIT paslaugos
	X013 Komerčinės KIT paslaugos

Peržiūrėjome šių Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitas ir pastebime, jog nors X012 ir X013 verslo vienetai teikia tas pačias paslaugas, joms priskirtų pajamų ir sąnaudų sumos skiriasi. Atitinkama pastaba darytina ir dėl verslo vienetų porų X007 su X014, X007 su X015 bei X017 su X018. Darytina išvada, jog paslaugų kodų sutapimas tarp paslaugų, teikiamų skirtinguose verslo vienetuose, neturi įtakos faktiniam sąnaudų skirstymui.

**Dėl ii. užduoties punkto:**

Ši užduoties dalis detaliai atsakyta 2.1.2.5.1. užduotyje

**Dėl iii. ir iv. užduoties punktų:**

Sąnaudų skirstymo schema buvo vertinta detaliai atliekant 2.1.2.6. užduotį. Susijusios pastabos ir išvados pateiktos toje užduotyje.

Balanso skirstymo schema nėra parengta ir audito metu nebuvo pateikta.

Pajamos priskiriamos tiesiogiai – skirstymo schemos parengimas nėra aktualus.

Atkreipiame dėmesį, kad RRT atliko AB „LTG Infra“ geležinkelių transporto veiklų apskaitos atskyrimo patikrinimą ir ataskaitos 2.1 užduotyje nurodė pastabas dėl Pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo verslo vienetams schemas. Įmonė nurodė, kad ši rekomendacija bus įgyvendinta iki 2023-09-30 dienos. Atnaujinta schema RRT buvo pateikta 2023-09-29 raštu Nr. SD(INFRA)-3540/2023, tačiau auditui ši schema pateikta nebuvo.

**Išvada:**

Įmonės Sistemos aprašas nepilnai atitinka Aprašo 8 punkte keliamus reikalavimus. Nustatyti trūkumai, susiję su nešiklių sąrašo ekonominės prasmės, vietos, kurioje kaupiami duomenys, nešiklio kodo ir pavadinimo sutapimu, vidaus kontrolės procedūromis, susijusiomis su nešikliams reikalingos informacijos kaupimu, apdorojimu ir įkėlimu į SAP sistemą.

**Rekomendacija:**

- Dėl nešiklių sąrašo atitikimo Aprašo reikalavimams, žr. rekomendacijas 2.1.2.5.1. užduotyje.

- Dėl Sąnaudų skirstymo schemos, žr. rekomendacijas 2.1.2.6. užduotyje.
- Parengti balanso skirstymo schemą pagal Aprašo reikalavimus.
- Užtikrinti, jog Galutinių paslaugų sąrašė visos paslaugos turėtų detalius aprašymus.
- Siekiant užtikrinti skaidrumą, visoms paslaugoms visuose verslo vienetuose suteikti unikalius kodus

**2.1.3.2. Ar ūkio subjektas vidinius pervedimus apskaičiuavo apskaitos atskyrimo sistemoje išskirdamas atliekamas vidaus veiklas (išskiriant pagrindines ir pagalbines vidaus veiklas), šių veiklų pajamas ir (arba) išlaidas. Ar nustatydamas vidaus veiklų apimtį (A13.2 – pačios veiklos matavimo/skirstymo rodiklis), detalumą ir skaičių, ūkio subjektas atsižvelgė į teikiamų galutinių paslaugų specifiką;**

Remiantis Aprašo 12 punktu, siekiant apskaičiuoti vidinius pervedimus, Įmonė privalo apskaitos atskyrimo sistemoje išskirti visas atliekamas vidaus veiklas (išskiriant pagrindines ir pagalbines vidaus veiklas), šių veiklų pajamas ir (arba) išlaidas. Nustatant vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių, Įmonė turi atsižvelgti į teikiamų galutinių paslaugų specifiką.

Atkreipiame dėmesį, kad vidinių metinių ataskaitų rinkinio 3-iasis priedas „Vidinių pervedimų ataskaita“ (toliau – Vidinių pervedimų ataskaita) sudaryta naudojantis dviem SAP sistemos sugeneruotomis ataskaitomis „ZKE“ ir „611“, kuriose nurodyta informacija aprašoma 2.1.2.2. užduotyje. Toliau šioje užduotyje vertinsime Vidinių pervedimų ataskaitos atitikimą Aprašo 12 punktui.

Kaip nurodyta 2.1.2.2. užduotyje, Vidinių pervedimų ataskaitoje išskirtos pagrindinės vidaus veiklos, pagalbinės vidaus veiklos ir bendrosios vidaus veiklos, ir toms veikloms tenkanti išlaidų suma. Taip pat išskirta skiltis *Be kaštų centrų*, kuriai priskiriamos šių galutinių paslaugų išlaidos: metalo laužo didmeninė prekyba, kita didmeninė prekyba, bėgių suvirinimas į ilgabėgius.

Vidinių pervedimų ataskaitoje išlaidos išskiriamos kiekvienos vidaus veiklos lygiu ir paskirstomos galutinėms paslaugoms. Atkreipiame dėmesį, kad pajamos išskiriamos tik galutinėms paslaugoms lygiu. Įmonei pateikėme paklausimą, kodėl pajamos nėra skirstomos vidaus veiklų lygiu, atsakingas darbuotojas nurodė, kad pagal Aprašo 3 priedą nėra reikalavimo pajamas paskirstyti vidaus veikloms. Vidinių pervedimų ataskaitoje pajamos išskirtos galutinėms paslaugoms pagal Aprašo 27.9 reikalavimą.

Kaip nurodyta 2.1.2.2. užduotyje, dalies vidaus veiklų apimtis yra nurodyta 12 mėnesių, tačiau remiantis Aprašo 12 punktu, nustatant vidaus veiklos apimtį turi būti atsižvelgiama į teikiamų galutinių paslaugų specifiką. Siekdami įsitikinti, kad nustatydama vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių Įmonė atsižvelgė į teikiamų galutinių paslaugų specifiką visu pirma sulyginome Sistemos apraše išskirtas vidaus veiklas ir kaštų centrus su Vidinių pervedimų ataskaitoje nurodyta informacija ir nustatėme KC, kurie yra išskirti Sistemos apraše, tačiau jų nėra Vidinių pervedimų ataskaitoje:

KC	Vidaus veiklos pavadinimas
X104P29027	Patalpų šildymas kietu kuru Klaipėdos reg.
X101P26314	Bėgių ir sandūrų patikrinimas Vilniaus reg.
X102P26314	Bėgių ir sandūrų patikrinimas Kauno reg.
X103P26314	Bėgių ir sandūrų patikrinimas Šiaulių reg.
X104P26314	Bėgių ir sandūrų patikrinimas Klaipėdos reg.
X103P43211	Inf.apie remontuotinus vagonus parengimas ir perd.
X201P28040	Diagnostikos centro tiriamieji ir bandomieji darbai
X201P31240	Matavimo ir kontrolės įrenginių nuoma
X201P30021	Autom. ir ryšių įrenginių priežiūra
X201P30206	ALS įrenginių priežiūra
X201P31022	Kelio remonto mašinų bei mechanizmų nuoma
X000P31040	Vietos ryšių kabelių kanalų nuoma
X101P34011	Patalpų valymas Vilniaus reg.
X102P34011	Patalpų valymas Kauno reg.
X103P34011	Patalpų valymas Šiaulių reg.
X104P34011	Patalpų valymas Klaipėdos reg.
X101P34012	Teritorijos priežiūra Vilniaus reg.
X102P34012	Teritorijos priežiūra Kauno reg.
X103P34012	Teritorijos priežiūra Šiaulių reg.
X104P34012	Teritorijos priežiūra Klaipėdos reg.
X101P28030	Kitas techninis tikrinimas ir analizė Vilniaus reg.
X102P28030	Kitas techninis tikrinimas ir analizė Kauno reg.
X104P28030	Kitas techninis tikrinimas ir analizė Klaipėdos reg.
X101P40001	Pastatų ir įrenginių priežiūra ir einamasis remontas Vilniaus reg.
X102P40001	Pastatų ir įrenginių priežiūra ir einamasis remontas Kauno reg.
X103P40001	Pastatų ir įrenginių priežiūra ir einamasis remontas Šiaulių reg.
X104P40001	Pastatų ir įrenginių priežiūra ir einamasis remontas Klaipėdos reg.
X102P31015	Kito nekilnojamo turto nuoma Kauno reg.
X103P31015	Kito nekilnojamo turto nuoma Šiaulių reg.
X104P31015	Kito nekilnojamo turto nuoma Klaipėdos reg.
X102P31017	Peronų nuoma Kauno reg.
X103P31017	Peronų nuoma Šiaulių reg.
X104P31017	Peronų nuoma Klaipėdos reg.
X101P31030	Kita, niekur nepriskirta, nuoma Vilniaus reg.
X104P31030	Kita, niekur nepriskirta, nuoma Klaipėdos reg.
X012P43111	Krovos darbai
X012P43112	Saugojimo darbai
X012P43113	Dokumentų forminimas
X012P43114	Remonto darbai
X012P43116	Svėrimo darbai
X012P43119	Kitos TVC paslaugos
X013P43111	Krovos darbai
X013P43112	Saugojimo darbai
X013P43113	Dokumentų forminimas
X013P43114	Remonto darbai
X013P43116	Svėrimo darbai
X013P43119	Kitos TVC paslaugos
X015P31016	Žemės nuoma
X016P42380	Traukos srovės teikimas GPI
X000P31023	Drežinų nuoma
X102P31023	Drežinų nuoma Kauno reg.
X103P31023	Drežinų nuoma Šiaulių reg.
X104P31023	Drežinų nuoma Klaipėdos reg.
X104P33029	Kita niekur nepriskirta verslo veikla Klaipėdos reg.
X101P31211	Prekinių vagonų nuoma Vilniaus reg.
X102P31211	Prekinių vagonų nuoma Kauno reg.
X103P31211	Prekinių vagonų nuoma Šiaulių reg.
X104P31211	Prekinių vagonų nuoma Klaipėdos reg.

KC	Vidaus veiklos pavadinimas
X000P30021	Autom. ir ryšių įrenginių priežiūra
X101P30021	Autom. ir ryšių įrenginių priežiūra Vilniaus reg.
X102P30021	Autom. ir ryšių įrenginių priežiūra Kauno reg.
X000P29210	Elektros įreng.priežiūra ir ein.remontas
X101P29210	Elektros įreng.priežiūra ir ein.remontas Vilniaus reg.
X102P29210	Elektros įreng.priežiūra ir ein.remontas Kauno reg.
X000P31025	Automobilių nuoma
X101P31025	Automobilių nuoma Vilniaus reg.
X102P31025	Automobilių nuoma Kauno reg.
X103P31025	Automobilių nuoma Šiaulių reg.
X104P31025	Automobilių nuoma Klaipėdos reg.
X101P31026	Kitos transporto įrangos nuoma Vilniaus reg.
X102P31026	Kitos transporto įrangos nuoma Kauno reg.
X104P31026	Kitos transporto įrangos nuoma Klaipėdos reg.
X101P31022	Kelių remonto mašinų bei mechanizmų nuoma Vilniaus reg.
X102P31022	Kelių remonto mašinų bei mechanizmų nuoma Kauno reg.
X103P31022	Kelių remonto mašinų bei mechanizmų nuoma Šiaulių reg.
X104P31022	Kelių remonto mašinų bei mechanizmų nuoma Klaipėdos reg.
X101P26031	Geležinkelių kelių techninė priežiūra Vilniaus reg.
X102P26031	Geležinkelių kelių techninė priežiūra Kauno reg.
X103P26031	Geležinkelių kelių techninė priežiūra Šiaulių reg.
X104P26031	Geležinkelių kelių techninė priežiūra Klaipėdos reg.
X101P29021	Šiluminės energijos tiekimas Vilniaus reg.
X102P29021	Šiluminės energijos tiekimas Kauno reg.
X103P29021	Šiluminės energijos tiekimas Šiaulių reg.
X104P29021	Šiluminės energijos tiekimas Klaipėdos reg.
X101P29201	Nupirkto vandens perpardavimas Vilniaus reg.
X102P29201	Nupirkto vandens perpardavimas Kauno reg.
X103P29201	Nupirkto vandens perpardavimas Šiaulių reg.
X104P29201	Nupirkto vandens perpardavimas Klaipėdos reg.
X103P29203	Vandens išgavimas Šiaulių reg.
X104P29203	Vandens išgavimas Klaipėdos reg.
X103P29204	Išgauto vandens tiekimo tinklų ir įreng. priež. Šiaulių reg.
X104P29204	Išgauto vandens tiekimo tinklų ir įreng. priež. Klaipėdos reg.
X101P29206	Buitinių nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos) Vilniaus reg.
X102P29206	Buitinių nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos) Kauno reg.
X103P29206	Buitinių nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos) Šiaulių reg.
X104P29206	Buitinių nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos) Klaipėdos reg.
X101P29207	Lietaus nuotekų įreng. priežiūra Vilniaus reg.
X101P29208	Lietaus nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos) Vilniaus reg.
X102P29208	Lietaus nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos) Kauno reg.
X103P29208	Lietaus nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos) Šiaulių reg.
X104P29208	Lietaus nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos) Klaipėdos reg.
X101P29070	Biokuro sistemos patalpų aptarnavimas Vilniaus reg.
X104P29070	Biokuro sistemos patalpų aptarnavimas Klaipėdos reg.
X104P29080	Geoteminės sistemos patalpų aptarnavimas Klaipėdos reg.
X000P28030	Kitas techninis tikrinimas ir analizė
X103P30103	Pneumatinio pašto įrangos priežiūra
X101P26045	Kiti remontai ir techninės priežiūros Vilniaus reg.
X102P26045	Kiti remontai ir techninės priežiūros Kauno reg.
X103P26045	Kiti remontai ir techninės priežiūros Šiaulių reg.
X104P26045	Kiti remontai ir techninės priežiūros Klaipėdos reg.
X103P29025	Garo tiekimas
X101P29027	Patalpų šildymas kietu kuru Vilniaus reg.
X102P29027	Patalpų šildymas kietu kuru Kauno reg.
X103P29027	Patalpų šildymas kietu kuru Šiaulių reg.
X102P31021	Kranų bei kitų pakr. ir įskr.įreng.nuoma Kauno reg.
X104P31021	Kranų bei kitų pakr. ir įskr.įreng.nuoma Klaipėdos reg.

Įmonės paaiškinimu, „Vidinių pervedimų ataskaitoje yra išskiriami tik tie KC, kurie ataskaitiniu laikotarpiu gavo bent 0,01 Eur sąnaudų, tai reiškia jų nebuvo, nes nebuvo sąnaudų.“ Toks paaiškinimas yra racionalus, jį patvirtinome suvesdami 2.1.2.6. užduoties aštuntos ir devintos atrankos kaštų centrus su lentele, pateikta aukščiau – atrinkti kaštų centrai, kaip pastebėta, sąnaudų neapskaitė ir taip pat buvo įtraukti į lentelėje pateiktą sąrašą. Todėl tai nėra laikoma neatitikimu.

Tuomet sulyginome galutines paslaugas ir verslo vienetus, nurodytus Sistemos apraše su vidinių pervedimų ataskaitoje nurodyta informacija ir nustatėme skirtumus:

### 1. Vidinių pervedimų ataskaitoje nėra išskirtos šios paslaugos

Sistemos aprašas	
Galutinės paslaugos/hierarchijos kodas	Galutinė paslauga/hierarchija
390100010	Materialaus ilgalaikio turto pardavimas iš atsargų
290102100	Išgauto vandens tiekimo tinklų ir įreng. priež.
300103000	Pneumatinio pašto įrangos priežiūra
310202020	Kelių remonto mašinų bei mechanizmų nuoma
310202050	Automobilių nuoma
310400000	Vietos ryšių kabelių kanalų nuoma
420307020	Vežėjo keliuose, turinčiuose EC įrenginius, teikiamos paslaugos
280400000	Diagnostikos centro tiriamieji ir bandomieji darbai
300206000	ALS įrenginių priežiūra
330216000	MAC (MPP) subsidija
420101010	Traukinių eismo užtikrinimas gel.jm., vežančioms keleivius ir bagažą (tkm bruto)
420108000	Keleivių tranzito paslauga
420201010	Traukinių eismo užtikrinimas gel.jm., vežančioms krovinius (tkm bruto)
420207000	Krovinių tranzito paslauga
420208010	Infrastruktūros naudojimas vežant krovinius (krautų ir tuščių konteinerių, puspriekabių ir kitų įvairiarūšių talpyklių vežimas)
420208020	Infrastruktūros naudojimas vežant krovinius (pavojingų krovinių vežimas)
420208030	Infrastruktūros naudojimas vežant krovinius (mažos vertės krovinių vežimas)
420208040	Infrastruktūros naudojimas vežant krovinius (kitų krovinių vežimas)
420308000	Naudojimasis traukos srove

Įmonės paaiškinimu, šie skirtumai susidarė dėl tos pačios priežasties, kuri aprašyta po kaštų centrų lentele. Pagal Sistemos aprašo paslaugų-verslo vienetų sąsajas, patikrinome Verslo vienetų paslaugų balansus ir nustatėme, jog šioms paslaugoms per 2022 m. nebuvo priskirta pajamų. Pastebime, jog tai laikoma neatitikimu iš dalies, nes yra žinoma, jog paslauga 420308000 *Naudojimasis traukos srove*, teikiama per X016 verslo vienetą, per ataskaitinį laikotarpį uždirbo pajamų ir patyrė sąnaudų. Šios pajamos ir sąnaudos priskiriamos tiesiogiai šiai paslaugai bei pilnai sudengiamos taip, jog Įmonė neuždirba pelno ir nepatiria nuostolio (t.y., perparduodamos elektros traukos srovės paslaugos be pelno), tačiau susijusios pajamos ir sąnaudos vis tiek turėtų būti tiesiogiai priskirtos šiai paslaugai apskaitos atskyrimo procese.

## 2. Kitos pastabos susijusios su Sistemos aprašo ir Vidinių pervedimų ataskaitos palyginimu

Sistemos aprašas			Vidinių pervedimų ataskaita			Pastaba
Galutinės paslaugos kodas	Galutinė paslauga	Galutinių paslaugų verslo vieneto (pelno centro pavadinimas (GTK straipsnis))	Galutinės paslaugos kodas	Galutinė paslauga	Galutinių paslaugų verslo vieneto (pelno centro pavadinimas (GTK straipsnis))	
420306040	Naudojimasis geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausančiais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais	Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelių paslaugų įrenginiais	420306040	6.10 Naudojimasis geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausančiais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais	Verslo vienetas: Kaupiamieji kelynai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (30 <sup>1</sup> str. 3 d.)	Vidinių pervedimų ataskaitoje neteisingai nurodytas galutinių paslaugų verslo vienetas
420306040	Naudojimasis geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausančiais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais	Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelių paslaugų įrenginiais	420306040	20.4 Naudojimasis geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausančiais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais	Verslo vienetas: Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelių paslaugų įrenginiais	Vidinių pervedimų ataskaitoje galutinė paslauga išskirta du kartus ją priskiriant verslo vienetais <i>Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelių paslaugų įrenginiais ir Kaupiamieji kelynai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (30<sup>1</sup> str. 3 d.)</i>
330230014	Klaipėdos regiono krovos aikštelės	Krovinių terminalai (krovos aikštelės) (30 <sup>1</sup> str. 2 d.)	330230014	8.8 Peronų nuoma	Verslo vienetas: Krovinių terminalai (krovos aikštelės) (30 <sup>1</sup> str. 2 d.)	Vidinių pervedimų ataskaitoje nurodyta galutinė paslauga nesutampa su galutine paslauga, nurodyta Sistemos apraše
420305010	Naudojimasis bilietų pardavimo erdvėmis II k.	II kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo vietos (30 <sup>1</sup> str. 1 d.)	420305010	17.2 Naudojimasis bilietų pardavimo erdvėmis I k.	Verslo vienetas: II kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo vietos (30 <sup>1</sup> str. 1 d.)	Vidinių pervedimų ataskaitoje nurodytos galutinės paslaugos nesutampa su galutinėmis paslaugomis, nurodytomis Sistemos apraše
420305020	Naudojimasis keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais II k.	II kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo vietos (30 <sup>1</sup> str. 1 d.)	420305020	17.4 Naudojimasis keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais I k.	Verslo vienetas: II kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo vietos (30 <sup>1</sup> str. 1 d.)	
Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	290102010	18.12 Šiluminės energijos tiekimas		
Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	290102050	18.14 Garo tiekimas	Verslo vienetas: Kitos INFRA paslaugos	Sistemos apraše šios galutinės paslaugos nėra nurodytos
Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	290102090	18.16 Nupirkto vandens perpardavimas		
390100000	Materialaus ilgalaikio turto pardavimas iš IT modulio	Administracija/gamyba	390100000	18.82 Materialaus ilgalaikio turto pardavimas iš IT modulio	Verslo vienetas: Kitos INFRA paslaugos	Vidinių pervedimų ataskaitoje nurodytas verslo vieneto pavadinimas, kuriam priskirtos galutinės paslaugos nesutampa Sistemos aprašu
460101000	Baudos ir delsp. už pirkėjų įsiskolinimą	Administracija/gamyba	460101000	18.84 Baudos ir delsp. už pirkėjų įsiskolinimą		
390100000	Materialaus ilgalaikio turto pardavimas iš IT modulio	Administracija/gamyba	460101000	Baudos ir delsp. už pirkėjų įsiskolinimą	Administracija/gamyba	Vidinių pervedimų ataskaitoje galutinės paslaugos išskirtos du kartus jas priskiriant verslo vienetais <i>Administracija/gamyba ir Kitos INFRA paslaugos</i>
460101000	Baudos ir delsp. už pirkėjų įsiskolinimą	Administracija/gamyba	390100000	Materialaus ilgalaikio turto pardavimas iš IT modulio	Administracija/gamyba	

Įvertinę Vidinių pervedimų ataskaitos atitikimą Sistemos aprašo reikalavimams, atlikome atrankas ir detaliai patikrinome ar nustatydamą vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių Įmonė atsižvelgė į teikiamų galutinių paslaugų specifiką. Ar Įmonė Vidinių pervedimų ataskaitoje parinko tinkamą matavimo vienetą pagal teikiamas paslaugas vertinome remdamiesi 2.1.2.1. užduotyje nurodytais paslaugų sąrašais ir įsakymais.

Eil. nr.	Vidaus veiklos tipas	Vidaus veikla	Vidaus veiklos matavimo vienetas	Galutinių paslaugų verslo vieneto (pelno centro pavadinimas (GTK straipsnis))	Galutinė paslauga	Galutinės paslaugos kodas	Ar vidaus veikla priskirta tinkamam vidaus veiklos tipui (pagrindinė/pagalbinė/bendroji)?	Ar vidaus veikla atitinka galutinę paslaugą?	Ar atsižvelgiant į vidaus veiklas logiškai išskiriama galutinių paslaugų grupė – verslo vienetas?	Ar pasirinktas matavimo vienetas yra logiškas pagal teikiamas paslaugas?	Pastaba
1	Pagrindinė vidaus veikla	Eismo ūkis	TTB	Minimalus priegios paketas MPP	Krovinių vežimas	4202	Taip	Taip	Taip	Taip	Mūsų vertinimu, nustatant vidaus veiklos apimtį, detalumą ir skaičių buvo atsižvelgta į galutinės paslaugos specifiką.
2	Pagrindinė vidaus veikla	Riedmenų laikymas viešosios geležinkelinių infrastruktūros keliuose Klaipėdos reg.	PSL	Kaupiamieji kelnai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (30' str. 3 d.)	Riedmenų laikymas viešosios geležinkelinių infrastruktūros keliuose	420306010	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui yra suteikiami viešosios geležinkelinių infrastruktūros geležinkelio stoties keliai riedmenų laikymui. Riedmens laikymas paslaugų įrenginyje suprantamas kaip dėl bet kokios priežasties geležinkelinių riedmens buvimas paslaugų įrenginyje virš 24 val. Mūsų vertinimu riedmenų laikymo viešosios geležinkelinių infrastruktūros keliuose paslaugoms turėtų būti taikomas valandų matavimo vienetas arba pagal užimamą stoties kelių ilgį nustatytas matavimo vienetas.
3	Pagrindinė vidaus veikla	Sandėliavimo aikštelių nuoma Vilniaus reg.	PSL	Turto, valdomo patikėjimo teise, nuoma (241 str. 7 d.)	Sandėliavimo aikštelių nuoma	310102000	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui suteikiama galimybė išsinuomoti sandėliavimo aikšteles. Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas ir apimtis yra neteisingi. Paslaugos išlaidos turėtų būti vertinamos pagal kv. m. (t.y. pagal patalpų plotą)
4	Pagrindinė vidaus veikla	Naudojimasis Vilniaus r. krovos aikštelėmis	PSL	Krovinių terminalai (krovos aikštelės) (30' str. 2 d.)	Vilniaus regiono krovos aikštelės	330230011	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui suteikiama galimybė iškrauti / pakrauti krovinį, jį laikyti ar saugoti nurodytame plote. Mūsų vertinimu, paslaugos išlaidos turi būti vertinamos pagal aikšteles užimamą plotą (kv. m.)
5	Bendroji vidaus veikla	Kauno intermodalinis terminalas, administracinės sąnaudos	PSL	Komercinės VIT paslaugos	Sandėliavimas	430102020	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui suteikiamos šios paslaugos: prekių saugojimas sandėlyje; krovinių sandėliavimas atviroje aikštelėje; konteinerio/ puspriekabės/ vagono turinio perkrova krautuvu; konteinerio/ puspriekabės/ vagono turinio iškrova/pakrova krautuvu; rankinė krova; konteinerio/ puspriekabės/ keičiamo kėbulu paruošimas kroviui; krovinio ant paletės atpaukimas pakavimo pėlele; prekių svėrimas prekių saugojimas sandėlyje; krovinių sandėliavimas atviroje aikštelėje; Mūsų vertinimu pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas. Pvz. prekių saugojimas sandėlyje – šios paslaugos išlaidos turėtų būti vertinamos pagal saugojimo parų skaičių. Konteinerio/ puspriekabės/ vagono turinio iškrova/pakrova krautuvu – pagal krovinių skaičių arba svorį.
6	Pagrindinė vidaus veikla	Naudojimasis keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais Klaipėdos reg.	PSL	I kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo	Naudojimasis keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais I k.	420305020	Taip	Taip	Taip	Ne	Suteikiama galimybė keleiviams naudotis geležinkelio stočių pastatais (jų viešosiomis erdvėmis), keleivių informavimo stendais (švieslentėmis) bei garsine įranga (išskyrus naudojamąsi bilietų pardavimo erdvėmis). Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas, pagal paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomuose geležinkelinių paslaugų įrenginiuose sąrašą, paslaugos matavimo vienetas turėtų būti keleivinio traukinio sustojimas (vnt.)
7	Pagrindinė vidaus veikla	Elektros energijos tiekimas LG tinklu Kauno reg.	PSL	Kitos INFRA paslaugos	Elektros energijos tiekimas	290101020	Taip	Taip	Taip	Taip	Paslaugos gavėjui suteikiamos elektros pajungimo/atjungimo paslaugos. Pagal AB „LTG Infra“ teikiamų paslaugų sąrašą, paslaugos matavimo vienetas yra paslauga, bet mūsų vertinimu, turėtų būti matuojama kWh.
8	Bendroji vidaus veikla	AB „LTG Infra“ administracinės sąnaudos	PSL	Kitos INFRA paslaugos	Kitos transporto įrangos nuoma	310202060	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui suteikiama galimybė išsinuomoti ilgabėgių pervežimo sąstatą, hidraulinę kėlimo įrangą HES, kėlimo traversą CB-168. Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas, pagal AB „LTG Infra“ teikiamų paslaugų sąrašą, paslaugos matavimo vienetas turėtų būti valanda (val.)
9	Pagrindinė vidaus veikla	Kelių ūkis	TTB	Minimalus priegios paketas MPP	Keleivių vežimas	4201	Taip	Taip	Taip	Taip	Mūsų vertinimu, nustatant vidaus veiklos apimtį, detalumą ir skaičių buvo atsižvelgta į galutinės paslaugos specifiką.
10	Pagalbinė vidaus veikla	Veiklos užtikrinimas, valdymo personalas	PSL	Administracija/gamyba	Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais	420306000	Taip	Taip	Taip	Ne	Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas, pagal paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomuose geležinkelinių paslaugų įrenginiuose sąrašą, paslaugos matavimo vienetas turėtų būti vagonų skaičius (vnt.)
11	Pagrindinė vidaus veikla	Kauno regiono prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su GPJ	PSL	Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelinių paslaugų įrenginiais	Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelinių paslaugų įrenginiais	420303000	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui yra suteikiama prieiga, kurios metu, Valdytojo valdomais geležinkelio keliais, sujungtais su GPJ, Paslaugų gavėjas traukia pirmyn ir atgal vagonus nuo Valdytojo valdomo geležinkelio kelio, sujungto su GPJ pradžios iki Valdytojo valdomo geležinkelio kelio, sujungto su GPJ pabaigos, skaičiuojant visą Valdytojo valdomo geležinkelio kelio, sujungto su GPJ atstumą. Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas, pagal paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomuose geležinkelinių paslaugų įrenginiuose sąrašą, paslaugos matavimo vienetas turėtų būti geležinkelinių riedmens kilometras (vagono km)

12	Bendroji vidaus veikla	Eismo valdymas, administracinės sąnaudos	PSL	Kaupiamieji kelnai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (30 <sup>a</sup> str. 3 d.)	Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais	420306000	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugų gavėjui suteikiama galimybė atlikti sąstatų išskirstymą vagonų grupėmis arba naujam sąstatui sukauptų vagonų išdėstymą suteikiant prieigą prie geležinkelio stoties kelių, iešmų, signalizacijos įrenginių ir kitų įrenginių (netaikoma lokomotyviui. SGR ir SGR, atliekančiam lokomotyvo funkciją), kai atliekami geležinkelių riedmenų vartymai. Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas, pagal paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomuose geležinkelių paslaugų įrenginiuose sąrašą, paslaugos matavimo vienetas turėtų būti vagonų skaičius (vnt.)
13	Bendroji vidaus veikla	AB LTG „Infra“ administracinės sąnaudos	PSL	Komercinės VIT paslaugos	Krovos darbai	430102010	Taip	Taip	Taip	Ne	Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas. Atsižvelgiant į krovos darbus turėtų būti naudojamas svorio (t ar kg) ar valandos matavimo vienetas.
14	Bendroji vidaus veikla	AB LTG „Infra“ administracinės sąnaudos	PSL	Komercinės KIT paslaugos	Dokumentų forminimas	430102030	Taip	Taip	Taip	Ne	Mūsų vertinimu, paslaugos išlaidos turi būti vertinamos pagal vienetų kiekį (vnt.)
15	Bendroji vidaus veikla	Rail Baltica koordinavimas, administracinės sąnaudos	PSL	Krovinių terminalai (30 <sup>a</sup> str. 2 d.) (VIT)	Ivairiūsių transporto vienetų intermodalinė krova	420302011	Taip	Taip	Taip	Ne	Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas, pagal paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomuose geležinkelių paslaugų įrenginiuose sąrašą, paslaugos matavimo vienetas turėtų būti valanda (val.)
16	Pagrindinė vidaus veikla	Avarių likvidavimas GPJ	PSL	Techninės pagalbos įrenginiai (30 <sup>a</sup> str. 8 d.)	Avarių likvidavimas GPJ	420304010	Taip	Taip	Taip	Taip	Mūsų vertinimu, nustatant vidaus veiklos apimtį, detalumą ir skaičių buvo atsižvelgta į galutinės paslaugos specifiką.
17	Bendroji vidaus veikla	Vilniaus regiono ARE priežiūra, administracinės sąnaudos	PSL	Kitos INFRA paslaugos	Kitas techninis tikrinimas ir analizė	280300000	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui suteikiamos šios paslaugos: geležinkelio kelio statinių artumo gabaritų patikrinimas; riedmenų techninis patikrinimas; metrologijos laboratorijos paslaugos; triukšmo lygio matavimai; geležinkelio kelio diagnostika riedmeniu; suremontuoto geležinkelio kelio būklės informacijos pateikimas; elektrotechnikos įrangos patikra; geležinkelio kelio išilginio profilio ir stočių mastelinės schemas parengimas; važiavimas autotransportu iki paslaugos atlikimo vietos ir atgal paslauga; profilaktinių bandymų ir remonto pogrupio inžinieriaus atliekami įrangos patikros darbai.  Mūsų vertinimu pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas. P.vz. važiavimas autotransportu iki paslaugos atlikimo vietos ir atgal – šios paslaugos išlaidos turėtų būti vertinamos pagal nuvažiuotą km skaičių. Kitos išlaidos pagal valandas (val.)
18	Bendroji vidaus veikla	AB LTG „Infra“ administracinės sąnaudos	PSL	Kitos INFRA paslaugos	Vandens išgavimas	290102100	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui teikiama išgavimas vanduo. Mūsų vertinimu, paslaugos išlaidos turi būti vertinamos pagal išgautą vandens kiekį kubiniais metrais.
19	Pagrindinė vidaus veikla	Kauno regiono prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su GPJ	PSL	Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelių paslaugų įrenginiais	Naudojimasis geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausanciais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais	420306040	Taip	Taip	Taip	Ne	Mūsų vertinimu, paslaugos išlaidos turi būti vertinamos pagal geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausantių privažiuojamųjų ar jungiamųjų geležinkelio kelių ilgį (km)
20	Pagrindinė vidaus veikla	Naudojimasis vagonų skirstymo kalnelių Vilniaus reg.	PSL	Kaupiamieji kelnai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (30 <sup>a</sup> str. 3 d.)	Naudojimasis vagonų skirstymo kalneliu	420306030	Taip	Taip	Taip	Ne	Paslaugos gavėjui suteikiama teisė išformuoti sąstatus galinėje stotyje, suformuoti sąstatus pradinėje stotyje arba performuoti sąstatus tarpinėje stotyje naudojantis vagonų skirstymo kalneliu (įskaitant ir skirstomojo kalnelio iešmyną). Mūsų vertinimu, pasirinktas matavimo vienetas yra neteisingas, pagal paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomuose geležinkelių paslaugų įrenginiuose sąrašą, paslaugos matavimo vienetas turėtų būti vagonų skaičius (vnt.)

Atkreipiame dėmesį, kad lentelėje pateiktas vertinimas yra mūsų nuomonė, reglamentuose nėra aiškiai pateiktos sąsajos tarp vidaus veiklų ir galutinių paslaugų.

Įmonė iš dalies atsižvelgė į RRT atliktos AB „LTG Infra“ geležinkelių transporto veiklų apskaitos atskyrimo patikrinimo ataskaitos 2.5 užduotyje nurodytas pastabas dėl pernelyg didelio vidaus veiklų detalumo ir vidaus veiklas suskirstė pagal regionus. Pastebime, kad tarpstočiai apjungti į tokias vidaus veiklas kaip: „Kelių ūkis“ (XK), „Automatikos ir ryšių ūkis“ (XR), „Elektros tiekimo ūkis“ (XE), „Elektros tiekimo ūkis“ (XT), Pastatų ūkis“ (XP) ir „Eismo ūkis“ (XM). Įmonei pateikėme pastabą, dėl vidaus veiklos „Elektros tiekimo ūkis“, kuri ataskaitoje yra nurodyta du kartus. Atsakingo darbuotojo teigimu per klaidą du kartus nurodytas pavadinimas, turi būti „Elektros tiekimo ūkis (kontaktinis tinklas)“ (XT).

#### **Išvada:**

Įmonė išskyrė pagrindines vidaus veiklas, pagalbines vidaus veiklas ir bendrąsias vidaus veiklas, ir toms veikloms tenkančią išlaidų sumą, pajamos išskiriamos galutinės paslaugos lygiu.

Nustatydamą vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių Įmonė daugeliu atvejų neatsižvelgė į teikiamų galutinių paslaugų specifiką.

Įmonė Vidinių pervedimų ataskaitoje išskyrė ne visas paslaugas, kurias teikiant ataskaitiniu laikotarpiu buvo uždirbta pajamų ar patirta sąnaudų.

#### **Rekomendacija:**

- Atsižvelgiant į pateiktas pastabas atnaujinti Sistemos aprašą ir vidinių pervedimų ataskaitą;
- Peržiūrėti vidaus veiklų matavimo vienetus ir užtikrinti, kad būtų atsižvelgta į teikiamų galutinių paslaugų specifiką.
- Užtikrinti, jog į Vidinių pervedimų ataskaitą įtraukiamos visos paslaugos, kurias teikiant uždirbamos pajamos ar patiriamos sąnaudos.

**2.1.3.3. Ar ūkio subjektas į apskaitos atskyrimo sistemą pajamas, išlaidas, turtą ir įsipareigojimus perkėlė vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais ir sąskaitų informacija, laikydamasis Aprašo 6 punkte nurodytų principų.**

Peržiūrėjome AB „LTG Infra“ audituotą finansinių ataskaitų rinkinį, DK, metinį ataskaitų rinkinį bei susipažinome su finansinių duomenų perkėlimu į SAP sistemą. Detalesnės procedūros su į apskaitos atskyrimo sistemą perkeliamais įrašais ir sąskaitų informacija atliktos 2.1.2.3. užduotyje.

Atliekant vertinimą dėl Įmonės pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų perkėlimo į apskaitos atskyrimo sistemą, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais ir sąskaitų informacija, DK duomenų perkėlimui į apskaitos atskyrimo sistemą aktualūs tik Aprašo 6 punkte apibrėžti kaupimo, pastovumo ir patikimumo principai. Likę Aprašo 6 punkte apibrėžti priešastingumo, naudingumo, objektyvumo ir skaidrumo principai nėra aktualūs, nes jie apibrėžia ne duomenų įkėlimą, o įkeltų duomenų skirstymą ar pateikimą.

#### **Vertinti principai**

**Patikimumo principas** pagal Aprašo 6 punktą apibrėžtas kaip: „ūkio subjektas turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų ūkio subjekto finansinę būklę, joje neturi būti klaidų ir nukrypimų. Ūkio subjektas turi užtikrinti, kad apskaitos atskyrimo sistemoje naudojama informacija būtų suderinta su metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija.“ 2.1.2.3 užduotyje

suvedėme audituotą buhalterinę DK su SAP sistemoje apskaitomais sąnaudų duomenimis. 2.1.2.4 užduotyje suvedėme metinio ataskaitų rinkinio balansinius duomenis su audituota buhalterine DK. Pastabos iš šių procedūrų pateiktos atitinkamose užduotyse. Mūsų vertinimu, tos pastabos nėra reikšmingos, todėl darytina išvada, jog Įmonė laikėsi patikimumo principo.

**Kaupimo principas** Aprašo 6 punkte apibrėžtas kaip: „ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamas ir išlaidas turi paskirstyti verslo vienetams ir galutinėms paslaugoms, vadovaudamasis pajamų uždirbimo ir išlaidų patyrimo faktu, ir neatsižvelgdamas į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą.“ Įmonė buhalterinę apskaitą tvarko pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kuriuose nėra numatyta galimybės taikyti jokio kito, išskyrus kaupimo principą. Šiuo atveju, kaupimo principas, apibrėžtas Aprašo 6 punkte atitinka buhalterinėje apskaitoje taikomą kaupimo principą. Kadangi duomenys, įkeliami į SAP sistemos CO modulį bei skirstomi Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetams ataskaitoje yra grindžiami audituotais buhalterinės apskaitos duomenimis, darytina išvada, jog tie duomenys yra apskaityti pagal kaupimo principą.

**Pastovumo principas** Aprašo 6 punkte apibrėžtas kaip: „ūkio subjektas skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais turi naudoti tą pačią apskaitos atskyrimo sistemą, išskyrus atvejus, kai įvykę reikšmingi įvykiai ar aplinkybės reikalauja naudojamos apskaitos atskyrimo sistemos loginių pakeitimų; nustatoma, kad ūkio subjekto naudojama apskaitos atskyrimo sistema neatitinka Aprašo ir (ar) kitų teisės aktų reikalavimų.“ Įmonė skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais vadovavosi tais pačiais Aprašo reikalavimais bei naudojosi ta pačia apskaitos atskyrimo sistema. Peržiūrėjome pakeitimus, atliktus 4-ojo priedo Sąnaudų schemeje, pastebime, jog 2022 m. buvo padaryta daugelis pakeitimų KC-PC struktūrai, tačiau jie visi yra susiję su paslaugų pervadinimu ir iškelimu iš PC X006 *Kaupiamieji kelynai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai* į PC X008 *Geležinkelio keliai, sujungti su GPI*. Paslaugų pervadinimai susiję su geležinkelio kelių, sujungtų su GPI paslaugomis, pervadinta iš *GS prieiga prie krovos vietų* į *GS keliai sujungti su GPI*.

#### **Išvada:**

Atlikdami procedūras mes nepastebėjome, kad būtų nesivadovauta Aprašo 6 punkte nurodytais ir išaiškintais patikimumo, kaupimo ar pastovumo principais.

#### **Rekomendacija:**

Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų į apskaitos atskyrimo sistemą įkeliamų buhalterinių duomenų teisingumą ir pilnumą.

**2.1.3.4. Ar ūkio subjektas 2022 m. pajamas tiesiogiai paskirstė galutinėms paslaugoms, remdamasis atsiskaitymų su galutinių paslaugų gavėjais duomenimis ir sąskaitų informacija, o jei 2022 m. pajamų nebuvo galima tiesiogiai paskirstyti galutinėms paslaugoms, ar pajamos paskirstytos naudojant nešiklius Aprašo 19 ir 20 punktuose nustatyta tvarka;**

Aprašo 15 punkte nustatyta, kad ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamas turi tiesiogiai paskirstyti galutinėms paslaugoms, remdamasis atsiskaitymų su galutinių paslaugų gavėjais duomenimis ir sąskaitų informacija. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pajamų negalima tiesiogiai paskirstyti galutinėms paslaugoms, pajamos paskirstomos naudojant nešiklius Aprašo 19 ir 20 punktuose nustatyta tvarka.

Siekdami įsitikinti, kad Įmonė atskaitinio laikotarpio pajamas tiesiogiai paskirstė galutinėms paslaugoms, remdamasi atsiskaitymų su galutinių paslaugų gavėjais duomenimis ir sąskaitų informacija, atlikome verslo vienetų – paslaugų suminę analizę. Visų pirma, patikrinome, ar pajamų klasės didžiosios knygos įrašų žurnalo duomenys sutinka su audituota finansine atskaitomybe.

Lentelėje pateikiami nustatyti skirtumai. Įmonės atsakingo darbuotojo paaiškinimu, skirtumai atsiranda dėl atliktų FI (finansinių) įrašų, tačiau detalių paaiškinimų ar papildomų dokumentų nepateikė.

Pagal pateiktą 2022 m. DK:					Pagal pateiktą 2022 m. pajamų žurnalą:					Skirtumas	Pastaba
DK	DK Pavadinimas	D	K	Iš viso:	DK	DK Pavadinimas	D	K	Iš viso:		
5129010000	Elektros energijos paskirstymas	██████	██████	██████	5129010000	Elektros energijos paskirstymas	██████	██████	██████	-	Pajamų žurnale nurodytos D ir K sumos nesutampa su DK apyvartomis
5133020001	Kitos paslaugos/Dotacijos panaudojimas	██████	██████	██████	5133020001	Kitos paslaugos/Dotacijos panaudojimas	N/A	N/A	N/A	N/A	Pateiktame pajamų žurnale šios sąskaitos nėra
5202010000	Ilgalaikio Turto Perleidimo /Nurašymo Pelnas	██████	██████	██████	5202010000	Ilgalaikio Turto Perleidimo /Nurašymo Pelnas	██████	██████	██████	28,660.78	Pajamų žurnale nurodytos K ir galutinio likučio sumos nesutampa su DK
5203020000	Nepareikalauti kreditoriniai įsipareigojimai	█	██████	██████	5203020000	Nepareikalauti kreditoriniai įsipareigojimai	N/A	N/A	N/A	N/A	Pateiktame pajamų žurnale šios sąskaitos nėra
5204010000	ŽalosAtlyginimasViršPatirtųSąnaudų	█	██████	██████	5204010000	ŽalosAtlyginimasViršPatirtųSąnaudų	N/A	N/A	N/A	N/A	Pateiktame pajamų žurnale šios sąskaitos nėra
5205020000	Užpajamuotas ilgalaikis turtas	█	██████	██████	5205020000	Užpajamuotas ilgalaikis turtas	N/A	N/A	N/A	N/A	Pateiktame pajamų žurnale šios sąskaitos nėra
5205030000	Užpajamuotos atsargos	██████	██████	██████	5205030000	Užpajamuotos atsargos	N/A	N/A	N/A	N/A	Pateiktame pajamų žurnale šios sąskaitos nėra
5205040000	Kitos veiklos pajamos /Kitos pajamos	██████	██████	██████	5205040000	Kitos veiklos pajamos /Kitos pajamos	██████	██████	██████	(47,186.93)	Pajamų žurnale nurodytos D ir K sumos nesutampa su DK apyvartomis
5303010000	FinansinėsIrInvesticinVeiklosPajamosBankoPalūkanos	█	██████	██████	5303010000	FinansinėsIrInvesticinVeiklosPajamosBankoPalūkanos	N/A	N/A	N/A	N/A	Pateiktame pajamų žurnale šios sąskaitos nėra
5304010000	FinInrvVeiklPaj/TeigValKurPas[takLikrSkoILikPerk	██████	██████	██████	5304010000	FinInrvVeiklPaj/TeigValKurPas[takLikrSkoILikPerk	N/A	N/A	N/A	N/A	Pateiktame pajamų žurnale šios sąskaitos nėra

Atlikome pirminių registrų suminės analizės palyginimą su Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitomis. Įmonės teigimu, pajamos verslo vienetams paskirstomos tiesiogiai, remiantis išrašytomis sąskaitomis už suteiktas paslaugas, tačiau patikrinus ir suvedus pajamų klasės didžiosios knygos įrašų žurnalo duomenis pagal verslo vienetus ir pagal paslaugas kiekviename verslo vienetė nustatėme šiuos skirtumus:

X000 – Administracija/gamyba			
Galutinė paslauga	Pagal 13 priedą – paslaugų balansą	Pagal pajamų žurnalą	Skirtumas
Palūkanos už pradelstus apmokėjimus	█	█	10,512
Užpajamuotos atsargos	█	█	(58,923)
Kitos pajamos, registruojamos FI mod.	█	█	47,135
Baudos ir delsp. už pirkėjų įsiskolinimą	█	█	8,756
Palūk. už naudojam. kt. Grupės narių lėšomis	█	█	40,450
Užpajamuotas ilgalaikis turtas	█	█	(62,100)
Materialaus ilgalaikio turto pardavimas iš IT modulio	█	█	(234,246)
Nepareikalauti kred. įsiparareigojimai, suėjus senaties terminui	█	█	(413)
Žalos atlyginimas virš patirtų sąnaudų	█	█	(68,500)
Autotransp. naudojim. intermodal. terminalu	█	█	27
Biokuro sistemos patalpų aptarnavimas	█	█	13,159
Buitinių nuotekų šalinimo perpardavimas	█	█	385
Dujų sistemos patalpų aptarnavimas	█	█	75,827
Elektros energijos tiekimas	█	█	2,032,538
Geoterminės sistemos patalpų aptarnavim.	█	█	5,345
Išgauto vandens tiekimas	█	█	2,899
Kita didmeninė prekyba	█	█	47,253
Kita niekur nepriskirta verslo veikla	█	█	10,739
Kita, niekur nepriskirta, nuoma	█	█	105,942
Kito nekilnojamo turto nuoma	█	█	4,709
Krova ir susijusios paslaugos	█	█	154
Materialaus ilgalaikio turto (iš atsargų)	█	█	206,549
Metalo laužo didmeninė prekyba	█	█	4,440,870
Naudojim. kel. stat., jų past. ir kt. įreng.	█	█	3,036,102
Naudojimas bilietų pardavimo erdvėmis	█	█	64,683
Naudojimas trauk. formav. & manevr. įreng.	█	█	798
Patalpų nuoma	█	█	1,130,084
Peronų nuoma	█	█	3,960
Prieiga prie gelež. kelių, sujungtų su GPI	█	█	94
Privažiuojamųjų kelių nuoma	█	█	135
Ryšių paslaugų teik. kab. ryšio linijomis	█	█	49,502
Sandėlių ir sandėliavimo aikštelių nuoma	█	█	207,105
Iš viso:	█	█	11,121,531

X001 – Kitos INFRA paslaugos			
Galutinė paslauga	Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:	Pagal pajamų žurnalą:	Skirtumas
Bėgių ir sandūrų patikrinimas	■	■	–
Eismo įvykio padarinių likvidavimas	■	■	–
Matavimo priem.patikra bei kalibravimas	■	■	–
Kitas techninis tikrinimas ir analizė	■	■	–
Elektros energijos tiekimas	■	■	(2,032,538)
Vandens išgavimas	■	■	(2,899)
Buitinių nuotekų šalinimas (perkamos paslaugos)	■	■	(385)
Dujų sistemos patalpų aptarnavimas	■	■	(75,827)
Biokuro sistemos patalpų aptarnavimas	■	■	(13,159)
Geoterminės sistemos patalpų aptarnavimas	■	■	(5,345)
Elektros tiekimo įreng.priežiūra	■	■	–
Ryšių paslaugų teik. kab.ryšio linijomis	■	■	(49,516)
Autom. ir ryšių įrenginių priežiūra	■	■	–
Privažiuojamųjų kelių nuoma	■	■	(135)
Prekinių vagonų nuoma	■	■	–
Kranų bei kitų pakr. ir iškr.įreng.nuoma	■	■	(85,470)
Drežinių nuoma	■	■	–
Kitos transporto įrangos nuoma	■	■	–
Metalo laužo didmeninė prekyba	■	■	(4,440,870)
Kita didmeninė prekyba	■	■	(47,253)
Kita niekur nepriskirta verslo veikla	■	■	(10,739)
Bėgių suvirinimas į ilgabėgius	■	■	–
Dokumentų perdavimas	■	■	–
Informacijos įvedimas į informacinę sistemą	■	■	–
Paslaugų teikimas vežėjo keliuose turinčiuose EC įrenginius	■	■	–
Materialaus ilgalaikio turto pardavimas iš IT modulio	■	■	(917)
Baudos ir delsp. už pirkėjų įsiskolinimą	■	■	–
Kita, niekur nepriskirta, nuoma	■	■	47
Kitos pajamos, registruojamos FI mod.	■	■	51
Kranų bei kitų pakr.ir iškr.įreng. nuoma	■	■	85,470
Iš viso:	■	■	(6,679,484)

X002 – Minimalus prieigos paketas MPP			
Galutinė paslauga	Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:	Pagal pajamų žurnalą:	Skirtumas
Keleivių vežimas	■	■	(51,048,548)
Kontaktinis tinklas keleiviams	■	■	(2,151,787)
Krovinių vežimas	■	■	(6,646,387)
Kontaktinis tinklas kroviniams	■	■	(115,681)
Iš viso	■	■	(59,962,403)

<b>X006 – Kaupiamieji kelnai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (30<sup>a</sup> str. 3 d.)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais	■	■	(798)
Naudojimasis vagonų skirstymo kalneliu	■	■	–
Riedmenų laikymas viešosios geležinkelių infrastruktūros keliuose	■	■	–
Naudoj. GPĮ privaž. ar jung. gel.keliais	■	■	(139,599)
Prieiga prie gelež.kelių,sujungtų su GPĮ	■	■	55,992
Iš viso	■	■	(84,404)

<b>X007 – Turto, valdomo patikėjimo teise, nuoma (241 str. 7 d.)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Patalpų nuoma	■	■	(487,445)
Kito nekilnojamo turto nuoma	■	■	(4,709)
Niekur nepriskirta nuoma	■	■	(105,989)
Sandėliavimo aikštelių nuoma	■	■	(207,105)
Peronų nuoma	■	■	(3,960)
Ryšių paslaugų teik. kab.ryšio linijomis	■	■	14
Iš viso	■	■	(809,194)

<b>X008 – Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelių paslaugų įrenginiais</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su geležinkelių paslaugų įrenginiais	■	■	83,512
Iš viso	■	■	83,512

<b>X012 – Komercinės VIT paslaugos</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Krovos darbai	■	■	(154)
Sandėliavimas	■	■	–
Dokumentų forminimas	■	■	–
Kitos intermodalinių terminalų paslaugos	■	■	–
Autotransporto naudojimas intermodaliniu terminalu	■	■	(27)
Iš viso	■	■	(181)

<b>X013 – Komercinės KIT paslaugos</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Krovos darbai	■	■	–
Sandėliavimas	■	■	–
Dokumentų forminimas	■	■	–
Kitos intermodalinių terminalų paslaugos	■	■	–
Autotransporto naudojimas intermodaliniu terminalu	■	■	–
Iš viso	■	■	–

<b>X014 – Turto iš GPI, valdomo patikėjimo teise, nuoma (SM)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Patalpų nuoma	■	■	(642,639)
Iš viso	■	■	(642,639)

<b>X015 – Žemės, valdomos patikėjimo teise, nuoma (23' str. 4 d.) (Žemės tarnyba)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Žemės nuoma	■	■	–
Niekur nepriskirta nuoma	■	■	–
Iš viso	■	■	–

<b>X017 – Krovinių terminalai (30' str. 2 d.) (VIT)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Įvairiarūšio transporto vienetų intermodalinė krova	■	■	–
Įvairiarūšio transporto vieneto saugojimas	■	■	–
Iš viso	■	■	–

<b>X018 – Krovinių terminalai (30' str. 2 d.) (KIT)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Įvairiarūšio transporto vienetų intermodalinė krova	■	■	–
Iš viso	■	■	–

<b>X019 – Techninės pagalbos įrenginiai (30' str. 8 d.)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Avarijų likvidavimas GPI	■	■	–
Iš viso	■	■	–

<b>X020 – I kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo vietos (30' str. 1 d.)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Naudojimasis bilietų pardavimo erdvėmis I k.	■	■	(46,931)
Naudojimasis keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais I k.	■	■	(1,363,509)
Iš viso	■	■	(1,410,440)

<b>X021 – II kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo vietos (30' str. 1 d.)</b>			
<b>Galutinė paslauga</b>	<b>Pagal 13 priedą – paslaugų balansą:</b>	<b>Pagal pajamų žurnalą:</b>	<b>Skirtumas</b>
Naudojimasis bilietų pardavimo erdvėmis II k.	■	■	(17,752)
Naudojimasis keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais II k.	■	■	(1,672,593)
Iš viso	■	■	(1,690,346)

## **Išvada:**

Įmonė nepateikė pilno pajamų klasės didžiosios knygos įrašų žurnalo. Atlikome pateikto nepilno pajamų įrašų žurnalo palyginimą su verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitomis ir nustatėme skirtumus. Dėl informacijos trūkumo tiksliai įvertinti, ar Įmonė 2022 m. pajamas tiesiogiai paskirstė galutinėms paslaugoms, remdamasis atsiskaitymų su galutinių paslaugų gavėjais duomenimis ir sąskaitų informacija negalėjome.

### **2.1.3.5. Ar ūkio subjektas išskyrė visas viešąsias lėšas, Europos Sąjungos fondų lėšas, kompensacijas, dotacijas ir (ar) subsidijas (toliau kartu ir kiekvienas atskirai – kompensacijos), gautas dėl patirtų galutinių paslaugų teikimo išlaidų, galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą;**

Aprašo 16 punkte nustatyta, jog ūkio subjektas visas viešąsias lėšas, Europos Sąjungos fondų lėšas, kompensacijas, dotacijas ir (ar) subsidijas (toliau – kompensacijos), gautas dėl patirtų galutinių paslaugų teikimo išlaidų, paskirstytų galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą (metiniame ataskaitų rinkinyje aiškiai išskirdamas gautas kompensacijas ir jų gavimo laikotarpį).

Siekdami įsitikinti, kad Įmonė išskyrė visas kompensacijas, gautas dėl patirtų galutinių paslaugų teikimo išlaidų, galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą, visų pirma palyginome metinio ataskaitų rinkinio 5-ajame priede „Kompensacijų ataskaita pagal Verslo vienetus“ (toliau – Kompensacijų ataskaita) pateiktą finansinę informaciją su audituotų finansinių ataskaitų informacija ir nustatėme skirtumus finansavimo periodo pradžiai.

	Kompensacijų ataskaita	Finansinės būklės ataskaita	Didžioji knyga 35* sąskaita
Likutis finansavimo periodo pradžiai	587 161 tūkst. Eur	587 241 tūkst. Eur	603 030 tūkst. Eur

Įmonės teigimu, dotacijų likutis finansavimo periodo pradžiai (t.y. 2021-12-31) skiriasi nuo finansinių ataskaitų, nes 2022 metais Įmonės vadovybė priėmė sprendimą patikslinti dotacijų atvaizdavimą finansinės būklės ataskaitoje. Dėl šio sprendimo sudarant 2022 metų finansines ataskaitas palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti 15 789 tūkst. Eur sumažinant prekybos ir kitas mokėtinas sumas (avansu gautos dotacijos) ir padidinant dotacijų sumą. Paaiškinimo, kodėl kompensacijų ataskaitoje pateikta likučio finansavimo periodo pradžiai suma skiriasi nuo finansinės ataskaitos sumos negavome.

Įmonė pateikė vieną bendrą Kompensacijų ataskaitą, kurioje išskirta ši informacija: finansavimo šaltinis, finansavimo rūšis, verslo vienetas, likutis finansavimo periodo pradžioje, apyvarta ir likutis finansavimo periodo pabaigoje. Atkreipiame dėmesį, kad Kompensacijų ataskaitoje nebuvo pateikta informacija kuo (kokia sutartimi) remiantis teikiama kompensacija, kokios kompensacijos paskirtis (kas kompensuojama), kokiam laikotarpiui yra numatytos kompensacijos ir kokios numatomos (metinės) jų sumos. Įmonė nurodė, kad Aprašo 16 punktas nenumato reikalavimo atskleisti kompensacijos finansavimo šaltinio, rūšies, kokio sutartimi remiantis teikiama kompensacija, kokios kompensacijos paskirtis, kokiam laikotarpiui yra numatytos kompensacijos arba kokios yra prognozuojamos kompensacijos, todėl ši informacija nėra pateikiama.

Pateikus pastabas, jog ataskaita turi būti papildyta, Įmonė nurodė, kad Kompensacijų ataskaitoje išskirtos dotacijos apima skirtingas sutartis, todėl pačioje ataskaitoje tokios informacijos negali pateikti ir pateikė priedus, kuriuose nurodyti sutarčių numeriai, sutartims priskirti WBS kodai ir gautos finansavimo sumos. Peržiūrėjome gautą informaciją ir atitinkamai pagal pateiktus sutarčių numerius ir WBS kodus susivedėme per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimo sumas su nurodytomis kompensacijų ataskaitoje, skirtumų nenustatėme, tačiau pabrėžiame, jog pradžios ir pabaigos likučių

šių priedų pagalba sutikrinti negalėjome. Mūsų vertinimu, per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos aiškiai išskirtos pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą.

Toliau, peržiūrėjus didžiosios knygos 6 klasės sąskaitų, susijusių su dotacijų panaudojimu, informaciją, nustatėme, kad visa kompensacijų ataskaitoje nurodyta su turto susijusių dotacijų panaudojimo suma buvo panaudota turto nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti. Siekdami įsitikinti, kad nusidėvėjimo sąnaudų ir dotacijų amortizavimo sąnaudų sąskaitos buvo įtrauktos į galutinėms paslaugoms priskiriamas išlaidas, mes atrankos būdu patikrinome SAP sistemos CO modulio sąnaudų skirstymo algoritmą ir to algoritmo atitikimą naudojamoms sąnaudų paskirstymo schemoms. Ši procedūra detalai aprašoma 2.1.2.6. užduotyje. Mūsų vertinimu, atitinkamos kompensacijos paskirstytos galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą.

Nustatėme, kad didžiojoje knygoje nėra požymių, pagal kuriuos būtų galima patikrinti, ar atitinkamos su pajamomis ir sąnaudomis susijusios kompensacijos paskirstytos galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą.

### **Išvada:**

Įmonės pateiktoje kompensacijų ataskaitoje nėra pakankamai informacijos, kad galėtumėme įvertinti, ar Įmonė išskyrė visas kompensacijas, gautas dėl patirtų galutinių paslaugų teikimo išlaidų, galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą. Peržiūrėję pateiktus priedus prie ataskaitos nustatėme, kad per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos aiškiai išskirtos pagal sutarčių numerius ir sutartims priskirtus WBS kodus, tačiau negalime pasisakyti dėl dotacijų pradžios ir pabaigos likučių.

Mūsų vertinimu, kompensacijos, susijusios su turto nusidėvėjimo išlaidomis yra įtraukiamos į galutinėms paslaugoms paskirstomas išlaidas, todėl darytina išvada, kad atitinkamos kompensacijos paskirstytos galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą. Pasisakyti dėl su pajamomis ir sąnaudomis susijusių kompensacijų atitikimo Aprašo 16 punkto reikalavimui negalime, nes Įmonės pateiktoje didžiojoje knygoje ir kompensacijų ataskaitoje nėra pakankamų požymių, kad galėtume padaryti išvadas.

### **Rekomendacija:**

Atnaujinti kompensacijų ataskaitą ir joje detalai pateikti šią informaciją:

- Nurodyti kokia kompensacijos paskirtis;
- Nurodyti, kokioms konkrečiai išlaidoms kompensuoti buvo panaudotos gautos kompensacijos;

Jeigu tokios informacijos pateikti kompensacijų ataskaitoje nėra galimybės, tuomet nurodyti aiškias nuorodas į priedus, kuriuose ši informacija būtų pateikta.

### **2.1.3.6. Ar ūkio subjektas išskyrė galutinių paslaugų išlaidas į tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų išlaidų grupes vadovaudamasis Aprašo 6.1-6.7 papunkčiuose numatytais principais ir konkrečiai galutinei paslaugai priskyrė tik šiai paslaugai tenkančias išlaidas;**

Tiesioginės, netiesioginės ir bendrosios išlaidos yra apibrėžtos Aprašo 17 punkte. Pagal Aprašo 17 punkto apibrėžimus, darytina išvada, jog skirstymas į šias sąnaudų kategorijas yra grįstas pačio skirstymo proceso ypatumais:

1. Sąnaudos, kurios tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga be nešiklių priskiriamos tiesiogiai tai galutinei paslaugai;

2. Sąnaudos, kurios netiesiogiai susijusios su procesais, kurie lemia galutinių paslaugų teikimą, bet kurių negalima tiesiogiai priskirti toms galutinėms paslaugoms, todėl skirstymas atliekamas etapais pasitelkiant nešiklius;
3. Sąnaudos, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai neprisideda prie galutinės paslaugos teikimo, bet yra būtinos palaikyti Įmonės kaip organizacijos veiklą, todėl skirstymas atliekamas etapais pasitelkiant nešiklius.

Pagal „AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“ ĮMONIŲ GRUPĖS ATLIEKAMŲ DARBŲ IR TEIKIAMŲ PASLAUGŲ SAVIKAINOS APSKAIČIAVIMO BEI APSKAITOS ATSKYRIMO METODIKA“ IV.1 skyriaus 12.2. punktą, Įmonė tiesiogines sąnaudas apibrėžia kaip „sąnaudų dalis, tekusi pagrindinei vidaus veiklai“, netiesiogines sąnaudas apibrėžia kaip „sąnaudų dalis, tekusi pagalbinei vidaus veiklai“ ir bendrąsias sąnaudas apibrėžia kaip sąnaudas, kurios nebuvo priskirtos pagrindinei ar pagalbinei vidaus veiklai.

Pagal tos pačios metodikos IV.1.2. skyriaus 23.1-23.3 punktus, „pagrindinės vidaus veiklos paskirtis yra galutinės paslaugos suteikimas (pvz., infrastruktūros priežiūros darbai, tarnybinių traukinių tvarkaraščių sudarymas, <...>); pagalbinės vidaus veiklos paskirtis yra palaikyti pagrindinę vidaus veiklą (pvz., apskaita, valdymo administravimas ir kt.), todėl ši veikla nėra parduodama kaip galutinė paslauga <...>; bendroji vidaus veikla yra skirta užtikrinti Įmonės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą <...>“.

Peržiūrėjus metinių ataskaitų rinkinio 4-ąjį priedą „Sistemos aprašas (1-2)“, pastebime, jog pilnas vidaus veiklų sąrašas yra pateikiamas „Vidaus veiklos“ lape, kur visos veiklos yra suskirstytos į pagrindines, pagalbines ir bendrąsias, nurodant jų sąnaudų rūšį pagal aukščiau paminėtą metodiką kaip tiesioginės, netiesioginės ir bendrosios, bei pateikiant sąnaudų skirstymo sistemoje kiekvienai veiklai priskirtą verslo vienetą, kaštų centrą ir vidaus veiklos unikalų kodą.

### **Vidaus veiklų skirstymas pagal Sąnaudų schemą**

Iš „Vidaus veiklos“ lapo atsirinkome po vieną vidaus veiklą kiekvienai sąnaudų rūšiai ir peržiūrėjome jos skirstymą Sąnaudų schemeje:

1. Pagrindinė vidaus veikla (Tiesioginės) XR19010211 *Gubernija – Meškuičiai/Automatikos ir ryšių ūkio veikla*. Pasitelkiant DT X70000 *VI aut. ir ryšių ūk. priež. ir rem.pasl.* ir nešiklį „Proporcingai Tūkst.traukinio km“, sąnaudos skirstomos į paslaugas Nr. 4201 (keleivių vežimas) ir 4202 (krovinių vežimas). T.y., tiesioginės sąnaudos galutinėms paslaugoms skirstomos nešiklių pagalba.
2. Pagalbinės vidaus veiklos. „Vidaus veiklos“ lape išskirtos tik 4 pagalbinės vidaus veiklos, visos susijusios su valdymo personalu. Tačiau, nė viena iš tų veiklų nėra nurodyta Sąnaudų schemeje.
3. Atrinkus vieną atranką atkreipėme dėmesį, jog visus susijusios bendrosios vidaus veiklos sąnaudos Sąnaudų schemeje skirstomos vienodai. Teikiame bendrą pastebėjimą: visos bendrosios veiklos sąnaudos Sąnaudų schemeje priskiriamos X000 *Administracija/gamyba* verslo vienetui. Peržiūrėjus su šiomis veiklomis susijusius kaštų centrus, pastebime, jog visos susijusios sąnaudos yra „bendrosios“, „administracinės“ ir kitos panašios sąnaudos. Tačiau, atkreipiame dėmesį, jog dalis šių bendrųjų ar administracinių sąnaudų galimai susijusios su konkrečiais projektais ar darbais, kurie nėra aktualūs visoms teikiamoms paslaugoms, pvz., KC X000D47000 *Kelių projektai, administracinės sąnaudos*, arba X000D0800 „*Rail Baltica*“ *valdymas, administracinės sąnaudos*. Tokios sąnaudos turėtų būti galimai išskirtos kaip pagalbinės veiklos sąnaudos, susijusios su konkrečiais projektais/galutinėmis paslaugomis, ir neskirstomos bendrai visoms galutinėms paslaugoms.

### **Išvada:**

Atsižvelgiant į pastabas išdėstytas aukščiau, nemanome, jog Įmonė tiesiogines, netiesiogines ir bendrąsias sąnaudas išskyrė pagal Aprašo reikalavimus.

### **Rekomendacija:**

Peržiūrėti sąnaudų skirstymo logiką, susijusią su konkrečių projektų sąnaudų skirstymu, užtikrinant, jog tokių projektų sąnaudos per sąnaudų skirstymo sistemą nėra paskirstomos kitoms nesusijusioms veikloms

Atlikti sąnaudų skirstymą į tiesiogines, netiesiogines ir bendrąsias sąnaudas, atsižvelgiant į šių sąvokų reikšmes, kaip jos suprantamos pagal skirstymo proceso ypatumus, kurie yra nurodyti atsakymo į šią užduotį pirmojoje pastraipoje, 1.-3. punktuose.

Suderinti šį skirstymo metodą su RRT.

RRT patikslinti Aprašo 17 punkto sąnaudų kategorijų apibrėžimus, aiškiai nurodant, jog skirstymas į kategorijas atliekamas pagal tai, koks sąnaudų priskyrimo galutinei paslaugai metodas (tiesiogiai be nešiklių, netiesiogiai su nešikliais, bendrųjų sąnaudų su nešikliais) yra taikomas.

### **2.1.3.7. Ar ūkio subjektas turta ir (ar) įsipareigojimus galutinėms paslaugoms paskirstė, pagal tai, kurioms galutinėms paslaugoms teikti ataskaitiniu laikotarpiu tas turtas buvo naudojamas ir (ar) tie įsipareigojimai buvo reikalingi.**

Turto ir įsipareigojimų skirstymas iki verslo vienetų atliekamas metinių ataskaitų rinkinio 10-ajame priede „Turto ir įsipareigojimų skirstymas Verslo vienetams“, o tolesnis skirstymas iki paslaugų atliekamas 13-ajame metinių ataskaitų rinkinio priede kiekvieno verslo vieneto paslaugų balansuose.

10-ojo ir 13-ojo priedo atitikimas audituotiems finansiniams duomenims bei kitiems metinio ataskaitų rinkinio priedams buvo patikrintas 2.1.2.3. ir 2.1.2.4. užduotyse.

Pagal Aprašo 18 punktą, Įmonė turi turta ir įsipareigojimus paskirstyti tiesiogiai galutinėms paslaugoms pagal tai, kurioms galutinėms paslaugoms teikti ataskaitiniu laikotarpiu tas turtas ir įsipareigojimai buvo reikalingi; jei tiesioginis priskyrimas negalimas, paskirstymas turi būti atliekamas nešiklių pagalba, vadovaujantis Aprašo 19 ir 20 punktais. Pastebime, jog Įmonė paslaugoms tiesiogiai turto ar įsipareigojimų nepriskiria. Dalis turto ar įsipareigojimų yra priskiriama tiesiogiai verslo vienetams, tačiau jei verslo vienetas teikia daugiau nei vieną paslaugą, galutinis skirstymas paslaugoms, atliekamas 13-ajame priede nešiklių pagalba.

Audito metu peržiūrėjome visų balanso straipsnių skirstymą. Pastebime, jog visais atvejais 10-ajame priede yra pateikti aiškūs formuliniai ryšiai tarp pirminių ataskaitų (gautinų sumų, sukauptų sąnaudų ir kt.), taikytų nešiklių ir galutinio balansinio straipsnio vertės priskyrimo verslo vienetui. Tam tikrais atvejais, kaip nurodėme užduotyje 2.1.2.5.1. vertindami taikytų nešiklių atitikimą Sistemos aprašui, dėl techninių apribojimų, susijusių su Excel dokumento dydžiu, skirstymui buvo naudotos išorinės ataskaitos, tokios kaip ilgalaikio turto sąrašai ar gautinų sumų ataskaitos.

Nešiklių vertės yra aiškiai išskirtos 10-ojo priedo lape „Nešikliai“, visais atvejais įmanoma atsekti taikytų nešiklių pirminę informaciją (pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai, kelių ilgai ar kitos pagalbinės ataskaitos). Ilgalaikio turto skirstymo atveju, naudojami konkretūs ilgalaikio turto nusidėvėjimu grįsti nešikliai; jie yra pateikiami atskiroje ilgalaikio turto ataskaitoje.

Tiesioginis priskyrimas verslo vienetui taikomas tais atvejais, kai yra įmanoma dokumento lygiu nustatyti susijusią paslaugą ar verslo vienetą, pavyzdžiui, skirstant gautinas sumas pagal pajamų

dokumento numerį, ar skirstant mokėtinas sumas pagal sąnaudų dokumento numerį, remiantis tuo, jog pajamų priskyrimas sistemoje yra atliktas tiesiogiai, o visos sąnaudos taip pat yra paskirstytos. Kitais atvejais, tiesioginis priskyrimas taikomas pasitelkiant Įmonės darbuotojų profesinį vertinimą, kai peržiūrimi detalūs balansinių straipsnių likučiai ir nustatoma, jog tam tikri likučių įrašai yra susiję su konkrečiais verslo vienetais, pavyzdžiui, tam tikros konkrečios paskolos priskiriamos MPP verslo vienetai.

Atliekant taikomų nešiklių vertinimą, nenustatėme atvejų, kad būtų taikyti ekonomiškai ar logiškai nepagrįsti nešikliai.

Atkreipiame dėmesį į tai, jog balanso skirstyme naudojami trys balansavimo straipsniai:

- i. Gautinos sumos iš Verslo vienetų,
- ii. Mokėtinos sumos Verslo vienetais,
- iii. Įsipareigojimų balansavimas.

Dėl i. ir ii. punkto pastebime, jog PC X002 MPP šių sumų priskirta nėra. Šios sumos susidaro dėl Įmonės rengiamų kiekvieno verslo vieneto pinigų srautų ataskaitų, kurioms taikomi tokie patys skirstymo principai kaip ir balansui. Šių gautinų ir mokėtinų sumų susidarymas yra neišvengiamas dėl skirtingų nešiklių ir skirstymo metodų (tiesioginis, mišrus, nešiklių) taikymo kiekvienam pinigų srautų ataskaitos straipsniui, todėl susidaro situacijos, kai atskirų verslo vienetų pinigų srautų ataskaitos nesibalansuoja, t.y., kai kuriems verslo vienetais apskaičiuojami neigiami pinigų likučiai.

Dėl iii. punkto – ši situacija yra identiška tai, aprašyti ties i. ir ii. punktais, tačiau susijusi su balanso straipsnių skirstymu skirtingais nešikliais.

Įmonė pateikė paaiškinimą, jog i. ir ii. dalyse nurodyti straipsniai nėra skirti balansuoti, o susidaro dėl „minusinių pinigų srautų“. Mūsų vertinimu, tokių „minusinių pinigų srautų“ įvertinimas ir apskaitymas kaip mokėtinos sumos (kitam verslo vienetai) ir yra pinigų srautų subalansavimas, kurio tikslas – neturėti neigiamų pinigų likučių. Nemanome, jog kitoks šių straipsnių pateikimas ar apibūdinimas turėtų reikšmingos įtakos jų turiniui.

Metinių ataskaitų rinkinio 13-ajame priede pateikiamas galutinis balanso straipsnių skirstymas iki paslaugų. Jeigu verslo vienetas teikia tik vieną paslaugą, visas to verslo vieneto balansas priskiriamas vienai paslaugai; jei verslo vienetas teikia daugiau nei vieną paslaugą, galutinis skirstymas yra atliekamas pelno (nuostolių) ataskaitos pajamų ar sąnaudų pagrindu apskaičiuotais nešikliais.

#### **Išvada:**

Įmonė turtą ir įsipareigojimus verslo vienetais ir galutinėms paslaugoms paskirstė vadovaudamasi Sistemos aprašo nuostatomis, išskyrus tuos atvejus, dėl kurių pasisakėme 2.1.2.5.1. užduotyje. Mūsų vertinimu, paskirstymo nešikliai ir skirstymo metodai atitinka Aprašo nuostatas. Atitinkamai, turtas ir įsipareigojimai galutinėms paslaugoms buvo paskirstyti pagal tai, kurioms paslaugoms tas turtas ir įsipareigojimai buvo reikalingi.

#### **2.1.3.8. Ar ūkio subjektas nepaskirstomų išlaidų grupei priskirtinų išlaidų nepaskirstė galutinėms paslaugoms;**

Aprašo 21 punkte nustatyta, kad Aprašo 9.1-9.4 ir 9.6 papunkčiuose nurodytų verslo vienetų galutinėms paslaugoms negali būti priskirtos šios išlaidos:

- 1) išlaidos, susijusios su gyvenamaisiais pastatais (Aprašo 21.1 papunktis);

- 2) socialinės, kultūrinės, sporto, rekreacinės ir susijusios ar panašios paskirties pastatų nusidėvėjimo, nuomos, eksploatacijos, remonto, išlaikymo ir kitos susijusios išlaidos (Aprašo 21.2 papunktis);
- 3) labdaros ir paramos išmokų pinigais ir natūra išlaidos (Aprašo 21.3 papunktis);
- 4) švietimo programų ir susijusios išlaidos, jei tos programos nėra susijusios su darbuotojų mokymu ir kvalifikacijos kėlimu (Aprašo 21.4 papunktis);
- 5) kelionių ir susijusios išlaidos, jei jos nėra susijusios su darbuotojų komandiruotėmis (Aprašo 21.5 papunktis);
- 6) įnašai, įmokos ir mokėjimai ūkio subjekto darbuotojų naudai, išskyrus teisės aktuose nustatytus privalomuosius įnašus ir įmokas ar su darbo santykiais susijusius mokėjimus (Aprašo 21.6 papunktis);
- 7) netesybos, baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už teisės aktų pažeidimus (Aprašo 21.7 papunktis);
- 8) ūkio subjekto padarytos žalos atlyginimo išlaidos (Aprašo 21.8 papunktis);
- 9) kitos išlaidos, kurios negali būti priskirtos Aprašo 9.1-9.4 ir 9.6 papunkčiuose nurodytų verslo vienetų galutinėms paslaugoms pagal teisės aktuose nustatytus reikalavimus (Aprašo 21.9 papunktis).

Aprašo 22 punkte nustatyta, kad Aprašo 21 punkte nurodytos išlaidos turi būti priskirtos nepaskirstomų išlaidų grupei.

Įmonės atsakingi darbuotojai patvirtino, kad verslo vienetų galutinėms paslaugoms nėra priskirtos Aprašo 21 punkte nurodytos išlaidos. Siekdami tuo įsitikinti, peržiūrėjome mums pateiktą DK sąskaitų planą ir identifikavome sąskaitas, kuriose mūsų vertinimu turėtų būti priskirtos nepaskirstomos išlaidos:

Sąskaitos pavadinimas	DK Sąskaita
FinIrInvestVeiklSąn/BaudosDelspinigiaiIrNetesybos	6320701010
FinIrInvVeikSąn/BaudUžPrekTarukinVėlav	6320701060
Baud.už.viet.keleiv.trauk.vėlav	6320701061
Baud.už.viet.kelv.trauk.atšauk.	6320701063
Baud.užįspėt.viet.kel.tr.atšauk.	6320701064
Baud.už.prek.tr.atšauk.	6320701068
BendrAdm/ŽalosAtlygNuostolKompensSąnaudAtstatym(-)	6110730300
FinansinėsIrInvesticinėsVeiklosSąnaudos/Palūkanos	6310701010
FinIrInvesVeiklosSąnaudosGrupėsPalūkanos/Cash pool	6310701110
FinIrInvVeiklSąn/NeigValKurPasĮtakLikIrSkolLikPerk	6360701010
FinIrInvVeikSąn/NeigiamValKursoPasikeitĮtakaMokėj	6360701020
FinansinėsIrInvestVeikSąn/KitosFinanSąnNuomosPalūk	6370701001

Atrinktas sąskaitas sulyginome su Įmonės pateikta KC X000 *Neskirstomos sąnaudos 6kl.* detalizacija, pastebime, jog šiame KC priskirtos sąnaudos tik iš vienos DK sąskaitos Nr. 6140790400 161 000 Eur sumai, kuri nėra įtraukta į mūsų atrinktų sąskaitų sąrašą. Aukščiau esančioje lentelėje išvardintų DK sąskaitų bendra sąnaudų suma sudaro 2 806 379 Eur. 2.1.2.3. užduotyje nustatytas 2 351 786 Eur skirtumas tarp Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitų ir DK sąskaitų, kuris yra susijęs su tuo, jog į Verslo vienetų paslaugų balanso ataskaitas nebuvo įtrauktos sąnaudos, susijusios su 63\* ir 65\* DK sąnaudų klasių sąskaitomis. Pastebime, jog 65\* DK sąnaudų klasės bendra vertė yra -433 497 Eur, šią sumą pridėjus prie mūsų pažymėtų sąskaitų (t.y., 63\* DK klasės) gautume 2 372 882 Eur. Ši suma nuo 2.1.2.3. užduotyje nustatyto skirtumo tarp DK ir Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitų

(t.y., galutinėms paslaugoms nepaskirstytų išlaidų) skiriasi tik DK sąskaitoje 6110730300 „BendrAdm/ŽalosAtlygNuostolKompensSąnaudAtstatym(-)“ apskaitomomis sąnaudomis, kurios, darytina išvada, buvo įtrauktos į sąnaudų paskirstymą paslaugoms.

#### **Išvada:**

Įmonė nepaskirstomų išlaidų grupei nepriskyrė DK sąskaitoje 6110730300 „BendrAdm/ŽalosAtlygNuostolKompensSąnaudAtstatym(-)“ apskaitomų sąnaudų ir jas paskirstė galutinėms paslaugoms. Mūsų vertinimu, galutinėms paslaugoms priskirta suma yra nereikšminga.

#### **Rekomendacija:**

Nepaskirstomas išlaidas, kurios nėra priskirtos nepaskirstomų sąnaudų kaštų centrai ir įtrauktos į Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitas, pašalinti iš verslo vienetams ir galutinėms paslaugoms priskirtų išlaidų.

#### **2.1.3.9. Jei teisės aktai į galutinės paslaugos dydį leidžia įtraukti pagrįstą pelną, ar ūkio subjektas tinkamai jį atskyrė kaip atskirą išlaidų grupę ir galutinei paslaugai priskirta pagrįsto pelno dalis buvo nustatyta pagal galutinės paslaugos teikimui naudojamo kapitalo apimtį;**

Pagrįsto pelno taikymą paslaugų įrenginių operatoriams reglamentuoja Kodekso 3 str. 32 p., 30(4) str. 2p., 30 (4) str. 4 p. ir 30 (3) str. 2 ir 3 p. Šiose Kodekso dalyse apibrėžiamas pagrįstas pelnas ir nustatoma, jog GPI paslaugų užmokestis nustatomas pagal tų paslaugų teikimo išlaidas, pridėjus pagrįstą pelną. Atvejais, kai su geležinkelių transportu susijusias papildomas ir pagalbines paslaugas teikia vienas paslaugų teikėjas, taikoma ta pati užmokesčio nustatymo tvarka.

Įmonė pateikė pagrįsto pelno paskaičiavimus Pagrįsto pelno ataskaitoje. Skaičiavimuose yra naudojama Įmonės įvertinta nuosavo kapitalo gražos norma, kuri apskaičiuojama 7-ajame priede „Pagrįsto pelno WACC apskaičiavimas“ (toliau – WACC apskaičiavimo ataskaita).

Dėl Kodekso 30(4) str. 4 p., peržiūrėjome teikiamas paslaugas, atskleidžiamas Verslo vienetų paslaugų balansuose, kurios nėra GPI. Rasta viena paslauga, galimai atitinkanti papildomos paslaugos apibrėžimą: X016 420308000 *Naudojimasis traukos srove*. Pastebime, jog šiam verslo vienetui priskiriamas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, susiję su traukos srovės nupirkimu ir perpardavimu be pelno. Įmonės paaiškinimu, šis verslo vienetas, nors ir teikia GPI paslaugą, tačiau ji yra teikiama nenaudojant GPI turto, todėl pasirinkta pagrįsto pelno netaikyti. Verslo vienetė X001 taip pat teikiama paslauga 290101020 *Elektros energijos tiekimas*, tačiau ši paslauga nėra susijusi su traukos srovės paslaugos teikimu. Darytina išvada, jog Kodekso 30(3) str. 2 ir 3 punktuose nurodytų papildomų ar pagalbinių paslaugų, kurioms galėtų būti skaičiuojamas ir taikomas pagrįstas pelnas, nėra.

Toliau, atsakymas į šią užduotį pateikiamas dvejomis dalimis: pirma dalis – WACC apskaičiavimo vertinimas, antra dalis – pagrįsto pelno nustatymas pasitelkiant nustatytą WACC ir pagrįsto pelno taikymas

#### **WACC apskaičiavimo vertinimas**

Įmonė nuosavo kapitalo gražos normai apskaičiuoti pasirinko svertinio kapitalo kaštų vidurkio (angl. „Weighted average cost of capital“ – WACC) metodą. Tai atitinka Kodekso 3 str. pagrįsto pelno apibrėžimą, kuriame apibūdinti WACC modelio principai: „<...> nuosavo kapitalo gražos norma, nustatoma atsižvelgiant į riziką, įskaitant pajamų gavimo riziką, arba tokios rizikos nebuvimą <...>“.

WACC yra įvertintas 2022 m. sausio pradžios būklei, tai iš esmės atitinka tą patį pagrįsto pelno apibrėžimą „<...> norma, <...>, kuri atitinka susijusio sektoriaus pastarųjų metų normos vidurkį“.

WACC metodologijos esmė – išskirti kapitalo grąžos dalis į du komponentus: nuosavo kapitalo grąžos dalį ir skolinimosi kainos dalį.

Nuosavo kapitalo grąžos dalis įvertinama pagal bendrą Įmonės veiklos sritys betą (beta – sisteminės rizikos matavimo vienetas), kuri modifikuojama atmetant mokesčių ir skolinimosi komponentus, taip apskaičiuojant betą be finansavimo (skolinimosi) įtakos. Ši beta toliau modifikuojama atsižvelgiant į nerizikingų investicijų normą bei Įmonės šalies kapitalo rinkos rizikos priedą. Tokiu būdu apskaičiuojama nuosavo kapitalo grąžos dalis, kurią toliau Įmonė padidina 1% dėl nesisteminės rizikos. Šis padidinimas neturi atskiro pagrindimo.

Skolinimosi kainos dalis įvertinama prie nerizikingų investicijų normos pridodant tą patį 1%, kuri Įmonė vertina kaip papildomą Įmonės kredito riziką. Ši ikimokestinė skolinimosi kaina toliau modifikuojama atmetant mokesčių komponentą, gaunant galutinę skolinimosi kainą.

Išvedamas svertinis nuosavo kapitalo grąžos ir skolinimosi kainos vidurkis, atsižvelgiant į Įmonės skolos ir nuosavo kapitalo proporcijas. Įmonė savo skaičiavimuose naudoja Aswath Damodaran (M.B.A, Ph.D., Niujorko universiteto Stern verslo mokyklos verslo finansų ir kapitalo vertinimo profesorius) skelbiamus statistinius duomenis.

Teikiame šias WACC metodologijos pritaikymo pastabas:

1. Įmonė WACC apskaičiavimo ataskaitoje nurodo, jog taikoma beta iš „Engineering/Construction“ ir „Transportation (Railroads)“ sektorių. Tai iš esmės atitiktų Įmonės veiklą, bet tokiu atveju reiktų nustatyti ir pagrįsti betos vidurkiui pritaikytas proporcijas. Tačiau, peržiūrėję skaičiavimus atkreipiame dėmesį, jog betos duomenys yra imami tik iš „Transportation (Railroads)“ statistikos. Tolesnės pastabos teikiamos darant prielaidą, jog tikslinga remtis tik „Transportation (Railroads)“ statistika.

2. Naudojama Aswath Damodaran skelbiama betos statistika Europos regionui 2022 m. sausio 5 d. būklei, ši statistika grindžiama 6-ių įmonių duomenimis. Statistikoje „Transportation (Railroads)“ sektoriui yra pateikiama 1,30 bendroji beta (angl. – levered beta) ir 0,78 beta, kuri pirminiuose duomenyse apskaičiuojama atmetus 6-ių statistikoje naudotų įmonių faktinę pelno mokesčio dalį ir finansavimo (skolinimosi) įtaką (angl. – unlevered beta). Įmonė pasirinko taikyti nuosavo kapitalo grąžos paskaičiavimą pagal konkretų Įmonės pelno mokesčio tarifą ir bendrą verslo riziką įskaitant finansavimą (skolinimąsi) atstatytą betą (angl. – relevered beta). Tam tikslui naudojama statistikoje skelbiama **0,78** betos reikšmė. Tačiau, ši reikšmė pirminiame duomenų šaltinyje yra apskaičiuota pagal pateiktą pavyzdinę 23,94% ribinę pelno mokesčio normą. Prieš naudojant numatytą betos vertę, Įmonė turėjo modifikuoti šiuos duomenis, pakeičiant mokesčių tipą iš ribinio į faktinį. Nustatant faktinį mokesčių tarifą, pirminiame duomenų šaltinyje esantys skaičiavimai automatiškai pašalina statistikoje naudotų įmonių faktinę pelno mokesčio įtaką, tokiu atveju betos rodiklis taptų **0,72**.

3. Atstatant naudotą betos reikšmę atsižvelgiant į Lietuvos pelno mokesčio tarifą ir Įmonės konkrečią skolų-nuosavo kapitalo reikšmę, klaidingai panaudota betos statistikoje skelbiama 6-ių naudotų įmonių skolos-nuosavo kapitalo proporcija (**85,95%**). Šiame žingsnyje turėjo būti naudojama konkreti Įmonės skolų-nuosavo kapitalo proporcija, t.y., pagal audituotus 2021 m. Įmonės duomenis, ši proporcija būtų 158 504 tūkst. Eur / 670 928 tūkst. Eur, arba **23,62%**.

4. Skaičiuoklėje naudojama nerizikingų investicijų norma yra **0,26%** ir remiasi Europos centrinio banko skelbiamu „IRS.M.LT.L.L40.CI.0000.EUR.N.Z“ rodiklio („Long-term interest rate for convergence purposes – 10 years maturity, denominated in Euro – Lithuania“) vidurkiu už 2017 m. sausio – 2021 m. gruodžio laikotarpį. Peržiūrėjus 2017 m. sausio – 2021 m. gruodžio Lietuvos banko skelbiamus Lietuvos respublikos finansų ministerijos išplatintų obligacijų duomenis, pastebime, jog tokia norma, apskaičiuota paprastuoju vidurkiu, yra **0,39%**.

5. Išvedant galutinę WACC normą, apskaičiuojamas pasvertas vidurkis, naudojantis nustatytais nuosavo kapitalo grąža ir skolinimosi kaina, bei nuosavo kapitalo ir skolų proporcijomis nuo bendros nuosavo kapitalo ir skolų sumos. Tačiau, skaičiuoklėje naudojamos nuosavo kapitalo ir skolinimosi proporcijos nustatytos pagal statistiniuose Aswath Damodaran rinkos betų duomenyse pateiktą informaciją (atitinkamai, **54% ir 46%**). Šių statistinių duomenų nuosavo kapitalo ir skolinimosi proporcijos įtaka yra vertinama tik betos apskaičiavimo metu su tikslu įvertinti parinktos veiklos srities betą, atspindi tik su nuosavu kapitalu susijusią riziką (angl. – unlevered beta). Šiame žingsnyje turi būti naudojama faktinė Įmonės nuosavo kapitalo ir skolų proporcija. Pagal audituotus 2021 m. Įmonės duomenis, šios proporcijos turėtų būti **81% ir 19%**.

6. Kaip paminėta aukščiau, Įmonė nuosavo kapitalo grąžą ir skolinimosi kaina, abu, padidina 1% skaitine verte, kuri neturi pagrindo. Skaičiuoklėje tai nurodoma kaip ekspertinis vertinimas. Vertinant 7-ąją pastabą, į šį faktą neatsižvelgiame, tačiau rekomenduojame ateinančiais laikotarpiais vertinant WACC nustatyti nesisteminės rizikos dydį nurodant racionalų tokio dydžio pagrindimą.

7. Nors 2-5 pastabose yra teikiamos pastabos dėl individualiai reikšmingų skirtumų, kadangi tų skirtumų įtaka galutinio rezultato pokyčiui nuo Įmonės apskaičiuoto rezultato yra destruktivi, pritaikius visus šiuos pakeitimus, Įmonės WACC pasikeistų tik nuo 4,88% iki 4,89%. Šio skirtumo mes nelaikome reikšmingu, tačiau reikšmingu laikome pačios metodikos taikymo neatitikimą WACC metodikos principams.

### **Pagrįsto pelno nustatymas pasitelkiant nustatytą WACC ir pagrįsto pelno taikymas**

Pagrįsto pelno taikymas numatytas Kodekso 30(4) str. 4 p., kurį mes suprantame kaip nurodymą paslaugos tarifą nustatyti tokiu lygiu, jog numatytos paslaugos pajamos (ar vieno paslaugos vieneto tarifas) atitiktų tos paslaugos savikainą, prie jos pridėjus pagrįstą pelną. Tokia reikalavimo interpretacija apibūdina kaštų plus pelno (cost-plus) modelį. Tai yra interpretuojama kaip GPI tarifų nustatymo metodika, tačiau atkreipiame dėmesį, jog tarifų nustatymų patikra nepatenka į šio audito apimtį.

Pagrįsto pelno skaičiavimai pritaikyti Įmonės GPI verslo vienetams (ir jų paslaugoms): X006 *Kaupiamieji kelynai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai*, X011 *Krovinių terminalai (krovos aikštelės)*, X017 *Krovinių terminalai (VIT)*, X018 *Krovinių terminalai (KIT)*, X019 *Avarijų likvidavimas GPI*, X020 *Keleivių rūmai GPI* ir X021 *Stotys ir stotelės GPI*. Verslo vienetas X008 *Geležinkelio keliai, sujungti su GPI* nėra įtrauktas į pagrįsto pelno skaičiavimus.

Įmonė pagrįstą pelną apskaičiuoja Pagrįsto pelno ataskaitoje. Įmonės vertinimo metodas:

1. Iš kitų metinio ataskaitų rinkinio priedų surenkama aukščiau nurodytų verslo vienetų ir jų paslaugų informacija: pajamos, paslaugų kiekis, savikaina (už 2022 m.) ir nuosavas kapitalas (už 2021 m.). Šie duomenys tikrinami kitose šio audito užduotyse.

2. Nustatyta 4,88% WACC norma pritaikoma konkrečiau verslo vieneto nuosavo kapitalo vertei, taip gaunant nuosavo kapitalo grąžą.

3. Nuosavo kapitalo grąža padalinama iš to verslo vieneto savikainos sąnaudų, taip išvedant „Pagrįsto pelno norma (WACC) 2021“.

4. Ši norma pritaikoma to verslo vieneto paslaugų savikainos sąnaudoms, taip apskaičiuojant „Pagrįstą pelną“. Jei taip apskaičiuotas „Pagrįstas pelnas“ viršija faktinį tos paslaugos pelną, pagrįstu pelnu laikomas faktinis (mažesnis) paslaugos pelnas. Jei paslauga buvo nuostolinga, pagrįstas pelnas neskaičiuojamas.

Tokia veiksmų seka atitinka principus, nustatytus AB „Lietuvos geležinkeliai“ finansų direktoriaus patvirtintoje metodikoje Nr. M/FN11.3/LTG/2 „Prieigos prie geležinkelių paslaugų įrenginių ir šiuose įrenginiuose teikiamų paslaugų kainodaros ir informacijos apie prieigą prie geležinkelių paslaugų įrenginių ir šiuose įrenginiuose teikiamų paslaugų viešinimo metodika“.

Atitinkama metodika taip pat patvirtinta ir AB „LTG Infra“ generalinio direktoriaus (metodikos Nr. M/FN1/LGI/1).

Pastebime, jog tokia veiksmų seka Pagrįsto pelno ataskaitoje taikoma nenuosekliai:

1. X017 *Krovinių terminalai* verslo vieneto pagrįsto pelno norma (3. žingsnis aukščiau) apskaičiuojamas neatsižvelgiant į visų šio verslo vieneto paslaugų savikainą, o tik 420302011 *Įvairiarūšio transporto vienetų intermodalinė krova*. Dėl pateikiamų duomenų, įtakos galutiniam rezultatui nebūtų, todėl pastaba teikiama tik kaip vidaus kontrolės pastaba, susijusi su bendra skaičiuoklės peržiūra.

2. X020 *Keleivių rūmai* verslo vieneto pagrįsto pelno normai nustatytas minimumas, pagal kurį apskaičiuojamas šią normą (3. žingsnis aukščiau) ir gavus rezultatą mažesnę nei 4,44% [pastaba: 4,44% riba nustatyta mažesnė, nei apskaičiuotas 4,88% WACC], nustatoma norma, kuri yra lygi apskaičiuotam WACC. Pagal 3. žingsnyje apibrėžtą procesą, pagrįsto pelno norma būtų 0,76%, tačiau faktiškai pritaikyta 4,88%. Atitinkamai, paslaugos 420305020 *Naudojimosi keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais I k.* pagrįstas pelnas, apskaičiuotas pagal patvirtintą metodiką, pasikeistų nuo 57 778 Eur į 9 055 Eur.

Toks pat skaičiavimas taikomas ir verslo vienetui X021 *Stotys ir stotelės GPI*, tačiau įtakos pagrįstam pelnui neturi, nes šio verslo vieneto rezultatas yra neigiamas, todėl taikomas apribojimas, nurodytas 4. žingsnyje.

Įmonės paaiškinimu, taikoma taisyklė, jog nustatytas, kad pagrįsto pelno norma (3 žingsnis), kuri yra mažesnė nei WACC norma, taikoma WACC norma. Pritaikius tokią taisyklę susidarė situacija, kai Įmonė X020 verslo vienetui apskaičiavo ██████ Eur nuosavo kapitalo grąžą (WACC padauginta iš nuosavo kapitalo vertės), bet to paties verslo vieneto pagrįsto pelno suma yra apskaičiuota kaip ██████ Eur. Mūsų vertinimu, pagrįsto pelno verslo vienetui suma turi būti nustatoma 2-ajame žingsnyje apskaičiuojant nuosavo kapitalo grąžą, ir galutinis paskirstytas pagrįstas pelnas kiekvienai verslo vieneto paslaugai negali viršyti šios grąžos sumos, t.y., pagrįsto pelno suma šiam verslo vienetui neturėtų viršyti ██████ Eur.

Apibendrinant, toks metodas neatitinka Kodekso ar Aprašo reikalavimų dėl pagrįsto pelno skaičiavimo ir taikymo, nes:

1. Kodekse ar Apraše nėra numatyta, jog pagrįstas pelnas turėtų būti mažinamas, jei faktinis einamųjų metų pelnas nustatomas mažesne verte nei apskaičiuotas pagrįstas pelnas, arba pagrįstas pelnas visai neapskaičiuojamas, jei paslauga buvo nuostolinga.

2. Įmonė pagrįstą pelną išskyrė kaip atskirą pelno dalį iš bendros veiklos rezultato sumos metinių ataskaitų rinkinio I priede. Tai neatitinka Aprašo reikalavimo pagrįstą pelną išskirti kaip atskirą išlaidų grupę. Vertinant ir pritaikant pagrįstą pelną neturi būti sudaroma verslo vieneto ar paslaugos pelno (nuostolių) ataskaita, nes pagrįstas nėra finansinės atskaitomybės ar finansinio rezultato dalis – tai yra cost-plus kainodaros metodo dedamoji dalis, naudotina nustatant ateinančių laikotarpių paslaugų tarifus, arba vertinant praėjusių laikotarpių tarifų atitikimą reguliaciniams reikalavimams.

3. Aprašo 24 p. numatyta, jog pagrįstas pelnas paslaugoms paskirstomas pagal nuosavo kapitalo proporcijas. Nuosavas kapitalas Įmonėje skirstomas tik iki verslo vieneto lygio, todėl šis Aprašo reikalavimas nėra išpildytas.

### **Išvada:**

Įmonės pagrįsto pelno įvertinimas neatitinka Aprašo reikalavimų.

Mūsų vertinimu, šioje užduotyje įvardinti trūkumai gali susidaryti dėl neaiškaus reglamentavimo pagrįsto pelno taikymui. Pagal nustatytus pagrįsto pelno principus, nėra aišku, ar pagrįstas pelnas turi būti naudojamas kaip sudedamoji „cost-plus“ modelio dalis nustatant ateinančių laikotarpių paslaugų užmokesčius, ar tai turi būti tik įrankis įvertinti ankstesnio laikotarpio kainodarą, palyginant, ar faktinės paslaugų pajamos neviršijo tų paslaugų savikainos prie jos pridėjus apskaičiuotą pagrįstą pelną.

Dabartinis Įmonės modelis, atspindėtas Pagrįsto pelno ataskaitoje, yra pritaikytas pastarajai interpretacijai.

Papildomai pabrėžiame, jog neaiškumas taip pat pastebimas tarp Kodekso 3 str. 32 p. apibrėžimo, kur pagrįstas pelnas apibrėžiamas kaip „nuosavo kapitalo normos graža“ ir Kodekso 30(4) str. 2 p., kur pagrįstas pelnas „pridedamas“ prie GPI paslaugų savikainos. Neatitikimas atsiranda todėl, nes verslo finansuose ir finansinėje apskaitoje terminas „graža“ naudojamas išreikšti įvairiems pelningumo rodikliams, kurie matuojami procentine verte, tačiau 30(4) str. 2 p. taikymas numatytas skaitine verte, pridėdamas ją prie savikainos. Taip pat, mes manome, jog Apraše nėra aiškiai reglamentuotas pagrįsto pelno apskaičiavimas ir pritaikymas.

Toliau, paslaugoms, kurios teikiamos be reikšmingo nuosavo kapitalo, reikalingas papildomas reglamentavimas, pagal kurį būtų galima nustatyti alternatyvų pagrįstą pelną. Tiesioginis to pavyzdys yra X020 verslo vienetas, kuriam priskiriama vos ██████ Eur nuosavo kapitalo (0,3% nuo Pagrįsto pelno ataskaitoje nurodomos bendros nuosavo kapitalo vertės), bet ██████ Eur pajamų (6,9% nuo Pagrįsto pelno ataskaitoje nurodomų pajamų). Jei būtų taikomas pagrįsto pelno metodas šio verslo vieneto nuosavą kapitalą padauginus iš WACC normos, taip apskaičiuotas leistinas pelnas būtų neproporcingai mažas palyginus su šio verslo vieneto uždirbamomis pajamomis.

Atitinkamai, kyla ir atvirkštinė rizika, jog paslaugai, kurios pagrindu Įmonė uždirba nedaug pajamų, bet kuriai pagal apskaitos atskyrimo metodiką yra priskirta žymiai didesnė nuosavo kapitalo proporcija, bus apskaičiuota ir pritaikyta neproporcingai didelė pagrįsto pelno suma, atsižvelgiant į tos paslaugos generuojamas pajamas ar priskirtas sąnaudas.

### **Rekomendacija:**

Peržiūrėti pagrįsto pelno apskaičiavimo ir taikymo metodiką, pakartotinai įvertinti jos atitikimą galiojantiems teisės aktams, bei suderinti šią metodiką su RRT.

Užtikrinti, jog pagrįsto pelno apskaičiavimas ir taikymas yra atliekamas nuosekliai pagal patvirtintas metodikas, o šioje užduotyje pastebėti neatitikimai nustatant WACC ir atliekant pagrįsto pelno pritaikymą yra ištaisomi.

RRT inicijuoti galiojančių teisės aktų peržiūrą ir pakeitimus, kurie užtikrintų aiškesnį pagrįsto pelno reglamentavimą nuo šio termino apibrėžimo iki jo pritaikymo. Siūlome reglamentuoti bent šias su pagrįstu pelnu susijusias sritis:

1. Pagrįsto pelno gražos (procentinės vertės) nustatymas. Tai galėtų būti dabar taikomas WACC rodiklis, arba kiti kapitalo kainą nustatantys rodikliai;
2. Pagrįsto pelno sumos nustatymas. Tai galėtų būti pagrįsto pelno gražos pritaikymas verslo vienetai priskirto nuosavo kapitalo vertei (kaip yra atliekama dabar, Pagrįsto pelno ataskaitoje vadinama „NK graža 2021 m“), verslo vienetai priskirto ilgalaikio turto vertei, ar verslo vienetai priskirtos pardavimo savikainos vertei.
3. Pagrįsto pelno sumos pritaikymas paslaugoms. Pagal dabartinį reglamentavimą, tai turi būti atliekama pagal galutinei paslaugai priskirto nuosavo kapitalo dalį. Tačiau Įmonė tokiu detalumu nuosavo kapitalo neskirsto, todėl galutinis priskyrimas faktiškai yra atliktas pagal pardavimo savikainos proporcijas.
4. Aiškiai apibrėžti pagrįsto pelno taikymo ar netinkamo taikymo pasekmes, t.y., kokią įtaką sąnaudų atskyrimui, pagrįsto pelno įvertinimui ar paslaugų tarifų įvertinimui gali turėti situacijos, kai taikant retrospektyvinį vertinimą nustatoma, jog faktinės ankstesnio laikotarpio konkrečių paslaugų pajamos viršijo faktinę tų paslaugų savikainą, pridėjus pagrįstą pelną.

Įvertinti, ar yra galimybė reglamentuoti taikyti kitą rodiklį nei nuosavas kapitalas pagrįsto pelno sumos įvertinimui.

Galiausiai, WACC yra svertinis nuosavo kapitalo ir skolinto kapitalo kainos rodiklis. Jeigu ateityje ir toliau būtų naudojamas WACC, pagrįsto pelno skaičiavimui turėtų būti naudojama nuosavo kapitalo ir skolinio kapitalo vertės. Jeigu visgi pagrįstą pelną būtų pasirinkta skaičiuoti tik nuo nuosavo kapitalo vertės, turėtų būti naudojamas ne WACC, o nuosavo kapitalo grąžos norma.

**2.1.3.10. Ar ūkio subjektas ataskaitų rinkinyje išskyrė informaciją apie vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyvių tarpusavio paskolas, nurodant kiekvienos sudarytos paskolos sutarties šalis, vertę, palūkanų dydį, paskolos grąžinimo terminą ir mokėjimus, atliktus (gautus) pagal šias sutartis, nurodant kiekvieno mokėjimo (gavimo) datą, gavėją (-us), (mokėtoją (-us)), sumas;**

Užduoties reglamentavimas yra apibrėžtas Aprašo 27.14 papunktyje.

Įmonė pateikė metinių ataskaitų rinkinio 8-ąjį priedą „Tarpusavio paskolos“ (toliau – Tarpusavio paskolų ataskaita). Apibendrinome Tarpusavio paskolų ataskaitoje pateiktą informaciją:

Paskolos davėjas	Paskolos gavėjas	Sąskaitos pabaigos likutis, Eur
AB „LTG Infra“	UAB „Geležinkelio tiesimo centras“	████████
AB „LTG Infra“	AB „Lietuvos geležinkeliai“	████████
AB „Lietuvos geležinkeliai“	AB „LTG Infra“	████████

Tiesiogiai su didžiąja knyga ataskaitoje nurodytos informacijos suvesti negalėjome, todėl Įmonės atsakingų asmenų paprašėme pateikti atitinkamų didžiosios knygos sąskaitų detalizacijas. Įmonė didžiosios knygos sąskaitų detalizacijos nepateikė, todėl pasisakyti, ar ataskaitoje nurodyti duomenys yra teisingi, negalime.

Siekiant įsitikinti, kad Įmonės pateikta tarpusavio skolinimosi platformoje pasiskolinų/paskolintų pinigų iš vertikaliosios integracijos įmonių ataskaita atitinka Aprašo reikalavimus, peržiūrėjome ir nustatėme, kad ataskaitoje išskiriama kiekvienos sudarytos paskolos:

- Paskolos sutarties šalys;
- Paskolos vertė (likutis)
- Palūkanų dydis;
- Mokėjimai, atlikti (gauti) pagal sutartis, nurodant kiekvieno mokėjimo datą, gavėją ir sumas;

Atkreipiame dėmesį, kad pateiktoje ataskaitoje nėra nurodyti paskolų grąžinimo terminai.

#### **Išvada:**

Įmonės pateikta tarpusavio skolinimosi platformoje pasiskolintų/paskolintų pinigų iš vertikaliosios integracijos įmonių ataskaita neatitinka Aprašo 27.14 punkto reikalavimų. Šio neatitikimo nelaikome reikšmingu.

#### **Rekomendacija:**

Atnaujinti tarpusavio skolinimosi platformoje pasiskolintų/paskolintų pinigų iš vertikaliosios integracijos įmonių ataskaitą ir nurodyti paskolų grąžinimo terminus.

**2.1.3.11. Ar ūkio subjektas ataskaitų rinkinyje išskyrė informaciją apie jo su vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyviais sudarytus sandorius, (išskyrus vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyvių tarpusavio paskolas), nurodant kiekvieno sandorio šalis, objektą, vertę, įvykdymo terminą, mokėjimus, atliktus tarp viešosios infrastruktūros valdytojo ir kitų vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyvių, nurodant kiekvieno mokėjimo datą, gavėją (-us), sumas ir paskirtį (gautinų ir mokėtinų sumų ataskaitą);**

Aprašo 27.15 papunktyje nustatyta, kad metiniame ataskaitų rinkinyje turi būti pateikta informacija apie valdytojo ir vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyvių tarpusavio sandorius, išskyrus nurodytus Aprašo 27.14 papunktyje, nurodant kiekvieno sandorio šalis, objektą, vertę, įvykdymo terminą, mokėjimus, atliktus tarp viešosios infrastruktūros valdytojo ir kitų vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyvių, nurodant kiekvieno mokėjimo datą, gavėją (-us), sumas ir paskirtį.

Įmonė pateikė metinio ataskaitų rinkinio 9-ąjį priedą „Mokėtinų sumų ataskaita“ ir „Gautinų sumų ataskaita“. Apibendrinome ataskaitoje pateiktą informaciją:

DK sąskaita	Tiekėjo pavadinimas	Mokėtina bendra suma, Eur 2022-12-31
4522000000	AB „Lietuvos geležinkeliai“	
4522000005	AB „Lietuvos geležinkeliai“	
4522000006	AB „LTG CARGO“	
4522000006	UAB „LTG Link“	
4522000006	UAB „Rail Baltica statyba“	
4522000006	UAB „Geležinkelio tiesimo centras“	
4522000006	voestalpine Railway Systems Lietuva ,UAB	
4522110005	AB „Lietuvos geležinkeliai“	
4522110006	UAB Geležinkelio tiesimo centras	
4522110006	voestalpine Railway Systems Lietuva ,UAB	

Debitorius	Gautina suma, Eur 2022-12-31
AB „Lietuvos geležinkeliai“	
AB „LTG CARGO“	
UAB „Geležinkelio tiesimo centras“	
UAB „LTG Link“	
Voestalpine Railway Systems Lietuva ,UAB	

Tiesiogiai su didžiąja knyga ataskaitose nurodytos informacijos suvesti negalėjome, todėl Įmonės atsakingų asmenų paprašėme pateikti atitinkamų didžiosios knygos sąskaitų detalizacijas. Įmonė didžiosios knygos sąskaitų detalizacijų nepateikė, todėl pasisakyti, ar ataskaitoje nurodyti duomenys yra teisingi, negalime.

Siekiant įsitikinti, kad Įmonės pateiktos gautinų ir mokėtinų sumų ataskaitos atitinka Aprašo punkto 27.15 reikalavimus, peržiūrėjome ir nustatėme:

1. Gautinų sumų ataskaitoje pateikta:
  - Kiekvieno sandorio šalis, objektas ir vertė;
  - Mokėjimai atlikti, tarp viešosios infrastruktūros valdytojo ir kitų vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyvių;
  - Mokėjimų data, gavėjas, suma;

Atkreipiame dėmesį, kad gautinų sumų ataskaitoje nėra pateiktas kiekvieno sandorio įvykdymo terminas.

2. Mokėtinų sumų ataskaitoje pateikta:
  - Kiekvieno sandorio šalis, objektas, vertė ir įvykdymo terminas;
  - Mokėjimai atlikti, tarp viešosios infrastruktūros valdytojo ir kitų vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyvių;
  - Mokėjimų data, gavėjas, suma ir paskirtis.

#### **Išvada:**

Įmonės pateikta mokėtinų sumų ataskaita atitinka Aprašo 27.15 punkto reikalavimus, o gautinų sumų ataskaita iš dalies atitinka Aprašo 27.15 punkto reikalavimus.

#### **Rekomendacija:**

Atnaujinti gautinų sumų ataskaitą pagal Aprašo 27.15 punkto reikalavimus ir nurodyti kiekvieno sandorio įvykdymo terminą.

**2.1.3.12. Pastebėjimai dėl kitų auditui atlikti būtinų darbų ir procedūrų, reikalingų visapusiškai išnagrinėti ar ūkio subjektas 2022 ataskaitiniais metais tinkamai vykdė išlaidų apskaičiavimą laikantis Aprašo reikalavimų, siekiant parengti ir pateikti Techninės specifikacijos 8 punkte nurodytus dokumentus.**

Šioje ataskaitoje suplanuotos ir atliktos procedūros nurodytos prie kiekvieno techninės užduoties punkto, kitų papildomų procedūrų, kurios nebūtų susijusios su techninėje užduotyje nurodyta užduotimi poreikio atlikti nebuvo. Techninės specifikacijos 8 punkte nurodyti dokumentai pateikiami RRT bendrai su visais privalomais teikti dokumentais.

---

Dainius Vaičekonis  
UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“  
Direktorius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310  
2023 m. gruodžio 18 d.