



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 2023 M. AUDITO ATASKAITA**

I. IŽANGA

Mes atlikome AB „LTG Infra“ (toliau – Įmonė) veiklų apskaitos atskyrimo už 2023 m. auditą, vadovaujantis 2024 m. liepos 19 d. paslaugų pirkimo – pardavimo sutartimi (7.2E)IF-122, pasirašyta tarp UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos (toliau – RRT).

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksu, redakcija, galiojusia nuo 2023 m. sausio 4 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. (toliau – Kodeksas), RRT direktoriaus 2020-01-29 įsakymu Nr. IV-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 ir kitų užtikrinimo paslaugų 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, Apraše, Įmonės sąnaudų apskaitos atskyrimo sistemos apraše.

II. AUDITO APIMTIS IR PROCEDŪROS

Paslaugų pirkimo sutartyje nurodyta apimtis – atlikti AB „LTG Infra“ geležinkelių transporto 2023 m. veiklų apskaitos atskyrimo auditą ir parengti audito rezultatus, numatytus Sutarties priedo Nr. 1 „Techninė specifikacija“ 8 punkte.

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, pagal Techninėje specifikacijoje numatytą užduočių numeraciją.

Ataskaitos versija, kuri yra pateikta viešam skelbimui, yra cenzūruota, iš jos pašalinant (užjuodinant) viešai neskelbiamus (konfidencialius) finansinius duomenis. Įmonei ir RRT buvo pateikta pilna, necenzūruota ataskaitos versija.

III. ATLIKTOS PROCEDŪROS

2.1.2.1. Atlikti patikrinimą, 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 punktų 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. punktuose 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.

Įmonė GPI paslaugų įkainius skelbia viešai, dokumente „2023-2024 m. tarnybinio traukinių tvarkaraščio galiojimo laikotarpiu paslaugų, teikiamų AB „LTG Infra“ valdomuose geležinkelių paslaugų įrenginiuose, sąrašas“.¹

Atlikome Aprašo 9.3.1.-9.3.9. punktuose įvardintų GPI palyginimą su skelbiamais paslaugų įkainiais bei 4-uoju metinio ataskaitų rinkinio priedu (toliau šioje ataskaitoje atliekant nuorodas į priedus – priedu) „Sistemos aprašas (1-2)“. Toliau pastebėjimus teikiame pagal Apraše nurodytus punktus.

9.3.1. punkte nurodytas įrenginys atitinka du Įmonės išskirtus įrenginius – „I kategorijos“ ir „II kategorijos“ keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai ir kiti įrenginiai, kelionių informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo paslaugai teikti tinkamos vietos, kuriuose numatytais teikti paslaugoms nustatyti skirtingi tarifai. Įmonės skirstymo sistemoje šie GPI yra išskirti į atskirus pelno centrus (funkciškai atitinka verslo vieneto apibrėžimą, toliau – PC), Nr. D02905 *I kategorijos* ir D02906 *II kategorijos* įrenginiams.

9.3.2. punkte nurodyto įrenginio Įmonėje teikiama daugelis paslaugų, tame tarpe ir paslaugų, kurių įkainiai priklauso nuo krovinių terminalo vietos:

„Įvairiarūšio transporto vienetų sąstatų ir vagonų grupių intermodalinė krova ir aptarnavimas“ – numatyti skirtingi įkainiai, priklausomai nuo to, ar paslauga teikiama Vilniaus (VIT) ar Kauno (KIT) terminale. Įmonės skirstymo sistemoje, šie GPI yra išskirti į atskirus PC, Nr. D02902 *VIT* ir D02903 *KIT* įrenginiams.

„Prieiga prie X regiono krovos terminalo“, kur X – Vilniaus, Kauno, Šiaulių ar Klaipėdos. Visuose šiuose terminaluose nustatyta atskira paslaugų teikimo kainodara. Peržiūrėjus 4-ąjį priedą „Sistemos aprašas (1-2)“, pastebime, jog yra išskirtas PC Nr. D02901 *Krovinių terminalai (krovos aikštelės)*, tačiau sistemoje tiesiogiai atskirų PC skirtinguose miestuose esantiems įrenginiams sukurta nėra. Vietoje to

¹ https://doc.ltginfra.lt/lt/infrastruktura/GPI/ikainiai/23-24_LGI_GPI_ikainiai.pdf

pastebime, jog Įmonė papildomai kituose ataskaitų prieduose (1-ajame „Verslo vienetų pelno (nuostolių) ataskaitos“, 2-ajame „Verslo vienetų balansai“ ir 13-ajame „Paslaugų balansas“) yra išskyrusi PC Nr. D02901 į smulkesnius vienetus nuo D029011 iki D029014 (atitinkamai, Vilniaus, Kauno, Šiaulių ir Klaipėdos regionus).

9.3.3. punkte nurodytame įrenginyje teikiama daugelis paslaugų, tačiau kainodara nustatyta vieninga kiekvienai paslaugai. Sistemoje GPI suteiktas PC Nr. D02900.

9.3.4. punkte nurodytas įrenginys Įmonės skirstymo sistemoje nenumatytas. Pagal Įmonės sistemos aprašą, yra teikiama paslauga Nr. D00020000500000002 *Riedmenų laikymas viešosios geležinkelių infrastruktūros keliuose*, tačiau pagal skirstymo hierarchiją, ši paslauga priskiriama prie PC Nr. D02900, t.y., Aprašo 9.3.3. punkte numatyto įrenginio. Įmonės paaiškinimu, taip yra daroma, nes techniškai nėra galimybės atskirti kelių, kurie būtų naudojami išimtinai tik formavimui ir manevravimui ar išimtinai tik postoviu; tie patys keliai (įrenginiai) gali būti naudojami abiejų rūšių paslaugai teikti, ir todėl nėra išskiriami į atskirus įrenginius.

9.3.5. punkte nurodytas įrenginys Įmonės skirstymo sistemoje nenumatytas, paslaugų kainyne susijusių paslaugų neradome. Įmonės teigimu, šis įrenginys eksploatuojamas ir susijusios paslaugos teikiamos tik nuo 2024 m. kovo mėn.

9.3.6., 9.3.7. ir 9.3.9. punktuose nurodyti įrenginiai Įmonės skirstymo sistemoje nenumatyti, paslaugų kainyne susijusių paslaugų neradome. Įmonės, teigimu, tokių įrenginių ir su jais susijusių paslaugų įmonė nevaldo ir neteikia.

9.3.8. punkte nurodytame įrenginyje yra teikiama paslauga pagal kintamą (formule nustatomą) kainodarą. Sistemoje GPI suteiktas PC Nr. D02904.

Išvada:

Išskyrus Aprašo 9.3.2. punkte numatytą GPI, visi įrenginiai yra išskirti pagal Aprašo 10 punkto reikalavimą.

Aprašo 9.3.2. punkte numatytas įrenginys nėra tiesiogiai išskiriamas skirstymo sistemoje į atskirus verslo vienetus, kaip tai turėtų būti atlikta dėl skirtinguose regionuose taikomos skirtingos kainodaros paslaugai *Prieiga prie Vilniaus / Kauno / Šiaulių / Klaipėdos regiono krovos terminalo*. Tai yra atliekama tik formaliai pateikiant su šiuo GPI susijusio PC Nr. D02901 paslaugas kaip atskirus pelno centrus 1-ajame, 2-ajame ir 13-ajame prieduose.

Rekomendacija:

Tiesiogiai apskaitos atskyrimo sistemoje išskirti Aprašo 9.3.2. punkte numatytą GPI (PC D02901 *Krovinių terminalai (krovos aikštelės)*) į atskirus verslo vienetus pagal geografinius GPI aptarnavimo regionus.

2.1.2.2. Atlikti patikrinimą, 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;

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).

Atliktos tiesioginės patikros procedūros, siekiant gauti užtikrinimą dėl turimos buhalterinės apskaitos duomenų pilnumo ir tikslumo:

- i. Palyginome 2022 metų pabaigos, bei 2023 metų pradžios buhalterinės didžiosios knygos duomenis (toliau – DK), siekiant įsitikinti, jog sąnaudų skirstymo sistemoje naudojamos DK

(6-asis priedas) pradžios duomenys atitinka tikrintus 2022 m. pabaigos duomenis. Skirtumų nenustatyta.

- ii. Balanso straipsnių lygiu palyginome DK su audituota 2023 m. Įmonės finansine atskaitomybe. Skirtumų nenustatyta.

Atliktos tiesioginės patikros procedūros, siekiant gauti užtikrinimą dėl galutinių turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų duomenų įkėlimo į apskaitos atskyrimo sistemą. Palyginome audituoto finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, DK finansinę informaciją su informacija, pateikiama 1-ajame priede „Verslo vieneto pelno (nuostolių) ataskaita, 2-ajame priede „Verslo vieneto balanso ataskaita“, 3-iajame priede „Vidinių pervedimų ataskaita“, 10-ajame priede „Turto ir įsipareigojimų skirstymas Verslo vienetams“ ir 13-ajame priede „Paslaugų balansas“.

Teikiame atlikto patikrinimo suvestinę:

SUVESTINĖ	DK / audituota FA	1 priedas - VV PNA	DK-1 priedo skirtumai	2 priedas - balansai	DK-2 priedo skirtumai	10 priedas - balanso skirst.	DK-10 priedo skirtumai	13 priedas	DK-13 priedo skirtumai	3 priedas	DK-3 priedo skirtumai
Ilgalaikis turtas	1 776 395 443			1 776 395 443	0	1 776 395 443	-	1 776 395 443	-		
Trumpalaikis turtas	118 518 095			118 518 097	2	118 518 095	0	118 518 094	1		
Nuosavas kapitalas	- 641 907 131			641 907 130	1	641 907 131	0	641 907 131	0		
Ilgalaikiai įsipareigojimai	- 1 128 899 046			1 128 964 749	65 703	1 128 899 046	-	1 128 899 046	-		
Trumpalaikiai įsipareigojimai	- 124 107 361			124 041 657	65 704	124 107 361	-	124 107 361	-		
Pajamos, įsk. fin. pajamas	- 178 460 438	- 178 460 350	88			178 460 350	89	178 460 350	89	178 460 438	0
Sąnaudos	187 198 185	181 905 923	5 292 262			187 198 097	89	187 198 096	89	181 906 193	5 291 992

Dėl nustatytų skirtumų, kurių vertė suvestinėje lentelėje nurodoma iki 89 Eur, papildomų procedūrų neatlikome, šie skirtumai vertinami kaip neturintys reikšmingos įtakos duomenų vientisumui apskaitos atskyrimo sistemai.

Dėl nustatyto sąnaudų skirtumo tarp DK ir 1-ojo priedo 5 292 tūkst. Eur sumai, Įmonė pateikė paaiškinimą, jog 1-ajame priede pateikiama sąnaudų informacija be finansinių ir pelno mokesčio sąnaudų. Pagal turimus finansinius duomenis matome, jog Įmonė per 2023 m. patyrė 6 504 380 Eur finansinės veiklos sąnaudų, apskaitė 1 038 750 Eur pelno mokesčio pajamų, bendra suma 5 465 630 Eur sąnaudos. Likęs neigiamas skirtumas 173 367 Eur susijęs su 2023 m. antrojo pusmečio neskirstomų sąnaudų verte, kuri sutampa su 10-ajame priede nurodyta neskirstomų sąnaudų (neigiama) verte. Šios sumos sudedamosios dalys yra: 2022 m. pripažintas 161 tūkst. Eur atidėjinius MPP verslo vienetu, kuris ataskaitiniu laikotarpiu buvo atstatytas, dėl ko susidarė 161 tūkst. Eur kreditinis sąnaudų įrašas; 43 618 Eur nenaudojamo turto nusidėvėjimas; 54 198 Eur kreditiniai sąnaudų įrašai, priskirti neskirstomų sąnaudų kaštų centrui (toliau – KC) Nr. D000000001 ir D000000002; 2 812 Eur debetinis įrašas, kuris sąnaudų skirstymo sistemoje nėra priskirtas KC, žymint priskyrimą „LTG0/Not assigned“.

Dėl nustatyto skirtumo tarp DK ir 2-ajame priede nurodomų trumpalaikių įsipareigojimų ir ilgalaikių įsipareigojimų sumos, matome, jog skirtumas susijęs su DK sąskaita 4406110000 *Trumpalaikiai atidėjiniai*, kurių vertė 2-ajame priede priskirta prie atidėjinių sumos, kuri nėra analizuojama kaip ilgalaikis ar trumpalaikis įsipareigojimas. Atliekant palyginimą, daryta prielaida, jog visi atidėjiniai atskleisti 2-ajame priede yra susiję su ilgalaikiais įsipareigojimais. Pastebime, jog 10-ajame ir 13-ajame priede, kur aiškiai išskiriami ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai, toks skirtumas nenustatytas. Todėl darytina išvada, jog skirtumas nustatomas dėl 2-ojo priedo pateikimo formos, kurioje nėra numatyta atidėjinius išskirti į jų ilgalaikę ar trumpalaikę dalis. Šio patikrinimo tikslais, tai nėra laikoma klaida.

Dėl nustatyto sąnaudų skirtumo tarp DK ir 3-ojo priedo 1 449 267 Eur sumai, tai yra susiję su II puse. trečiajame priede apskaitomomis finansinėmis sąnaudomis, kurias sudaro ilgalaikės nuomos palūkanos, Cashpool intra-grupės finansavimo palūkanos bei paskolų palūkanos. Atmetus šias konkrečias palūkanų sumas iš 3-ojo priedo, viso 3 842 725 Eur, šio priedo sąnaudų suma tampa 181 906 194 Eur, kas nereikšmingai skiriasi nuo 1-ojo priedo sąnaudų sumos. Skirtumas tarp DK ir 1-ojo priedo sąnaudų sumos paaiškintas aukščiau šioje užduotyje. Atliekant detalią 3-ojo priedo peržiūrą 2.1.3.4. ir 2.1.3.5. užduočių atlikimo tikslais, bei siekiant nustatyti, kodėl aukščiau paminėtas skirtumas susidaro tik iš II. puse. finansinių sąnaudų, buvo nustatyta, jog 3-iasis priedas neatitinka Aprašo reikalavimų. Detaliau dėl to pasisakome 2.1.3.4. ir 2.1.3.5. užduotyse.

Kitų skirtumų nenustatyta.

Išvada:

Atliktas apskaitos atskyrimo sistemos finansinių duomenų sutikrinimas su finansinės apskaitos duomenimis. Visi nustatyti skirtumai racionaliai pagrįsti, pastabų neturime. Dėl 3-jojo priedo pasisakome 2.1.3.4. ir 2.1.3.5. užduotyse.

Rekomendacija:

Nustatyti vidaus kontrolės sistemos procedūrą, susijusią su metinių ataskaitų rinkinio parengimu, kurios tikslas būtų atlikti tiesioginį palyginimą su audituota metine atskaitomybe, užtikrinant, jog visi nustatyti skirtumai yra racionaliai paaiškinami su tiesioginėmis nuorodomis į konkrečius reikalavimus, nustatytus Apraše.

2.1.2.3. Atlikti patikrinimą, ar bendri suminiai finansiniai duomenys matematiškai sutampa su atskirų ataskaitų rinkinį sudarančių ataskaitų duomenimis;

Atlikome patikrinimą, ar finansiniai duomenys tarp atskirų priedų sutampa suminėmis balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių vertėmis.

Palyginus balanso finansinius duomenis tarp 2-ojo priedo, 10-ojo priedo ir 13-ojo priedo, pastebime, jog duomenys tarp 10-ojo ir 13-ojo priedų sutampa be skirtumų. Duomenys tarp 2-ojo priedo ir 10-ojo su 13-uoju priedais nesutampa analizuojant ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus:

PC kodas	Skirtumai tarp 2-ojo ir 10-ojo bei 13-ojo priedų				
	Ilg. Turt.	Trump. Turt.	Nuos. Kap.	Ilg. Įsip.	Trump. Įsip.
D01000	- 0	1	- 0	- 0	- 0
D02500	0	- 0	0	358	- 358
D02501	- 0	-	- 0	409	- 409
D02502	- 0	1	0	344	- 345
D02600	0	1	- 0	527	- 528
D02601	0	-	0	462	- 464
D02602	-	-	0	-	- 0
D02700	0	- 1	0	53 093	- 53 092
D02900	- 0	0	- 0	4 008	- 4 007
D029011	- 0	-	0	133	- 134
D029012	- 0	-	0	309	- 309
D209013	- 0	-	- 0	21	- 21
D209014	- 0	-	0	19	- 21
D02902	0	-	0	448	- 447
D02903	0	-	- 0	356	- 355
D02904	- 0	-	- 0	2	- 3
D02905	0	-	- 0	1 202	- 1 200
D02906	0	-	- 0	1 681	- 1 682
D02907	- 0	1	0	1 830	- 1 830
D02908	-	-	-	-	0
D02909	- 0	-	- 0	501	- 501
			Viso:	65 703	- 65 705

Šie skirtumai, kaip pažymėta 2.1.2.2. užduotyje, susiję su 2-ojo priedo pateikimo forma, kurioje nėra numatyta išskirti atidėjinius į jų ilgalaikes ar trumpalaikes dalis, todėl atliekant sugretinimą, buvo daryta prielaida, jog visi 2-ajame priede nurodyti atidėjiniai yra ilgalaikiai. Skirtumas susijęs pilnai tik su 2-ojo priedo pateikimo forma ir nėra laikomas klaida.

Palyginus pajamų ir sąnaudų duomenis tarp 1-ojo, 3-ojo, 10-ojo ir 13-ojo priedų, pastebime, jog duomenys tarp 10-ojo ir 13-ojo priedų sutampa be skirtumų. Pajamų duomenys tarp kitų priedų taip pat sutampa, stebint tik pavienius nereikšmingus skirtumus iki 140 Eur keliuose atskiruose verslo vienetuose.

Toliau, palyginus sąnaudų sumas tarp 1-ojo ir 3-ojo priedų pastebime, jog, tarp priedų bendras sąnaudų skirtumas sudaro 3 842 tūkst. Eur. Aptarus šį skirtumą su Įmonės darbuotojais, nustatėme, jog skirtumas

susijęs su II puse finansinėmis sąnaudomis, įtrauktomis į 3-įjį priedo bendrą sąnaudų vertę. Įmonė pateikė sistemos suformuotą ZKE ataskaitos iškarpa, kurioje kiekvieno PC lygiu identifikuojamos susijusios finansinės sąnaudos. Atitinkamai pakoregavus kiekvieno PC sąnaudų vertes, stebimas bendras nereikšmingas 271 Eur skirtumas, laikoma, jog sąnaudos bendra suma sutampa. Tačiau lyginant atskirų PC sąnaudas, tarp PC stebimi didesnių verčių skirtumai, pateikiami lentelėje:

3 priedas					Palyginimas su 1 priedu		Koregavimas - finansinių sąnaudų eliminavimas iš 3-įjo priedo	
Senas PC kodas	Naujas PC kodas	PC pav.	Pajamos	Sąnaudos	Pajamų skirtumai	Sąnaudų skirtumai	Fin. Ša.	Koreguotas skirtumas su 1-uoju priedu
X000	D01000	Administracija/gamyba			52	15 689	-	15 689
X001	D02500	Kitos INFRA paslaugos			- 140	- 2 214	2 532	317
X002	D02700	Minimalus prieigos paketas			-	-3 653 691	3 639 912	13 779
X006	D02900	Kaupiamieji kelynai, trauk			-	- 23 377	21 897	1 480
X007	D02600	Turto, valdomo patikėjimo			-	- 1 120	1 045	76
X008	D02907	Prieiga prie geležinkelio ke			-	- 7 825	7 531	294
X011	D02901	Krovinių terminalai (krovos			-	- 2 774	2 551	223
X012	D02501	Komerčinės VIT paslaugos			-	- 1 297	1 272	25
X013	D02502	Komerčinės KII paslaugos			-	- 1 592	1 582	10
X014	D02601	Turto iš GPI, valdomo patik			-	- 625	582	43
X015	D02602	Žemės, valdomos patikėjim			-	-	-	-
X016	D02908	Traukos srovės teikimas			-	-	-	-
X017	D02902	Krovinių terminalai (30 ¹ st			-	- 72 483	72 461	22
X018	D02903	Krovinių terminalai (30 ¹ st			-	- 82 361	82 337	24
X019	D02904	Techninės pagalbos įrengim			-	- 12	12	0
X020	D02905	I kategorijos Keleivių gele			-	- 1 890	1 833	57
X021	D02906	II kategorijos Keleivių gele			-	- 4 715	4 567	148
X022	D02909	Prieigos keliai			-	- 2 709	2 614	95
Viso:							3 842 725	271

Atliekant detalią 3-įjo priedo analizę buvo nustatyta, jog 3-iasis priedas neatitinka Aprašo reikalavimų. Detaliau dėl to pasisakome 2.1.3.4. ir 2.1.3.5. užduotyse.

Palyginus 1-ąjį ir 10-ąjį priedus, pastebime, jog sąnaudos tarp priedų sutampa iš 10-ajo priedo sąnaudų atmetus neskirstomas sąnaudas, pelno mokesčio pajamas bei finansines sąnaudas.

Palyginus 7-ąjį ir 13-ąjį priedus, pastebime, jog 7-ajame priede nurodytų verslo vienetų sąnaudų sumos nesutampa su 13-ajame priede nurodytomis tų verslo vienetų sąnaudų sumomis:

7 priedas - pagrįsto pelno ataskaita				13 priedas - paslaugų balansai						
PC kodas	Pajamos	Sąnaudos	Išstatinis kapitalas	Pajamos	Sąnaudos be fin.sąnaudų ir pelno mokesčio	Išstatinis Kapitalas	Pajamų skirtumai	Sąnaudų skirtumai	Ist. Kap. skirtumai	Sąnaudų skirtumų proc.
D02902							-	22	0	0,003%
D02903							-	24	-	0,003%
D02904							-	0	-	0,000%
D02900							-	1 480	-	0,011%
D02905							-	57	-	0,005%
D02906							-	148	-	0,007%
D02901 -							-	223	-	0,016%
D02907							-	294	0	0,006%
D02909							-	95	-	0,007%

Visi skirtumai yra aiškiai nereikšmingi, sudarantys apie vieną šimtą vieną procento sąnaudų vertės, nurodomos 7-ajame priede. Įmonės paaiškinimu, skirtumai susidarė galimai dėl to, jog metinių ataskaitų rinkinio priedus rengė skirtingi žmonės, dalis iš kurių audito metu jau nebedirba Įmonėje.

Išvada:

Atlikus finansinių duomenų palyginimą tarp pateiktų priedų nustatėme skirtumų tarp skirtinguose prieduose atskleidžiamų sąnaudų verčių.

Didžiausi skirtumai nustatyti lyginant 3-įjį priedą verslo vieneto lygiu tarp PC D0100, D02700 ir D02900, didžiausias skirtumas tarp šių PC sudaro 15 689 Eur. Atsižvelgiant į skirstomų sąnaudų vertes, šie skirtumai nelaikomi reikšmingais. Tačiau, atliekant detalią 3-įjo priedo peržiūrą, buvo nustatyta, jog 3-iasis priedas neatitinka Aprašo reikalavimų, dėl to pasisakome 2.1.3.4. ir 2.1.3.5. užduotyse.

Kiti nustatyti skirtumai, palyginus 2-ąjį priedą su 10-uoju/13-uoju priedais, susiję su skirtingomis finansinės informacijos pateikimo formomis, ir yra paaiškinti 2.1.2.2. užduotyje.

Skirtumai, nustatyti tarp 7-ajame priede ir 13-ajame priede atskleidžiamų PC sąnaudų verčių taip pat laikomi nereikšmingais, ir sudaro iki vienos šimtosios procento nurodomų sąnaudų dalies.

Rekomendacija:

Nors stebėti skirtumai tarp priedų laikomi nereikšmingais, vertiname, jog jie yra susiję su vidaus kontrolės trūkumais dėl neapibrėžtų ar neįgyvendintų procedūrų, susijusių su metinių ataskaitų priedų darbinių dokumentų rengimu, saugojimu ar, darbuotojo išėjimo iš darbo atveju, perdavimu kitiems Įmonės darbuotojams. Todėl rekomenduojame nustatyti ir įdiegti konkrečias procedūras, kurios užtikrintų metinių ataskaitų rinkinio duomenų vientisumą ir galimybę pakartotinai tiesiogiai patikrinti duomenų parengimo procesus, tinkamai išsaugant ir archyvuojant metinių ataskaitų rinkinio priedų parengimo darbinius dokumentus.

2.1.2.4.1. Įvertinti ar ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamoms, sąnaudoms ir ilgalaikiam turtui paskirstyti taiko paskirstymo nešiklius, nurodytus Sistemos apraše;

Įmonė Sistemos aprašą pateikė 4-ajame priede „Sistemos aprašas“ dvejomis dalimis: sąnaudų skirstymo aprašas (1-oji dalis) ir Balanso dalinimo taisyklės (2-oji dalis) (toliau – bendrai kartu Sistemos aprašas).

Sistemos aprašo nešiklių informacijai keliami reikalavimai apibrėžti Aprašo 8.2 punkte:

„<...> 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 2.1.3.7.

Sąnaudos

Detalus tiesioginis sąnaudų nešiklių taikymo atitikimas Įmonės Sistemos aprašui atliekamas 2.1.2.5. užduotyje.

Turtas ir įsipareigojimai

Kiekvienos balanso eilutės skirstymas aprašytas 2-ojoje Sistemos aprašo dalyje „Balanso dalinimo taisyklės“ (toliau – Balanso dalinimo taisyklės). Toliau pateikiame tiesioginį Sistemos apraše nurodytų balanso straipsnių skirstymo nešiklių įvertinimą, atliktą Sistemos aprašą palyginus su 10-uoju priedu ir, kur tai aktualu, pagalbiniais 10-ojo priedo dokumentais.

Pastaba: nors užduotis nurodo atlikti tik pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto nešiklių patikrinimą, toliau pateikiamas patikrinimas apima ir trumpalaikio turto, nuosavo kapitalo, ilgalaikių įsipareigojimų ir trumpalaikių įsipareigojimų nešiklių patikrinimą su tikslu gauti užtikrinimą, jog apskaitos atskyrimo sistema, kiek ji susijusi su balanso straipsnių skirstymu, veikia taip, kaip yra aprašyta (reikalavimas persipina su 2.1.3.11 užduotimi). Dėl šios priežasties taip pat peržiūrimi nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (toliau – NKPA) bei pinigų srautų ataskaitos (toliau – PSA) skirstymui naudoti nešikliai.

Sistemos aprašas						
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / neįskilimo šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	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	Materiالیs 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.1.1.3	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
4	A.1.1.1	Žeme	Tiesiogiai	Duomenys SAP - Priskirama tiesiogiai MPP Verslo vienetu	100% žemes vertės priskirta PC D02700 MPP	Taip
5	A.1.1.2	Pastatai ir statiniai	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu	Atliekama dviem etapais 1. Pagal bendrus 12-ojo mėnesio nusidėjimo sąnaudų duomenis, pateiktus pagal kiekvieną KC, nustatoma kiekvieno KC nusidėjimo sąnaudų proporcija bendriems kiekvienam PC šios proporcijos pertalponoms turto vertėms, analizuojamos pagal KC šiuos 2) Formulėje atitapu paskirstomas dušijų dalį turto vertės (=27%), likusia turto vertės dalis, priskirama kaštų centrams, kurie pagal sąnaudų skirstymo sistemos duomenims negali būti tiesiogiai priskirti pelno centrams, paskirstoma pasitelkiant bendrąjį nusidėjimo sąnaudų neįskilimą, kuris apdalinus išskiriamas kiekvienam PC teiktųjų neįskilimų nusidėjimo sąnaudų vertę padalinus iš bendros metines nusidėjimo vertės	13 dalies 57% ilgalaikio turto vertės paskirstoma pagal kiekvieno ilgalaikio turto KC paskutinio mėnesio nusidėjimo sumos proporciją, likusią kiekvienam PC, tačiau likę 3% ilgalaikio turto vertės paskirstoma bendroju metiniu nusidėjimo neįskilimu, kuris neatidėlygia į konkretaus turto priskyrimą KC bei yra grindžiamas metine, o ne paskutinio mėnesio nusidėjimo proporcija
6	A.1.1.3	Mašinos ir įranga	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu		
7	A.1.1.4	Transporto priemonės	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu		
8	A.1.1.5	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu		
9	A.1.1.6	Nebaigta statyba	Tiesiogiai	SAP / Bendrovės ataskaitingų darbuotojų už projektą apskaitą informacija - Nebaigtos statybos sumos priskiriamos tiesiogiai Verslo vienetais ekspertiniu būdu Duomenys pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už Nebaigtos statybos projektą apskaitos Duomenis atskaitingų darbuotojų	Nebaigta statyba priskirta tiesiogiai PC pagal 10-ajame priede pateiktą detaalią nebaigtos statybos atskaitą	Taip
10	A.1.1.7	Neatvokta nebaigta statyba	Mišiniai	Duomenys SAP (DK 1360000000), Bendrovės Infrastruktūros plėtrai teikiama informacija apie kelių ilgus, Neįskilimas išskleistas kelių ilgus - Atarųjų perkeltų į ilgalaikį turto dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - išskleisti kelių ilgų MPP Verslo vieneto dalis c, Pagrindiniai keliai", X002) priskirama pagal pagrindinių kelių išskleisti kelių ilgų dalį nuo visų Bendrovės kelių išskleisto ilgio. Kita dalis („Kaupiamieji kelymai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 ^o str. 3 p. 7, X006) priskirama Verslo vienetu pagal geležinkelio stočių kelių išskleisti kelių ilgų dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio) Likusia dalis c, Geležinkelio keliai, sujungti su OFH (GTK 302 str. 2 d. 7, X008) priskirama Verslo vienetu pagal pravažuojamųjų geležinkelio kelių išskleisti kelių ilgų dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio). - Likusia nepaskirstyta dalis priskirama tiesiogiai Verslo vienetais ekspertiniu būdu Duomenys pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už nebaigtos statybos projektą apskaitos duomenis atskaitingų asmenų	DK sąskaitos Nr. 1280202000 vertė kovogujama prie jos privedant "ESO turta" (pateikiama atskiru sąrašu 10-ajame priede) ir pateikiant kelių ilgų neįskilimą D02700 (MPP) - išskleistas kelių ilgus, iš viso, D02900 (GF - kaupiamieji) - išskleistas stočių kelių ilgus, D02907 (GF - gel. kel. sujungti su OFH) - išskleistas privažuojamųjų kelių ilgus	Taip, tačiau pastebima, jog "nebaigtos nebaigta statyba" balanso straipsnis pagrūde sudaromas iš "ESO turta" pagalbiniame 10-ojo priedo lape pateiktomis informacijos, kuri jau yra pateikta paskirstyta pagal PC D02500, D02700, D02900, D02600, D02501, D02902
11	A.1.1.8	Rezervinės atsargos ilgalaikiam turto	Neįskilimas	Duomenys SAP (DK 1370000000), Bendrovės Infrastruktūros plėtrai teikiama informacija apie kelių ilgus, Neįskilimas išskleistas kelių ilgus - Atarųjų perkeltų į ilgalaikį turto dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - išskleisti pagrindinių geležinkelio kelių ilgų MPP Verslo vieneto dalis c, Pagrindiniai keliai", X002) priskirama pagal pagrindinių geležinkelio kelių išskleisti kelių ilgų dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio. Kita dalis („Kaupiamieji kelymai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 ^o str. 3 p. 7, X006) priskirama Verslo vienetu pagal geležinkelio stočių kelių ilgų dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio) Likusia dalis c, Geležinkelio keliai, sujungti su OFH (GTK 302 str. 2 d. 7, X008) priskirama Verslo vienetu pagal pravažuojamųjų geležinkelio kelių išskleisti kelių ilgų dalį nuo visų Bendrovės valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio).	Toks balanso straipsnis metinaiame ataskaitų rinkinyje nėra išskirtas	N/A - tokios sumos neapskaitomos
12	A.1.1.9	Išankstiniai apmokėjimai	Tiesiogiai	SAP / Bendrovės ataskaitingų darbuotojų už projektą apskaitą informacija - Išankstinių apmokėjimų sumos priskiriamos tiesiogiai Verslo vienetais ekspertiniu būdu Duomenys pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už projektą išankstinių apmokėjimų apskaitą atskaitingų asmenų	Vnt išankstiniai mokėjimai priskirti PC D02700 MPP tiesiogiai	Taip
13	A.1.2	Naudojimo teise valdomas turtas	Formulė	- A.1.2.1 + A.1.2.2 + A.1.2.3	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
14	A.1.2.1	Pastatai ir statiniai	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu		
15	A.1.2.2	Mašinos ir įranga	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu		
16	A.1.2.3	Transporto priemonės	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu	Žr. pastabas pnr 5-8 Eil. Nr.	Žr. pastabas pnr 5-8 Eil. Nr.
17	A.1.2.4	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu		
18	A.1.3	Investicinis turtas	Formulė	- A.1.3.1 + A.1.3.2		
19	A.1.3.1	Žeme	Tiesiogiai	Duomenys SAP - Tiesiogiai priskirama Verslo vienetu „Žemes, valdomos pakeičijimo teise, nuoma (2 ^o str. 4 d.) Žemes turtas"	Pagal ilgalaikio turto sąrašą, ilgalaikio turto klasei 2710 Įreuz. Žeme priskirama trys turto vienetai, bendra vertė 66 721 Eur. 10-ojo priedo lape "PC_FA_2023" matome, jog balanso straipsnio A.IV. Investicinis turtas, PC D02602 priskirta turto vertė yra 66 721 Eur	Taip
20	A.1.3.2	Pastatai	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu	Žr. pastabas pnr 5-8 Eil. Nr.	Žr. pastabas pnr 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	Nematerialusis 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	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu	Žr. pastabas pnr 5-8 Eil. Nr.	
24	A.2.1.2	Licencijos ir panašios teisės	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu	Žr. pastabas pnr 5-8 Eil. Nr.	Žr. pastabas pnr 5-8 Eil. Nr.
25	A.2.1.3	Kita nematerialusis turtas	Neįskilimas	Duomenys SAP, Neįskilimas Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetu priskirama pagal neįskilimą - Kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirtą Verslo vienetu	Žr. pastabas pnr 5-8 Eil. Nr.	
26	A.2.2	Finansinis turtas	Tiesiogiai	SAP / Apskaitos padalinio teikiama duomenys - Finansinio turto straipsnį likutinės vertės priskiriamos tiesiogiai Verslo vienetais ekspertiniu būdu Duomenys pagal Verslo vienetus teikia Bendrovės už finansinio turto apskaitą atskaitingų asmenų	Finansinis turtas paskirstytas naudojantis bendrojuo kelių sąnaudų neįskilimu	Ne Priskirta ne tiesiogiai ekspertiniu būdu prertinis, o pagal neįskilimą

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
27	A 2.3	Atidėtojo pelno mokestio turtas	Nešiklis	Duomenys SAP, Nešiklis pelno mokestis, priskirtas Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - pelno mokestio dalis, tekusį Verslo vienetai nuo viso pelno mokestio vertės	Pagal pateiktą atidėtojo pelno mokestio skaiščių, kuriose kiekviena sudėtinė dalis skaičiuojama pagal paskirtą verslo vienetai: i) Finansinės ir mokestines ligalaukių turto vertės skiriamas - pagal ligalaukių turto, aktyvus žemę, nebaigtą statybą ir išankstinis apmokėjimas, priskirtas verslo vienetai, proporcingai. ii) Finansinės ir mokestines dotacijų vertės skiriamas - pagal dotacijų vertes, priskirtos verslo vienetai, proporcingai. iii) Atsargų vertės sumažėjimas - pagal atsargų vertes, priskirtos verslo vienetai, proporcingai. iv) Pajamų atidėjimai - pagal išmokytą darbuotojams sąnaudų, priskirtų verslo vienetai, proporcingai. v) Gautųjų sumų vertės sumažėjimas - pagal pukeitį įskolinumą abiejų pusių sumų paskirstymo verslo vienetas proporcingai. vi) Kaupiniai susiję su darbo užmokesčiu - pagal išmokytą darbuotojams sąnaudų, priskirtų verslo vienetai, proporcingai. vii) MFP / GFĮ atidėjimai - 100% priskirta MFP. viii) Mokesčiai nuostolis - pagal pelno mokestio (grąžinamos sumos) nešiklį	Ne Sistemos apraše apibūdintas fiktyvus nešiklis - pelno mokestio dalis, tekusį Verslo vienetai, nuo viso pelno mokestio vertės. Faktiška, biliečiai skirstymą, naudojama abiejų nešiklių pagal kiekvieną skaičiuojamą sudėtinę 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.1.1.3	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis	
31	B.1.1.1	Medžiagos / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2000000000), Nešiklis medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
32	B.1.1.2	Darbo Drobėžiai / Ir Uniforminė Apranga / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2001000000), Nešiklis medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
33	B.1.1.3	Įrenginiai / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2002000000), Nešiklis medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
34	B.1.1.4	Įrenginiai - eksploatacijos	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2002007000), Nešiklis medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
35	B.1.1.5	Įrenginiai - sukauptas nusidėvėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2002008000), Nešiklis medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
36	B.1.1.6	Viršūnės Kelio Konstruktūros Medžiagos / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2005000000), Bendroves Infrastruktūros plėtos teikiama informacija apie kelių ilgus, Nešiklis Išskleistas kelių ilgus	- Atsargų perkeltų ilgalaikį turto dalis Verslo vienetai priskiriama pagal nešiklį - išskleisti geležinkelio kelių ilgų MFP Verslo vienetai dalis („Pagrindiniai keliai“, X002) priskiriama pagal pagrindinių geležinkelio kelių išskleisti šią kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio Kita dalis („Kaupiamieji kelniai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 ^a str. 3 p.), X006) priskiriama Verslo vienetai pagal geležinkelio stočių kelių išskleisti šią kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio) Likusi dalis („Geležinkelio keliai, sujungti su GFĮ (GTK 302 str. 2 d.), X008) priskiriama Verslo vienetai pagal pravažuojamųjų geležinkelio kelių išskleisti šią kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio)	Pagal nuolydžius išskleistos kelių ilgus, pateikiama Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetas pagal nuolydžius kelių ilgus "Kelių ilgai" D02700 (MFP) - išskleistas kelių ilgus, iš viso, D02900 (GFĮ - kaupiamieji) - išskleistas doties kelių ilgus, D02907 (GFĮ - get kel. sujungti su GFĮ) - išskleistas pravažuojamųjų kelių ilgus	Taip
37	B.1.1.7	Viršūnės Kelio Konstruktūros Medžiagos Ilgalaikiam Turte (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2005100000), Bendroves Infrastruktūros plėtos teikiama informacija apie kelių ilgus, Nešiklis Išskleistas kelių ilgus	- Atsargų perkeltų ilgalaikį turto dalis Verslo vienetai priskiriama pagal nešiklį - išskleisti pagrindinių geležinkelio kelių ilgų MFP Verslo vienetai dalis („Pagrindiniai keliai“, X002) priskiriama pagal pagrindinių kelių išskleisti kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio Kita dalis („Kaupiamieji kelniai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 ^a str. 3 d.), X006) priskiriama Verslo vienetai pagal geležinkelio stočių kelių išskleisti šią kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio) Likusi dalis („Geležinkelio keliai, sujungti su GFĮ (GTK 302 str. 2 d.), X008) priskiriama Verslo vienetai pagal pravažuojamųjų geležinkelio kelių išskleisti šią kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio)	Nuo 2023-07-01 naudojama nauja DK sąskaita Nr. 2003000000 <i>Pagrindinių produkcija</i> Jose likutis skirstomas pagal nuolydžius išskleistos kelių ilgus, pateikiama Turto ir įsipareigojimų skirstymo verslo vienetas skaitomos kelių ilgus "Kelių ilgai" D02700 (MFP) - išskleistas kelių ilgus, iš viso, D02900 (GFĮ - kaupiamieji) - išskleistas doties kelių ilgus, D02907 (GFĮ - get kel. sujungti su GFĮ) - išskleistas pravažuojamųjų kelių ilgus	Ne Sistemos apraše nenumatytas šios samos skirstymas
38	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nuo 2023-07-01 naudojama nauja DK sąskaita Nr. 2004000000 <i>Priešais turto paslaugų, skait. perpard. įpropiak</i> (iki 2023-07-01 - Nr. 2016000000) Jose likutis įsipareigojimų skirstymo verslo vienetas skaitomos kelių ilgus "Kelių ilgai" D02700 (MFP) - išskleistas kelių ilgus, iš viso, D02900 (GFĮ - kaupiamieji) - išskleistas doties kelių ilgus, D02907 (GFĮ - get kel. sujungti su GFĮ) - išskleistas pravažuojamųjų kelių ilgus	Ne Sistemos apraše nenumatytas šios samos skirstymas
39	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nuo 2023-07-01 naudojama nauja DK sąskaita Nr. 2003000000 <i>Atsargos / Ilgalaikio turto (techninė)</i> Priskirtas pagal "ESO turto" atliktą skirstymą	Ne Sistemos apraše nenumatytas šios samos skirstymas
40	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nenumatyta	Nuo 2023-07-01 naudojama nauja DK sąskaita Nr. 2003000000 <i>Atsargos / Ilgalaikio turto (techninė)</i> Priskirtas pagal "ESO turto" atliktą skirstymą	Ne Sistemos apraše nenumatytas šios samos skirstymas
41	B.1.1.8	Kuro ir degalų / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2006000000), Nešiklis kuro sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - kuro sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal kuro sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
42	B.1.1.9	Tipai / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2007000000), Nešiklis kuro sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - kuro sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal kuro sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
43	B.1.1.10	Atsargos dalys / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2008000000), Nešiklis medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
44	B.1.1.11	Blankai / Vertės Sumažėjimas (-)	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2009000000), Nešiklis medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetai PŪN)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporcingai	Taip
45	B.1.1.12	Atsargos perkeltos / ilgalaikį turto	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2009999990), Bendroves Infrastruktūros plėtos teikiama informacija apie kelių ilgus, Nešiklis Išskleistas kelių ilgus	- Likutinės vertės dalis Verslo vienetai priskiriama pagal nešiklį - išskleisti kelių ilgų MFP Verslo vienetai dalis („Pagrindiniai keliai“, X002) priskiriama pagal pagrindinių geležinkelio kelių išskleisti kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio Kita dalis („Kaupiamieji kelniai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (GTK 30 ^a str. 3 p.), X006) priskiriama Verslo vienetai pagal geležinkelio stočių kelių išskleisti šią kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų kelių išskleisto ilgio) Likusi dalis („Geležinkelio keliai, sujungti su GFĮ (GTK 302 str. 2 d.), X008) priskiriama Verslo vienetai pagal pravažuojamųjų geležinkelio kelių išskleisti šią kelių ilgų dalį nuo visų Bendroves valdomų geležinkelio kelių išskleisto ilgio)	Iš viso atsargų perkeltos / ilgalaikį turto neapskaitomos	N/A - tokios sumos neapskaitomos

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
46	B 1 1 1 3	Aisgarų vertės sumažėjimas/Be atsargų detalizavimas	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 22009999999), Nešiklis - medžiagų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Taip
47	B 1 2	Pilgalakis turtas, skirtas pardavimui	Tiesiogiai	ZIT „JUDEITMAS“, Duomenys SAP (DK 2012000000)	- Pilgalakis turtas pardavimui yra laikomas Bendroves kita komercine veikla todėl visas turtas yra priskiriamas Verslo vienetui 2000_ „Administracija/gamyba“.	Visas turtas priskirtas PC 2000 „Administracija / gamyba“.	Taip
48	B 1 3	Išankstiniai apmokėjimai	Formule	- B 1 3 1 + B 1 3 2 + B 1 3 3		N/A - surašus straipsnis	N/A - surašus straipsnis
49	B 1 3 1	Išankstiniai apmokėjimai	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2200000000), Nešiklis - išankstinių mokėjimų paskirties sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka išankstinių mokėjimų paskirtį, t. y. išankstiniai mokėjimai už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN), išankstiniai mokėjimai už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN) ir t. t.	Išankstiniai mokėjimai analizuojami pagal kategorijas "Medžiagos" išankstiniai apmokėjimai paskirstyti pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją "Komunal. Paslaugos" ir "Kitos paslaugos" išankstiniai apmokėjimai paskirstyti pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Taip
50	B 1 3 2	Išankstiniai apmokėjimai / Patrovojimo sąnaudos	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2200000005), Nešiklis - išankstinių mokėjimų paskirties sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka išankstinių mokėjimų paskirtį, t. y. išankstiniai mokėjimai už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN), išankstiniai mokėjimai už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN) ir t. t.	Įmone išankstinių apmokėjimų, susijusių su patrovojimo sąnaudų, įmone, nepskaito	N/A - tokios sumos nepskaitomos
51	B 1 3 3	Išankstiniai apmokėjimai / Štamotai gaminiai / Išeikėjimai	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2202100000), Nešiklis - kitos sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Išankstinių mokėjimų kategorija "Užstatas" paskirstyta pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Taip
52	B 2	Kitas trumpalaikis turtas	Formule	- B 2 1 + B 2 2 + B 2 3		N/A - surašus straipsnis	N/A - surašus straipsnis
53	B 2 1	Per vienerius metus gautinos sumos	Formule	- B 2 1 1 + B 2 1 2 + B 2 1 3		N/A - surašus straipsnis	N/A - surašus straipsnis
54	B 2 1 1	Prisijusios gautinos sumos	Formule	- B 2 1 1 1 + B 2 1 1 2		N/A - surašus straipsnis	N/A - surašus straipsnis
55	B 2 1 1 1	Per vienerius metus gautinos sumos pirkėjų įsiskolinimas	Mišrai	FBLSN, ZSD_SAR02 Duomenys SAP (DK 2400000000), Nešiklis - pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, eksperto būdu, prerinant 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	Priskytumas atliekamas tiesiogiai pagal pardavimo sistemos duomenis	Taip
56	B 2 1 1 2	Per vienerius metus gautinos sumos pirkėjų įsiskolinimas abejotinos skolos (-)	Mišrai	FBLSN, ZSD_SAR02 Duomenys SAP (DK 2409000000), Nešiklis - pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, eksperto būdu, prerinant 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	Paskirstyta pagal 2022 m. atliktu skirstymo rezultatai (š y., pagal 2022 m. abejotųjų sumų likučių skirstymo proporcijas)	Ne Priskytumas neatliktas tiesiogiai, o kurio padaryti negalima, ne pagal bendrųjų pajamų nešiklį. Vietoj to, pritaikyta 2022 m. atliktu skirstymo proporcijos
57	B 2 1 2	IS susijusių įmonių gautinos sumos	Formule		- B 2 1 2 1 + B 2 1 2 2	N/A - surašus straipsnis	N/A - surašus straipsnis
58	B 2 1 2 1	Per vienerius metus gautinos sumos patrovojimo įmonės skola	Mišrai	FBLSN, ZSD_SAR02 Duomenys SAP (DK 2400000000), Nešiklis - pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Priskytumas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, eksperto būdu, prerinant 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	DK Nr. 2410201000 Patrovojimo įmonių ir seserinių įmonių skolos skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr. 55	Žr. Eil. Nr. 55
59	B 2 1 2 2	Per vienerius metus gautinos sumos ses. įmonių skolos	Mišrai	FBLSN, ZSD_SAR02 Duomenys SAP (DK 2409000000), Nešiklis - pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Priskytumas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, eksperto būdu, prerinant 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		
60	B 2 1 3	Kitos gautinos sumos	Formule		- B 2 1 3 1 + B 2 1 3 2 + B 2 1 3 3	N/A - surašus straipsnis	N/A - surašus straipsnis
61	B 2 1 3 1	Budžeto skola įmonei PVM pėmoka	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2510300000), Nešiklis - grąžintina PVM suma	- Apskačiuojama Verslo vienetui grąžintina / mokėtina PVM suma pagal formulę: Pardavimo pajamos + Kitos veiklos pajamos - Kuro sąnaudų - medžiagų sąnaudų - elektros energijos sąnaudų Apskačiuota suma dedama už 0 - mokėtina PVM suma, mažesne už 0 - grąžintina - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - apskaičiuotą Verslo vienetui grąžintinos sumos dalį nuo visų Bendroves Verslo vienetų grąžintinos sumos	Įmonei Budžeto skolos (PVM) pėmokos, DK 2450130000, 2023-12-31 nepskaito	N/A - tokios sumos nepskaitomos
62	B 2 1 3 2	Budžeto skola įmonei įvykdyti pajamų mokesčio pėmoka	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2520200000), Nešiklis - darbo užmokesčio sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves darbo užmokesčio sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Taip
63	B 2 1 3 3	Budžeto skola įmonei įmonų ir organiz. Nėkinamo turto mokesčio pėmoka	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2520300000), Nešiklis - pastatų ir statinių likutinė vertė, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pastatų ir statinių likutinę vertę, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves pastatų ir statinių likutinės vertės.	Pagal Pastatų ir statinių balanso straipsnio proporciją, remiantis PC	Taip
64	B 2 1 3 4	Budžeto skola įmonei įmonų ir organiz. Nėkinamo turto mokesčio pėmoka	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2520300009), Nešiklis - pastatų ir statinių likutinė vertė, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pastatų ir statinių likutinę vertę, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves pastatų ir statinių likutinės vertės.	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų plane, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / nešiklio šaltinis" stulpelyje, Nr. 2520300000 ir Nr. 2520300009, buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 2450100000	N/A - žr. Eil. Nr. 63
65	B 2 1 3 5	Budžeto skola įmonei pelno mokesčio pėmoka	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2520900000), Nešiklis - pelno mokesčio pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pelno mokesčio pajamos, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves pelno mokesčio pajamų.	Pagal pelno centrus priskirtų pardavimo pajamų ir kitos veiklos pajamų sumos, iš jų atėmus kuro, medžiagų, elektros energijos ir kitų sąnaudų, proporciją nuo visų pardavimo pajamų ir kitos veiklos pajamų, iš jų atėmus kuro, medžiagų, elektros energijos ir kitų sąnaudų sumos	Ne Verslų priskytumas PC atliktas naudojant kitą nei Sistemos apraše nurodytą nešiklį
66	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 priskiriama pagal nešiklį - pelno mokesčio pajamos, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves pelno mokesčio pajamų.	Proporcija skaičiuojama tik nuo netiesiogios sumos	
67	B 2 1 3 7	Budžeto skola įmonei rinkinių pėmoka	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2521300000), Nešiklis - pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves pajamų	Įmonei Budžeto skolos (rinkinių) pėmokos nepskaito	N/A - tokios sumos nepskaitomos
68	B 2 1 3 8	Budžeto skola įmonei dotacijos (asignavimai) šiluminė sąskaita	Tiesiogiai	Duomenys SAP (DK 2521400008), Duomenys Dotacijų ataskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal ataskaitinių metų sudarytą Verslo vienetų Dotacijų ataskaitą	Visa suma priskirta tiesiogiai D02700 pagal gautinų sumų ataskaitos duomenis	Taip
69	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	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų plane, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / nešiklio šaltinis" stulpelyje, Nr. 2521400008 ir Nr. 2521400009, buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 2450230000	N/A - žr. Eil. Nr. 68
70	B 2 1 3 10	Per vienerius metus gautinos sumos / pėmoka Sodai	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 2202100000), Nešiklis - socialinio draudimo sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - socialinio draudimo sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves socialinio draudimo sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Pagal bendrų išmokų darbuotojams, priskirtų verslo vienetams, proporcijas Pastaba stulpelyje "Duomenų / nešiklio šaltinis" nurodyta DK sąskaita Nr. 2202100000 neatitinka pėmokos Sodai Nešiklio laidymas patikrinamas DK sąskaitas Nr. 2450220000 (iki 2023-07-01 - 2540000000)	Ne Skirstoma ne pagal socialinio draudimo sąnaudų dalį, o pagal visų priskirtųjų darbo užmokesčio sąnaudų dalį
71	B 2 1 3 11	Per vienerius metus gautinos sumos kitos gautinos sumos	Mišrai	FBLSN, ZSD_SAR02 Duomenys SAP (DK 2400000000), Nešiklis - pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Priskytumas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, eksperto būdu, prerinant 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. 55	Žr. Eil. Nr. 55

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / neįskilto šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
72	B 2 1.3 12	Per vienerius metus gautinos sumos kitos gautinos sumos abejotinos skolos (C)	Mėšna	FELSN, ZSD_SAR02 Duomenys SAP (DK 249900000), Neįskilęs pajamos, priskirtos Verslo vienetai	- Priskynamas Verslo vienete atliekamas tiesiogiai, ekvivalentu būdu, įvertinami skolų paskirtį, t y identifikuojant pagal paslaugas, - Gautinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienete pagal neįskilę – pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų	Kitos gautinos sumos (abejotinos skolos) skurdomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr 56	Žr. Eil. Nr 56
73	B 2 1.3 13	Per vienerius metus gautinos sumos / ataskaitinis asmenys	Neįskilęs	Duomenys SAP (DK 256000000), Neįskilęs darbo užmokesčio sąnaudų, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienete priskiriama pagal neįskilę – darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves darbo užmokesčio sąnaudų	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją	Taip
74	B 2 2	Gautinos sumos iš Verslo vienetai	Tiesiogiai	Duomenys Verslo vienetai ataskaitinių metų pinigų sąrašų ataskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal ataskaitinių metų sudarytą Verslo vienetai pinigų sąrašų ataskaita	2023 m. Įmonė neapskaito gautinai ar mokėtinai sumų tarp verslo vienetai. Vietoje to, apskaitomos neįgamos pinigų likučių vertės	N/A
75	B 2 3	Kitas finansinis turas	Tiesiogiai	SAP (DK 263000000) / Apskaitos padalinio teikiami duomenys	- Finansinio turto straipsnių likutines vertes priskiriamos tiesiogiai Verslo vienete ekvivalentu būdu Duomenis pagal Verslo vienetai teikia Bendrovės už finansinio turto apskaitą atsakingi asmenys	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją	Ne Eil. Nr. 57 straipsnio finansinių priemonių likutis paskirstytas neįskilęs, o ne tiesiogiai
76	B 2 4	P pinigų ir pinigų ekvivalentai	Tiesiogiai	Duomenys Verslo vienetai ataskaitinių metų pinigų sąrašų ataskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal ataskaitinių metų sudarytą Verslo vienetai pinigų sąrašų ataskaita	Pagal sudarytas atskaitą verslo vienetai pinigų sąrašų ataskaitas	Taip
77	C	Atsiančių laukotarpų sąnaudos ir sukauptos pajamos	Formule		- C 1 + C 2	N/A - sumas straipsnis	N/A - sumas straipsnis
78	C 1	Sukauptos pajamos	Formule		- C 1 1 + C 1.2 + + C 1 n	N/A - sumas straipsnis	N/A - sumas straipsnis
79	C 1 1	Per vienerius metus gautinos sumos sukauptos pajamos	Mėšna	FELSN, Duomenys SAP (DK 245 0000000), Neįskilęs pajamos, priskirtos Verslo vienetai	- Priskynamas Verslo vienete atliekamas tiesiogiai, ekvivalentu būdu, įvertinami sukauptų pajamų paskirtį, t y identifikuojant pagal paslaugas, - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienete pagal neįskilę – pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų	Sukauptos pajamos skurdomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr 55	Žr. Eil. Nr 55
80	C 1.2	Per vienerius metus gautinos sumos sukauptos pajamos iš Patrono įtam. Įm.	Mėšna	FELSN, Duomenys SAP (DK 245 1000000), Neįskilęs pajamos, priskirtos Verslo vienetai	- Priskynamas Verslo vienete atliekamas tiesiogiai, ekvivalentu būdu, įvertinami sukauptų pajamų paskirtį, t y identifikuojant pagal paslaugas, - Valdymo mokesčio sukauptos pajamos Verslo vienete priskiriamos pagal neįskilę - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetai PND), - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienete pagal neįskilę – pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų plane, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / neįskilto šaltinis" stulpelyje, Nr. 2450000000, Nr. 2451000000, 2451000005 ir 2451000006 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 2950400000	Žr. Eil. Nr 55
81	C 1 3	Sukauptos pajamos / Infrastruktūros reikštava / Eismo įmokos	Mėšna	FELSN, Duomenys SAP (DK 245 1000001), Neįskilęs pajamos, priskirtos Verslo vienetai	- Priskynamas Verslo vienete atliekamas tiesiogiai, ekvivalentu būdu, įvertinami sukauptų pajamų paskirtį, t y identifikuojant pagal paslaugas, - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienete pagal neįskilę – pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų	Suma 2023-12-31 dieną nėra apskaitoma	N/A - tokios sumos neapskaitomos
82	C 1 4	Per vienerius metus gautinos sumos sukauptos pajamos iš Patrono įtam. Įm.	Mėšna	FELSN, Duomenys SAP (DK 245 1000005), Neįskilęs pajamos, priskirtos Verslo vienetai	- Priskynamas Verslo vienete atliekamas tiesiogiai, ekvivalentu būdu, įvertinami sukauptų pajamų paskirtį, t y identifikuojant pagal paslaugas, - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienete pagal neįskilę – pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų plane, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / neįskilto šaltinis" stulpelyje, Nr. 2450000000, Nr. 2451000000, 2451000005 ir 2451000006 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 2950400000	Žr. Eil. Nr 55
83	C 1.5	Per vienerius metus gautinos sumos sukauptos pajamos iš seserinių Įm.	Mėšna	FELSN, Duomenys SAP (DK 245 1000006), Neįskilęs pajamos, priskirtos Verslo vienetai	- Priskynamas Verslo vienete atliekamas tiesiogiai, ekvivalentu būdu, įvertinami sukauptų pajamų paskirtį, t y identifikuojant pagal paslaugas, - Sukauptos pajamos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienete pagal neįskilę – pajamų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo bendrų pajamų	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų plane, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / neįskilto šaltinis" stulpelyje, Nr. 2450000000, Nr. 2451000000, 2451000005 ir 2451000006 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 2950400000	Žr. Eil. Nr 55
84	C 2	Atsiančių laukotarpų sąnaudos	Formule		- C 2 1 + C 2 2 + + C 2 n	N/A - sumas straipsnis	N/A - sumas straipsnis
85	C 2 1	Atsiančių laukotarpų sąnaudos transporto priemonių draudimas	Neįskilęs	Duomenys SAP (DK 2210100000), Neįskilęs kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienete priskiriama pagal neįskilę – kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetai PND)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją	Taip
86	C 2 2	Atsiančių laukotarpų sąnaudos personalo draudimas	Neįskilęs	Duomenys SAP (DK 2210400000), Neįskilęs kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienete priskiriama pagal neįskilę – kitos sąnaudos dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetai PND)	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų plane, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / neįskilto šaltinis" stulpelyje, Nr. 2210100000 ir 2210400000 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 2910300000	Žr. Eil. Nr 85
87	C 2 3	Atsiančių laukotarpų sąnaudos kitų mėnesių atostogoms	Neįskilęs	Duomenys SAP (DK 2210500000), Neįskilęs darbo užmokesčio sąnaudų, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienete priskiriama pagal neįskilę – darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves darbo užmokesčio sąnaudų (š Verslo vienetai PND)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją	Taip
88	C 2 4	Atsiančių laukotarpų sąnaudos socialinio draudimo įmokos nuo kitų mėnesių atostogoms	Neįskilęs	Duomenys SAP (DK 2210600000), Neįskilęs darbo užmokesčio sąnaudų, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienete priskiriama pagal neįskilę – darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves darbo užmokesčio sąnaudų (š Verslo vienetai PND)	Pagal išmokų darbuotojams sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją	Taip
89	C 2 5	Atsiančių laukotarpų sąnaudos / Premaus moka	Neįskilęs	Duomenys SAP (DK 2210800000), Neįskilęs kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienete priskiriama pagal neįskilę – kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetai PND)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją	Taip
90	C 2 6	Atsiančių laukotarpų sąnaudos / Bilietas	Neįskilęs	Duomenys SAP (DK 2211200000), Neįskilęs kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienete priskiriama pagal neįskilę – kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetai PND)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją	Taip
91	C 2 7	Atsiančių laukotarpų sąnaudos / Kitos išlaidos	Neįskilęs	Duomenys SAP (DK 2218900000), Neįskilęs kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienete priskiriama pagal neįskilę – kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetai nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetai PND)	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų plane, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / neįskilto šaltinis" stulpelyje, Nr. 2211200000 ir 2218900000 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 2910600000	Žr. Eil. Nr 90
92	D	Turtas iš viso	Formule		- A + B + C	N/A - sumas straipsnis	N/A - sumas straipsnis
93	D	Nuostavis kapitalas	Formule			N/A - sumas straipsnis	N/A - sumas straipsnis
94	D 1	Įstatinis kapitalas	Tiesiogiai	SAP / Apskaitos padalinio teikiami duomenys	- Verslo vienete priskiriamas pagal neįskilę – įgaliaukis turas iš nuosavų lėšų (įgaliaukis turas – dotacijos), tekias Verslo vienetai nuo visų įgaliaukio turto iš nuosavų lėšų - Įstatinis kapitalas priskiriamas tik esant poreikiui, t y atnaujinus naujame Verslo vienete ar gavus vėdaus / šores audito rekomendacijas	Pagal įgaliaukio turto ir dotacijų, priskirtų kiekvienam verslo vienetai, skurdomą proporciją	Taip
95	D 2	Rezervai	Formule		- D 2 1 + D 2 2	N/A - sumas straipsnis	N/A - sumas straipsnis
96	D 2 1	Privalomasis rezervas	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą	Priskynamas atliktas 2021 m., rengiant 2022 m. metinių ataskaitų rinkinį pokyčių nesiliktą	2023 m. ir 2022 m. skurdomas atliktas nebūvo Naudojamos 2021 m. nustatytos vertės
97	D 2 2	Kiti rezervai	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą	Paskirstymas atliktas 2021 m. pelno (nuostolių) paskirstymo projekte pagrindu Projektas parengtas pagal MFP, GFI ir KFP veiksias MFP numatyta priskirti 2 341 blent. Eur- ysa suma priskirta 2022 m. X002 MFP nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje (toliau - NKPA), KFP numatyta 2 267 blent. Eur - ši suma paskirstyta tarp KFP verslo vienetai pagal kiekvieno verslo vieneto nepaskirstyto pelno (nuostolio) proporcijas, GFI kitų rezervų skurdoma numatyta 2023 m. priešgali nei 2022 m., į kitos rezervas paversta inkostomas laukotarpio nepaskirstyto pelno (nuostolių) likutis suma, bei atliktas visos įmonės NKPA pagrindu, kurioje atliktas išskaitomas veiksmas Taip pat žr. Eil. Nr 181	Ne Priskynamas atliktas pagal patvirtintą 2021 m. ataskaitinio laukotarpio pelno (nuostolio) paskirstymo projektą, o dalis laukotarpio pelno (nuostolio) paskirstymo projekto suma paskirstyta pagal neįskilę kiekvieno sąlygusio verslo vieneto nepaskirstyto pelno (nuostolio) proporciją, pradedus 2022 m. ataskaitinio laukotarpio pabaigos nepaskirstyto pelno (nuostolio) rezervo likutį. Ši pastaba teikiama dėl 2023 m. pradžios likučių, kurie turi tiesiogines įtakos 2023 m. pabaigos likučiams

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
98	D 3	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Formule		D 3 1 + D 3 2 + D 3 3	N/A - suminis straipsnis	
99	D 3.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų Verslo vienetų pelno (nuostolių) ataskaita	- Verslo vienetų uždirbtas pelnas (nuostoliai)	Tiesiogiai pagal pelno (nuostolių) ataskaitos duomenis	Taip
100	D 3.2	Ataskaitinių metų nepaįrašytas pelnas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Ankstesnių ir ataskaitinių metų pelno (nuostolių) ataskaita	- Verslo vienetams ataskaitinių metų nepaįrašytas pelnas (nuostoliai) priskiriamas tiesiogiai vertinant, kurioje Verslo vienete ataskaitinis metas generavo sąnaudas (arba praėjusias ataskaitinis metas, pvz. turtais praejusius ataskaitinis metas buvo perkeltas į atargas, o perveltas ataskaitinis metas, todėl ataskaitinis metas nusidėjimo sąnaudų negeneravo ir vertinama pagal praėjusį ataskaitinių metų sąnaudų paskirstymą tarp Verslo vienetų)	Pagal detalias buhalterines operacijas, atitinkančias į jų specifinį. Pagal 10-ąjį priedą, lapą "Ataskaitinių metų nepaįrašytas" pateiktus duomenis, natome, jog škiriamos dvi operacijų rūšys: 1. Su turtais susijusios operacijos, skiriamos pagal ECC-verslo vienetų sąnaudų skirstymo rezultato proporcijas, 2. Su darbo užmokesčiu susijusios operacijos, skiriamos pagal darbo užmokesčio sąnaudų nešiklį.	Ne Sistemos apraše neminimasis skirstymas nešikliu
101	D 3.3	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą	Visi sukaupti ankstesnių metų rezultatai (pelnas ar nuostoliai) perkelti į kitų rezervų straipsnį	Taip
102	E	Dotacijos, subsidijos	Mišraus	Duomenys SAP, Nešiklis. Kiekvieno ilgalaikio turto EC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirti Verslo vienetui	- Dotacijos priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, - Ataskaitinio laikotarpio pabaigai eksploatuojamo turto dotacijų likutines vertes dalis Verslo vienetui priskiriama pagal nešiklį – kiekvieno ilgalaikio turto EC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėjimo sąnaudų dalį priskirti Verslo vienetui. Pastaba: Dotacijos yra atliekamos ilgalaikiam turto, o ne Verslo vienetui, todėl jos priskiriamos Verslo vienetams atitinkamai kaip ir su jomis susiję turtais, atitinkant apskaitos ir priskyrimo nuostatas.	Dotacijos analizuojamos pagal jų rūšį, suformuojami detalūs likutinių sąrašai. Dalis dotacijų priskirta tiesiogiai PC pagal naudojamos projektų kodus. Likusis dalis priskiriama pagal ilgalaikio turto straipsnių skirstymo metodiką	Taip
103	F	Atidėjimai	Formule		F 1 + F 2	N/A - suminis straipsnis	
104	F 1	Ilgalaikiai atidėjimai	Formule		F 1.1 + F 1.2 + F 1.3	N/A - suminis straipsnis	
105	F 1.1	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengti atidėjimai	Mišraus	Duomenys SAP (DK 420000000), Nešiklis sąnaudos (be nusidėjimo), priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, vertinami dėl kuno Verslo vienetų paslaugos formuojamas atidėjimas - Likusi dalis, kurią negalime priskirti tiesiogiai, Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – sąnaudų be nusidėjimo dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves sąnaudų be nusidėjimo (š Verslo vienetų P/VN)	Dvi atidėjimai: 14,47m.Eur atidėjimas priskirtas tiesiogiai D02700, kaip ir 2022 m., ii Naujas 1,98m.Eur atidėjimas priskirtas netiesiogiai pagal bendrą sąnaudų, priskirtą kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Ne Atidėjimai, kurie negali būti priskiriami tiesiogiai, turi būti netiesiogiai priskirti pagal Sistemos apraše numatytą visų sąnaudų be nusidėjimo, priskirtą verslo vienetui, nešiklį. Vietoj to, naudojamas bendrųjų sąnaudų, priskirtą verslo vienetui, nešiklis
106	F 1.2	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 421000000), Nešiklis darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves darbo užmokesčio sąnaudų (š Verslo vienetų P/VN)	Pagal šimtojų darbuotojams sąnaudų, priskirtą kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Taip
107	F 1.3	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Tiesiogiai	Duomenys SAP (DK 431000000), Apskaitos padalinio rangama Atidėtojo pelno mokesčio ataskaita	- Verslo vienetams priskiriama tiesiogiai pagal atidėtojo pelno mokesčio ataskaitą	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai skirstomi nuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr 27	Žr. Eil. Nr 27
108	F 2	Turto palaikymo atidėjimai	Mišraus	Duomenys SAP (DK 458400000), Nešiklis kitos sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, vertinami dėl kuno Verslo vienetų paslaugos formuojamas atidėjimas, - Likusi dalis, kurią negalime priskirti tiesiogiai, Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/VN)	Atidėjimo suma priskirstyta pagal kitų sąnaudų, priskirtą verslo vienetui, proporciją	Taip
109	G	Mokėtinos sumos ir kitų įsipareigojimai	Formule		G 1 + G 2	N/A - suminis straipsnis	
110	G 1	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kitų ilgalaikių įsipareigojimai	Formule		G 1.1 + G 1.2 + G 1.3	N/A - suminis straipsnis	
111	G 1.1	Finansinės skolos	Tiesiogiai	Duomenys SAP AB „ Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiama duomenys	- Verslo vienetams priskiriama tiesiogiai būdu pagal ilgalaikių paskolų paskirtį	Priskyrimas atliekamas tiesiogiai, paskoloms, žymuoms Nr ŠIB-4 ir ŠIB-5 Šios paskolos priskiriamos tiesiogiai PC 02700 Paskola Nr ŠIB-3 priskiriama pagal numatytą paskolos panaudojimą atskirvems projektams, šios proporcijos nepakito nuo ankstesnių metų 4,7% D02902 (paskolos dalis, susijusi su intermodaliniu terminaliu Vilniaus logistikos centre), 5,5% D02904 (paskolos dalis, susijusi su intermodaliniu terminaliu Kauno logistikos centre), 89,8% D02700 (likusis paskolos dalis)	Taip
112	G 1.2	Nuomos įsipareigojimai	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 402900000), Nešiklis sąnaudos (be nusidėjimo), priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – sąnaudų be nusidėjimo dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves sąnaudų be nusidėjimo (š Verslo vienetų P/VN)	Pagal sąnaudų be nusidėjimo, priskirtą kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Taip
113	G 1.3	Prėlybos ir kitos mokėtinos sumos	Mišraus	FBLIN, Duomenys SAP (DK 410900000), Nešiklis sąnaudos (be nusidėjimo), priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertiniu būdu, vertinami mokėtinų sumų paskirtį, - Mokėtinos sumos, kurų nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį – sąnaudų be nusidėjimo dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves sąnaudų be nusidėjimo (š Verslo vienetų P/VN)	Priskyrimas atliekamas tiesiogiai	Taip
114	G.2	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kitų trumpalaikių įsipareigojimai	Formule		G 2.1 + G 2.2 + G 2.3	N/A - suminis straipsnis	
115	G 2.1	Paskolos ir trumpalaikės ilgalaikių paskolų dalis	Formule		G 2.1.1 + G 2.1.2	N/A - suminis straipsnis	
116	G 2.1.1	Ilgalaikės paskolų einamųjų metų dalis	Tiesiogiai	Duomenys SAP AB „ Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiama duomenys	- Verslo vienetams priskiriama tiesiogiai pagal paskolų paskirtį	Sukauptos pajamos skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr 111	Žr. Eil. Nr 111
117	G 2.1.2	Sukauptos Palūkanos	Tiesiogiai	Duomenys SAP (DK 459901000) AB „ Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiama duomenys	- Verslo vienetams priskiriama tiesiogiai pagal paskolų, už kurias buvo priskaitytos palūkanos, paskirtį	Sukauptos pajamos skirstomos tuo pačiu metodu, kuris aprašytas Eil. Nr 111	Žr. Eil. Nr 111
118	G 2.2	Nuomos įsipareigojimai	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 452006000), Nešiklis sąnaudos (be nusidėjimo), priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – sąnaudų be nusidėjimo dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves sąnaudų be nusidėjimo (š Verslo vienetų P/VN)	Pagal sąnaudų be nusidėjimo, priskirtą kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Taip
119	G 2.3	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4561700000), Nešiklis pelno mokesčio sąnaudos, priskirtas Verslo vienetui	- Verslo vienetams, kurie ataskaitinį laikotarpį turėjo pelno mokesčio sąnaudų, priskiriama pagal nešiklį – ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo visų Bendroves pelno mokesčio sąnaudų, ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudų sumos	Pagal pelno mokesčio sąnaudų, priskirtą kiekvienam verslo vienetui, proporciją. Pelno mokesčio pajamos į proporcijas skaičiuojama neįtraukiamos	Taip
120	G 2.4	Mokėtinos sumos Verslo vienetams	Tiesiogiai	Duomenys Verslo vienetų ataskaitinių metų pinigų sąrašų ataskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal ataskaitinių metų sudarytą Verslo vienetų pinigų sąrašų ataskaitą	Žr. pastabas prie Eil. Nr 74	N/A - Žr. pastabas prie Eil. Nr 74
121	G 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 Bendroves darbo užmokesčio sąnaudų (š Verslo vienetų P/VN)	Pagal šimtojų darbuotojams sąnaudų, priskirtą kiekvienam verslo vienetui, proporciją	Taip
122	G 2.6	Prėlybos ir kitos mokėtinos sumos	Formule		G 2.6.1 + G 2.6.2 + G 2.6.3	N/A - suminis straipsnis	
123	G 2.6.1	Prėlybos skolos	Formule		G 2.6.1.1 + G 2.6.1.2 + G 2.6.1.3	N/A - suminis straipsnis	

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis		Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą
124	G.2.6.1.1	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai bei įmokos (Prekes)	Mėšnai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 453000000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinių sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertynu būdu, įvertinant mokėtinių sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo viena Bendrovės pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kitiems labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t. t.	Priskyrimas atliekamas tiesiogiai	Taip
125	G.2.6.1.2	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai bei įmokos (Prekes) Šlangai	Mėšnai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 453100000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinių sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertynu būdu, įvertinant mokėtinių sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo viena Bendrovės pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kitiems labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t. t.		
126	G.2.6.1.3	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai bei įmokos (Prekes) Kiti uretuliniai	Mėšnai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 453110000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinių sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertynu būdu, įvertinant mokėtinių sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo viena Bendrovės pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kitiems labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t. t.		
127	G.2.6.1.4	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai bei įmokos (Prekes) Šlangai	Mėšnai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 453120000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinių sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertynu būdu, įvertinant mokėtinių sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo viena Bendrovės pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kitiems labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t. t.	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų planė, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / nešiklio šaltinis" stulpelyje, Nr. 453000000, 453100000, 453110000, 453120000, 453200000, 453220000 ir 453500000 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 4403010000	N/A - šr. Eil. Nr. 124
128	G.2.6.1.5	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai bei įmokos (Prekes) ERIF	Mėšnai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 453200000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinių sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertynu būdu, įvertinant mokėtinių sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo viena Bendrovės pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kitiems labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t. t.		
129	G.2.6.1.6	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai bei įmokos (Prekes) ERIF/plan	Mėšnai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 453220000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinių sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertynu būdu, įvertinant mokėtinių sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo viena Bendrovės pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kitiems labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t. t.		
130	G.2.6.1.7	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai bei įmokos (Prekes) EITP	Mėšnai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 453500000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinių sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertynu būdu, įvertinant mokėtinių sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo viena Bendrovės pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kitiems labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t. t.		
131	G.2.6.1.8	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai TS	Mėšnai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 453900000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinių sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskyrimas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, ekspertynu būdu, įvertinant mokėtinių sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetui, nuo viena Bendrovės pasikultinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį kitiems labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetui nuo viena Bendrovės kitų sąnaudų (š Verslo vienetų P/N) ir t. t.	Šiuo 2023-12-31 dienių nėra apskaitoma	N/A - tekos sumos neapskaitomos
132	G.2.6.2	Skolos susijusios su įmonėmis	Formule		- G.2.6.2.1 + G.2.6.2.2 + G.2.6.2.3	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
133	G.2.6.2.1	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ skolos įmonėms/ Patron	Mėšrai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 4522000005), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetu, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetu	- Priskynimas Verslo vienetas atliekamas tiesiogiai, skųptetiniu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį. - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetas pagal paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusią Verslo vienetu, nuo visų Bendroves paskutinio atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinos sumos paskirtį, t. y. mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN) ir t. t.		
134	G.2.6.2.2	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ skolos įmonėms/ Seser	Mėšrai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 4522000006), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetu, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetu			
135	G.2.6.2.3	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ skolos įmonėms/ Kiti arvestiniai projektai/ P	Mėšrai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 4522110005), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetu, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetu	Priskynimas atliekamas tiesiogiai: Nuo 2023-07-01 visos keturios nurodytos DK sąskaitos apjungtos į vieną DK sąskaitą, Nr 4403020000	Taip	
136	G.2.6.2.4	Per 1 metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ skolos įmonėms/ Kiti arvestiniai projektai/ S	Mėšrai	FBLIN, Duomenys SAP (DK 4522110006), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetu, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetu			
137	G.2.6.3	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Formulė	- Q2.6.3.1 + Q2.6.3.2 + + Q2.6.3. n	N/A - sumas draugas	N/A - sumas draugas	
138	G.2.6.3.1	Mokėtina mokesčiai nekilnojamojo turto mokėjimas	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4560500009), nešiklis: pastatų ir statinių likutinė vertė, priskirta Verslo vienetu	- Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį – pastatų ir statinių likutinė vertė, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendroves valdomų pastatų ir statinių likutinės vertės.	Pagal pastatų ir statinių, priskirtų keturiems verslo vienetu, likutinės vertės proporciją	
139	G.2.6.3.2	Mokėtina mokesčiai aplinkos teršimo mokėjimas	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4560700009), Nešiklis: kuro sąnaudos, priskirtos Verslo vienetu	- Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį – kuro sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendroves kuro sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Pagal kuro sąnaudų, priskirtų keturiems verslo vienetu, proporciją	
140	G.2.6.3.3	Mokėtinas pridėtinės vertės mokėjimas	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4562110009), Nešiklis: mokėtina PVM suma	- Apskaičiuojama Verslo vieneto grąžintina / mokėtina PVM suma pagal formulę: Parduomo pajamos + Kitos veiklos pajamos – Euro sąnaudos - medžiagų sąnaudos - elektros energijos sąnaudos Apskaičiuota suma didesnę už 0 – mokėtina PVM suma, mažesnę už 0 – grąžintina - Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį – apskaičiuotą Verslo vieneto mokėtinos sumos dalį nuo visų Bendroves Verslo vienetų mokėtinos sumos	Pagal apskaičiuojamas apibrėžtas pajamų ir sąnaudų skirtumas. Jei skirtumas teigiamas (pajamos viršija sąnaudas), skirtymas netaikomas. Jei skirtumas neigiamas, apskaičiuojama visų teigiamųjų sumų proporcija ir pritaikoma skirstoma suma	Taip, tačiau padėtims, jog mokėtinos PVM sumos skaidymas yra atliekamas taikant gautino PVM nešiklį. T. y., nešiklis mokėtinas PVM priskiriamas tik tiems PC, kurie per atskaitinį laikotarpį buvo nuostolingi, vėrtinai pajamų ir purtyt PVM apmokėtinamą prekių ir paslaugų sąnaudų skirtingą. Kitais atvejais, tik tiems PC, kurie per atskaitinį laikotarpį parduomo (mokėtino) PVM apskaitė mažiau nei perkamo (gautino) PVM. Todel, mokėj vertinama, toks nešiklis gali būti laikomas tik gautinos PVM sumos skirstymu, o skirstant mokėtiną PVM turėtų būti laikoma atvirkščias principas nešiklio nustatymo: skirstoma tik tiems PC, kurių PVM apmokėtinamą pajamų suma viršija PVM apmokėtinamą išlaidų sumas
141	G.2.6.3.4	Mokėtina mokesčiai / mokėjimas už gamtinius išteklius	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4562900009), Nešiklis: sąnaudos (be nusidėjimo), priskirtos Verslo vienetu	- Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį – sąnaudų be nusidėjimo dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendroves sąnaudų be nusidėjimo (š Verslo vienetų PŪN)	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų planė, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / nešiklio šaltinis" stulpelyje, Nr 4560700009 ir 4562900009 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr 4403216000	N/A - žr. Eil. Nr. 139
142	G.2.6.3.5	Mokėtina mokesčiai / Funkliavos	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4563100009), Nešiklis: sąnaudos (be nusidėjimo), priskirtos Verslo vienetu	- Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį – sąnaudų be nusidėjimo dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendroves sąnaudų be nusidėjimo (š Verslo vienetų PŪN)	Įmonė mokėtinų, nokiščių neapskaito	N/A - tokios sumos neapskaitomos
143	G.2.6.3.6	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ gautos pinigines garantijas perkeič	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4597000000), Nešiklis: pajamos, priskirtos Verslo vienetu	- Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį – pajamos, tekusias Verslo vienetu nuo visų Bendroves Verslo vieneti, susijusių su nuomos paslaugų teikimu, nuomos pajamų. - Pastaba: Pirkėjų garantai, gautinai už nuomos paslaugas, todėl šią garantų likutinę vertę skirstoma Verslo vienetas (X0007 „Turto, valdomo patikėjimo teise, nuoma“, X014 „Turto š. GP“, valdomo patikėjimo teise, nuoma (SM)“, X015 „Žemes, valdomos patikėjimo teise, nuoma“), kurių paslaugos susijusios su nuomos paslaugų teikimu	Pagal PC D02600, D02601 ir D02602 pajamų be subsidijų proporcijas	Taip
144	G.2.6.3.7	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ gautos pinigines garantijas perkeič / FAC-savit.garvė	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4597001000), Nešiklis: sąnaudos (be nusidėjimo), priskirtos Verslo vienetu	- Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį – sąnaudų be nusidėjimo dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendroves sąnaudų be nusidėjimo (š Verslo vienetų PŪN)	Įmonė gautų piniginių garantijų (FAC-savit.garvė) neapskaito	N/A - tokios sumos neapskaitomos
145	G.2.6.3.8	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ gautos pinigines garantijas tekeič	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4597010000), Nešiklis: sąnaudos (be nusidėjimo), priskirtos Verslo vienetu	- Verslo vienetas priskiriama pagal nešiklį – sąnaudų be nusidėjimo dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendroves sąnaudų be nusidėjimo (š Verslo vienetų PŪN)	Pagal kitų sąnaudų, priskirtų keturiems verslo vienetu, proporciją	Nė skirstoma ne pagal sąnaudų be nusidėjimo nešiklį, o pagal kitų sąnaudų nešiklį.

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis		Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą
146	G.2 6 3 9	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ gautos pinigines garantijas turėjęj Fabron	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4597100005), Nešiklis pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – pajamas, tekusias Verslo vienetui nuo visų Bendroves Verslo vienetų, susijusių su nuomos paslaugų teikimu, nuomos pajamų, Fabrika Prkečių garantijų, gautamų už nuomos paslaugas, todėl garantijų likutine verte skurdoma Verslo vienetams (X007 „Turto, vaidomo patikėjimo teise, nuoma“, X014 „Turto iš GPF, vaidomo patikėjimo teise, nuoma (SM)“, X015 „Žemes, vaidomos patikėjimo teise, nuoma“), kurių paslaugos susijusios su nuomos paslaugų teikimu	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų planė, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / nešiklio šaltinis" stulpelyje , Nr. 4597000000, 4597100005 ir 4597100006 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 4402022000	N/A - žr. Eil. Nr. 143
147	G.2 6 3 10	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ gautos pinigines garantijas turėjęj seserinių	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4597100006), Nešiklis pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – pajamas, tekusias Verslo vienetui nuo visų Bendroves Verslo vienetų, susijusių su nuomos paslaugų teikimu, nuomos pajamų Fabrika Prkečių garantijų, gautamų už nuomos paslaugas, todėl garantijų likutine verte skurdoma Verslo vienetams (X007 „Turto, vaidomo patikėjimo teise, nuoma“, X014 „Turto iš GPF, vaidomo patikėjimo teise, nuoma (SM)“, X015 „Žemes, vaidomos patikėjimo teise, nuoma“), kurių paslaugos susijusios su nuomos paslaugų teikimu	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų planė, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / nešiklio šaltinis" stulpelyje , Nr. 4597000000 ir 4597100005 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 4402021000	N/A - tokios sumos neapskaitomos
148	G.2 6 3 11	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ gautos pinigines garantijas turėjęj Fabron	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4597110005), Nešiklis kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – kitų sąnaudų, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų planė, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / nešiklio šaltinis" stulpelyje , Nr. 4597010000 ir 4597110005 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 4402021000	N/A - žr. Eil. Nr. 145
149	G.2 6 3 12	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ gautos pinigines garantijas turėjęj seserinių	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4597110006), Nešiklis kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – kitų sąnaudų, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Įmone gautų piniginių garantijų (būvėjų seserinių) neapskaito	N/A - tokios sumos neapskaitomos
150	G.2 6 3 13	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/vamos mokėtinos sumos	Mišrai	FBL3N, Duomenys SAP (DK 4598000000), Nešiklis kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, skųptu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį, - Mokėtinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį – kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Tiesiogiai PC D02700	Taip
151	G.2 6 3 14	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ataskaitingų asmenys	Nešiklis	Duomenys SAP (DK 4598020000), Nešiklis darbo užmokesčio sąnaudos, priskirtos Verslo vienetui	- Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį – darbo užmokesčio sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves darbo užmokesčio sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Įmone kitų mokėtinų sumų (ataskaitingų asmenų) neapskaito	N/A - tokios sumos neapskaitomos
152	G.2 6 3 15	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/Projekto partnerių kitų investicijų dotacijos	Mišrai	FBL3N, Duomenys SAP (DK 4598400000), Nešiklis kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, skųptu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį, - Mokėtinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį – kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Nuo 2023-07-01 naudojama DK sąskaitų planė, DK sąskaitos, nurodytos "Duomenų / nešiklio šaltinis" stulpelyje , Nr. 4598000000 ir 4598400000 buvo apjungtos į vieną DK sąskaitą Nr. 4406160000	N/A - žr. Eil. Nr. 150
153	G.2 6 3 16	Suakaupta nebaigta statyba (Neasųje asmenys)	Mišrai	FBL3N, Duomenys SAP (DK 4599020000), Nešiklis kitų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, skųptu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį, - Mokėtinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį – kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN)	Įmone suakauptos baigtos statybos (neasųje asmenų) neapskaito	N/A - tokios sumos neapskaitomos
154	G.2 7	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Formule		- G.2 7 1 + G.2 7 2	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
155	G.2 7 1	Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	Formule		- G.2 7 1 1 + G.2 7 1 2 + G.2 7 1 3	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
156	G.2 7 1 1	Per 1 mėnesį mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai avansų gautos sumos	Mišrai	FBL3N, Duomenys SAP (DK 4540000000), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, skųptu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį, - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pastatino ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendroves pastatino 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 Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN) ir t.t.	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
157	G.2 7 1 2	Per 1 mėnesį mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš pabrėžiančių pr. avansų gautos sumos	Mišrai	FBL3N, Duomenys SAP (DK 4540010005), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, skųptu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį, - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pastatino ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendroves pastatino 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 Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN) ir t.t.	Nuo 2023-07-01 šios lygų DK sąskaitos apjungtos į bendrą DK sąskaitą 98% sumos priskiriama tiesiogiai PC skųptu būdu Likusios sumos paskirstoma nusiderėjimo sąnaudų nešikliu	Taip, tačiau Sistemos apraše nepaaiškinama tiksliai nurodyti laikytini nešikliai. Skurdoma tiesiogiai priskirimo pagrindu, ir "pagal nešiklį kuris labiausiai atitinka mokėtinų sąnaudų paskirtį", kvoru apibūdintamas paslauga " ir t.t."
158	G.2 7 1 3	Per 1 mėnesį mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš seserinių pr. avansų gautos sumos	Mišrai	FBL3N, Duomenys SAP (DK 4540010006), Nešiklis mokėtinos sumos sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetui, mokėtinų sumų paskirties sąnaudos priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, skųptu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį, - Identifikuojant mokėtinos sumos už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetams pagal pastatino ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui, nuo visų Bendroves pastatino 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 Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų PŪN) ir t.t.	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
159	G.2 7 2	Gauti išankstiniai apmokėjimai / projektų finansavimo administravimo sutartis	Mišrai	FBL3N, Duomenys SAP (DK 4540030000), Nešiklis pajamos, priskirtos Verslo vienetui	- Priskiriamas Verslo vienetams atliekamas tiesiogiai, skųptu būdu, įvertinant mokėtinų sumų paskirtį, - Gauti išankstiniai avansai, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetams pagal nešiklį – pajamų dalį, tekusių Verslo vienetui nuo bendrų pajamų	Nuo 2023-07-01, pakeltus šios DK sąskaitos Nr. 14101600000, joje apskaitom tik dotacijų avansai. Skurdomi kartu su bendra dotacijų suma, žr. Eil. Nr. 102	N/A - žr. Eil. Nr. 102
160	G.2 8	Balansavimas			- Atliktas balanso straipsnių priskyrimą Verslo vienetams, dėl skirtingo nešiklių proporcingumo avanso skurdomas taip "Turto" ir "Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų" Skurdomo susidarymo predektus yra tai, kad daugiama balanso straipsnių yra priskirami nešikliui pagalba, - Siekiant subalansuoti "Turto" ir "Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų" balansą, "Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų" dalyje prelama Balansavimo eilute	Įtrauktas balansuojantis įrašas kiekviename verslo vienetui	Taip

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
161	H	Suakauptos sąnaudos ir atskaitomi laikotarpų pajamos	Formule	- H 1 + H 2	N/A - sumus draugas	N/A - sumus draugas	
162	H 1	Suakauptos sąnaudos	Formule	- H 1 1 + H 1 2	N/A - sumus draugas	N/A - sumus draugas	
163	H 1 1	Suakauptos sąnaudos iš Patrono įnašų	Mėra	- Priskyrimas Verslo vienetai atliekamas tiesiogiai, eksploatuojant būdą, įvertinant mokėtiną sumą paskirtį. - Identifikuojant mokėtines sumas už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetai pagal pastatino atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetai, nuo visų Bendrovės pastatino atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetai priskiriami pagal nešiklį - mokėtiną sąnaudų paskirtį, t. y. suakauptos sąnaudos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetai nuo visų Bendrovės mokėtinų sąnaudų (iš Verslo vienetai PŪN), suakauptos sąnaudos už kormunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetai PŪN) ir t. t.	Nuo 2023-07-01 Šios dvi DK sąskaitos apjungtos į bendrą DK sąskaitą	Tiesiogiai priskiriama Elektrikos parparavimas - PC D02908 Baudos ir dëlspaugiai - PC D02700	Taip, tačiau Sistemos apraše nepaaiškinkama, kaip išskirti mokėtines sumas iš sąnaudų KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetai pagal pastatino atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetai, nuo visų Bendrovės mokėtinų sąnaudų (iš Verslo vienetai PŪN), suakauptos sąnaudos už kormunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetai PŪN) ir t. t.
164	H 1 2	Suakauptos Sąnaudos Būdos ir Laikotarpų Pajamos / Suakauptos Sąnaudos	Mėra	- Priskyrimas Verslo vienetai atliekamas tiesiogiai, eksploatuojant būdą, įvertinant mokėtiną sumą paskirtį. - Identifikuojant mokėtines sumas už sąnaudas KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetai pagal pastatino atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį tekusių Verslo vienetai, nuo visų Bendrovės pastatino atskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų. - Verslo vienetai priskiriami pagal nešiklį - mokėtiną sąnaudų paskirtį, t. y. suakauptos sąnaudos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetai nuo visų Bendrovės mokėtinų sąnaudų (iš Verslo vienetai PŪN), suakauptos sąnaudos už kormunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, tekusių Verslo vienetai nuo visų Bendrovės kitų sąnaudų (iš Verslo vienetai PŪN) ir t. t.	Netiesiogiai priskiriama Kormunaliniai, pastatų priežiūra ir pan. - kitų sąnaudų nešiklis, Kaitas - kuro sąnaudų nešiklis, Dujos - medžiagų sąnaudų nešiklis, Klirngos užduotys 12 mėn. - sąnaudų be nusidėjimo nešiklis	Taip	
165	H 2	Atskaitomi laikotarpų pajamos	Mėra	- Priskyrimas Verslo vienetai atliekamas tiesiogiai, eksploatuojant būdą, įvertinant mokėtiną sumą paskirtį. - Gauti išskaitinajam sąnašų, kurių nėra galimybės tiesiogiai priskirti identifikuojant pagal paslaugas, priskiriamos Verslo vienetai pagal nešiklį - pajamų dalį, tekusių Verslo vienetai nuo bendrų pajamų	Tiesiogiai PC D02700	Taip	
Kitos mokėtinos sumos, nenurodytos Sistemos apraše							
166	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	DK sąskaita Nr. 4404213000 <i>Sodra nuo neįamarytųjų DU sąrašų</i> skirstoma pagal darbo užmokesčio sąnaudų nešiklį. Sąskaitos Nr. iki 2023-07-01 - 4577000000		
167	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	DK sąskaita Nr. 4404213000 <i>CPM nuo neįamarytųjų DU sąrašų</i> skirstoma pagal kitų sąnaudų nešiklį. Sąskaita neegzistavo (arba joje buvo apskaitomas 0 Eur likutis) 2022-12-31		
168	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	DK sąskaita Nr. 4406150000 <i>Profingavimo namo mokėjimas</i> skirstoma pagal kitų sąnaudų nešiklį. Sąskaita neegzistavo (arba joje buvo apskaitomas 0 Eur likutis) 2022-12-31		
169	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	DK sąskaita Nr. 4403050080 <i>Trumpalaikės prekybos mokėtinos sumos (pergnyvams)</i> skirstoma tiesiogiai, laime lape 97% sumos priskirta PC D02700. Sąskaita neegzistavo (arba joje buvo apskaitomas 0 Eur likutis) 2022-12-31	Ne	
170	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	DK sąskaita Nr. 4404214000 <i>Šaun' šmokas ne planas darbuotojams</i> skirstoma pagal kitų sąnaudų nešiklį. Sąskaitos Nr. iki 2023-07-01 - 4572000000	Sistemos apraše nenurodytas šis sąrašų skirstymas	
171	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	DK sąskaita Nr. 4406160010 <i>Šaun' trumpalaikės mokėtinos sumos partner' šmokas</i> tiesiogiai priskirta PC D02700. Sąskaita neegzistavo (arba joje buvo apskaitomas 0 Eur likutis) 2022-12-31		
172	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	DK sąskaita Nr. 4910010000 <i>Suakauptos valdymo paslaugos sąnaudos</i> skirstoma pagal bendrų sąnaudų paskirtį, priskirtą kiekvienam verslo vienetai, proporcingai. Sąskaita neegzistavo (arba joje buvo apskaitomas 0 Eur likutis) 2022-12-31		
173	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	Nenurodyta	DK sąskaita Nr. 4910020000 <i>Suakauptos MFP sąnaudos</i> tiesiogiai priskirta PC D02700. Sąskaita neegzistavo (arba joje buvo apskaitomas 0 Eur likutis) 2022-12-31		
NKPA straipsnių skirstymas							
174	I	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų Verslo vienetai pelno (nuostolio) atskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal Verslo vienetai ataskaitinių metų pelno (nuostolio) atskaitos grynąjį pelną (nuostolį).	Priskirta tiesiogiai pagal verslo vienetai metų rezultatą	Taip
175	III	Kitos bendrovės pajamos, po apmokestinimo	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų Verslo vienetai pelno (nuostolio) atskaita	- Priskiriama tiesiogiai pagal Verslo vienetai ataskaitinių metų pelno (nuostolio) atskaitos eilutę „Kitos bendrovės pajamos, po apmokestinimo“	Įmonė 2023 m. kitų bendrų pajamų po apmokestinimo neapskaitė	N/A - tokios sumos neapskaitomos
176	III	Bendrovės pajamos (sąnaudos) iš viso	Formule	- I+II		N/A - sumus draugas	N/A - sumus draugas
177	IV	Pelno (nuostolio) ir kitų bendrųjų pajamų atskaitoje nepaaiškintas pelnas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų Verslo vienetai balansas	- Priskiriama tiesiogiai pagal Verslo vienetai ataskaitinių metų balanso eilutę „Ataskaitinių metų nepaaiškintas pelnas (nuostoliai)“	Žr. Eil. Nr. 100	Žr. Eil. Nr. 100
178	V	Įstatinio kapitalo didumas	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektas ir / arba mėtinio / neeilinio akcininkų susirinkimo protokolai	- Pagal patvirtintą ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektą. - Pagal mėtinio / neeilinio akcininkų susirinkimo protokolą	Suma apskaitojuojamos kaip skirstymas tarp atskaitinio laikotarpio pradžios įstatinio kapitalo likučio ir nešiklio perkaitinto atskaitinio laikotarpio pabaigos likučio	Ne
179	VI	Įstatinio kapitalo mažumas	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektas ir / arba neeilinio akcininkų susirinkimo protokolai	- Pagal patvirtintą ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektą. - Pagal mėtinio / neeilinio akcininkų susirinkimo protokolą	Įmonė 2023 m. įstatinio kapitalo mažumo neapskaitė	N/A - tokios sumos neapskaitomos
180	VII	Rezervų suformavimas	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektas	- Pagal ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektą. - Privalomas rezervas formuojamas proporcingai Verslo vienetai nepaskirstyto pelno dydžiui nuo visų Bendrovės Verslo vienetai nepaskirstyto pelno sumos	Įmonė 2023 m. rezervų formavimo neapskaitė	N/A - tokios sumos neapskaitomos
181	VIII	Rezervų panaudojimas	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektas	- Pagal patvirtintą ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektą	Rezervų panaudojimo straipsnyje atliktas perkaitinimas tarp šnipakurtyto pelno (nuostolio) straipsnio ir kitų rezervų straipsnių, atliktas 2022 m. rezultato perkaitinajį kitų rezervų straipsnių. Tai atliktas bendros visos Įmonės NKPA pagrindu, kurioje atliekamas identifiškas veiksmas. T taip pat žr. Eil. Nr. 97	Taip
182	IX	Dividendai	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektas	- Pagal patvirtintą ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektą	Įmonė 2023 m. dividendų neapskaitė	N/A - tokios sumos neapskaitomos
183	X	Sandoriai susiję su įmone savininkais iš viso	Formule	- V+VI+VII+VIII+IX		N/A - sumus draugas	N/A - sumus draugas
PSA straipsnių skirstymas							

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
184	1	Grynasis pelnas (nuostoliai)	Tiesiogiai	Verslo vieneto pelno (nuostolių) ataskaita	- Remiantis ataskaitinio laikotarpio Verslo vieneto pelno (nuostolių) ataskaita yra priskiriama tiesiogiai	Priskirta tiesiogiai iš pelno (nuostolių) ataskaitos	Taip
185	2	Nusidėjęmo ir amortizacijos sąnaudos	Tiesiogiai	Verslo vieneto pelno (nuostolių) ataskaita	- Remiantis ataskaitinio laikotarpio Verslo vieneto pelno (nuostolių) ataskaita yra priskiriama tiesiogiai - Kadangi Verslo vieneto pelno (nuostolių) ataskaitą nusidėjęmo suma nesutampa su Bendrovės nusidėjęmo suma, skurtumas tarp Verslo vieneto paskirtomas pagal nešiklį – nusidėjęmo sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu lyginant su visomis Bendrovės nusidėjęmo sąnaudomis	Priskirta tiesiogiai Nesutampanti suma paskirstyta pagal nusidėjęmo sąnaudų nešiklį	Taip
186	3	(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus investicijų perleidimo nuoraižymus)	Mėšrai	ZFI_FS6, Duomenys SAP, Nešiklis ilgalaikio turto perleidimo sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetu,	- Priskyrmas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertu būdu, pritarant mokėtinų sumų pasikūti. - Identifikuojant nuostolių iš ilgalaikio turto KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetais pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų	Priskirta tiesiogiai PC D01000	Taip
187	4	Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų vertės (sumažėjimas) padidėjimas bei gautinų sumų ir sutarčių turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	Mėšrai	ZFI_FS6, Duomenys SAP, Nešiklis vertės sumažėjimo sąnaudų KC dalis tekusi Verslo vienetu,	- Priskyrmas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertu būdu, pritarant mokėtinų sumų pasikūti. - Identifikuojant vertės sumažėjimo sąnaudų KC ir paskirstoma proporcingai Verslo vienetais pagal paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu, nuo visų Bendrovės paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio KC sąnaudų	Priskirta tiesiogiai PC D01000	Taip
188	5	Su kaupytą pajamų/sąnaudų pasikeitimas	Mėšrai	Ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio Verslo vieneto balansų ataskaitos	- Priskyrmas Verslo vienetais atliekamas tiesiogiai, ekspertu būdu, pritarant mokėtinų sumų pasikūti. - Remiantis ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio balanso ataskaitomis apskaičiuojama pagal formulę: (Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sukauptos pajamos – Ataskaitinio laikotarpio sukauptos pajamos) – (Ataskaitinio laikotarpio sukauptos sąnaudos – Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sukauptos sąnaudos)	Pagal praėjusio ataskaitinio ir ataskaitinio laikotarpio balanso likučių skirtumą	Taip
189	6	Fuikškanų (pajamos) sąnaudos	Mėšrai	Pelno (nuostolių) ataskaita	- Dalinama pagal 6 dalyje (pelno (nuostolių) ataskaitos) 4.1 ir 4.2 punktose aprašytas taisyklės	Paskirstymas atliktas pagal pelno (nuostolių) ataskaitos skirstymą	Taip
190	7	Nuomos sąpareigojimo patikėtos	Mėšrai	Pelno (nuostolių) ataskaita	- Dalinama pagal 6 dalyje (pelno (nuostolių) ataskaitos) 4.1 ir 4.2 punktose aprašytas taisyklės	Skirstoma suma sudaro 905 Eur, laikoma nereikšminga, tikrinamas neatliekamas	N/A - skirstoma nereikšminga suma
191	8	Atidėjų (sumažėjimas) padidėjimas	Formulė	Ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio Verslo vieneto balansų ataskaitos	- Remiantis ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio balanso ataskaitomis apskaičiuojama pagal formulę: Ataskaitinio laikotarpio atidėjimas – Praėjusio ataskaitinio laikotarpio atidėjimas	Pagal ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio balanso likučių skirtumą	Taip
192	9	Vališkų kurso pasikeitimo įtaka	Mėšrai	Pelno (nuostolių) ataskaita	- Dalinama pagal 6 dalyje (pelno (nuostolių) ataskaitos) 4.1 ir 4.2 punktose aprašytas taisyklės	Skirstoma suma sudaro 17 Eur, laikoma nereikšminga, tikrinamas neatliekamas	N/A - skirstoma nereikšminga suma
193	10	Pelno mokesčio sąnaudos (pauda)	Nešiklis	Nešiklis pelno mokesčio pajamos / sąnaudos, priskirtos Verslo vienetu	Verslo vienetais priskiriama pagal nešiklį – pelno mokesčio pajamos / sąnaudos, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendrovės pelno mokesčio pajamų / sąnaudų	Pagal nešiklį, apskaičiuojama pelno mokesčio pajamos dalinai iš visų pelno mokesčio pajamų T y, skirstymas atliekamas ir nešiklis laikomas tik nuo "teigiamų" pelno mokesčio sumų (pajamų)	Ne Skirstymas neatliekamas pagal pelno mokesčio pajamų/sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų įmonės pelno mokesčio sąnaudų Nešiklis išimtinai laikomas tik tiems verslo vienetais, kurie per metus apskaitė tik pelno mokesčio pajamas T taip pat, ta yra logine skirstymo klaida, nes šis PSA straipsnis nėra pinigų srutės, o tik nepajungio srutės eliminavimas iš įmonės rezultato, todėl turėtų būti naudojama tiesiogine jai priskirta Pelno mokesčio suma pagal pelno (nuostolių) ataskaitos duomenis
194	11	Pagrindines veiklos pinigų srutai, įvertinus nepajungtų straipsnių koregavimus	Formulė	Sudedamos eilutės 1 + +10		N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
195	12	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	Nešiklis	Nešiklis medžiagų sąnaudos, priskirtos Verslo vienetu	- Verslo vienetais priskiriama pagal nešiklį – medžiagų sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu nuo visų Bendrovės medžiagų sąnaudų (š Verslo vieneto PNB)	Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetu, proporciją	Taip, tačiau, kadangi PSA straipsnis yra susijęs su balanso straipsnio pasikeitimu, tikslingiau būtų taikyti praėjusio ataskaitinio laikotarpio ir ataskaitinio laikotarpio balansines vertes pasikeitimą nuotiantant kiekvieno verslo vieneto atskaitiniam pasikeitimo vertes. Atkreipiamas dėmesys jai, jog atsargų vertės balanse skirstomos ne tik medžiagų sąnaudų nešiklio, bet ir kuro, išskiestimo kėlio likvidavimas ar tiesiogiai priskirtas
196	13	Prašybos ir kitų gautinų sumų, bei išskaitinų apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	Mėšrai	Apskaitos teikiamas Pinigų srutų darbinis failas	- Pagal sąlyš iš apskaitos pinigų srutų darbių failų nustatomos DK sąskaitos kurios traukiamos į srutę pagal Apskaituojama pagal formulę: Praėjusio ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertė suma - ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertė suma	Pagal balansinių vertių pokyčių tarp praėjusio ir esamojo ataskaitinių laikotarpių	Taip
197	14	Prašybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautinų išskaitinų apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	Mėšrai	Apskaitos teikiamas Pinigų srutų darbinis failas	- Pagal sąlyš iš apskaitos pinigų srutų darbių failų nustatomos DK sąskaitos kurios traukiamos į srutę pagal Apskaituojama pagal formulę: Ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertė suma - praėjusio ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertė suma	Pagal balansinių vertių pokyčių tarp praėjusio ir esamojo ataskaitinių laikotarpių	Taip
198	15	Su darbo sąlykoms susijusių sąpareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	Mėšrai	Apskaitos teikiamas Pinigų srutų darbinis failas	- Pagal sąlyš iš apskaitos pinigų srutų darbių failų nustatomos DK sąskaitos kurios traukiamos į srutę pagal Apskaituojama pagal formulę: Ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertė suma - praėjusio ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertė suma	Pagal balansinių vertių pokyčių tarp praėjusio ir esamojo ataskaitinių laikotarpių	Taip
199	16	Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	Mėšrai	Apskaitos teikiamas Pinigų srutų darbinis failas	- Pagal sąlyš iš apskaitos pinigų srutų darbių failų nustatomos DK sąskaitos kurios traukiamos į srutę pagal Apskaituojama pagal formulę: Ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertė suma - praėjusio ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertė suma	Pagal sąnaudų bei nusidėjęmo, priskirtų kiekvienam verslo vienetu, proporciją	Ne Nurašytas tiesioginis balansinio likučio pokyčio apskaičiavimas, tačiau paskirstyta nešikliu
200	17	(Sumokėtas) pelno mokeskis	Nešiklis	Duomenys SAP, Mokesčių padalinio teikiama informacija, Nešiklis praėjusio ataskaitinio ir ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos priskirtos Verslo vienetu	- Sumokėtas pelnas mokeskis už praėjusio ataskaitinio laikotarpio Verslo vienetais kurie praėjusio ataskaitinio laikotarpio turėjo pelno mokesčio sąnaudų priskiriama pagal nešiklį – praėjusio ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu nuo praėjusio ataskaitinio laikotarpio Verslo vieneto pelno mokesčio sąnaudų sumos - Sumokėtas pelnas mokeskis už ataskaitinio laikotarpio Verslo vienetais kurie ataskaitinio laikotarpio turėjo pelno mokesčio sąnaudų priskiriama pagal nešiklį – ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudų dalį, tekusią Verslo vienetu nuo ataskaitinio laikotarpio Verslo vieneto kurie ataskaitinio laikotarpio Verslo vieneto turėjo pelno mokesčio sąnaudų sumos	Įmonė 2023 m. sumokėjo pelno mokesčio PSA neapskaitė	N/A - tokios sumos neapskaitomos
201	18	Grynieji pagrindines veiklos pinigų srutai	Formulė	Sudedamos eilutės 11 + +17		N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
202	19	Ilgalaikio turto ir investicijų (įsigijimas) perleidimas	Tiesiogiai	Duomenys POWER BI investicijų ataskaitos duomenų bazė	- Ataskaitos duomenys teikia AB „Lietuvos geležinkeliai“ Investicijų planavimo ir kontrolės (IPK) analitikas - Projektas Verslo vienetais priskiria Bendrovės už projektus atskingu darbuotojai	Priskirta tiesiogiai pagal detalių projektų operacinių sąrašų darbuotojai	Taip
203	20	Išankstinai apmokėjimų už ilgalaikių turto pasikeitimas	Tiesiogiai	Duomenys POWER BI investicijų ataskaitos duomenų bazė	- Ataskaitos duomenys teikia AB „Lietuvos geležinkeliai“ IPK analitikas - Projektas Verslo vienetais priskiria Bendrovės už projektus atskingu darbuotojai	Priskirta tiesiogiai PC D02700	Taip

Sistemos aprašas							
Eil. Nr.	Balanso straipsnis	Duomenų paskirstymo principas	Duomenų / nešiklio šaltinis	Aprašymas	Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą	Faktinis paskirstymas atitinka Sistemos aprašą	
204	21	Investicijų (įsigijimas) perleidimas	Tiesiogiai	Duomenys SAP	- Igaliaukio turto perleidimas yra priskiriamas Verslo vienetui 0000 „Administracija/gamyba“ Esant poreikiui, pateliamas į kitus Verslo vienetus	Priskirta tiesiogiai PC D02500	Taip
205	22	Grynieji investicines veiklos pinigų srautai	Formule		- Sudedamos eilutes 19+ + 21	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
206	23	Paskolų gavimas	Tiesiogiai	Išdo ir finansų padalinio teikiami duomenys	- Verslo vienetas priskiriamas tiesioginiu būdu pagal ilgalaikių paskolų paskirtį	Įmone 2023 m. paskolų gavimo PSA neapskaite	N/A - tokios sumos neapskaitytos
207	24	Paskolų (grąžinimas)	Tiesiogiai	Išdo ir finansų padalinio teikiami duomenys	- Verslo vienetas priskiriamas tiesioginiu būdu pagal ilgalaikių paskolų paskirtį	Priskirta tiesiogiai	Taip
208	25	Nuomos įsipareigojimų palikancos	Nešiklis	Duomenys SAP, Nešiklis sąnaudose (be nusidėjumo), priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį – sąnaudų (be nusidėjumo) dali, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves sąnaudų (be nusidėjumo)	Skirstoma suma sudaro 905 Eur, laikoma nereikšminga, tikrinamas neatliekamas	N/A - skirstoma nereikšminga suma
209	26	Nuomos įsipareigojimo mokestymai	Nešiklis	Duomenys SAP, Nešiklis sąnaudose (be nusidėjumo), priskirtos Verslo vienetai	- Verslo vienetas priskiriamas pagal nešiklį – sąnaudų (be nusidėjumo) dali, tekusių Verslo vienetui nuo visų Bendroves sąnaudų (be nusidėjumo)	Pagal sąnaudų be nusidėjumo, priskirtų kurovienui verslo vienetui, proporciją	Taip
210	27	Gautos (grąžintos, panaudotos) dotacijos	Mišrai	Duomenys SAP, nešiklis nusidėjimas, priskirtas Verslo vienetai	- Dotacijos Verslo vienetais, esant galimybei, yra priskiriamos tiesiogiai, ekspartinu būdu - Likutinės vertės dalis Verslo vienetai priskinama pagal nešiklį – nusidėjimo sąnaudų dali, tekusių Verslo vienetai lyginant su visomis nusidėjimo sąnaudomis (iš Verslo vienetų PŪ), Patirta Dotacijos yra teikiamos ilgalaikiam turui, o ne Verslo vienetai, todėl jos priskiriamos Verslo vienetais atitinkamai kaip ir su jomis susijusį turį, išlaikant apskaitos ir priskyrimo nuoseklumą	Priskirta tiesiogiai pagal vykdomus projektus, viskas PC D02700	Taip
211	28	(Šumoketos) palikancos	Tiesiogiai	Išdo ir finansų padalinio teikiami duomenys	- Verslo vienetas priskiriamas tiesioginiu būdu pagal ilgalaikių paskolų paskirtį	Priskirta tiesiogiai	Taip
212	29	(Šumoketų) dividendai	Tiesiogiai	Ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektas	- Pagal patvirtintą ataskaitinių metų pelno (nuostolio) paskirstymo projektą	Įmone 2023 m. dividendų PSA neapskaite	N/A - tokios sumos neapskaitytos
213	30	Grąžintos praėjusių metų paskolos Verslo vienetais	Tiesiogiai	Praejuo ataskaitinio laikotarpio Verslo vienetų balansų ataskaitos	- Remiantis praėjusio ataskaitinio laikotarpio balansu yra priskinama Gautina suma iš Verslo vienetų suma	Pagal praėjusių metų balanse priskirtą mokėtiną sumą iš kitų verslo vienetų	Ne Priskirta pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio mokėtiną, o ne gautiną sumą iš kitų verslo vienetų Tai laikoma tik nešikliu Sistemos apraše, tačiau faktiškai atliktas priskyrimas atitinka skirstymo logiką
214	31	Gautos praėjusių metų paskolos iš Verslo vienetų	Tiesiogiai	Praejuo ataskaitinio laikotarpio Verslo vienetų balansų ataskaitos	- Remiantis praėjusio ataskaitinio laikotarpio balansu yra priskinama Mokėtinos sumos Verslo vienetais su minuso ženklu	Pagal praėjusių metų balanse priskirtą gautiną sumą iš kitų verslo vienetų	Ne Priskirta pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio gautiną, o ne mokėtiną sumą iš kitų verslo vienetų Tai laikoma tik nešikliu Sistemos apraše, tačiau faktiškai atliktas priskyrimas atitinka skirstymo logiką
215	32	Grynieji finansines veiklos pinigų srautai	Formule		Sudedamos eilutes 23+ + 31	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
216	33	Grynieji pinigų srautai (Net cash flow)	Formule		- Sudedamos eilutes 18+ 22 + 32	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis
217	34	P pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	Tiesiogiai	Praejuo ataskaitinio laikotarpio Verslo vienetų balansų ataskaitos	- Remiantis Verslo vienetų praėjusio ataskaitinio laikotarpio balanso „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ eilutes suma	Pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio pinigų likučius	Taip
218	35	Skolinamasis iš Verslo vienetų	Tiesiogiai		- Esant Verslo vienetų Grynojo pinigų srauto ir Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje bei gautinai sumai yra skolinamasis iš tos pačios Veiklos Verslo vienetų Esant neigiamai Veiklos sumai, skolinamasis tikrai brūkša iš 1 KFP, 2 GP 3 MFP	Ataskaitinį laikotarpį įmone nebeapskaite suteiktų ar pasūmtų paskolų iš kitų verslo vienetų	Ne Sistemos apraše nuostatos dėl paskolų emimo ir suteikimo tarp verslo vienetų nebena taikomos
219	36	Paskolos Verslo vienetai	Tiesiogiai		- Paskolos davimas kitam Verslo vienetai		
220	37	P pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	Formule		- Sudedamos eilutes 33+ + 36	N/A - suminis straipsnis	N/A - suminis straipsnis

Pastabos atlikus turto ir įsipareigojimų taikomų nešiklių atitikimą Sistemos aprašui

Apibendrintai teigiame, jog Balanso dalinimo taisyklės nuo 2022 m. audito atnaujintos nebuvo. Dėl to, atliktame palyginime pažymima daugelis tų pačių trūkumų, kurie buvo pažymėti 2022 m. audito metu. Atkreipiame dėmesį, jog papildomos pastabos, palyginus su 2022 m. teiktomis pastabomis, teikiamos dėl šių straipsnių: 10. A.1.1.7. Neaktuota nebaigta statyba, 26. A.2.2. Finansinis turtas, 38., 39. ir 40. Balanso dalinimo taisyklėse nenumatytų DK sąskaitų skirstymo, 56. B.2.1.1.2. Per vienerius metus gautinos sumos pirkėjų įsiskolinimas abejotinos skolos (-), 65. B.2.1.3.5. Biudžeto skola įmonei / pelno mokesčio permoka, 66. B.2.1.3.6. Biudžeto skola įmonei pelno mokesčio avansas, 70. B.2.1.3.10. Per vienerius metus gautinos sumos / permoka Sodrai, 75. B.2.3. Kitas finansinis turtas, 100. D.3.2. Ataskaitinių metų nepripažintas pelnas (nuostoliai), 105. F.1.1. Įsipareigojimų ir reikalavimų padengti atidėjiniai, 145. G.2.3.6.8. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ gautos piniginės garantijos tiekėjų, 166.-173. Balanso dalinimo taisyklėse nenumatytų DK sąskaitų skirstymo.

Taip pat pastebime, jog nors pastabos teiktos ties straipsniais, susijusiais su G.2.7.1. Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (avansai) eil. Nr. 156-158 ir 163-164 konstatuoja, jog taikyti nešikliai atitinka Sistemos aprašo reikalavimus, tie reikalavimai yra nepakankamai tikslūs, nes po aiškiai apibrėžtos dalies reikalavimai užbaigiami „<...> ir t.t.“. Toks neapibrėžtumas laikomas netinkamu.

Balanso dalinimo taisyklėse naudojami seni, iki 2023-07-01 galioję KC, PC, paslaugų ir DK sąskaitų kodai. Pavyzdžiui, balanso dalinimo taisyklių balanso straipsnių skirstymo dalyje įrašė Eil. Nr. B.1.1.1 Medžiagos /Vertės Sumažėjimas (-) nurodoma, jog duomenų šaltinis yra DK sąskaita Nr. 2000000000, nors 2023-12-31 šio balanso straipsnio duomenų šaltinis turėtų būti nurodytas kaip DK sąskaita Nr. 2010100000; Eil. Nr. A.1.1.7 nurodomi PC kodai X002, X006, X008, nors turėtų būti D02700, D02900, D02907, ir t.t. Taip pat, dokumente nurodoma daugelis straipsnių DK sąskaitų lygiu tokioms DK sąskaitoms, kurios nuo 2023-07-01 nebeegzistuoja, nes buvo apjungtos su keliomis kitomis DK sąskaitomis į vieną bendrą DK sąskaitą, arba tapo visai nebenaudojamos.

Balanso dalinimo taisyklėse nurodomi balanso straipsnių eilės numeriai nesutampa su faktiniais balanso straipsnių eilės numeriais, nurodomais 10-ajame priede. Pavyzdžiui, materialaus ilgalaikio turto straipsnis „Išankstiniai apmokėjimai“ Sistemos apraše nurodomas prie Nr. A.1.1.9, tačiau 10-ajame priede šis straipsnis nurodomas prie Nr. A.I.7.

Pastabos dėl kitų pasikeitimų, palyginus su 2022 m. taikytais nešikliais ir apskaitytomis sumomis

- Įmonė nebeapskaito gautinų ir mokėtinų sumų tarp verslo vienetų;
- Biudžeto skola įmonei (pelno mokestis) sumos skirstomos kitu nešikliu, nei buvo naudota 2022 m.;
- Gautinų sumų abejotinos skolos nebepriskiriamos tiesiogiai, o skirstomos pasitelkiant 2022 m. atlikto abejotinų skolų tiesioginio priskyrimo proporcijomis;
- Prie kitų rezervų sumos 2023 m. pridėtas nepaskirstyto pelno (nuostolių) rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje. 2022 m. tai nebuvo daryta. Ši operacija atlikta remiantis bendru visos Įmonės pelno paskirstymo projektu, kuriame numatytas toks pervedimas tarp rezervų;
- Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas) pinigų srautų ataskaitoje 2022 m. nustatytas tiesiogiai pagal balansinio likučio pokytį, o 2023 m. paskirstytas nešikliu.

Išvada:

Išskyrus vieną atvejį skirstant MPP sąnaudas, kuris buvo nustatytas atliekant 2.1.2.5. užduoties procedūras, nenustatėme, jog sąnaudų skirstymo procese būtų taikomi kiti nešikliai, nei nustatyta Įmonės Sistemos apraše. Pagal minėtoje užduotyje atliktas procedūras, nustatėme, jog Įmonė, atlikdama

MPP paslaugų skirstymą, sąnaudas iš krovinių/keleivių paslaugų grupių galutinėms paslaugoms paskirstyti naudoja atitinkamų paslaugų pajamų proporcijas. Toks skirstymo metodas nėra numatytas Sąnaudų skirstymo schemeje. Taip pat, mūsų nuomone, sąnaudų skirstymas pagal galutinių paslaugų pajamų proporciją neatitinka priežastingumo ryšio, arba toks ryšys Įmonės nėra pagrįstas, nes tokiu metodu atliekamas paskirstymas yra grindžiamas numanoma prielaida, jog visos MPP paslaugos patiria tik kintamas sąnaudas, o galutinių paslaugų pelningumas krovinių/keleivių paslaugų grupėse yra identiškas visoms paslaugoms. Toks vertinimas neatitinka realybės, nes teikiant MPP paslaugas, Įmonė neišvengiamai patiria fiksuotų sąnaudų, kurios turėtų būti priskiriamos tik daliai paslaugų konkrečiai, o ne visoms paslaugoms pagal kiekvienos galutinės paslaugos pajamų proporciją. Šiuo atveju MPP paslaugų atžvilgiu terminas „galutinės paslaugos“ vartojamas pagal tai, kaip tokios paslaugos yra pateiktos ir išskirtos Įmonės sudarytame „Galutinės paslaugos“ sąraše.

Įmonės taikyti balanso straipsnių nešikliai ne visais atvejais atitinka Sistemos aprašą, žr. rekomendacijas žemiau. Kadangi šioje užduotyje vertinamas atliekamo skirstymo atitikimas pačios Įmonės Sistemos aprašui, nustatyti neatitikimai nėra vertinami bendro balanso skirstymo tinkamumo kontekste.

Pajamos nešikliais neskirstomos, todėl užduoties reikalavimas įvertinti pajamų skirstymui naudotus nešiklius laikomas neaktuali.

Rekomendacija:

Peržiūrėti MPP galutinėms paslaugoms priskiriamų sąnaudų metodiką ir nešiklius, užtikrinti, jog taikomas metodas ir nešikliai aiškiai apibrėžiami Sąnaudų skirstymo schemeje, užtikrinti, jog taikomas metodas ir nešikliai atitinka priežastingumo principą.

Atnaujinti Sistemos aprašą, užtikrinant, jog faktiškai pritaikyti balanso straipsnių skirstymo nešikliai yra aiškiai ir tiesmukai aprašyti Sistemos apraše, arba alternatyviai, užtikrinti, jog balanso skirstymui yra taikomi būtent tie nešikliai, kurie yra numatyti 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.

Iš esmės peržiūrėti ir iš naujo įvertinti nustatytus nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos straipsnių skirstymo principus. Nuosavo kapitalo straipsniai, juos nustačius, turėtų likti nepakitę, išskyrus dėl:

1. Per ataskaitinį laikotarpį verslo vienetui priskirtos pelno dalies;
2. Per ataskaitinį laikotarpį atliktų kitų rezervų operacijų paskirstymo verslo vienetams.

2.1.2.4.2. Įvertinti 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 2.1.2.5, skiltyse po tiesioginėmis atrankomis ar atrankų grupėmis, pavadintose "Dėl atrankoje naudotų nešiklių". Apibendrintai pastebime, jog iš 20-ies peržiūrėtų nešiklių, Įmonė nepagrindė 11-os.
- Balanso skirstymo nešikliai, jų atitikimas Sistemos aprašui, įskaitant jų nustatymą, detaliam įvertintam 2.1.2.4.1. užduotyje, tačiau papildomai pabrėžiame, jog tais atvejais, kuriais pritaikyti nešikliai atitiko Sistemos apraše apibrėžtus nešiklius, jų vertės buvo nustatytos pagal Sistemos aprašo reikalavimus.

Atkreipiame dėmesį, jog įvertinus Įmonės Sistemos aprašą užduotyje 2.1.3.1., nustatėme, jog Sistemos apraše nėra pakankamai tiksliai aprašytos nešiklių nustatymo procedūros, duomenų šaltiniai, taikomos kontrolės procedūros ir kt. nešikliams keliami reikalavimai.

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 visi reikiami duomenys ar paaiškinimai susiję su atrinktais nešikliais 2.1.2.5. užduotyje, nes tik daliai peržiūrėtų nešiklių įmonė pateikė pirminės informacijos surinkimo paaiškinimus bei pirminės informacijos ataskaitas, bei nebuvo pateikti pakankami paaiškinimai ar pagrindimai dėl nešiklių nustatymui ir suvedimui į sistemą taikomų kontrolės procesų.

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

Faktiškai pritaikyti balanso skirstymo nešikliai detalai peržiūrėti 2.1.2.4.1. užduotyje, kur atliktos peržiūros rezultatai pateikti atskiroje lentelėje, kurioje neatitikimai ar kitos pastabos išskirti juos pažymint geltona spalva; visais atvejais vertintas ir nešiklių nustatymo atitikimas Sistemos aprašui. Balanso skirstymo nešikliai nustatyti pagal Sistemos aprašo reikalavimus, išskyrus tuos atvejus, dėl kurių konkrečiai pasisakome 2.1.2.4.1. užduotyje.

2.1.2.4.3. Įvertinti matematinį paskirstymo nešiklių pritaikymo teisingumą paskirstant pajamas, sąnaudas, turtą ir (ar) įsipareigojimus;

Matematinis nešiklių pritaikymas skirstant sąnaudas aprašytas užduotyje 2.1.2.5.

Matematinis nešiklių pritaikymas skirstant balanso straipsnius buvo atliktas kartu su 2.1.2.4.1. užduoties balanso nešiklių peržiūra. Pastebime, jog, balanso skirstymas atliekamas Excel dokumentuose, pasitelkiant aiškias matematinės formules. Pastabų šiuo klausimu neturime.

Išvada:

Matematinis sąnaudų nešiklių pritaikymo teisingumas peržiūrėtas atrankos būdu 2.1.2.5. užduotyje, trūkumų nenustatyta.

Matematinis balanso nešiklių pritaikymo teisingumas peržiūrėtas rengiant 2.1.2.4.1. užduotį, trūkumų nenustatyta.

2.1.2.5. Įvertinti kitus auditui būtinus darbus ir procedūras, reikalingus 8 punkte nurodytų dokumentų tinkamam parengimui ir pateikimui;

Šioje užduotyje aprašome tiesiogines patikrinimo procedūras, atliktas šiais tikslais:

- i. Patikrinti sąnaudų skirstymo sistemos atitikimą Įmonės Sistemos aprašui;
- ii. Atlikti 2.1.2.4.1., 2.1.2.4.2., 2.1.2.4.3. ir 2.1.3.10. užduotyse numatytus vertinimus;
- iii. Įvertinti sąnaudų priskyrimo galutinėms paslaugoms tinkamumą;
- iv. Papildomai užduotyje 2.1.3.2 atliktiems vertinimams, atlikti pastovumo principo taikymo vertinimą tiesiogiai palyginant atitinkamas sąnaudų atskyrimo sistemos operacijas naujoje ir senojoje sistemose.

Atrankos atliktos 4-ajame priede pateikiamos sąnaudų skirstymo schemos pagrindu (lapas „Schema_2024 01 01“, toliau Sąnaudų skirstymo schema), atrenkant KC-paslaugų sąsajų sąsajas iš MPP, GPĮ ir kitų paslaugų kategorijų. Informacija, reikalinga numatytiems vertinimams atlikti, buvo renkama Įmonės patalpose kartu su Įmonės darbuotojais peržiūrint sąnaudų atskyrimo sistemoje apskaitytus įrašus bei nuotoliniu būdu peržiūrint sąnaudų atskyrimo sistemos duomenų kopijas ir kitus susijusius dokumentus. Atliktų atrankų duomenys pateikiami lentelėje žemiau.

Eil. Nr.	Paslaugos kodas	Paslauga	PC kodas	PC	Kaštų grupės rūšis	KC kodas	KC
A	1 vnt. prieigos prie geležkelių kelių paslaugos: 09 mėn. naujos sistemos ir 03 mėn. senos sistemos (atitikmenį)						
A1	D00020000500000005	Prieiga prie geležkelių kelių, sujungtų su GPĮ	D02907	Geležinkelio keliai, sujungti su GPĮ	Tiesioginiai kaštai	D006042200	Marijampolės geležinkelio stotis
B	2 vnt. MPP: 10 mėn. naujos sistemos ir 04 mėn. senos sistemos (atitikmenį)						
B1	D00010000200000001	Traukinių eismo užtikrinimas geležinkelio įmonėms, vežant	D02700	MPP (Minimalus prieigos paketas)	Netiesioginiai kaštai	D0E7064004	Vilniaus regiono transformatorių pastotės
B2	D00010000200000004	Infrastruktūros naudojimas vežant krovinius (pavojingų krovinių)	D02700	MPP (Minimalus prieigos paketas)	Netiesioginiai kaštai	D002013001	Vilniaus regiono pastatų priežiūra
C	3 vnt. Kitos GPĮ paslaugos: 11 mėn. naujos sistemos						
C1	D00020000100000004	Ivairiarūšio transporto vienetų saugojimas KIT	D02903	Krovinių terminalai Kauno regionas/KIT	Bendroji	D008020000	Terminalų plėtra
C2	D00020000600000001	Traukos srovės teikimas	D02908	Traukos srovės teikimas	Tiesioginiai kaštai	D007011000	Elektrotechninis vertinimas ir planavimas
C3	D00020000600000001	Traukos srovės teikimas	D02908	Traukos srovės teikimas	Bendrieji kaštai	D000000000	AB „JTG Infra“
D	2 vnt. Kitos nereguliuojamos paslaugos: 7 mėn. naujos sistemos						
D1	D00040000100000003	Sandėliavimas ir susijusios paslaugos Vilniaus r.	D02501	Komerčinės Vilniaus regionas/VIT paslaugos	Tiesioginiai kaštai	D008011020	Sandėliavimo valdymas
D2	D00040000100000006	Krova ir susijusios paslaugos Kauno r.	D02502	Komerčinės Kauno regionas/KIT paslaugos	Tiesioginiai kaštai	D008012010	Krovos valdymas
E	3 vnt. Naudojimas traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais: 8 mėn. naujos sistemos ir 02 mėn. senos sistemos (atitikmenį)						
E1	D00020000500000001	Naudojimas geležkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiais	D02900	Kaupiamieji kelnai, geležkelių riedmenų	Netiesioginiai kaštai	D0K6042144	Palemono GS kaup. kelnai ir post.keliai (K)
E2	D00020000500000001	Naudojimas geležkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiais	D02900	Kaupiamieji kelnai, geležkelių riedmenų	Tiesioginiai kaštai	D0K6044204	"Draugystės" GS kaup. kelnai ir post.keliai
E3	D00020000500000001	Naudojimas geležkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiais	D02900	Kaupiamieji kelnai, geležkelių riedmenų	Bendrieji kaštai	D003030000	Tarifų ir pajamų valdymas

Atranka Nr. A1:

Šioje atrankoje peržiūrimas sąnaudų skirstymas, susijęs su PC D02907 *Geležinkelio keliai, sujungti su GPĮ* paslauga D00020000500000005 *Prieiga prie geležkelių kelių, sujungtų su GPĮ*. Tikrintas laikotarpis – 2023 m. 9 mėn. (naujoji sistema) ir 3 mėn. (senoji sistema), skirstymas peržiūrėtas sąnaudoms, priskiriamoms per KC D006042200 *Marijampolės geležinkelio stotis*.

Peržiūrint sąnaudų skirstymo sistemos duomenis, pastebime, jog 9 mėn. šiai paslaugai ir PC priskirta viso ██████████ Eur sąnaudų; PC teikia tik vieną paslaugą.

Į paslaugą D00020000500000005 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir D006042200. Iš viso į šį KC debetuota ██████████ Eur, o sąnaudos iš KC atiduodamos viso keturioms paslaugoms (D00020000500000001, D00020000500000005, D00040000200000003 ir D00020000500000006), tame tarpe į nurodytą paslaugą paskirstyta ██████████ Eur naudojant nešiklį D066 *Proporcingai Marijampolės stotyje eismo org.ir atliekamoms paslaugoms (%)*. Tai atitinka 4-ojo priedo Sąnaudų schemos ir nešiklių sąrašė (lape „Nešikliai“) pateikiamą informaciją (patikrinimas pagal užduotį 2.1.2.4.1. – toliau ataskaitos tekste paliekama tik nuoroda į aktualią užduotį). Pagal sąnaudų skirstymo sistemoje esamus duomenis, tikrinamai paslaugai priskiriama nešiklio procentinė vertė yra 2 proc. Pastabos dėl sistemškai pritaikyto matematinio 2% paskirstymo tikslumo neturime (2.1.2.4.3.).

Didžioji dalis šių sąnaudų (██████████ Eur priskiriamų parinktai paslaugai ir ██████████ Eur priskirta parinktam KC) sudaro darbo užmokesčio sąnaudos (██████████ Eur ir ██████████ Eur, atitinkamai), priskirtos tiesiogiai per DK 6* klasės sąskaitas. Kitos sąnaudos, debetuojamos į šį KC tiesiogiai per DK 6* klasę, sudaro ██████████ Eur kitos pagalbinės medžiagos, ██████████ Eur darbo saugos priemonės, ██████████ Eur darbo draudimo sąnaudos, ██████████ Eur įrangos nusidėvėjimas ir kt. smulkios sąnaudos. Likusios sąnaudos, debetuojamos netiesiogiai į šį KC per skirstymo sistemos 9* klasės kaštų elementus, sudaro ██████████ Eur geoterminio šildymo sąnaudos, ██████████ Eur vandens tinklo priežiūra ir kt. smulkios sąnaudos. Papildomam detaliam patikrinimui pasirinkome peržiūrėti nusidėvėjimo sąnaudų priskyrimą ir geoterminio šildymo sąnaudų priskyrimą KC D006042200.

Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 9 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė ██████████ Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė ██████████ Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti nenudėvėti turto vienetai yra tik nešiojami ir rankiniai GSM-R terminalai ir stotys.

Šildymo sąnaudos per kaštų elementą (toliau – KE) 902U004042 yra paskirstomos iš KC D002013030 *Kauno regiono geoterminiai įrenginiai* tiesiogiai iš DK 6* klasės sąskaitų, viso paskirstoma sąnaudų suma sudaro ██████ Eur. Paskirstymas atliekamas nešikliu D180 *Proporcijai Kaun.r. geoterminio šildymo plotams (m2)*, kas atitinka 4-ojo priedo Sąnaudų schemos ir nešiklių sąrašė pateikiamą informaciją (2.1.2.4.1.). Naudingo ploto vertė, numatyta sąnaudų skirstymo sistemoje KC D006042200, yra 82,77 M2, bendras naudingas plotas skirstymui iš KC D002013030 yra 1 996,64 M2. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~4,15%. Pritaikius šią proporciją prie bendros KE 902U004042 skirstomos sąnaudų sumos (█████ Eur), gaunama ██████ Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą vertę (2.1.2.4.3.).

Atitinkamas skirstymas peržiūrėtas senojoje sistemoje už ataskaitinio laikotarpio **3 mėn.**, šiai paslaugai (senosios sistemos Nr. 420303000) ir PC (senojoje sistemoje Nr. X008) priskirta viso ██████ Eur sąnaudų; PC teikia tik vieną paslaugą. Į paslaugą sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir KC X102P42330 *Prieiga prie geležinkelio kelių, sujungtų su GPI*, iš kurio minėtai paslaugai debetuojama ██████ Eur. Iš šio KC į paslaugą visos sąnaudos paskirstomos per darbų tipą (toliau – DT) VX4005003 tiesiogiai be nešiklių – tai atitinka 4-ojo priedo Sąnaudų schemoje nurodytą ryšį.

Į KC X102P42330 debetuojama suma sudaro ██████ Eur, sąnaudos patenka per kelis DT, susijusius su eismo organizavimu, viešųjų priv. keliais ir jungiamųjų kelių priežiūra. Pasirinktas DT VX31000003 Eismo organizavimas, per kurį į atrinktą KC debetuojama ██████ Eur. Per DT VX31000003 paskirstomos sąnaudos iš daugelio KC, susijusių su geležinkelio stočių eismo organizavimu, toliau peržiūrėtas skirstymas atliktas per KC X102D21302 (D006042200 atitikmuo) *Marijampolės geležinkelio stotis*, iš kurio per minėtą DT paskirstyta ██████ Eur.

Peržiūrėta KC X102D21302 kortelė, viso debetuojamos sąnaudos į KC sudaro ██████ Eur, kredituojamos – ██████ Eur. Visos sąnaudos paskirstomos per DT VX31000003 keturiems KC, tame tarpe aukščiau pažymėtam KC X102P42330, pagal procentinį nešiklį, kuriuo sąnaudos į KC X102P42330 paskirstomos pritaikant 2 proc. nešiklį (atitinka D066 nešiklio taikymą, pažymėtą 9 mėn. peržiūroje; taip pat atitinka duomenis 2023 m. 3 mėn. galiojusiame nešiklių sąrašė), pastabų dėl matematinio nešiklio pritaikymo neturime (2.1.2.4.3.).

Iš KC priskirtos ██████ Eur sumos, didžioji dalis sąnaudų yra priskirta tiesiogiai per DK 6* klasę, tai – sąnaudos susijusios su darbo užmokesčiu (█████ Eur), darbo draudimo sąnaudomis (█████ Eur), nusidėvėjimu (█████ Eur), patalpų nuoma (█████ Eur), geoterminiu šildymu (█████ Eur) ir kt. smulkiomis sąnaudomis. Papildomam detaliam patikrinimui pasirinkome peržiūrėti nusidėvėjimo sąnaudų priskyrimą ir bei geoterminio šildymo sąnaudų priskyrimą KC X102D21302.

Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 3 mėn. turto likutinė vertė sudarė ██████ Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė ██████ Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti nenudėvėti turto vienetai yra tik nešiojami ir rankiniai GSM-R terminalai ir stotys.

Šildymo sąnaudos per DT VXV1024003 yra paskirstomos iš KC X1024D1120 (D002013030 atitikmuo) *Kauno regiono geoterminiai įrenginiai* tiesiogiai iš DK 6* klasės sąskaitų, viso paskirstoma sąnaudų suma sudaro ██████ Eur. Paskirstymas atliekamas taikant naudingo ploto, apšildomo geoterminiu šildymu, nešikliu (atitinka D180 nešiklio taikymą, pažymėtą 9 mėn. peržiūroje; taip pat atitinka duomenis 2023 m. 3 mėn. galiojusiame nešiklių sąrašė). Naudingo ploto vertės, numatytos sąnaudų skirstymo sistemoje atitinka tas vertes, kurias pažymėjome 2023 m. 9 mėn. atrankos dalyje, bendra nešiklio vertė minėtam KC nustatyta ~4,15%. Pritaikius šią proporciją prie bendros DT VXV1024003 skirstomos sąnaudų sumos (█████ Eur), gaunama ██████ Eur (2.1.2.4.3.).

Dėl atrankoje naudotų nešiklių (2.1.2.4.2.):

Įmonės prašėme detaliai pagrįsti konkrečias atrankose naudotas nešiklių vertes. Žemiau pateikiame peržiūrėtų nešiklių duomenis bei aprašome Įmonės pateiktų duomenų įvertinimus, pagrindimus ar Įmonės teiktus paaiškinimus.

Atranka A1: PC D02907, paslauga D00020000500000005, 2023 m. 9 mėn.:

Nešiklis D066, skirstymas atliktas iš KC D006042200, skirstant taikytos tiesioginės proc. proporcijos: 2/2/48/48 proc. Įmonė pateikė nuo 2023 m. 3 mėn. galiojusio pakeitimo išrašą iš naudojamos dokumentų valdymo sistemos, bei ištrauką iš lydinčio dokumento, kuriame aprašomi bendrieji procentinės vertės nustatymo principai pagal stočių tipus ir jų specifiką. Kodėl buvo nustatytos būtint matomos 2/2/48/48 proc. vertės, pagrindimas pateiktas nebuvo.

Atranka A1: PC D02907, paslauga D00020000500000005, 2023 m. 9 mėn., nešiklis D180, skirstymas atliktas iš KC D002013030 (ir 2 mėn. DT VX31000003 senojoje sistemoje), skirstant taikytos šildomų plotų proporcijos, tame tarpe, sąnaudoms į KC D006042200 pritaikyta 82,77 M2 vertė, bendra vertė taikyta skirstymui 1 996,64 M2, esančių Kauno regione. Įmonė pateikė Kauno regiono geoterminio šildymo naudotojų naudingų plotų suvestinę. Suvestinė parengta Įmonės Turto valdymo paslaugų skyriaus, duomenys perduoti per vidinį LTG „MS Teams“ programos kanalą. Kadangi skirstoma nereikšminga suma, o pateiktas Įmonės paaiškinimas, atsižvelgiant į aplinkybes, yra racionalus, papildomų patikros procedūrų šio nešiklio atžvilgiu nenumatyta.

Dėl pastovumo principo taikymo:

Atkreiptinas dėmesys, jog naujojoje sistemoje sumažėjęs skirstymo etapų kiekis, nes 9-ojo mėn. atrankoje nebėra tarpinio sąnaudų pervedimo, kuris vyko 3-ąjį mėnesį per KC X102P42330. Mūsų vertinimu, toks tarpinio KC panaikinimas įtakos galutiniam sąnaudų skirstymo paslaugoms rezultatui neturi.

Visais kitais atvejais, remiantis atrankos tikrinimo metu peržiūrėtais duomenimis, pastebime, jog skirstymo metodas, įskaitant taikytus nešiklius, bendra KC struktūra bei priskiriamos DK sąskaitos iš esmės tarp naujosios ir senosios sistemų nesiskiria, paskirstomos sąnaudos tarp dviejų sistemų skiriasi tik nereikšmingomis vertėmis, kurios gali būti paaiškinamos kaip tipinė mėnesinė pripažįstamų sąnaudų variacija.

Apibendrinanti atrankos išvada:

Pastabų dėl peržiūrėto faktinio skirstymo ir Įmonės Sąnaudų skirstymo schemos neatitikimų neturime. Pastabų dėl netinkamai priskirtų galutinės paslaugos sąnaudų neturime. Pastabų dėl matematinio nešiklių taikymo neturime. Pastabų dėl taikytų nešiklių atitikimo priežastingumo principui neturime. Vienu iš dviejų atvejų negavome pakankamai tinkamų įrodymų, ar Įmonė tinkamai nustatė taikyto nešiklio vertę; dėl šio dalyko išvada pateikta 2.1.2.4.2. užduotyje.

Atrankų grupė B:

Šioje grupėje atliktos dvi atrankos, susijusios su PC D02700 *Minimalus prieigos paketas* paslaugomis D00010000200000001 *Traukinių eismo užtikrinimas geležinkelio įmonėms, vežančioms krovinius* ir D00010000200000004 *Infrastruktūros naudojimas vežant krovinius (pavojingų krovinių vežimas)*. Tikrinti laikotarpiai - 2023 m. 10 mėn. (naujoji sistema) ir 4 mėn. (senoji sistema).

Pirmąją atranką šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų paskirstymas paslaugai D00010000200000001 per KC D0E7064004 *Vilniaus regiono transformatorių pastotės* ataskaitinio laikotarpio **10 mėn.** Šį mėn.

bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC D02700 sudarė [redacted] Eur, tame tarpe paslaugai D00010000200000001 priskirta [redacted] Eur.

Į paslaugą D00010000200000001 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir D0E7064004 *Vilniaus regiono transformatorių pastotės*. Iš viso į šį KC debetuota [redacted] Eur, šia sumą sudaro [redacted] Eur tiesiogiai priskirto turto nusidėvėjimo, [redacted] Eur nusidėvėjimą mažinančios dotacijų amortizavimo sumos, [redacted] Eur darbo užmokesčio, [redacted] Eur medžiagų, [redacted] Eur elektros energijos sąnaudų ir [redacted] Eur kitų netiesiogiai priskirtų sąnaudų. KC visas sąnaudas į paslaugą atiduoda keliais etapais: pirma, per tarpstočių vidaus veiklas sąnaudos paskirstomos nešikliu D224 *Techniniai vienetai (Vilniaus r. transformatorių pastotės)* pagal tarpstočiuose esančių techninių vienetų kiekius (2.1.2.4.1.); antra, tarpstočiai per tarpinę dimensiją sąnaudas paskirsto tarp keleivių ir krovinių paslaugų grupių (keleivių – D000100001; krovinių – D000100002) nešikliu D005 *Tonkilometrai bruto (TTB)* konkrečiai pagal kiekvieno tarpstočio paslaugų teikimo apimtį TTB (2.1.2.4.1.); trečia, paslaugų grupės galutinėms paslaugoms sąnaudas atiduoda pagal kiekvienos paslaugos atitinkamo mėnesio pajamų proporcijas. Šis trečiasis etapas nėra nurodytas Įmonės Sąnaudų skirstymo schemeje. Atkreipiame dėmesį, jog nešiklis D224 yra taikomas šiam KC skirstant sąnaudas pagalbinėms vidaus veikloms; Sistemos apraše yra numatytas atitinkamas nešiklis D024, kuris siejamas su pagrindinėmis vidaus veiklomis.

Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 10 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė [redacted] Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė [redacted] Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra Vilniaus regione esančios elektros kabelių linijos, transformatoriai, reakt. galios kompensavimo įrenginiai, skirstyklos, el. energijos matavimo skaitikliai, kita el. įranga.

Peržiūrėtas šio KC sąnaudų skirstymas per tarpstočių vidaus veiklas, parinkta vidaus veikla DT10030001 *N. Vilnia - Bezdonyų tarpstočio pagrindinė veikla*. Nešiklio D224 taikymui, Įmonė pateikė techninių vienetų kiekviename Vilniaus regiono tarpstotyje statistiką: atrinktame tarpstotyje, kuris atitinka DT10030001 vidaus veiklą, priskirta 67,95 techniniai vienetai iš 9 830,61 Vilniaus regiono tarpstočiuose esančių techninių vienetų, kas sudaro ~0,69%. Pritaikius šią sumą skirstomai KC sumai ([redacted] [redacted]), gaunama [redacted] Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.4.2.4.3.). Toliau, nešiklio D005 taikymui, Įmonė pateikė šiame tarpstotyje suteiktų paslaugų apimčių statistiką: 781,692 TTB keleivių vežimai, 538 TTB krovinių vežimai, viso 1 319,692 TTB. Tikrinant sąnaudų paskirstymą, susijusį su krovinių vežimo paslauga (D00010000200000001), nustatoma nešiklio taikymo vertė ~40,77%, pritaikius šią vertę skirstomai tarpstočio sumai ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur - tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.4.2.4.3.). Galiausiai, krovinių paslaugų grupei priskiriama skirstomo KC D0E7064004, skirstomo tarpstočio DT10030001 krovinių grupės suma ([redacted] Eur) paskirstoma su krovinių vežimu susijusioms paslaugoms (D00010000200000001-D00010000200000006) pagal kiekvienos paslaugos atitinkamo mėnesio pajamų sumos proporcijas. Įmonė pateikė pajamų statistiką: paslaugai D00010000200000001 per 2023 m. 10 mėn. priskirta viso [redacted] Eur pajamų, viso krovinių vežimo paslaugų grupei tą patį mėnesį priskirta [redacted] Eur pajamų, nustatoma nešiklio taikymo vertė ~17,60%. Pritaikius šią vertę skirstomų sąnaudų vertei ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.4.2.4.3.).

Peržiūrėjus į KC debetuojamas sąnaudas, kurios nėra susijusios su tiesiogiai priskirtu nusidėvėjimu, pastebime, jog jos visos yra priskirtos per darbų užsakymus, Nr. 406* ir 407* per 9* klasės KE. Darbų užsakymai yra sąnaudų kaupimo vienetai, kurie sukuriama konkrečioms darbams atlikti ir konkrečioms su darbais susijusioms sąnaudoms kaupti. Sąnaudos, didžiąja dalimi, priskiriamos darbų užsakymui tiesiogiai (darbo užmokesčio pagal tiesiogiai prie darbų užsakymo dirbtas valandas, sunaudotos medžiagos, konkrečiai darbui įvykdyti nupirktos paslaugos, ar kt.). Pagal darbų atlikimo vietą, darbų užsakymams gali būti priskiriama netiesioginių sąnaudų pagal darbui atlikti sugaištų Įmonės darbuotojų valandų proporcijas. Iš viso bendrą [redacted] Eur sumą (KC [redacted] Eur suma, atmetus nusidėvėjimą [redacted] Eur, dotacijų amortizaciją - [redacted] Eur bei tiesiogiai priskirtas pastatų priežiūros sąnaudas [redacted] Eur)

sudaro 85 skirtingi darbų užsakymai, peržiūrai parinktas darbų užsakymas Nr. 4068266, atliktas 2023-10-02, darbų aprašymas „Stasylių st. Transformatorinė MT-1-400 Elektros tiekimo įrenginys“, sąnaudų suma [redacted] Eur.

Peržiūrėjus detalią darbų užsakymo kortelę, pastebime, jog darbui debetuotos sumos sudaro iš viso [redacted] Eur, tame tarpe [redacted] Eur tiesiogiai per DK 6006013000 priskirtas atsargines dalis bei [redacted] Eur netiesiogiai per bendrą KC D007064010 priskirtų kitų sąnaudų ([redacted] Eur šiam KC tiesioginiai priskirto darbo užmokesčio, [redacted] Eur netiesioginio darbo užmokesčio, [redacted] Eur kuro sąnaudų, [redacted] Eur kitų sąnaudų, viso [redacted] Eur). Peržiūrėjome tiesiogiai priskirtų atsargų ataskaitą, pastebime, jog darbų užsakymui priskirtas 1 vnt. partijos 0005041614 medžiaga „Relė Simprotec 7SJ6225-2EB32 Siemens“.

Visos sąnaudos iš šio KC yra paskirstomos darbų užsakymams, kurie priskiriami tolesniems KC, pagal nešiklį D001 Valandos (Gamybinių darbuotojų darbo valandos). Skirstymas atliekamas pagal kiekvienam užsakymui tiesiogiai skirto darbo laiko ir bendro KC D007064010 tiesiogiai skirto darbo laiko proporciją (2.1.2.4.1.). Peržiūrėjus tiesiogiai darbų užsakymams priskirto DU duomenis šiame KC, pastebime, jog užsakymui Nr. 4068266 įvykdyti tiesiogiai patirta [redacted] Eur darbo užmokesčio sąnaudų, tame tarpe skirtas darbuotojų laikas sudarė 8 val. Bendra minėtame KC visų tiesiogiai priskirtų darbo užmokesčio sąnaudų skirta laiko suma sudarė 1 615 val. Pagal KC D007064010 kortelės duomenis, yra apskaitoma viso [redacted] Eur netiesioginių sąnaudų, [redacted] Eur tiesiogiai darbų užsakymams priskirto DU, viso [redacted] Eur. Apskaičiavus netiesioginių sąnaudų proporciją (8 / 1 615 val.), gaunama ~0,50%, pritaikius visų netiesioginių sąnaudų sumai kaštų centre ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur suma (2.1.2.4.3.), pridėjus [redacted] Eur darbų užsakymui tiesiogiai priskirto DU gaunama [redacted] Eur suma atitinka darbo užsakymo sąnaudų sumą, priskirtą KC D0E7064004.

Atitinkamas skirstymas peržiūrėtas senojoje sistemoje už ataskaitinio laikotarpio 4 mėn. Atkreipiame dėmesį, jog MPP paslaugų sumos senojoje sistemoje iki paslaugos skirstomos nebuvo. Skirstymas būdavo atliekamas tik iki verslo vieneto, o tiksli paslaugos savikaina nustatoma rengiant metinių ataskaitų rinkinio priedus (1-asis ir 13-asis priedai). Todėl sąnaudų skirstymo iki MPP paslaugų senojoje sistemoje peržiūrėti galimybės nėra; peržiūrėtas atitinkamas sąnaudų skirstymas iki verslo vieneto paslaugų grupių 4201 (keleivių paslaugos) ir 4202 (krovinių paslaugos). Šį mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC X002 (D02700 atitikmuo) sudarė [redacted] Eur. Į verslo vienetą sąnaudas atiduoda daugelis KC. Pagal šios atrankos 10 mėn. peržiūrą, KC D0E7064004 atitikmuo senojoje sistemoje yra KC X1012L312 *Vilniaus regiono transformatorių pastotės*, tačiau šis KC senojoje sistemoje tiesiogiai MPP sąnaudų nepaskirsto. Vietoje to, skirstymas atliekamas keliais žingsniais, kurių esmė atitinka 10 mėn. peržiūroje atliktus žingsnius, bet galutinis skirstymo rezultatas sistemoje parodomas kaip sąnaudų priskyrimas MPP iš su paskutiniu žingsniu susijusio KC.

Peržiūrėtas skirstymas per KC X1012L312. Pagal KC kortelę, viso sąnaudų per mėnesį debetuota [redacted] Eur, kredituota [redacted] Eur. Debetavimas susijęs tik su ilgalaikio turto nusidėvėjimu, viso [redacted] Eur, bei susijusių turto vienetų dotacijų amortizacija, viso - [redacted] Eur. Tai iš esmės skiriasi nuo naujojoje sistemoje atitinkamame KC atvaizduojamos sąnaudų debetavimo struktūros, nes naujoje sistemoje kartu su darbų užsakymais į KC paskirstomos ir sąnaudos, susijusios su medžiagomis, darbo užmokesčiu ir kitomis susijusiomis sąnaudomis, kurios senojoje sistemoje buvo išskirtos į atskirus KC ir į MPP sąnaudas pervedamos apeinant KC X1012L312. Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 4 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė [redacted] Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė [redacted] Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra tie patys, kurie buvo aprašyti peržiūrint šios atrankos 10 mėn. sąnaudų skirstymą.

Sąnaudos iš šio KC paskirstomos per DT VX8E112003 *Transformatorių pastotės*, naudojant techninių vienetų nešiklį (D224 atitikmuo) Vilniaus regiono stočių elektros ūkių kaštų centrams, parinktas KC XE11020000 *Vaidotų GS elektros ūkis*. Nešiklio taikymui, Įmonė pateikė techninių vienetų statistiką: atrinktoje stotyje priskirta 828,40 VNT iš 9 853,72 Vilniaus regione esančių vienetų, kas sudaro ~8,41%.

Pritaikius šią sumą skirstomai KC sumai (██████ Eur), gaunama ██████ Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.4.2.4.3.). Iš šio KC sąnaudos skirstomos per DT VX80005003 *VI aut. ir ryšių ūk. priež. ir rem.pasl.*, kuris surenka Vaidotų GS (šis KC) ir Valčiūnų GS (██████ Eur) elektros ūkio sąnaudas ir jas paskirsto tiesiogiai KC XE11020311 *Vaidotai - Valčiūnai tarpstotis (Elektros tiekimo ūkis)*. Pagal šio KC kortelę, viso debetuota suma ██████ Eur (tame tarpe per aukščiau minėtą DT debetuota ██████ Eur, per kitus DT debetuota ██████ Eur), o visa suma kredituota MPP paslaugų grupėms 4201 (keleivių paslaugos) ir 4202 (krovinių paslaugos) pagal TTK nešiklį (atitinka sąnaudų schemos duomenis, 2.4.2.4.2.) tokiomis proporcijomis: keleivių paslaugos 0,530 TTK, krovinių paslaugos 2,804 TTK. Apskaičiuota krovinių paslaugų proporcija sudaro ~84,10%, kas pritaikius aukščiau minėtai KC sumai (██████ Eur) sudaro ██████ Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.4.2.4.3.).

Antrąja atranka šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų paskirstymas paslaugai D00010000200000004 per KC D002013001 *Vilniaus regiono pastatų priežiūra* ataskaitinio laikotarpio **10 mėn.** Ši mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC D02700 sudarė ██████ Eur, tame tarpe paslaugai D00010000200000004 priskirta ██████ Eur. Atkreiptinas dėmesys, jog ši paslauga nuo 2023-12-09 nebegalioja, skirstymo etapų sugretinimas su Sąnaudų skirstymo schema vyko pagal 2023-07-01 patvirtintą redakciją.

Į paslaugą D00010000200000004 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir D002013001. Iš viso į šį KC debetuota ██████ Eur, o atrinktai paslaugai kredituota ██████ Eur. Iš šio KC paslaugoms sąnaudos paskirstomos per Vilniaus regiono geležinkelio stočių pagalbinės veiklos vidaus veiklas. Pasirinkome peržiūrėti per DT26041230 *Kenos GS pagalbinė veikla* iš KC paslaugai atliekamą skirstymą, pastebime, jog sąnaudų skirstymo logika panaši aukščiau aprašyti pirmosios atrankos KC D0E7064004 eigai: pirmu etapu sąnaudos perskirstomos natūriniu rodikliu, antru etapu paskirstoma keleivių ir krovinių paslaugų grupėms pagal paslaugų apimtį, matuojamas TTB, galiausiai iš paslaugų grupių paslaugoms paskirstoma pagal kiekvienos paslaugos mėnesio pajamų proporcijas.

Skirstymas atliekamas pagal nešiklį D142 *Proporcingai Viln. r. esančių pastatų plotams (m2)*, kas atitinka 4-ojo priedo Sąnaudų schemos ir nešiklių sąrašą pateikiamą informaciją (2.1.2.4.1.). Naudingo ploto vertė, numatyta sąnaudų skirstymo sistemoje vidaus veiklai DT26041230, yra 1 199,94 M2, bendras naudingas plotas skirstymui iš KC D00201300 yra 48 915,77 M2. Perskaičius sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkrečios vidaus veiklos nešiklio vertes, gauname ~2,45%. Pritaikius šią proporciją prie bendros KC D002013001 skirstomos sąnaudų sumos (██████ Eur), gaunama ██████ Eur, kas atitinka sistemos duomenis (2.1.2.4.3.). Toliau taikomas nešiklis D005, jo taikymui Įmonė pateikė Kenos geležinkelio stoties suteiktų paslaugų apimčių statistiką: 2 009,881 TTB keleivių vežimai, 14 345,634 TTB krovinių vežimai, viso 16 355,515 TTB. Tikrinant sąnaudų paskirstymą, susijusį su krovinių vežimo paslauga (D00010000200000004), nustatoma nešiklio taikymo vertė ~87,71%, pritaikius šią vertę skirstomoms Kenos geležinkelio stoties pagalbinės veiklos sąnaudoms (██████ Eur), gaunama ██████ Eur. Galiausiai, krovinių paslaugų grupei priskiriamas KC D002013001, skirstomos pagalbinės veiklos DT26041230 krovinių grupės suma (██████ Eur) paskirstoma su krovinių vežimu susijusioms paslaugoms pagal atitinkamo mėnesio pajamų sumos proporcijas. Įmonė pateikė pajamų statistiką: paslaugai D00010000200000004 per 2024 m. 10 m. priskirta viso ██████ Eur, viso krovinių vežimo paslaugų grupei tą patį mėnesį priskirta ██████ Eur pajamų, nustatoma nešiklio taikymo vertė ~41,25%. Pritaikius šią vertę skirstomų sąnaudų vertei (██████ Eur), gaunama ██████ Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.1.2.4.3.).

Į KC D002013001 sąnaudos priskiriamos tiesiogiai per DK 6* klasės sąskaitas, tos sąnaudos yra: ██████ Eur turto nusidėvėjimas, ██████ Eur nusidėvėjimą mažinanti dotacijų amortizacija, -██████ Eur (neigiamos) elektros sąnaudos, ██████ Eur kitos tiesioginės sąnaudos (pastatų priežiūra, atliekų tvarkymas ir pan.). Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 10 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė ██████ Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal

turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė [redacted] Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra Vilniaus regione esantys administraciniai, buitiniai, sandėlių, transformatorinių pastatai ir statiniai, aikštelės, tvoros, kondicionieriai, vėdinimo sistemos, baldų komplektai, garažai ir kitas panašus turtas.

Galiausiai, peržiūrėjome neigiamų elektros sąnaudų detalizaciją, pastebime, jog sąnaudos susijusios su [redacted] Eur mėnesinėmis elektros sąnaudomis bei - [redacted] Eur koregavimu, atliekamu dėl 2023 m. 06 mėn. (perėjimo prie naujosios sąnaudų skirstymo sistemos metu) sukauptos elektros energijos sąnaudų sumos atstatymo. Įmonės paprašėme pagrįsti [redacted] Eur tiesiogiai priskirtų el. sąnaudų sumą, tam buvo pateiktos dvi sąskaitos-faktūros: Enefit sąskaita [redacted] Eur sumai ir ESO sąskaita [redacted] Eur sumai. Pateiktas Enefit sąskaitos paskirstymas, kuriame pažymėta [redacted] Eur suma (be PVM) priskirta objektui RO D100/TECHNIN/302794) bei ESO išskleidimas, kuriame tam pačiam objektui priskirta [redacted] Eur (be PVM), viso [redacted] Eur (be PVM; [redacted] Eur su PVM). Sumos nesutampa, nepateiktas paskirstymo pagrindimas (apskaičiavimas), nepagrįsta, kodėl objektas RO D100/TECHNIN/302794 priskirtas šiam KC.

Atitinkamas skirstymas peržiūrėtas senojoje sistemoje už ataskaitinio laikotarpio 4 mėn. Kaip pažymėta pirmosios atrankos 4 mėn. peržiūroje, MPP paslaugų sumos senojoje sistemoje iki paslaugos skirstomos nebuvo, todėl peržiūrėtas atitinkamas sąnaudų skirstymas iki verslo vieneto paslaugų grupių 4201 (keleivių paslaugos) ir 4202 (krovinių paslaugos). Šį mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC X002 (D02700 atitinkmuo) sudarė [redacted] Eur. Į verslo vieneta sąnaudas atiduoda daugelis KC. Pagal šios atrankos 10 mėn. peržiūrą, KC D002013001 atitinkmuo senojoje sistemoje yra KC X1014D1111 *Vilniaus regiono pastatų priežiūra*, tačiau šis KC senojoje sistemoje tiesiogiai MPP sąnaudų nepaskirsto. Vietoje to, skirstymas atliekamas keliais žingsniais, kurių esmė atitinka 10 mėn. peržiūroje atliktus žingsnius, bet galutinis skirstymo rezultatas sistemoje parodomas kaip sąnaudų priskyrimas MPP paslaugų grupei per kelis tarpinius KC.

Peržiūrėtas skirstymas per KC X1014D1111. Pagal KC kortelę, viso sąnaudų per mėnesį debetuota [redacted] Eur, kredituota [redacted] Eur. Debetavimas susijęs su tiesiogiai per DK 6* klasę priskirtu ilgalaikio turto nusidėvėjimu [redacted] Eur, susijusio turto dotacijų amortizacija - [redacted] Eur, apsaugos paslaugų sąnaudomis [redacted] Eur, netiesiogiai per DT priskirtomis elektros energijos sąnaudomis [redacted] Eur, šildymo sąnaudomis [redacted] Eur, kitomis sąnaudomis [redacted] Eur. Tai skiriasi nuo 10-ojo mėnesio atitinkamo KC debetavimo struktūros, nes 10 mėn., nors šiam KC ir yra priskirta apsaugos sąnaudų DK sąskaita, faktiškai tokios sąnaudos 10 mėn. nebuvo priskiriamos, taip pat nebepriskiriama kitų sąnaudų (šilumos, vandens, nuotekų tinklų sąnaudos, suvartoto vandens sąnaudos). Įmonės paaiškinimu, taip atsitiko dėl to, jog šios sąnaudos iš dalies susijusios su perparduodamų paslaugų komunalinių sąnaudų dalimi. Komunalinės sąnaudos naujoje sistemoje išskiriamos atskiruose KC, taip siekiant aiškiau atskirti Įmonės tiesiogiai teikiamų paslaugų savikainą ir perparduodamų paslaugų savikainą.

Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 4 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė [redacted] Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė [redacted] Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra tie patys, kurie buvo aprašyti peržiūrint šios atrankos 10 mėn. sąnaudų skirstymą.

Peržiūrėtas kitų sąnaudų, nupirkto vandens tinklo priežiūros debetavimas į KC, viso [redacted] Eur. Sąnaudos debetuotos per DT VXXV1034003 *Nupirkto vandens perd.tinklų, įr. priež.* iš KC X1014D2142 *Vilniaus regiono nupirkto vandens tiekimo įrenginių ir tinklų priežiūra bei eksploatavimas*. Šiame KC priskirta [redacted] Eur sąnaudų tiesiogiai iš DK 6* klasės, tame tarpe [redacted] Eur įrangos priežiūros sąnaudų, [redacted] Eur nusidėvėjimo, - [redacted] Eur dotacijų amortizacijos ir [redacted] Eur kitų sąnaudų. Peržiūrėjome įrangos priežiūros sąnaudų operacijas, pagrindinis įrašas yra susijęs su [redacted] Eur pirkimu iš [redacted], pirкта paslauga „Vandens ir nuotekų ūkio priežiūros ir remonto papildomos paslaugos“. Visos sąnaudos kredituotos per minėtą DT pagal pastatų naudingo ploto nešiklį – tai atitinka 4-ojo priedo Sąnaudų schemos duomenis (2.1.2.4.1.). Nešiklio duomenys sistemoje nurodyti 387 M2 verte priskiriama KC X1014D111, bendra DT skirstomiems KC nešiklio vertė 1 213 M2, nustatyta

skirstymo proporcija ~31,90%. Pritaikius šią vertę skirstomai KC sumai (██████ Eur), gaunama ██████ Eur – nuo sistemoje apskaičiuotos vertės (██████ Eur) ši suma skiriasi 5 Eur, tai nelaikoma reikšmingu skirtumu (2.4.2.4.3.).

Iš KC X1014D1111 sąnaudos kredituojamos per du DT: VX91113003 *Kitų pastatų ir įren. priežiūra, ein.rem* ir VXV1213003 *Patalpų nuoma*, skirstymas atliekamas pagal naudingo pastatų ploto nešiklį (2.1.2.4.1.). Toliau peržiūrėtas skirstymas per DT VX91113003. KC sąnaudas pirma paskirsto abejiems DT: pagal sistemos duomenis, dalis sąnaudų yra priskirta DT VX91113003 tiesiogiai, ši suma sudaro ██████ Eur. Toliau, skirstymas tarp DT atliekamas pagal tų DT priskirtų KC patalpų ploto proporcijas. Pagal sistemos duomenis, viso iš KC X1014D1111 skirstomų sąnaudų gavėjų patalpų plotas yra 48 915,77 M², tame tarpe gavėjų per DT VX91113003 yra 38 619,20 M², nustatyta proporcija ~78,95%. Pritaikius šią vertę skirstomai KC sumai (iš bendros KC sumos ██████ Eur atėmus ██████ Eur, kurie jau yra tiesiogiai priskirti tolesniems KC), gaunama ██████ Eur, pridėjus tiesiogiai į DT priskirtas sąnaudas (██████ Eur), gaunama ██████ Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.1.3.4.3.). Toliau, pasirinktas DT sąnaudų gavėjas KC XP02030000 *Kenos GS pastatų ūkis*. Pagal sistemos duomenis, šiam KC priskirta nešiklio vertė yra 1 188,08 M², viso per DT skirstomų sąnaudų pastatų ploto nešiklio vertė yra 38 619,20 M², nustatyta skirstymo proporcija ~3,08%. Pritaikius šią vertę skirstomai DT sumai (██████ Eur), gaunama ██████ Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.1.2.4.3.).

Peržiūrėjome KC XP02030000 kortelę, viso debetuota sąnaudų ██████ Eur, tame tarpe ██████ Eur per DT VXV91113003, ██████ Eur nusidėvėjimo ir -██████ Eur dotacijų amortizacijos tiesiogiai per DK 6* klasę, ██████ Eur teritorijų priežiūros per DT VXV1512003. Visos sąnaudos kredituotos per DT VX90005003 *Vilniaus pastatų ūkio priežiūros ir remonto paslaugos* į KC XP02020311 *Kyviškės - Kena tarpstotis (Pastatų ūkis)* – tai atitinka sąnaudų schemos duomenis (2.1.2.4.1.). Į šį KC sąnaudas taip pat atiduoda Kyviškių GS, ██████ Eur, viso į KC debetuota ██████ Eur. Iš KC sąnaudos kredituotos per VX90000003 *VI past. ūkio prieš. ir rem. paslaugos* į MPP paslaugų grupes 4201 ir 4202 pagal TTK nešiklį (2.1.2.4.1.). Pagal sistemos duomenis, paslaugų grupei 4202 priskiriama nešiklio vertė 6 563,940 TTK, viso skirstoma pagal 13 990,340 TTK, nustatyta skirstymo proporcija ~46,92%. Pritaikius šią vertę skirstomai DT sumai (██████ Eur), gaunama ██████ Eur – tai atitinka sistemoje apskaičiuotą sumą (2.1.2.4.3.).

Dėl atrankose naudotų nešiklių (2.1.2.4.2.):

Atranka B1: PC D02700, paslauga D00010000200000001, 2023 m. 10 mėn., nešiklis D224, skirstymas atliktas iš KC D0E7064004 per vidaus veiklą DT10030001 taikant techninių vienetų kiekius, vidaus veiklai DT10030001 nustatyta nešiklio vertė 67,95 VNT, bendra vertė taikyta skirstymui 9 830,61 VNT, esančių Vilniaus regiono tarpstočiuose. Įmonė pateikė paaiškinimą: „Duomenys gaunami el. paštu iš gamybininkų“. Detaliau nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesai paaiškinti ar pagrįsti nebuvo.

Atranka B1: PC D02700, paslauga D00010000200000001, 2023 m. 10 mėn., nešiklis D005, skirstymas atliktas per vidaus veiklą DT10030001 į keleivių ir krovinių vežimo paslaugų grupes taikant krovinių ir keleivių vežimo apimtis. Vidaus veiklos DT10030001 vežimo apimtys nustatytos nešiklio vertės yra 781,692 TTB keleivių vežimams bei 538 TTB krovinių vežimams. Įmonė pateikė paaiškinimą: „Duomenys iš klientų sistemų derinami su LTG infraGo/InfraPulsas siunčiami nešiklio apskaičiavimui“. Papildomai pateikti iš vežėjų gauti duomenys apie per atitinkamą mėnesį atliktus vežimus, nurodant, kaip vežėjų ataskaitos duomenys sutampa su sistemoje esančiais nešiklių duomenimis. Pastabų neturime.

Atranka B1: PC D02700, paslauga D00010000200000001, 2023 m. 10 mėn., skirstymas atliktas pagal krovinių vežimo paslaugų pajamų proporcijas: D00010000200000001 nurodyta vertė ██████ Eur.

Pagal turimą Pajamų detalizacijos dok., šios paslaugos 2023 m. 10 mėn. pajamos turėtų būti [redacted] Eur (skirtumas sudaro 535 947 Eur; didesnė vertė nurodyta apskaitos atskyrimo sistemoje). Kitų paslaugų pajamos sutapo su turima pajamų informacija. Įmonės paaiškinimu, susidaręs skirtumas stebimas dėl tikrinamą mėnesį apskaitytų avansinių sąskaitų, kurioms originaliai suteikiamas laikinas „Z“ paslaugos kodas, o išrašius galutinę sąskaitą, šios sumos perkeliamos galutinėms „D“ paslaugoms. Pateikta susijusių sąskaitų detalizacija ir perkėlimo duomenys, visos sumos sutampa, pastabų neturime.

Atranka B1: PC D02700, paslauga D00010000200000001, 2023 m. 4 mėn., sąnaudos skirstomos iš KC X1012L312 per DT VX8E112003 pagal techninių vienetų nešiklį. Gaunantis KC XE11020000 sąnaudas gauna pagal nešiklio vertę 828,40 VNT, bendra vertė taikyta skirstymui 9 853,72 VNT. Įmonė pateikė paaiškinimą: „Duomenys gaunami el. paštu iš gamybininkų, kurie pilnai atsakingi už duomenų teisingumą, atsakingas analitikas suveda duomenis nešikliui“. Detaliau nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesai paaiškinti ar pagrįsti nebuvo.

Atranka B1: PC D02700, paslauga D00010000200000001, 2023 m. 4 mėn., sąnaudos skirstomos iš KC XE11020311 pagal paslaugų apimties TTK nešiklį į 4201 ir 4202 MPP paslaugų grupes. Nešiklio vertės: 4201 nustatyta 0,530 TTK, 4202 nustatyta 2,804 TTK. Įmonė pateikė paaiškinimą: „Duomenys Iš klientų sistemų derinami su LTG infraGo/InfraPulsas siunčiami nešiklių apskaičiavimui“. Papildomai pateikti iš vežėjų gauti duomenys apie per atitinkamą mėnesį atliktus vežimus, nurodant, kaip vežėjų ataskaitos duomenys sutampa su sistemoje esančiais nešiklių duomenimis. Pastabų neturime.

Atranka B2: PC D02700, paslauga D00010000200000004, 2023 m. 10 mėn., nešiklis D142, skirstymas atliktas iš KC D002013001 per vidaus veiklą DT26041230 taikant naudingo ploto Vilniaus regione proporcijas, vidaus veiklai nustatyta nešiklio vertė 1 199,94 M2, bendra vertė taikyta skirstymui 48 915,77 M2. Įmonė nurodė, jog šiems nešikliams taikomi analogiški metodai tiems, kurie buvo aptarti aukščiau naudingo ploto nešiklių kontekste. Kitos informacijos dėl nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesų Įmonė nepateikė.

Atranka B2: PC D02700, paslauga D00010000200000004, 2023 m. 10 mėn., nešiklis D005, skirstymas atliktas per vidaus veiklą DT26041230 į keleivių ir krovinių vežimo paslaugų grupes taikant krovinių ir keleivių vežimo apimtis. Vidaus veiklos DT26041230 vežimo apimties nustatytos nešiklio vertės yra 2 009,881 TTB keleivių vežimams bei 14 345,634 TTB krovinių vežimams. Įmonė nurodė, jog šiems nešikliams taikomi analogiški metodai tiems, kurie buvo aptarti aukščiau dėl TTB ar TTK nešiklių, informacija surenkama iš klientų sistemos. Kitos informacijos dėl nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesų Įmonė nepateikė.

Atranka B2: PC D02700, paslauga D00010000200000004, 2023 m. 10 mėn., skirstymas atliktas pagal krovinių vežimo paslaugų pajamų proporcijas: D00010000200000004 nurodyta vertė [redacted] Eur. Pagal turimą Pajamų detalizacijos dok., šios paslaugos 2023 m. 10 mėn. pajamos sutampa; tačiau, bendros skirstymui naudotos pajamos [redacted] Eur nesutampa su pajamų detalizacijoje nurodyta D000100002* paslaugų grupės pajamų suma 2023 m. 10 mėn., kur gaunama suma sudaro [redacted] Eur (skirtumas sudaro 535 156 [redacted]; didesnė vertė nurodyta apskaitos atskyrimo sistemoje). Įmonė nurodė, jog šiems nešikliams taikomi analogiški metodai tiems, kurie buvo aptarti aukščiau. Kitos informacijos dėl nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesų Įmonė nepateikė.

Atranka B2: PC D02700, paslauga D00010000200000004, 2023 m. 4 mėn., naudingo pastatų ploto nešiklis, skirstymas atliktas iš KC X1014D1111 į DT VX91113003 taikant naudingo ploto Vilniaus regione proporcijas. DT VX91113003 nešiklio vertė 38 619,20 M2, bendra vertė taikyta skirstymui 48 915,77 M2. Tolesnis skirstymas iš DT gavėjui KC XP02030000, nešiklio vertė 1 188,08 M2. Įmonė nurodė, jog šiems nešikliams taikomi analogiški metodai tiems, kurie buvo aptarti aukščiau dėl naudingo ploto nešiklių. Kitos informacijos dėl nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesų Įmonė nepateikė.

Atranka B2: PC D02700, paslauga D00010000200000004, 2023 m. 4 mėn., naudingo pastatų ploto nešiklis, skirstymas atliktas iš KC X1014D2142 per DT VXXV1034003 į KC X1014D1111 taikant naudingo ploto proporcijas. DT VXXV1034003 nešiklio vertė 1 213 M2, KC X1014D1111 nešiklio vertė 387 M2. Įmonė nurodė, jog šiems nešikliams taikomi analogiški metodai tiems, kurie buvo aptarti aukščiau dėl naudingo ploto nešiklių. Kitos informacijos dėl nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesų Įmonė nepateikė.

Atranka B2: PC D02700, paslauga D00010000200000004, 2023 m. 4 mėn., sąnaudos skirstomos iš KC XP02020311 pagal paslaugų apimties TTK nešiklį į 4201 ir 4202 MPP paslaugų grupes. Nešiklio vertės: 4201 nustatyta 7 426,400 TTK, 4202 nustatyta 6 563,940 TTK. Įmonė nurodė, jog šiems nešikliams taikomi analogiški metodai tiems, kurie buvo aptarti aukščiau dėl TTB ar TTK nešiklių, informacija surenkama iš klientų sistemos. Papildomai pateikti iš vežėjų gauti duomenys apie per atitinkamą mėnesį atliktus vežimus, nurodant, kaip vežėjų ataskaitos duomenys sutampa su sistemoje esančiais nešiklių duomenimis. Pastabų neturime.

Dėl pastovumo principo taikymo:

MPP paslaugų skirstymo struktūra pakeista iš esmės:

- i. Nuo 2023 m. 7 mėn. pradėta sąnaudas skirstyti tiesiogiai iki MPP paslaugų, tuo tarpu senojoje sistemoje skirstymas buvo atliekamas tik iki MPP paslaugų grupės (keleivių ar krovinių paslaugos);
- ii. Peržiūrėtuose pavyzdžiuose pastebėjome, jog sumažintas sąnaudų skirstymo etapuose naudojamų KC kiekis, naujojoje sistemoje skirstymo pagrindu tapo į paslaugas sąnaudas atiduodantys galutiniai KC ir į tuos KC sąnaudas nešantys darbų užsakymai, kai tuo tarpu senojoje sistemoje visas skirstymas vyko griežtai tarp KC per DT;
- iii. Nors MPP paslaugos skirstymo struktūra liko panaši, t.y., skirstymas į tarpstočius pagal techninius vienetus, o iki paslaugų – pagal paslaugų suteikimo apimtis, bet techninių vienetų pagrindu atliekamo skirstymo atveju pasikeitė nešiklio taikymo vieta (skirstoma tarpstotyje naujoje sistemoje; skirstyta stotyje senojoje sistemoje); bei pats nešiklis (naudojama TTB; buvo naudojama TTK);
- iv. Pakeista KC struktūra, kaip pažymėta antrojoje atrankoje komunalinių sąnaudų, per naujojoje ir senojoje sistemoje esančius KC skirstomos ne tos pačios sąnaudos.

Apibendrinanti atrankos grupės išvada:

Nustatytas atvejis, kai atliekamas sąnaudų paskirstymas neatitinka informacijos, pateikiamos Sąnaudų skirstymo schemoje, nes atliekamas skirstymas schemoje nėra numatytas – tai susiję su MPP verslo vienetų sąnaudų skirstymu paslaugoms pagal paslaugų pajamų proporcijas. Kitų pastabų dėl taikytų nešiklių atitikimo priežastingumo principui neturime. Kitų pastabų dėl netinkamai priskirtų galutinės paslaugos sąnaudų neturime, neatsižvelgiant į tolesnę pastabą dėl tinkamo nešiklių pagrindimo. Pastabų dėl matematinio nešiklių taikymo neturime. Septyniais iš vienuolikos atvejų negavome pakankamai tinkamų įrodymų, ar Įmonė tinkamai nustatė taikyto nešiklio vertę; dėl šio dalyko išvada pateikta 2.1.2.4.2. užduotyje.

Atrankų grupė C:

Šioje grupėje atliktos trys atrankos iš kitų GPI paslaugų grupės už 11 mėn.

Pirmąją atranką šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų paskirstymas per KC D008020000 *Terminalų plėtra*, PC D02903 *Krovinių terminalai Kauno regionas/KIT* paslaugai D00020000100000004 *Įvairiarūšio transporto vienetų saugojimas KIT*. Tikrinamą mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC D02903 sudarė ██████ Eur, tame tarpe paslaugai D00020000100000004 priskirta ██████ Eur. Peržiūrėjus

sąnaudų skirstymo sistemos duomenis, pastebime, jog parinktas KC pradėtas naudoti tik nuo 2024 m. 2 mėn., atrinktą laikotarpį sąnaudos skirstomos nebuvo.

Antraja ir trečiaja atranka šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų paskirstymas per KC D007011000 *Elektrotechninis vertinimas ir planavimas* ir KC D000000000 AB „LTG Infra“, PC D02908 *Traukos srovės teikimas* paslaugai D00020000600000001 *Traukos srovės teikimas*. Tikrinamą mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC D02908 sudarė ██████ Eur, visos (neigiamos) sąnaudos priskirtos vienintelei PC teikiamai paslaugai tik per KC D007011000. Peržiūrėjus 7-12 mėn. paslaugai priskirtas sąnaudas, jos sudarė ██████ Eur; galimybės peržiūrėti 1-6 mėn. sąnaudų nebuvo. Įmonės paaiškinimu, 11 mėn. susidarė neigiama sąnaudų suma, nes tuo metu nebuvo galutinai sutvarkyta perparduodamų paslaugų sistema, kas atlikta iki 12 mėn. pabaigos.

Toliau, dėl KC D000000000 pastebime, jog per šį KC numatyta skirstyti tik finansines sąnaudas, jei tokių būtų. Kadangi šio PC veiklai paskolos nėra paimitos, KC nėra naudojamas. Kitos bendrosios sąnaudos šiam PC ar paslaugai nėra priskiriamos.

Galiausiai pastebime, jog į PC ir paslaugą per KC D007011000 priskiriamos tik tiesioginės sąnaudos, kurios į KC debetuojamos iš DK 6011011000 *ElektEnergSqnTr*; kitos šio KC sąnaudos peržiūrimai paslaugai nepriskiriamos – tai atitinka Sąnaudų skirstymo schemoje nurodytą ryšį. Minėta DK ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likučio neapskaito, perparduodamų paslaugų pajamos ir susijusios sąnaudos pilnai sudengiamos pačioje DK sąskaitoje.

Tokių pajamų ir sąnaudų apskaitymą patvirtina ir 1-ojo bei 13-ojo priedų, susijusių su PC D02908 peržiūra, pagal kurią pastebime, jog šiam verslo vienetui nėra išskirta nei pajamų, nei sąnaudų. Įmonės paaiškinimu, šis verslo vienetas teikia tik perparduodamas elektros energijos paslaugas, todėl pajamos tiesiogiai sudengiamos su patiriamomis sąnaudomis, taip gaunant nulinį rezultatą. Mūsų vertinimu, teikiant paslaugas yra neišvengiamai patiriama ir kitų nei tik tiesioginės paslaugos teikimo sąnaudos, tame tarpe administracijos darbuotojų, kurie prižiūri šių paslaugų tiekimą, išrašo pardavimo sąskaitas ir atlieka kitus procesus, susijusius su paslaugos teikimu, darbo užmokestis bei kitos bendrosios sąnaudos.

Apibendrinanti atrankos grupės išvada:

Paslaugai D00020000600000001 priskiriamos tik tiesioginės perparduodamos elektros energijos sąnaudos; paslaugai nėra priskiriama jokių kitų sąnaudų.

Atrankų grupė D:

Šioje grupėje atliktos dvi atrankos iš kitų nereguliuojamų paslaugų grupės už 7 mėn.

Pirmąja atranka šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų paskirstymas per KC D008011020 *Sandėliavimo valdymas*, PC D02501 *Komercinės Vilniaus regionas/VIT paslaugos* paslaugai D00040000100000003 *Sandėliavimas ir susijusios paslaugos Vilniaus r.* Tikrinamą mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC D02501 sudarė ██████ Eur, tame tarpe paslaugai D00040000100000003 priskirta ██████ Eur.

Į paslaugą D00040000100000003 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir D008011020. Iš viso į šį KC debetuota ██████ Eur, o kredituota dviem paslaugoms pagal nešiklį D165 Suteiktų paslaugų kiekis (vnt) (2.1.2.4.1.). Įmonė pateikė sisteminius nešiklio duomenis aktualioms paslaugoms: D00040000100000003 35 691 VNT ir D00040000100000004 116 VNT. Apskaičiavus suteiktų paslaugų kiekių proporciją (35 691 VNT / 35 807 VNT), gaunama ~99,68%, pritaikius visų sąnaudų sumai kaštų centę (█████ Eur), gaunama ██████ Eur suma – tai atitinka sistemos duomenis (2.1.2.4.3.).

Į KC D008011020 debetuojama ██████ Eur suma susijusi vien su tiesiogiai per DK 6* klasę priskiriamomis sąnaudomis: darbo užmokestis ██████ Eur, nusidėvėjimas ██████ Eur, nusidėvėjimas

mažinanti dotacijų amortizacija - [redacted] Eur, įrangos techninė priežiūra [redacted] Eur, apsauga [redacted] Eur, kitos sąnaudos [redacted] Eur. Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 7 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė [redacted] Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė [redacted] Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra transporto priemonių valst. nr. atpažinimo sistema, kondicionavimo sistema, konteinerių aptarnavimo centras, signalizacija, muitinės ir kita panaši įranga. Peržiūrėjus šiam KC priskirtų DU sąnaudų nuasmenintą priskaitymų žurnalą, pastebime, jog tiesiogiai priskirtas darbo užmokestis susijęs su sandėlininko ir autokrautuvo vairuotojo etatais Vilniaus intermodaliniame terminale, Terminalų valdymo ir plėtros padalinyje – dėl šio tiesioginio priskyrimo pastabų neturime.

Antrąja atranka šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų paskirstymas per KC D008012010 *Krovos valdymas*, PC D02502 *Komercinės Kauno regionas/KIT paslaugos* paslaugai D00040000100000006 *Krova ir susijusios paslaugos Kauno r.* Tikrinamą mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC D02502 sudarė [redacted] Eur, tame tarpe paslaugai D00040000100000006 priskirta [redacted] Eur.

Į paslaugą D00040000100000006 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir D008012010. Iš viso į šį KC debetuota [redacted] Eur, o kredituota keturioms paslaugoms pagal nešiklį D164 Konteinerių skaičius (vnt). (2.1.2.4.1.). Įmonė pateikė sisteminius nešiklio duomenis aktualioms paslaugoms: D00040000100000006 1 VNT, viso 1 377 VNT. Apskaičiavus suteiktų paslaugų kiekių proporciją (1 VNT / 1 377 VNT), gaunama ~0,07%, pritaikius visų sąnaudų sumai kaštų cente ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur suma – tai atitinka sistemos duomenis (2.1.2.4.3.).

Į KC D008012010 debetuojama [redacted] Eur suma susijusi pagrįdė su tiesiogiai per DK 6* klasę priskiriamomis sąnaudomis: darbo užmokestis [redacted] Eur, nusidėvėjimas [redacted] Eur, nusidėvėjimą mažinanti dotacijų amortizacija - [redacted] Eur, apsaugos sąnaudos [redacted] Eur, kitos sąnaudos [redacted] Eur. Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 7 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė [redacted] Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė [redacted] Eur (skirtumas nuo KC sumos – [redacted] Eur, laikomas nereikšmingu); pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra Palemono stotyje esantys turto vienetai: puspriekabės, geležinkelio keliai, ožiniai kranai, aikštelės ir takai, patikros postai. Pagrįsti priskaitomas apsaugos paslaugų sąnaudas gavome pirminį dokumentą (paslaugų perpardavimas tarp AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir AB „LTG Infra“, viso [redacted] Eur (su PVM). Įmonė paaiškino, jog bendra sąskaitos vertė skaidoma pagal saugomų objektų plotą bei pateikė naudotos skaičiuoklės iškarpa, kurioje pateikti šiam KC priskirtų objektų apsaugos sąnaudų apskaičiavimai pajamavimui į sistemą. Pastabų neturime, atskirai šio buhalterinio paskirstymo nevertinome.

Dėl atrankose naudotų nešiklių (2.1.2.4.2.):

Atranka D1: PC D02501, paslauga D00040000100000003, 2023 m. 7 mėn., nešiklis D165, skirstymas atliktas iš KC D008011020 pagal suteiktų paslaugų proporcijas. Paslaugos D00040000100000003 nešiklio vertė 35 691 VNT, paslaugos D00040000100000004 nešiklio vertė 116 VNT. Įmonė paaiškino, jog nešiklio informacija surenkama iš klientų sistemos. Kitos informacijos dėl nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesų Įmonė nepateikė.

Atranka D2: PC D02502, paslauga D00040000100000006, 2023 m. 7 mėn., nešiklis D164, skirstymas atliktas iš KC D008012010 pagal konteinerių kiekio nešiklį. Paslaugos D00040000100000006 nešiklio vertė 1 VNT, bendra vertė taikyta skirstymui 1 377 VNT. Įmonė paaiškino, jog nešiklio informacija surenkama iš klientų sistemos. Kitos informacijos dėl nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesų Įmonė nepateikė.

Apibendrinanti atrankos grupės išvada:

Pastabų dėl peržiūrėto faktinio skirstymo ir Įmonės Sąnaudų skirstymo schemos neatitikimų neturime. Pastabų dėl netinkamai priskirtų galutinės paslaugos sąnaudų neturime. Pastabų dėl matematinio

nešiklių taikymo neturime. Pastabų dėl taikytų nešiklių atitikimo priežastingumo principui neturime. Dviem iš dviejų atvejų negavome pakankamai tinkamų įrodymų, ar Įmonė tinkamai nustatė taikyto nešiklio vertę; dėl šio dalyko išvada pateikta 2.1.2.4.2. užduotyje.

Atrankų grupė E:

Šioje grupėje atliktos trys atrankos, visos susijusios su PC D02900 *Kaupiamieji kelynai, geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiai* paslauga D00020000500000001 *Naudojimas geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiais*. Tikrinti laikotarpiai – 2023 m. 8 mėn. (naujoji sistema) ir 2 mėn. (senoji sistema).

Pirmąją atranką šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų paskirstymas per KC D0K6042144 *Palemono GS kaup. kelynai ir post.keliai (Kelių ūkis)* ataskaitinio laikotarpio **8 mėn.** Ši mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC D02900 sudarė ██████ Eur, tame tarpe paslaugai D00020000500000001 priskirta ██████ Eur.

Į paslaugą D00020000500000001 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir D0K6042144. Iš viso į šį KC debetuota ██████ Eur, o kredituota dviem paslaugoms lygiomis dalimis pagal nešiklį D003 Kaupiamųjų ir postovio kelių paslaugos procentaliai. Pagal 4-ojo priedo nešiklių sąrašą, D003 nurodoma nešiklio ekonominė prasmė „Procentinis paskirstymas paslaugoms pagal kelių ūkio info“, informacijos šaltinis „Kelių ūkio/Tarifų ir pajamų valdymas duom/stočių knyga“, tačiau atkreipiame dėmesį, jog nešiklių sąrašė nėra nurodyta, jog sąnaudos dviem gaunančioms paslaugoms turi būti paskirstomos lygiomis dalimis (2.1.2.4.1.). Pastabos dėl sistemiskai pritaikyto matematinio 50%/50% paskirstymo tikslumo neturime (2.1.2.4.3.).

Į KC D0K6042144 debetuojama ██████ Eur suma didžiąja dalimi susijusi su tiesiogiai iš DK 6* klasės priskiriamomis statinių nusidėvėjimo sąnaudomis (█████ Eur, vertė mažinama ██████ Eur dotacijų amortizacijos verte) bei darbo užmokesčio sąnaudomis (█████ Eur). Likusios sąnaudos susijusios su suvartotų medžiagų savikaina, kuro, elektros energijos ir kitomis išlaidomis. Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 8 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė ██████ Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė ██████ Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra Palemono stoties iešmai, Palemono stoties keliai, Palemono stoties žemės sankasos ir Palemono stoties sąvažos.

Peržiūrėjus detalų likusių sąnaudų debetavimą (█████ Eur), pastebime, jog likusios sąnaudos priskirtos per 9* klasės KE. Pagal sistemos duomenis matome, jog sąnaudos į KC priskirtos per konkrečių meistrijoje atliktų darbų užsakymų duomenis. Iš viso bendrą ██████ Eur sumą sudaro 34 skirtingi darbų užsakymai, peržiūrai parinktas darbų užsakymas Nr. 4050705, atliktas 2023-08-28, darbų aprašymas „Pabėgių keitimas Palemono st., 67 kelias“, sąnaudų suma ██████ Eur.

Šie darbų užsakymai yra formuojami bendrame KC D007071080 *Palemono atraminė meistrija*. Tai yra toks KC, kuris tiesiogiai sąnaudų į paslaugas neatiduoda, šio KC funkcija – sukaupti funkcines konkretaus regiono sąnaudas, ir jas paskirstyti į KC, per kuriuos sąnaudos paskirstomos paslaugoms, pavyzdžiui, mūsų peržiūrimas KC D0K6042144. Dėl minėto užsakymo Nr. 4050705, peržiūrėjome šio užsakymo kortelę, pastebime, jog su užsakyму susijusios sąnaudos yra ██████ Eur tiesiogiai priskirtos medžiagos per DK 6006012000 sąskaitą, ██████ Eur tiesioginio DU per 9* klasės KE ir ██████ Eur netiesioginių sąnaudų. Visos netiesioginės sąnaudos iš šio KC yra paskirstomos darbų užsakymams, kurie priskiriami tolesniems KC, pagal nešiklį D001 *Valandos (Gamybinių darbuotojų darbo valandos)*. Skirstymas atliekamas pagal kiekvienam užsakymui tiesiogiai skirto darbo laiko ir bendro KC D007071080 tiesiogiai skirto darbo laiko proporciją (2.1.2.4.1.). Peržiūrėjus tiesiogiai priskirto DU duomenis, pastebime, jog užsakymui Nr. 4050705 įvykdyti tiesiogiai patirta ██████ Eur darbo užmokesčio sąnaudų, tame tarpe skirtas darbuotojų laikas sudarė 35 val. Bendra minėtame KC visų tiesiogiai

priskirtų darbo užmokesčio sąnaudų skirta laiko suma sudarė 842,7 val. Pagal KC D007071080 kortelės duomenis, yra apskaitoma viso [redacted] Eur netiesioginių sąnaudų. Apskaičiavus netiesioginių sąnaudų proporciją (35 val. / 842,7 val.), gaunama ~4,15%, pritaikius visų netiesioginių sąnaudų sumai kaštų centę ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur suma (2.1.2.4.3.). Tame tarpe su netiesioginėmis sąnaudomis paskirstoma [redacted] Eur KC D007071080 priskirtų elektros sąnaudų (sąnaudos priskirtos į KC tiesiogiai per DK 6011012000 sudaro [redacted] Eur, netiesiogiai per KE 9024000042 sudaro [redacted] Eur). Pritaikius darbų užsakymo nešiklį, gaunama [redacted] Eur – tai atitinka sistemos duomenis (2.1.2.4.3.).

Atitinkamas skirstymas peržiūrėtas senojoje sistemoje už ataskaitinio laikotarpio 2 mėn. Šį mėn. bendra sąnaudų suma, apskaitoma PC X006 (D02900 atitikmuo) sudarė [redacted] Eur, tame tarpe paslaugai 420306000 (D00020000500000001 atitikmuo) priskirta [redacted] Eur. Į paslaugą 420306000 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir KC X102P42360 *Naudojimas geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiais*, iš kurio minėtai paslaugai debetuojama [redacted] Eur. Iš šio KC į paslaugą visos sąnaudos paskirstomos per DT XV40005003 Parduodamos paslaugos tiesiogiai be nešiklių – tai atitinka 4-ojo priedo Sąnaudų schemeje nurodytą ryšį (2.1.2.4.1.).

Į KC X102P42360 debetuojama suma sudaro [redacted] Eur, sąnaudos patenka per kelis DT, susijusius su eismo organizavimu, kaupiamųjų ir postovio kelių paslaugomis, GPI automatikos įrenginių priežiūra ir GPI elektros įrenginių priežiūra. Pasirinktas DT VX60008003 *Kaupiamųjų ir postovio kelių paslaugos*, per kurį į atrinktą KC debetuojama [redacted] Eur suma. Per DT VX60008003 paskirstomos sąnaudos sukaupiamos iš daugelio KC, susijusių su geležinkelio stočių kelių ūkiais, toliau peržiūrėtas skirstymas atliktas per KC XK04020004 (D0K6042144 atitikmuo) *Palemono GS kaup. kelynai ir post.keliai (Kelių ūkis)*, iš kurio per minėtą DT paskirstyta [redacted] Eur sąnaudų.

Peržiūrėta KC XK04020004 kortelė, viso debetuojamos sąnaudos į KC sudaro [redacted] Eur, kredituojamos – [redacted] Eur. Visos sąnaudos paskirstomos per DT VX60008003 dviem KC, tame tarpe aukščiau pažymėtam KC X102P42360, pagal proporcinį nešiklį, kuriuo sąnaudos abiem KC paskirstomos lygiomis dalimis (atitinka D003 nešiklio taikymą, pažymėtą 8 mėn. peržiūroje), pastabų dėl matematinio nešiklio pritaikymo neturime (2.1.2.4.3.).

Iš šiam KC priskirtos [redacted] Eur sumos, didžioji dalis yra susijusi tiesiogiai su DK 6* klasės priskiriamu nusidėvėjimu ([redacted] Eur, vertė mažinama [redacted] Eur dotacijų amortizacijos verte) bei per DT VX61101003 *Stočių kelių ir pastovių įreng. priež.* priskiriamomis sąnaudomis ([redacted] Eur). Likusios sąnaudos susijusios su smulkiomis sąnaudomis, priskiriamomis per kitus DT. Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 2 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė [redacted] Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė [redacted] Eur (129 Eur skirtumas nuo aukščiau pažymėtos [redacted] Eur sumos laikomas nereikšmingu); pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra Palemono stoties iešmai, Palemono stoties keliai, Palemono stoties žemės sankasos ir Palemono stoties sąvažos.

Taip pat peržiūrėtas skirstymas, atliktas į KC XK04020004 per DT VX61101003. Per šį DT paskirstomos sąnaudos iš vieno KC – X1021D3211 *Palemono meistrija*. Peržiūrėjus šio KC kortelę, pastebime, jog viso į KC debetuojama suma sudaro [redacted] Eur, kredituojama suma - [redacted] Eur, tame tarpe viso [redacted] Eur per DT VX61101003. Iš šios [redacted] Eur sumos, [redacted] Eur priskiriama KC XK04020004, kiti sąnaudas gaunantys KC yra Palemono GS stočių kelių ūkis, Palemono GS jungiamųjų kelių ūkis bei Rokų GS stočių kelių ūkis. DT sąnaudos skirstomos pagal kelių ilgio nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (2.1.2.4.1.). Bendra nešiklio vertė darbų tipo sąnaudoms skirstyti – 32,74 KM, tame tarpe su KC su KC XK04020004 susijusi nešiklio vertė – 16,29 KM. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~49,76%. Pritaikius šią proporciją prie bendros DT VX61101003 skirstomos sąnaudų sumos ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur (1 Eur skirtumas dėl apvalinimo paklaidos; 2.1.2.4.3.). Į KC X1021D3211 debetuojamos sąnaudos ([redacted] Eur) priskiriamos tiesiogiai pirminių sąnaudų pajamavimo metu priskiriant tiesiogiai darbų tipui.

Peržiūrėtas debetavimas į KC X1021D3211 per DT VXXV1015003 *Aktyvioji elektros energija gamyb.poreik*, debetuota suma sudaro ██████ Eur. Visa suma per DT paskirstoma iš KC X1022D315 *Elektros energijos paskirstymo sąnaudos*. Peržiūrėjus šio KC kortelę, pastebime, jog viso į KC debetuota sąnaudų suma sudaro ██████ Eur, kredituota suma – ██████ Eur (1 Eur skirtumas), tame tarpe viso ██████ Eur kredituota per DT VXXV1015003. Iš šios ██████ Eur sumos, ██████ Eur priskiriama KC X1022D315, kiti gaunantys KC yra kitų miestų/regionų meistrijos, įrenginiai, geležinkelio stotys, regionų automatikos priežiūra, ir kt. pan KC. DT sąnaudos skirstomos pagal faktinį el. energijos suvartojimą taikant KWH nešiklį – tai atitinka Sistemos aprašo nešiklių sąrašė nurodytą šio DT sąnaudų skirstymo nešiklį (2.1.2.4.1.). Bendra nešiklio vertė darbų tipo sąnaudoms skirstyti – 1 306 560 KWH, tame tarpe su KC su KC X1021D3211 susijusi nešiklio vertė – 33 917 KWH. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~2,60%. Pritaikius šią proporciją prie bendros DT VXXV1015003 skirstomos sąnaudų sumos (██████ Eur), gaunama ██████ Eur (2.1.2.4.3.). Į KC X1022D315 debetuojamos sąnaudos tiesiogiai iš vienos DK sąskaitos Nr. 6010500000 *TGSElektrosEnergija*.

Antrąja atranka šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų paskirstymas per KC D0K6044204 „*Draugystės*“ *GS kaup. kelynai ir post.keliai (Kelių ūkis)* atskaitinio laikotarpio **8 mėn.** Į paslaugą D00020000500000001 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir D0K6044204. Iš viso į šį KC debetuota ██████ Eur, o kredituota dviem paslaugoms lygiomis dalimis pagal nešiklį D003 Kaupiamųjų ir postovio kelių paslaugos procentaliai – mūsų vertinimas šiuo klausimu yra identiškas pirmajai atrankai šioje atrankų grupėje, kur buvo stebimas identiškas nešiklio taikymas iš KC D0K6042144 į paslaugas.

Į KC D0K6044204 debetuojama ██████ Eur suma didžiaja dalimi susijusi su tiesiogiai iš DK 6* klasės priskiriamomis statinių nusidėvėjimo sąnaudomis (██████ Eur, vertė mažinama ██████ Eur dotacijų amortizacijos verte) bei netiesiogiai priskiriamomis darbo užmokesčio sąnaudomis (██████ Eur), remonto sąnaudomis (██████ Eur) bei kitomis netiesioginėmis sąnaudomis (██████ Eur). Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog atskaitinio laikotarpio 8 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė ██████ Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė ██████ Eur; pagal turto sąrašo duomenis, priskirti turto vienetai yra Draugystės stoties žemės sankasos, keliai, sąvažos, pervažos ir iešmai.

Peržiūrėjus detalų likusių sąnaudų debetavimą (██████ Eur), pastebime, jog likusios sąnaudos paskirstytos iš 9* klasės KE per konkrečių kaštų centrams atliktų darbų užsakymų duomenis. Iš viso bendrą ██████ Eur sumą (██████ Eur KC sąnaudų, atėmus tiesiogiai priskirto nusidėvėjimo ir dotacijų amortizacijų sumas) sudaro 27 skirtingi darbų užsakymai. Iš šios ██████ Eur darbų užsakymų sumos, ██████ Eur sąnaudos priskirtos tiesiogiai į darbų užsakymus, o likusi ██████ Eur dalis netiesiogiai paskirstyta iš KC D007091080 *Draugystės atraminė meistrija*.

Pagal KC D007091080 kortelę, viso į KC priskirta ██████ Eur sąnaudų, tame tarpe ██████ Eur darbo užmokesčio sąnaudų, ██████ Eur elektros energijos sąnaudų ir ██████ Eur kitų sąnaudų. Skirstymas iš atraminės meistrijos atliekamas pagal nešiklį D001 *Sukauptos darbuotojų valandos /užsakymas* (2.1.2.4.1.). Pagal sisteminius darbų užsakymų duomenis nustatyta nešiklio vertė skirstymui iš KC D007091080 į KC D0K6044204 sudaro 45,95 VAL., bendra atraminėje meistrijoje užfiksuotų darbų užsakymų trukmė sudaro 165,45 VAL., nustatyta skirstymo proporcija apskaičiuota kaip ~27,78%. Pritaikius šią proporciją prie bendros KC D007091080 skirstomos sąnaudų sumos (██████ Eur), gaunama ██████ Eur (2.1.2.4.3.).

Iš tiesiogiai KC D0K6044204 priskirtų sąnaudų per darbų užsakymus, peržiūrėjome ██████ Eur tiesiogiai priskirtų sąnaudų sudėtį. Iš šios sumos, ██████ Eur sąnaudas sudaro per DK 6009011000 *RemontTechPriešSan* priskirtos sąnaudos. Papildomai patikrinti tiesioginių paslaugų sąnaudų priskyrimą peržiūrėjome pasirašytą atliktų darbų aktą Nr. 6 (2023-08-31, rangovas UAB „Geležinkelio tiesimo

centras“, sut. Nr. [redacted]), matome, jog aktuoti darbai, viso [redacted] Eur vertei, yra susiję su Draugystės st. iešmais Nr. 131, 138 ir 133. Pastabų dėl tiesioginio sąnaudų priskyrimo neturime.

Atitinkamas skirstymas peržiūrėtas senojoje sistemoje už ataskaitinio laikotarpio **2 mėn.** Į paslaugą 420306000 (KC D00020000500000001 atitikmuo) sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir KC XK25010004 (KC D0K6044204 atitikmuo) *Draugystės“ GS kaup. kelynai ir post.keliai (Kelių ūkis)*, iš kurio minėtai paslaugai sąnaudos paskirstomos per tarpinį paslaugų kolektorių X104P42360 (naujojoje sistemoje atitikmens nėra) *Naud.gel.ried.f/m ir.*

Peržiūrėta KC XK25010004 kortelė, viso debetuojamos sąnaudos į KC sudaro [redacted] Eur, kredituojamos – [redacted] Eur. Visos sąnaudos paskirstomos per DT VX60008003 Kaupiamųjų ir postovio kelių paslaugos dviem KC, įskaitant KC X104P42360, pagal proporcinį nešiklį, kuriuo sąnaudos abiem KC paskirstomos lygiomis dalimis (atitinka D003 nešiklio taikymą, pažymėtą 8 mėn. peržiūroje), pastabų dėl matematinio nešiklio pritaikymo neturime (2.1.2.4.3.).

Peržiūrėta KC X104P42360 kortelė, viso debetuojamos sąnaudos į KC sudaro [redacted] Eur, tame tarpe [redacted] Eur iš KC XK2501004, kredituojamos – [redacted] Eur. Visos sąnaudos per DT VX40005003 *Parduodamos paslaugos* paskirstomos tiesiogiai paslaugai 420306000 (2.1.2.4.1.).

Į KC XK2501004 debetuojama [redacted] Eur suma didžiąja dalimi susijusi su tiesiogiai iš DK 6* klasės priskiriamomis statinių nusidėvėjimo sąnaudomis ([redacted] Eur, vertė mažinama [redacted] Eur dotacijų amortizacijos verte) bei netiesiogiai priskiriamomis sąnaudomis per DT VX61101003 *Stočių kelių ir pastovių įreng. priež.* ([redacted] Eur), DT VX61612003 *Kelio mašinų išlaikymas atliekant priež.* ([redacted] Eur) ir kitus DT ([redacted] Eur). Peržiūrėjus šiam KC priskirto turto sąrašą, pastebime, jog ataskaitinio laikotarpio 2 mėn. priskirta turto likutinė vertė sudarė [redacted] Eur, o apskaičiuota nusidėvėjimo suma pagal turto sąrašą už tą patį laikotarpį sudarė [redacted] Eur.

Peržiūrėtas papildomas debetavimas į KC XK2501004 per DT VX61101003 *Stoč. Kelių priežiūra:* sąnaudos paskirstomos iš KC X1041D3213 „*Draugystės“ meistrija*, kuriame sukaupta viso [redacted] Eur sąnaudų. Skirstymas atliekamas pagal tarpstočių ir stočių kelių ilgio nešiklį (2.1.2.4.1.), atmetus tiesiogiai darbų tipams priskirtas sąnaudas; skirstymas atliekamas per kelis DT, tame tarpe ir DT VX61101003, per kurį skirstoma viso [redacted] Eur sąnaudų į tris KC, tame tarpe ir KC XK25010004. Kelių ilgių nešiklio vertės nustatytos kaip 16,32 KM, priskiriami KC XK25010004, o bendras gaunančių KC kelių ilgis sudaro 44,97 KM. Pagal šias vertes apskaičiuota skirstymo proporcija ~36,29%. Pritaikius šią vertę bendrai per DT skirstomai sąnaudų vertei ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur (2.1.2.4.3.).

Peržiūrėjus KC X1041D3213 debetavimą pastebime, jog KC sąnaudų struktūra yra tokia pati, kuri buvo aprašyta peržiūrint pirmosios atrankos KC X1021D3211 *Palemono meistrija*, tolesnė peržiūra KC X1041D3213 atžvilgiu neatliekama.

Trečiaja atranka šioje grupėje peržiūrimas sąnaudų skirstymas per KC D003030000 *Tarifų ir pajamų valdymas* ataskaitinio laikotarpio **8 mėn.** Į paslaugą D00020000500000001 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir D003030000. Iš viso į šį KC debetuota [redacted] Eur, o kredituota daugeliui paslaugų pagal nešiklį D019 Remiantis tiesioginiais ir netiesioginiais kaštais. Pagal PaPM duomenis matome, jog 2023 m. 08 mėn. atitinkamoms paslaugoms pagal Sąnaudų skirstymo schemą priskirta [redacted] Eur tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų, tame tarpe paslaugai D00020000500000001 sąnaudų priskirta [redacted] Eur. Perskaičiavus sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~3,37%. Pritaikius šią proporciją prie bendros skirstomos sąnaudų sumos ([redacted] Eur), gaunama [redacted] Eur – tai nuo sistemoje apskaičiuotos sumos skiriasi 7 Eur (nereikšmingas skirtumas, 2.4.2.4.3.).

Į KC D003030000 debetuojama [redacted] Eur suma susijusi su tiesiogiai iš DK 6* klasės priskiriamomis darbo užmokesčio sąnaudomis ([redacted] Eur), atostoginių kaupinio sąnaudomis ([redacted] Eur), darbuotojų

skatinimo sąnaudomis (█ Eur) ir kitomis sąnaudomis (█ Eur). Peržiūrėjus šiam KC priskirtų DU sąnaudų nuasmenintą priskaitymų žurnalą, pastebime, jog tiesiogiai priskirtas darbo užmokestis susijęs su dviem vyr. specialistų ir vienu projektų vadovo etatais Tarifų ir pajamų valdymo padalinyje, Infrastruktūros paslaugų skyriuje – dėl šio tiesioginio priskyrimo pastabų neturime.

Atitinkamas skirstymas peržiūrėtas senojoje sistemoje už ataskaitinio laikotarpio **2 mėn.** Į paslaugą 420306000 sąnaudas atiduoda daugelis KC, tame tarpe ir KC X000D05900 (KC D003030000 atitikmuo) *Tarifų ir pajamų valdymas*. Iš viso į šį KC debetuota █ Eur, o kredituota daugeliui paslaugų pagal nešiklį *Proporcingai gamybinei paslaugų savikainai* (atitinka D019). Pagal sąnaudų skirstymo sistemos duomenis, šio KC gaunančių paslaugų bendra gamybinių sąnaudų suma 2023 m. 2 mėn. sudarė █ Eur, paslaugos 420306000 gamybinės sąnaudos sudarė █ Eur. Perskaičius sąnaudų skirstymo proporciją pagal bendrą ir konkretaus KC nešiklio vertes, gauname ~4,29%. Pritaikius šią proporciją prie bendros skirstomos sąnaudų sumos (█ Eur), gaunama █ Eur – tai sutampa su sistemoje apskaičiuota verte (2.4.2.4.3.).

Į KC X000D05900 debetuojama █ Eur suma susijusi su tiesiogiai iš DK 6* klasės priskiriamomis darbo užmokesčio sąnaudomis (█ Eur) ir kitomis sąnaudomis (█ Eur). Peržiūrėjus šiam KC priskirtų DU sąnaudų nuasmenintą priskaitymų žurnalą, pastebime, jog tiesiogiai priskirtas darbo užmokestis susijęs su dviem vyr. specialistų, vienu projektų vadovo ir vienu vadovo etatais Tarifų ir pajamų valdymo padalinyje, Infrastruktūros paslaugų skyriuje. Atkreipiame dėmesį, jog peržiūrėjus analogišką DU sąnaudų priskaitymo žurnalą KC D00303000 aukščiau (8 mėn. atrankos KC atitikmuo), tiesiogiai priskirto DU sąnaudos 2 mėn. buvo didesnės nei 8 mėn. – tai susidarė dėl to, jog 8 mėn. nebeliko šio skyriaus vadovo etato. Kitų pastabų dėl tiesioginio DU priskyrimo neturime.

Dėl atrankose naudotų nešiklių (2.1.2.4.2.):

Kaip paminėjome atrankų aprašymo tekste, mūsų vertinimu, 4-ajame priede nurodoma nešiklio D003 ekonominė prasmė „Procentinis paskirstymas paslaugoms pagal kelių ūkio info“ neatitinka faktinio nešiklio pritaikymo sąnaudas iš atitinkamo KC paskirstant lygiomis dalimis gaunančioms paslaugoms.

KC XK04020004 naudotas 16,29 KM – Įmonė pateikė darbinę kelių ilgių suvestinę, kurią sudarė LTG Infra Techninės priežiūros skyriaus darbuotojai. Pastebime, jog lentelė sudaryta 2022 m. 06 mėn. būklei, jog lentelėje nurodomas KC XK04020004 kelio ilgis sudaro 16,033 KM (skirtumas 0,257 KM), o bendras kelio ilgis, aktualus tikrintam DT sudaro 32,744 KM (skirtumas 0,004 KM). Įmonė taip pat paaiškino, jog įkeliant kelių ilgius atliekamas koregavimas pritaikant koeficientą, kurio tikslas – pakoreguoti nešiklio vertę pagal faktines kelio panaudojimo apkrovas (t.y., ilgis mažinamas, jei kelias mažai naudojamas). Dokumentiškai šio koeficiento pagrįsti Įmonė negalėjo; formaliai kelių ilgių pagrįsti Įmonė negalėjo (t.y., pateikta tik darbinė suvestinė lentelė nešiklio vertei pagrįsti). Stebimas 0,257 KM nešiklio vertės skirtumas nelaikomas reikšmingu, nes nešiklio koeficientas, apskaičiuotas pritaikius šią vertę būtų 48,96%, kas nereikšmingai skiriasi nuo pritaikytos 49,76% vertės.

KC X1021D3211 naudotas 33 917 KWH – Įmonė pateikė 2023 m. 2 mėn. Kauno regiono nupirktų elektros energijos kiekių paskirstymo suvestinę, parengtą Įmonės Turto valdymo paslaugų skyriaus. Lentelėje pateikiami faktinės el. energijos suvartojimo kiekiai visose Kauno regiono meistrijose, tame tarpe ir Palemono meistrijoje.

Tarpstočių ir stočių kelių ilgių nešiklis 2023 m. 2 mėn., skirstymas atliktas iš KC X1041D3213 per DT VX61101003 pagal stočių ir tarpstočių kelių ilgius. KC XK25010004 nešiklio vertė 16,32 KM, bendra vertė taikyta skirstymui šiame DT 44,97 KM. Įmonė pateikė paaiškinimą: „Bendrai meistrija aptarnauja 44,97 KM, iš jų 16,32 KM yra KC XK25010004 kaupiamieji kelynai.“ Detaliau nešiklių nustatymo, duomenų surinkimo ar kontrolės procesai paaiškinti ar pagrįsti nebuvo.

Atrankose naudoti naujosios sistemos meistrijų sąnaudų skirstymo nešiklis – darbu užsakymų atlikimas, matuojamas valandomis, papildomai neperžiūrimas, nes darbų užsakymų duomenys registruojami

tiesiogiai sistemoje atliekant visus darbus, nešiklio duomenys pateikti iš atitinkamos darbų užsakymų sistemos ir nereikalauja papildomo Įmonės darbuotojų, atsakingų už apskaitos atskyrimą, įsikišimo.

Bendrujų sąnaudų skirtumui naudotas gamybinių sąnaudų nešiklis papildomai neperžiūrimas. Gamybinės sąnaudos, t.y., paslaugoms priskiriamos tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, yra apskaitomos tiesiogiai sąnaudų skirstymo sistemoje, todėl poreikio papildomai vertinti šio nešiklio nėra.

Dėl pastovumo principo taikymo:

Atkreiptinas dėmesys, jog naujoje sistemoje sumažėjęs skirstymo etapų kiekis tarp DK 6* klasės sąskaitų ir galutinės paslaugos. Palyginus konkrečius tikrintos atrankos 8 mėn. ir 2 mėn. skirstymo etapus, pastebime, jog 8-ojo mėn. atrankoje nebėra tarpinio sąnaudų pervedimo, kuris vyko 2-ąjį mėnesį, pavyzdžiui, tarp KC X102P42360 ir XK04020004, taip pat nešiklių pritaikymui pervedimams tarp KC nebenaudojami darbų tipai.

Skirstymas iš KC D007071080 ir D007091080 (senosios sistemos atitikmuo KC X1021D3211 ir X1041D3213) atliekamas nebe kilometrų nešikliu, o faktiškai atliktų darbų valandų proporcija. Pastebime, jog toks nešiklio pakeitimas taikomas ne tik šiems konkrečioms meistrijos KC, bet ir visų meistrijų KC. Naujasis skirstymo metodas iš esmės skiriasi nuo senojo, todėl pažymime, jog pastovumo principas, skirstant meistrijų sąnaudas, išlaikytas nebuvo. Tačiau, mūsų vertinimu, toks skirstymo metodais tiksliau atspindi priežastinį ryšį tarp sąnaudų, skirstomų tarp KC ir paslaugų. Įvertinti galimos įtakos galutinių sąnaudų, priskirtų paslaugoms, verčių negalėjome.

Apibendrinanti atrankos grupės išvada:

Pastabų dėl peržiūrėto faktinio skirstymo ir Įmonės Sąnaudų skirstymo schemos neatitikimų neturime. Pastabų dėl netinkamai priskirtų galutinės paslaugos sąnaudų neturime. Pastabų dėl matematinio nešiklių taikymo neturime. Pastabų dėl taikytų nešiklių atitikimo priežastingumo principui neturime. Dviem iš šešių atvejų negavome pakankamai tinkamų įrodymų, ar Įmonė tinkamai nustatė taikyto nešiklio vertę; dėl šio dalyko išvada pateikta 2.1.2.4.2. užduotyje.

Kitos pastabos

Užduoties atlikimui buvo numatyta procedūra suvesti peržiūrėtus skirstymo etapus su Aprašo 27.8. punkte apibrėžtomis skirstymo etapų išsklotinėmis (matricomis). Nors prie metinių ataskaitų rinkinio pridedamame paaiškinamajame rašte nurodyta, jog šis dokumentas pateiktas kaip „10+priedas+Sąnaudų judėjimo+matrica.zip“, toks dokumentas auditui su metinių ataskaitų rinkiniu perduotas nebuvo. Audito eigoje nagrinėjome galimybę suvesti peržiūrėtus skirstymo etapus su kitais pateiktais galutinio skirstymo rezultatais (ZKE ar PaPM ataskaitomis), tačiau vieningos bendros skirstymo etapų rezultatų ataskaitos Įmonė suformuoti ir pateikti negalėjo. Be tokios ataskaitos, remiantis tik metinių ataskaitų rinkiniu, nėra galimybės patikrinti sąnaudų paskirstymo etapų be papildomų Įmonės darbuotojų pastangų. Atitinkamai, vertiname, jog neišpildytas Aprašo 27.8. punkto reikalavimas.

Atliekant atrankų peržiūrą buvo pateiktas toliau nurodytas paklausimas dėl taikytų nešiklių:

„Dėl nešiklių pagrindimo pateiktiems paklausimams reikalinga informacija bei atsakymai pagal šiuos klausimus:

1. Proceso aprašymas: kas konkrečiai yra informacijos šaltinis ir kaip duomenys perkeliama iš informacijos šaltinio į sąnaudų skirstymo sistemą?

2. Jeigu duomenys papildomai modifikuojami ar koreguojami prieš juos įkeliant į sąnaudų skirstymo sistemą, detaliai aprašykite kas, kaip ir naudojantis kokia informacija atlieka koregavimus.
3. Pateikite konkrečių prašomų nešiklių duomenis originalia forma, kuria jie yra pateikiami atsakingiems asmenims suvesti į sąnaudų skirstymo sistemą.
4. Konkrečiai prašomiems nešikliams aprašykite kontrolės procedūras, kurios yra atliekamos siekiant užtikrinti nešiklių tikslumą ir pilnumą; taip pat pateikite tokios kontrolės atlikimo įrodymus (greičiausiai bus DVS esantys patvirtinimai/vizavimai).“

Konkrečioms nešikliams pagrįsti pateikti Įmonės paaiškinimai ir aprašyti kiti duomenys bei informacija, kuriuos gavome pagal aprašytą paklausimą, yra išdėstyti kiekvienos atrankų grupės aprašymo tekste. Apibendrintai vertiname, jog atrankai A1 vienas iš dviejų aprašytų nešiklių Įmonės nebuvo pilnai pagrįstas pagal suformuotą paklausimą (nepagrįstas nešiklis D066); atrankų grupei B septyni iš vienuolikos aprašytų nešiklių nebuvo pagrįsti (laikoma, jog šie nešikliai buvo pagrįsti: D005 atrankai B1, pajamų proporcijų nešiklis atrankai B1, paslaugų apimties TTK nešiklis atrankai B1, paslaugų apimties TTK nešiklis atrankai B2); atrankų grupei D du iš dviejų aprašytų nešiklių nebuvo pagrįsti; atrankų grupei E du iš šešių aprašytų nešiklių nebuvo pagrįsti (nepagrįsti nešikliai D003 ir stočių ir tarpstočių kelių ilgio nešiklis, taikytas sąnaudų skirstymui iš KC X1041D3213). Toks vertinimas teikiamas, nes daugeliu atvejų Įmonė pateikė tik lakoniškus paaiškinimus dėl pirmojo paklausimo punkto, tačiau beveik visais atvejais pagal antrąjį, trečiąjį ar ketvirtąjį paklausimo punktą nebuvo pateikta jokios informacijos.

Atliekant detalią peržiūrą pastebėjome, jog Sąnaudų skirstymo schema nėra pakankamai detali ar aiški, kad būtų galima nedviprasmiškai nustatyti loginius ryšius tarp sąnaudų kaupimo objektų. Ši pastaba teikiama, nes schemoje nėra aiškiai nurodytas ryšys tarp konkrečių DK 6* klasės sąskaitų ir sąnaudas gaunančių KC, nėra nurodomos aiškios 9* klasės sąskaitų sąnaudų hierarchijos. Taip pat, tam tikrais atvejais nurodomas neaiškus sąnaudas gaunantis pelno centras ar paslaugos, pavyzdžiui, vertinant atranką B1, stebėjome, jog dalis sąnaudų iš KC D007064010 pagal darbo laiko proporcijas per darbų užsakymus buvo priskirtos KC D0E7064004, kuris sąnaudas atiduoda PC D02700. Tačiau pagal Sąnaudų skirstymo schemą, KC D007064010 gaunantis PC nurodytas D02500.

Išvada:

Peržiūrėjus atrankų skirstymo etapus nenustatėme atvejų, kad faktiškai atliekamas skirstymas neatitiktų Įmonės Sistemos aprašo, o skirstymo etapuose naudojant nešiklius, išskyrus vieną atvejį dėl MPP sąnaudų skirstymo galutinėms paslaugoms taikant pajamų proporcijas, nenustatėme atvejų, kad būtų panaudoti kiti, nei Sistemos apraše numatyti nešikliai; nenustatėme atvejų, išskyrus keliais aprašytais atvejais stebimus aiškiai nereikšmingus skirtumus, kad būtų netinkamai pritaikytos matematinės nešiklių vertės. Išskyrus galimą MPP sąnaudų skirstymo įtaką galutiniam rezultatui, aprašytą aukščiau, peržiūrint ir vertinant skirstymo etapų logiką, nenustatėme atvejų, kad galutinei paslaugai būtų priskirta netinkamų sąnaudų.

Nustatėme, jog Įmonė, atlikdama MPP paslaugų skirstymą, sąnaudas iš krovinių/keleivių paslaugų grupių galutinėms paslaugoms paskirstyti naudoja atitinkamų paslaugų pajamų proporcijas. Dėl šio dalyko išvada pateikiama 2.1.2.4.1. užduotyje. Kitų pastabų dėl taikytų nešiklių atitikimo priežastingumo principui neturime.

Išvada dėl E atrankų grupės pateikiama 2.1.3.10. užduotyje.

Įvertinus naujosios ir senosios sistemos sąnaudų skirstymo etapus nustatėme, jog Įmonė neišlaikė pastovumo principo, nes buvo atlikta esminių sąnaudų skirstymo sistemos pakeitimų.

Įmonė neįgyvendino Aprašo 27.8. punkto, nes su metinių ataskaitų rinkiniu ar audito eigoje negalėjo pateikti bendros sąnaudų skirstymo etapų išsklotinės (matricos), kurioje būtų įmanoma identifikuoti kiekvieną skirstymo etapą.

Peržiūrint sąnaudų skirstymą paslaugai D00020000600000001 Traukos srovės teikimas, nustatėme, jog paslaugai priskiriamos tik tiesioginės su perparduodamos elektros energijos tiekimu susijusios sąnaudos. Tai neatitinka paslaugos teikimo specifikos, nes teikiant šią paslaugą neišvengiamai yra naudojami ir kiti Įmonės resursai, kurių sąnaudų paslaugai nėra priskiriama.

Nešiklių verčių nustatymo procesų ar kontrolių pilna suplanuota apimtimi patikrinti negalėjome, nes Įmonė nepateikė pakankamai tinkamų įrodymų pagrįsti vertintus nešiklius.

Sąnaudų skirstymo schema nėra pakankamai detali, kad ja vadovaujantis būtų įmanoma nedviprasmiškai įvertinti kiekvieną sąnaudų skirstymo etapą (ši išvada teikiama ir prie užduoties 2.1.3.1.).

Rekomendacija:

Peržiūrėti sąnaudų skirstymo sistemos funkcionalumą užtikrinant pilną Aprašo 27.8. punkto įgyvendinimą.

Peržiūrėti sąnaudų skirstymo hierarchiją paslaugai D00020000600000001 Traukos srovės teikimas su tikslu užtikrinti, jog paslaugai priskiriamos ir netiesioginės bei bendrosios sąnaudos.

2.1.3.1. Patikrinti, ar ūkio subjekto Sistemos aprašas atitinka Aprašo reikalavimus:

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

ii. ar ūkio subjekto Sistemos apraše pateiktame pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo nešiklių sąrašė detalčiai 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 vienetams schemą, kurioje turi būti nurodyti ūkio subjekto naudojami kaupimo centrai ir jų tarpusavio sąsajos;

iv. ar pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo verslo vienetams schema leidžia aiškiai ir nedviprasmiškai identifikuoti visus pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų paskirstymo ir perskirstymo verslo vienetams 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. Įmonės apskaitos atskyrimo sistemos aprašas buvo pateiktas kaip 4-asis priedas.

Dėl i. užduoties punkto:

Galutinių paslaugų sąrašas buvo pateiktas 3-iajame priede (audito eigoje įkelta į 4-ąjį priedą). Šiame sąraše pateikiamos verslo vienetų ir galutinių paslaugų sąsajos, paslaugų aprašymai bei iki 2023-07-01 galioję atitinkamų paslaugų kodai. Palyginome, ar šiame sąraše 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 visų paslaugų aprašymai yra pakankamai detalūs ir atitinka Aprašo 8.1. papunkčio reikalavimus.

Dėl ii. užduoties punkto:

Sistemos apraše nešiklių sąrašo turiniui 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 2.1.3.7.

Sąnaudos

Sąnaudų skirstymo nešikliai detalčiai 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 vidaus kontrolės procedūrų, užtikrinančių nešiklių teisingumą.

Dėl formalaus informacijos pateikimo atitikimo Aprašo reikalavimams pastebime, jog nors informacija ir yra pateikta, vertinant atskirus Aprašo reikalavimus, tam tikrais atvejais ji nėra pakankamai detali. Teikiame šias pastabas:

1. Ekonominė prasmė ir panaudojimas – dalis nešiklių aprašymų pateikiama lakoniškai, nepaaiškinant nešiklio taikymo priežasties ir atitikimo skirstomų sąnaudų specifikai. Pavyzdžiui:

- i. Nešiklio Nr. D019 Proporcingai susiformavusiai paslaugų gamybinei savikainai ekonominė prasmė nurodoma „Proporcingai susiformavusiai paslaugų gamybinei savikainai“, nešiklio logika nurodoma „Automatinis priskyrimas proporcingai susiformavusiai paslaugų gamybinei savikainai“. Peržiūrėjus šio nešiklio taikymą Sąnaudų skirstymo schemeje pastebime, jog šis nešiklis taikomas daugeliui skirtingų KC sąnaudų sąnaudas skirstyti į daugelį skirtingų verslo vienetų. Nešiklio aprašymas, ekonominė prasmė ir taikymo logika nėra pakankamai detali, kad būtų galima aiškiai pagrįsti, kodėl būtent šis nešiklis yra taikomas skirstant būtent tas sąnaudas, kurios numatytos sąnaudų schemeje;
- ii. Nešiklio Nr. D164 Konteinerių skaičius (vnt.) ekonominė prasmė nurodoma „Perkrauti konteineriai“, nešiklio logika nurodoma „Perkrautas konteinerių kiekis įtakoja sąnaudas, tenkančias paslaugai“. Peržiūrėjus šio nešiklio taikymą Sąnaudų skirstymo schemeje pastebima, jog nešiklis taikomas dviem su krovos valdymu susijusiems KC, sąnaudas skirstant į krovinių terminalų ir komercinių paslaugų verslo vienetus. Šiuo atveju manome, jog nešiklio specifikai ir taikymas yra pakankamai aiškiai apibrėžti ir paaiškinti, ekonominė prasmė ir logika yra aiški pagal pateiktus aprašymus.

2. Vieta, kurioje kaupiami duomenys – daugeliu atvejų, nėra nurodyta konkreti sistema, tik bendras kaupimo principas ir forma. Pavyzdžiui:

- i. Skirstant sąnaudas nešikliu D160 Proporcingai nurašytoms medžiagoms (9012*; 9022*), vieta (šaltinis) nurodytas tik kaip „Gamybininkų teikiama informacija“, sistema nurodyta „S/4HANA“. Šiuo atveju šaltinis yra pernelyg abstraktus (t.y., nėra aišku, kokių gamybininkų, kokia informacija, kokia forma, iš kokių šaltinių ir t.t. yra kaupiama), o naudojama sistema nurodoma bendra apskaitos atskyrimo sistema, nenurodant konkretaus modulio, posistemės ar atskaitos formos ar kodo, kurioje reikiama informacija gali būti gaunama;
- ii. Skirstant sąnaudas nešikliu D166 Tonos (T), vieta (šaltinis) nurodytas kaip „Terminalai“, sistema nurodyta „Excel formatas“. Šiuo atveju, nurodyti šaltinis ir sistema taip pat yra pernelyg abstraktūs, nesuteikiantys nešiklių sąrašo naudotojui pakankamai informacijos, kad būtų galima aiškiai nustatyti reikiamų duomenų šaltinį ir kaupimo vietą.

3. Periodiškumas – visais atvejais nurodytas, pastabų neturime.

4. Vidaus kontrolė – visais atvejais nurodyta kontrolė „keturių akių principas“. Tai neatitinka Aprašo reikalavimo pateikti „<...> vidaus kontrolės procedūros, užtikrinančios šių nešiklių teisingumą“, nes nurodomas tik kontrolės principas, tačiau neįvardijama konkrečiai, kokios kontrolės procedūros atliekamos, siekiant užtikrinti, jog nešikliams naudojami duomenys yra tikslūs ir pilni.

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, įskaitant naudojamų duomenų periodiškumą, tačiau, nėra pateikiama informacija dėl nešiklių ekonominės prasmės ar vidaus kontrolės procedūrų.

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

Dėl iii. ir iv. užduoties punktų:

Detali Sąnaudų skirstymo schema pateikiama 4-ajame priede. Joje yra nurodytos sąsajos tarp ūkio subjekto naudojamų sąnaudų kaupimo objektų ir taikomų nešiklių. Tačiau, kaip pastebime 2.1.2.5. užduoties „Kitos pastabos“ dalyje, Sąnaudų skirstymo schema nėra pakankamai detali, kad būtų įmanoma aiškiai ir nedviprasmiškai identifikuoti visus sąnaudų paskirstymo ir perskirstymo verslo vienetams etapus.

Balanso skirstymui schema nėra parengiama, nes turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo straipsniai per kaupimo centrus nėra skirstomi. Detalus kiekvieno straipsnio skirstymas pateikiamas aukščiau minėtame Balanso dalinimo taisyklių dokumente, kuris detalai peržiūrėtas 2.1.2.4.1. užduotyje.

Pajamos priskiriamos tiesiogiai, todėl skirstymo schemas parengimas nėra aktualus.

Išvada:

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

Sąnaudų skirstymo schema nėra pakankamai detali, kad ja vadovaujantis būtų įmanoma nedviprasmiškai įvertinti kiekvieną sąnaudų skirstymo etapą.

Rekomendacija:

Siekiant užtikrinti sąnaudų nešiklių sąrašo atitikimą Aprašo reikalavimams:

- i. Pagrįsti taikomus nešiklius skirstant konkrečių KC sąnaudas pateikiant konkrečius ekonominės prasmės vertinimus kiekvienam nešikliui;
- ii. Sąnaudų nešiklių sąrašė nurodyti sistemų ar posistemų, kuriose kaupiama nešiklių informacija, konkrečius pavadinimus;
- iii. Įvertinti atliekamus nešiklių kaupimo ir įvedimo į SAP sistemą procesus ir nustatyti bei aprašyti konkrečias kontrolės procedūras, kurios užtikrintų renkamų ir suvedamų duomenų teisingumą.

Nešiklių nustatymo kontrolės procedūros turėtų būti aprašytos bent tokiu detalumu:

- 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.

Siekiant užtikrinti balanso straipsnių skirstymo nešiklių atitikimą Aprašo reikalavimams:

- i. Pagrįsti taikomus nešiklius (nurodyti ekonominę prasmę);
- ii. Nustatyti konkrečias vidaus kontrolės procedūras, susijusias su nešiklių taikymu;
- iii. Nustatyti konkrečias procedūras, susijusias su balanso straipsnių paskirstymų galutinėms paslaugoms;

Įvertinti galimybę atnaujinti Sąnaudų skirstymo schemą, užtikrinant, jog kiekvienas skirstymo etapas yra aiškiai ir nedviprasmiškai išskirtas, įtraukiant konkrečias sąnaudų skirstymo sąsajas tarp DK 6* klasės ir sąnaudas gaunančių KC, įtraukiant konkrečias 9* klasės kaštų elementų hierarchijas bei užtikrinant, jog KC sąnaudų gavėjai (PC, paslaugos) tinkamai atspindi faktiškai perduodamas sąnaudas.

2.1.3.2. Ar ūkio subjektas audituojamu laikotarpiu naudotoje sąnaudų apskaitos atskyrimo sistemoje buvo atlikęs esminių loginių pakeitimų, lyginant ją su 2022 m. naudota sąnaudų apskaitos sistema, bei ar šie pakeitimai turėjo įtakos visų paslaugų (tiek reguliuojamų, tiek nereguliuojamų) sąnaudų struktūrai;

Per tikrinamus 2023 m. Įmonė sąnaudų atskyrimo sistemoje atliko dviejų rūšių pakeitimus:

- i. Įprastinius pakeitimus, kurių tikslas yra koreguoti naudojamą sistemą pridėdant ar panaikinant konkrečius KC, ar keičiant sąsajas tarp egzistuojančių KC, vidaus veiklų ar PC.
- ii. Nuo 2023 m. liepos 1 d. pereita nuo iki tos datos naudotos SAP sistemos prie naujos S4H sistemos, kuri taip pat veikia SAP pagrindu.“

Dėl įprastinių pakeitimų:

Šie pakeitimai dokumentuojami 11-ajame ataskaitų priede „2023 m. sąnaudų schemas pokyčių registras“. Iš priede pateikiamos informacijos atrinkome 3 įrašus detaliam patikrai su tikslu įvertinti atliktą pakeitimo procesą, kontrolę bei įtaką sąnaudų skirstymo sistemai. Atliktų atrankų duomenys:

1. II etapas Terminalų pertvarkos, Terminalų pertvarkymas (turtas iš Cargo, žmonės iš Cargo), Verslo poreikis IT Nr.DMND0001662 (toliau šioje užduotyje – pirmoji atranka);

2. 2023-04-11 HR užsakymas Nr. 362246, DĖL LTG INFRA RB VALDYMAS SCHEMOS PAKEITIMO NUO 2023 05 01, Verslo poreikis IT Nr.DMND0001910 (toliau šioje užduotyje – antroji atranka);
3. DVS 2023-10-02 LS(INFRA)-16536/2023, LTG Infra kaštų centrų struktūros pasikeitimai nuo 2023 10 01_2, Verslo poreikis IT Nr.DMND0002187 (toliau šioje užduotyje – trečioji atranka).

Bendra proceso eiga: nustačius sąnaudų skirstymo sistemos pakeitimo poreikį, LTG Infra Planavimo ir analitikos skyrius suformuoja rašytinį prašymą centralizuotai teikiamų IT paslaugų Demand Board skyriui. Pagal prašyme pateiktą informaciją, pakeitimai atliekami IT paslaugų skyriaus darbuotojų, informuojant apie pakeitimų įgyvendinimą prašymą pateikusius asmenis. Atlikus pakeitimus, LTG Infra Planavimo ir analitikos skyrius atlieka pokyčių testavimą, rezultatus įformindami protokolu.

Su tikslu patikrinti 11-ojo priedo pilnumą (t.y., patikrinti, ar visi įprastiniai pakeitimai, kurie buvo faktiškai atlikti per ataskaitinį laikotarpį, taip pat pateko ir į 11-ajame priede pateiktą sąrašą), vertinome du aspektus:

Pirma, ar sąnaudų skirstymo sistema (S4HAN) gali sugeneruoti pilną sąnaudų hierarchijos pakeitimų sąrašą? Šio vertinimo tikslas būtų užtikrinti 11-ojo priedo pilnumą palyginant jame atskleidžiamus duomenis su sistemoje užfiksuotais pakeitimų duomenimis. Nagrinėjant sąnaudų skirstymo sistemos funkcionalumą šiuo klausimu nustatėme, jog sistema yra pajėgi sugeneruoti KC sąrašą, kuriame būtų pateiktos KC įvedimo ir galiojimo pradžios datos. Tačiau, lyginant šią informaciją su informacija, pateikta 11-ajame priede, tiesioginio sugretinimo atlikti negalėjome, nes informacija abejuose šaltiniuose pateikiama skirtingu pjūviu be galimybės tiesiogiai palyginti įrašus.

Antra, kaip 11-ojo priedo parengimo metu buvo užtikrinta, jog į priedą pateko visi per metus registruoti pakeitimų prašymai? Įmonė paaiškino, jog pagrindinis šios ataskaitos parengimo šaltinis yra IT savitarnos užsakymų registras. Gavus ir sugretinus registrą su 11-uoju priedu pastebime, jog 11-ojo priedo informacija atitinka informaciją pateiktą registre. Taip pat pastebime, jog registre nurodoma papildomų IT užsakymų, kurie nėra susiję su sąnaudų skirstymo sistema, ir todėl tinkamai nėra įtraukti į 11-ąjį priedą.

Antrojo punkto pagrindu vertiname, jog informacija 11-ajame priede yra pateikiama tiksli ir pilna.

Pirmoji atranka

Pirmajai atrankai Įmonė pateikė šiuos dokumentus: 2023-01-10 informacinės sistemos vystymo užsakymą Nr. LS(LTG)-274/2023, 2023-01-23 testavimo protokolą Nr. LS(INFRA)-1215/2023, 2023-02-03 testavimo protokolą Nr. LS(INFRA)-2184/2023. Šie dokumentai pateikti per Įmonės dokumentų valdymo sistemą „Kontora“ (toliau – DVS). Visais atvejais yra aiškiai nurodytas dokumento rengėjas, pasirašymas ir (ar) vizavimas. Pastabų dėl proceso ar jo kontroliavimo neturime.

Pagal pateiktą prašymą, pokyčių priežastis nurodoma kaip, „Atsižvelgiant į tai, kad perimamas turtas ir darbuotojai iš LTG Cargo bei kuriamos naujos GPI paslaugos, keičiamas Terminalų valdymas teikiamų paslaugų sąnaudų paskirstymas teikiamoms paslaugoms <...>“, kuriamos GPI paslaugos X017 ir X018 PC (*Krovinių terminalai (VIT)* ir *Krovinių terminalai (KIT)*, atitinkamai), tai - *Krovinių pakrovimas arba iškrovimas iš (į) vagoną: krova kramu Vilniaus r. / Kauno r.* ir *Krovinių pakrovimas arba iškrovimas iš (į) vagono, konteinerio, automobilio: krovos technika Vilniaus r. / Kauno r.* Atitinkamai, numatoma ir KC bei DT priskyrimo šioms paslaugoms hierarchija.

Peržiūrėjus GPI paslaugų sąrašą, naudotą 2.1.2.1. užduotyje², pastebime, jog sąrašė kainodara numatyta tik *Krovinių pakrovimas arba iškrovimas iš (į) vagoną, konteinerį, automobilį* paslaugai, o šios

² https://doc.ltginfra.lt/lt/infrastruktura/GPI/ikainiai/23-24_LGI_GPI_ikainiai.pdf

paslaugos nėra numatytos ataskaitų rinkinio 13 priede (visais atvejais teikiant nuorodą į 13-ąjį priedą turima omenyje to priedo „PC_FA_2023“ lapą, nebent nurodoma kitaip).

Peržiūrėjus 2023-12-31 galiojusią sąnaudų schemą (4-asis priedas), matome, jog aukščiau išvardintoms paslaugoms priskiriama tiesioginių ir bendrųjų sąnaudų.

Pateiktame Sąnaudų skirstymo schemos dalinio pakeitimo testavimo protokoluose įvardinti atliekami pakeitimai, jų pagrindas ir pateikiama išvada, jog pakeitimai įgyvendinti pagal pateikto prašymo informaciją. Prie protokolo pateikiami detalūs atlikto testavimo rezultatai, kuriuose taip pat pateikiamas testavimo metu atlikto sąnaudų skirstymo rezultatas (bandomojoje testavimo aplinkoje) naujai sukurtoms paslaugoms.

Antroji atranka

Antrajai atrankai Įmonė pateikė šiuos dokumentus: 2023-05-10 informacinės sistemos vystymo užsakymą Nr. LS(LTG)-3330/2023, 2023-05-19 testavimo protokolą Nr. LS(INFRA)-8731/2023. Šie dokumentai pateikti per DVS. Visais atvejais yra aiškiai nurodytas dokumento rengėjas ir pasirašymas. Pastabų dėl proceso ar jo kontroliavimo neturime.

Pagal pateiktą prašymą, pokyčių priežastis nurodoma kaip, „Gudžiūnų GS pokytis nuo 2023 m. gegužės mėnesio.“, KC XK01140004 *Gudžiūnų GS/Kaup. kelynai ir post.keliai/Kelių ūkis* priskiriama 100 proc. DT X60008 *Kaupiamųjų ir postovio kelių paslaugos*.

Peržiūrėjome 2023 m. 03 mėn., 06 mėn. ir 09 mėn. šio KC sąnaudų skirstymą, atliktą sąnaudų skirstymo sistemoje. 03 mėn. sąnaudų per KC skirstomos nebuvo. 06 mėn. į KC viso debetuota ██████ Eur sąnaudų, kurios per DT VX60008003 tiesiogiai priskirtos KC X102P42361 *Riedmenų laikymas viešosios geležinkelių infrastruktūros keliuose*, kuris yra vidaus veikla, priskiriama paslaugai 420306010 *Riedmenų laikymas viešosios geležinkelių infrastruktūros keliuose*. 09 mėn. į KC D0K6042554 (atnaujintas Nr.) viso debetuota ██████ Eur sąnaudų, kurios paskirstomos nešikliu D003 lygiomis dalimis paslaugoms D00020000500000001 *Naudojimas geležinkelių riedmenų formavimo ir manevravimo įrenginiais* ir D00020000500000002 *Riedmenų laikymas viešosios geležinkelių infrastruktūros keliuose lygiomis dalimis*. Įmonė nepagrindė, kodėl nuo 2023 m. 7 mėn. buvo pereita nuo 100 proc. atitinkamo KC sąnaudų priskyrimo vienai paslaugai prie paskirstymo 50/50 proc. tarp dviejų paslaugų.

Pateiktame Sąnaudų skirstymo schemos dalinio pakeitimo testavimo protokole įvardinti atliekami pakeitimai, jų pagrindas ir pateikiama išvada, jog pakeitimai įgyvendinti pagal pateikto prašymo informaciją. Prie protokolo pateikiami detalūs atlikto testavimo rezultatai, kuriuose taip pat pateikiamas testavimo metu atlikto sąnaudų skirstymo rezultatas atnaujintai KC-DT sąsajai.

Trečioji atranka

Trečiajai atrankai Įmonė pateikė šiuos dokumentus: 2023-10-02 raštą Nr. LS(INFRA)-16536/2023, 2023-10-16 testavimo protokolą Nr. LS(INFRA)-17246/2023, bei Įmonės organizacinės struktūros pasikeitimo schemą. Šie dokumentai pateikti per DVS. Visais atvejais yra aiškiai nurodytas dokumento rengėjas ir pasirašymas. Pastebime, jog šis pateiktas raštas yra tik keičiamos sąnaudų schemos iškarpa su pastabomis, prašymo forma nebuvo pateikta.

Atliekami pokyčiai bendrųjų sąnaudų KC struktūrai, panaikinant bendrųjų sąnaudų KC sąsajas su dalimi kitų KC, ar pervadinant KC pagal atnaujintą Įmonės organizacinę struktūrą. Atsitiktine tvarka atrinkome peržiūrėti įgyvendinamus pokyčius iš pateikto pokyčių prašymo rašto: DT27063080 *Vilniaus regiono ryšių priežiūros pagalbinė veikla* ir DT27084060 *Šiaulių regiono ryšių priežiūros pagalbinė veikla*. Abejais atvejais pakeitimai susiję su KC pervadinimu, pastebime, jog audito metu peržiūrėtoje sąnaudų skirstymo sistemoje šių KC pavadinimai atitinka pakeitime nurodytus pakeitimus, kurie skiriasi nuo 2023-07-01 patvirtinto sistemos aprašo, kur šių KC pavadinimai nurodomi, atitinkamai,

Vilniaus regiono kabelių ir ryšių priežiūros pagalbinė veikla ir Šiaulių regiono kabelių ir ryšių priežiūros pagalbinė veikla.

Dėl bendro sistemos pakeitimo nuo 2023-07-01

Aptarus su Įmonės atstovais atliktus esminius pakeitimus nuo 2023-07-01, buvo teigta, jog naujosios sistemos sąnaudų skirstymo hierarchija buvo sukurta pagal senąją sistemą, atliktas gretinimas keičiant pagrinde tik KC, vidaus veiklų ir PC kodus bei aprašymus. Pateikėme paklausimą, ar buvo atliktas bendras vertinimas, kurio tikslas būtų nustatyti, ar atnaujinta sąnaudų skirstymo struktūra reikšmingai pakeitė galutinėms paslaugoms tenkančias sąnaudų dalis. Įmonės teigimu, siekiant nesudaryti papildomos administracinės naštos nebuvo prasmės atlikti papildomus vertinimus su tikslu įvertinti galimą įtaką skirstymo rezultatui, nes sisteminis perskirstymas vyko tik tarp vidinių veiklų o ne paslaugų arba verslo vienetų.

Audito tikslais, siekiant įvertinti galimus galutinio sąnaudų skirstymo rezultato pokyčius dėl atnaujintos sistemos, suplanavome ir atlikome analitinę procedūrą, kurios metu palyginome atrinktų penkių paslaugų savikainos dalį, tenkančią vienam paslaugos vienetui, 2022 m. ir 2023 m. Toliau pateikiami atlikto palyginimo ir analizės duomenys:

	Atranka Nr. 1	Atranka Nr. 2	Atranka Nr. 3	Atranka Nr. 4	Atranka Nr. 5
2022 m. PC kodas	X002	X002	X006	X008	X018
2023 m. PC kodas	D02700	D02700	D02900	D02907	D02903
PC pavadinimas	Minimalus prieigos paketas MPP	Minimalus prieigos paketas MPP	Kaupiamieji kelynai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai	Geležinkelio keliai, sujungti su GPI	Krovinių terminalai (KIT)
2023 m. paslaugos kodas	D000100001	D000100002	D00020000500000002	D000200005000000005	D00020000100000003
2022 m. paslaugos kodas	4201	4202	420306010	420303000	420302021
Paslauga	Keleivių vežėjų naudojimas viešąja geležinkelių infrastruktūra	Krovinių vežėjų naudojimas viešąja geležinkelių infrastruktūra	Naudojimas geležinkelių paslaugų įrenginiais geležinkelių riedmenų laikymui	Prieiga prie geležinkelių kelių, sujungtų su GPI	Ivairiarūšio transporto vienetų sąstatų ir vagonų grupių intermodalinė krova KIT
2023 m. paslaugos savikaina (visos sąnaudos) - 13 priedas					
2022 m. paslaugos savikaina (visos sąnaudos) - 13 priedas					
Paslaugos matavimo vienetas	TKB	TKB	VAL	KM	VAL
2023 m. suteiktų paslaugų kiekis					
2022 m. suteiktų paslaugų kiekis					
2023 m. vieno paslaugos vnt. savikaina - Eur / vnt.					
2022 m. vieno paslaugos vnt. savikaina - Eur / vnt.					
Vieno paslaugos vnt. savikainos pokytis %	-47%	24%	60%	-97%	-35%

Visais tikrintais atvejais stebėti ženklūs paslaugos vieneto savikainos pokyčiai. Įmonė pateikė toliau nurodomus pokyčių paaiškinimus:

Atranka Nr. 1: „Stebimi pokyčiai dėl kelių priežasčių:

- buvo pervertintas turtas, pasikeitė nusidėvėjimo skaičiavimas;
- ženklus elektros kainų kritimas ir naudojimosi optimizavimas (5 programų įgyvendinimas);
- po įmonės struktūrinių pasikeitimų (FTE sumažėjimas), sumažėjo darbo užmokesčio sąnaudos;
- medžiagų sąnaudų sumažėjimas;
- senoje sistemoje buvo skirstomas bendras kiekis pagal km prie visų tarpstočių ir stočių, dabar pagal darbų užsakymus priskiriama pagal tai kur yra atliekami darbai.“

Mūsų vertinimu, pateikti paaiškinimai apibrėžia galimų pokyčių priežastis, tačiau jų nepaaiškina pakankamai detalai, kad būtų galima tiesiogiai įvertinti pateiktų paaiškinimų esmę. Viena iš priežasčių pateikiama – sistemos pokyčiai.

Atranka Nr. 2: Pateiktas paaiškinimas: „Senoje sistemoje buvo skirstomas bendras kiekis pagal km prie visų tarpstočių ir stočių, dabar pagal PM užsakymus priskiriama pagal tai kur yra atliekami darbai. Dėl to daugiau remonto ir priežiūros darbų sąnaudų atitenka tiems ruožams, kur vyksta krovinių vežimai.“

Apibendrinant, pokytis nurodomas kaip susidarantis dėl sistemos pokyčių.

Atranka Nr. 3: Pateiktas paaiškinimas: „Nuo 2022-12-kaupiamuosiuose keliuose PC X006 buvo atsisakyta 420306040 pasl.-“Naudojimas geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausančiais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais“. Sąnaudos perkeltos prie PC X008. Iki pakeitimo kaupiamieji keliai teikė 3 paslaugas:

1. Naudojimas traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais;
2. Riedmenų laikymas viešosios geležinkelių infrastruktūros keliuose;
3. Naudojimas geležinkelių paslaugų įrenginiui priklausančiais privažiuojamaisiais ar jungiamaisiais geležinkelio keliais.“

Mūsų vertinimu, vertinant konkrečios paslaugos vieneto savikainą, įtakos dėl kitos paslaugos atsisakymo ir tos kitos paslaugos sąnaudų perkėlimo į kitą PC tikrinamai paslaugai būti neturėtų. Tačiau, apibendrinant, pokytis iš esmės paaiškinamas kaip atsirandantis dėl sistemos (skirstymo struktūros) pokyčių.

Atranka Nr. 4: Pateiktas paaiškinimas: „Paslauga teikiama nuo 2022 m. 12 mėn.“ Pastabų neturime.

Atranka Nr. 5: Pateiktas paaiškinimas: „Teikiamos naujos krovinių paslaugos, peržiūrėtas sąnaudų skirstymas.“ Pokytis nurodomas kaip susidarantis dėl sistemos pokyčio.

Išvada:

Įmonė audituojamą laikotarpį nesilaikė pastovumo principo.

Audituojamą laikotarpį nuo 2023 m. 7 mėn. sąnaudų apskaitos atskyrimo sistemoje atlikta esminių loginių pakeitimų, lyginant su 2022 m., šie pokyčiai turėjo įtakos daugelio paslaugų sąnaudų struktūrai. Įmonė galimos tiesioginės įtakos galutiniam sąnaudų skirstymo rezultatui atskirai neįvertino.

Dėl standartinių įprastinių pakeitimų, kurie atvaizduoti 11-ajame priede, pastebime, jog antrojoje iš trijų atliktų atrankų į naująją sistemą nebuvo perkeltas 2023 m. 5 mėn. patvirtintas pakeitimas KC XK01140004 sąnaudų skirstymui, kuriuo sąnaudos iš KC paslaugai 420306010 atiduodama 100 proc. sąnaudų; naujoje sistemoje KC D0K6042554 sąnaudas atiduoda dviem paslaugoms D00020000500000001 ir D00020000500000002 lygiomis dalimis. Įmonė šio neatitikimo nepagrindė.

Rekomendacija:

Atliekant esminius sistemos pakeitimus lygiagrečiai atlikti ir detalią pokyčių analizę su tikslu tiesiogiai įvertinti galutinėms paslaugoms priskiriamų sąnaudų pokyčius, įvertinant, ar stebimi pokyčiai tinkamai tiksliai ir teisingai atspindi teikiamų paslaugų sąnaudas.

2.1.3.3. Ar ūkio subjektas ataskaitų rinkinyje išskyrė informaciją apie pajamų, išlaidų, turto ir (ar) įsipareigojimų pokyčio priežastis ir šių pokyčių aprašymą, jei galutinių paslaugų pajamos, išlaidos, turtas ir (ar) įsipareigojimai 2023 m., palyginti su 2022 m., keitėsi reikšmingu skirtumu;

Reikalavimas Įmonei sudaryti pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų pokyčio priežasčių ataskaitą numatytas Aprašo 27.12 punkte, Įmonė parengtą ataskaitą pateikia kaip 14-ąjį priedą. Šiame priede informacija pateikiama atskirai pagal kiekvieno verslo vieneto kiekvienai paslaugai priskirtas turto ir įsipareigojimų vertes. Pastebime, jog pajamų ir išlaidų duomenys nėra analizuojami.

Atsitiktinai atrinkome patikrinti PC D02905, D02903, D02700, D02601 ir D02502 pateikiamus duomenis su 13-ajame priede pateiktais duomenimis, skirtumų nenustatėme. Peržiūrėjome 14-ajame priede pateikiamus paaiškinimus, pastebime, jog visi skirtumai yra paaiškinti, pagrindiniai pokyčiai susiję su ilgalaikio turto priskirtomis vertėmis (turto pokyčiai) ir, dažniausiai atitinkamai, dotacijų priskirtomis vertėmis (įsipareigojimų pokyčiai).

Toliau, pastebime, jog pateikiami paaiškinimai yra lakoniški, ir didžiąja dalimi tik detaliau konstatuoja bendros turto ar bendros įsipareigojimo vertės pokytį, pavyzdžiui, PC D0290212 turto pokytis paaiškinamas kaip „Turtas sumažėjo dėl sumažėjusio pinigų ir ekvivalentų likučio“. Mūsų vertinimu, tai yra paviršutiniškas paaiškinimas, kuriuo tik konstatuojama, jog bendra turto vertė pasikeitė dėl tos vertės sudedamosios dalies pasikeitimo, bet nenurodoma priežastis, kodėl pasikeitė minimos sudedamosios dalies vertė. Tokiu būdu paaiškinami beveik visi stebimi pokyčiai.

Išvada:

Įmonė neišpildė Aprašo 27.12 reikalavimo, nes nepateikė ataskaitinio laikotarpio pajamų ir išlaidų palyginimo su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

Įmonė pateikė formalius turto ir įsipareigojimų pokyčių palyginimus, tačiau tokie pokyčių paaiškinimai tiesiog konstatuoja pokytį, o aiškios pokyčių priežastys nėra nurodomos.

Rekomendacija:

Užtikrinti, jog 14-ajame priede pateikiama pajamų ir išlaidų pokyčių analizė.

Užtikrinti, jog pateikiama stebimų pokyčių informacija paaiškina pokyčių priežastis, o ne juos konstatuoja.

2.1.3.4. Ar ūkio subjektas vidinius pervedimus apskaičiavo apskaitos atskyrimo sistemoje išskirdamas atliekamas vidaus veiklas (išskiriant pagrindines ir pagalbines vidaus veiklas), šių veiklų pajamas ir (arba) išlaidas. Ar nustatydamas vidaus veiklų apimtį, 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 išlaidas. Nustatant vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių, Įmonė turi atsižvelgti į teikiamų galutinių paslaugų specifiką.

Vidinių pervedimų ataskaita pateikta 3-iajame priede. Ataskaitos sudarymo šaltiniai yra: iki 2023-07-01 „ZKE“ ir „611“ SAP ataskaitos, kuriose pateikiamas SAP sistemoje atliktas pajamų ir sąnaudų atskyrimo rezultatas (ZKE ataskaita) bei susijusių paslaugų kiekiai (veiklos apimtis, 611 ataskaita); nuo 2023-07-01 „PaPM“ ataskaita, kurioje pateikiamas pajamų ir sąnaudų atskyrimo rezultatas bei apskaitos atskyrimo sistemoje užfiksuoti paslaugų ir veiklų kiekiai.

Vidinių pervedimų ataskaitoje išskirtos pagrindinės vidaus veiklos, pagalbinės vidaus veiklos ir bendrosios vidaus veiklos, ir toms veikloms tenkanti išlaidų suma. Vidinių pervedimų ataskaitoje išlaidos išskiriamos kiekvienos vidaus veiklos lygiu ir paskirstomos galutinėms paslaugoms. Atkreipiame dėmesį, kad pajamos išskiriamos tik galutinės paslaugos lygiu pagal Aprašo 27.9 reikalavimą, nepriskiriant jų vidaus veikloms.

Rengiant vidinių pervedimų ataskaitą, Įmonė taikė iki 2023-07-01 galiojusią KC, vidaus veiklų ir PC struktūrą, konvertuojant nuo 2023-07-01 galiojusius KC, vidaus veiklas ir PC į senuosius. Kadangi ataskaita parengta pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negaliojančią KC, vidaus veiklų ir PC

struktūrą, laikome, jog neišpildytas Aprašo 27.6. punkto. reikalavimas dėl vidinių pervedimų ataskaitos sudarymo.

Dėl šios priežasties taip pat atkreipiame dėmesį į tai, jog vidinių pervedimų ataskaitoje yra atvejų, kai skirtingoms paslaugoms nurodomi tie patys paslaugų kodai. Pavyzdžiui, paslauga Nr. 310105000 vidinių pervedimų ataskaitoje išskiriama į atskiras paslaugas *Buitinių nuotekų tin*, *Garų tinklų nuoma*, *Išgaunamo vandens ti*, ir kt., tačiau pagal nuo 2023-07-01 galiojančią paslaugų numeraciją, šioms paslaugoms yra suteikiami unikalūs paslaugų numeriai, kas nėra atspindėta vidinių pervedimų ataskaitoje.

Pastebime, jog dalis vidinių pervedimų ataskaitoje nurodomų sąnaudų, viso 1 318 437 Eur, priskirta „N/A“ vidinei veiklai. Peržiūrėjus susijusius ZKE ir PaPM įrašus, pastebime, jog įrašai susiję su šiomis paslaugomis: *Bėgių suvirinimas į ilgabėgius*, *Bėgių ir sandūrų pat*, *Eismo įvykio padarin*, *Kitas techninis tikt*, *Kiti pardavimai*, *Kranų bei kitų pakr.*, *Metalo laužo didmeninė prekyba*, *Trauk.e.užtikr.glž.į* ir kt. Įmonės paaiškinimu, „N/A“ įrašai neturi vidinės veiklos, nes tiesiogiai iš užsakymų priskiriami paslaugai ir pelno centrui. 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.

Siekdami įsitikinti, kad nustatydamas vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių Įmonė atsižvelgė į teikiamų galutinių paslaugų specifiką, atlikome toliau nurodytas procedūras:

Pirmoji procedūra: palyginome Sistemos apraše išskirtas vidaus veiklas ir kaštų centrus su vidinių pervedimų ataskaitoje nurodyta informacija ir nustatėme vidaus veiklas, kurios yra išskirtos Sistemos apraše, tačiau jų nėra vidinių pervedimų ataskaitoje:

Vidaus veiklų kodai, kurie nėra įtraukti į vidinių pervedimų ataskaitą									
BDT30000003	PLDT26042523	PLDT2604220R	PLDT26043554	PLDT22013039	PLDT27073050	PGDT18010033	PGDT16042555	PGDT1604213P	PGDT16044433
BDT30000006	PLDT26042524	PLDT2604221P	PLDT26043555	PLDT22013042	PLDT27073060	PGDT18010044	PGDT16042563	PGDT16042138	PGDT16044434
BDT30000007	PLDT26042525	PLDT26042218	PLDT26043563	PLDT22013043	PLDT27073070	PGDT18010005	PGDT16042565	PGDT16042139	PGDT16044435
BDT30000008	PLDT26042502	PLDT26042219	PLDT26043573	PLDT25011000	PLDT27074010	PGDT10350001	PGDT16042573	PGDT1604213R	PGDT16044405
BDT30000009	PLDT26042505	PLDT2604221R	PLDT26043575	PLDT25012000	PLDT27074020	PGDT16041123	PGDT16042574	PGDT16042473	PGDT16044443
BDT30000010	PLDT26042543	PLDT2604222P	PLDT26043465	PLDT25013000	PLDT27074030	PGDT16041223	PGDT16042575	PGDT16042475	PGDT16044444
BDT30000011	PLDT26042544	PLDT2604222R	PLDT26044413	PLDT25014000	PLDT27074040	PGDT16041224	PGDT16042563	PGDT17072001	PGDT16044445
BDT30000012	PLDT26042545	PLDT2604223P	PLDT26044414	PLDT25015000	PLDT27075000	PGDT16041225	PGDT16042147	PLDT27072001	PGDT16044453
BDT30000013	PLDT26042553	PLDT2604223R	PLDT26044415	PLDT25016000	PLDT27076000	PGDT16041233	PGDT1604214B	PGDT16043203	PGDT16044454
BDT30000014	PLDT26042555	PLDT26042452	PLDT26044423	PLDT25050000	PLDT27081010	PGDT16041355	PGDT16042107	PGDT16043453	PGDT16044455
BDT30000015	PLDT26042563	PLDT26042453	PLDT26044424	PGDT16041004	PLDT27081020	PGDT16041343	PGDT16042109	PGDT16043455	PGDT160444313
BDT30000016	PLDT26042565	PLDT26042455	PLDT26044425	PLDT26041004	PLDT27081030	PGDT16041303	PGDT1604210R	PGDT16043253	PGDT16044323
BDT30000017	PLDT26042573	PLDT26042133	PLDT26044433	DT17011000	PLDT27081040	PGDT16041333	PGDT16042123	PGDT16043255	PGDT16044324
PLDT26041123	PLDT26042574	PLDT26042134	PLDT26044434	PLDT27061010	PLDT27081050	PGDT16041335	PGDT16042124	PGDT16043313	PGDT16044325
PLDT26041223	PLDT26042575	PLDT2604213P	PLDT26044435	PLDT27061020	PLDT27081060	PGDT16041325	PGDT1604212P	PGDT16043314	PGDT16044333
PLDT26041224	PLDT26042463	PLDT26042138	PLDT26044405	PLDT27061030	PLDT27081070	PGDT16041313	PGDT16042128	PGDT16043333	PGDT16044334
PLDT26041225	PLDT2604214A	PLDT26042139	PLDT26044443	PLDT27061040	PLDT27081080	PGDT16041315	PGDT16042129	PGDT16043335	PGDT16044335
PLDT26041333	PLDT26042147	PLDT2604213R	PLDT26044444	PLDT27061050	PLDT27081090	PGDT16041245	PGDT1604212R	PGDT16043343	PGDT16044343
PLDT26041355	PLDT26042148	PLDT26042473	PLDT26044445	PLDT27061060	PLDT27081100	PGDT16041143	PGDT16042112	PGDT16043353	PGDT16044345
PLDT26041343	PLDT26042149	PLDT26042475	PLDT26044453	PLDT27061070	PLDT27082000	PGDT16041153	PGDT16042113	PGDT16043355	PGDT16044353
PLDT26041303	PLDT2604214B	PLDT20360001	PLDT26044454	PLDT27061080	PLDT27083000	PGDT16041163	PGDT1604211P	PGDT16043213	PGDT16044354
PLDT26041333	PLDT2604215R	PLDT20350001	PLDT26044455	PLDT27061090	PLDT27084010	PGDT16041164	PGDT16042118	PGDT16043215	PGDT16044355
PLDT26041335	PLDT26042108	PLDT26043203	PLDT26044313	PLDT27061100	PLDT27084020	PGDT16041165	PGDT16042119	PGDT16043113	PGDT16043243
PLDT26041325	PLDT2604210R	PLDT26043205	PLDT26044323	PLDT27061110	PLDT27084030	PGDT16041413	PGDT1604211R	PGDT16043114	PGDT16044543
PLDT26041313	PLDT26042123	PLDT26043453	PLDT26044324	PLDT27061120	PLDT27084040	PGDT16041415	PGDT16042333	PGDT16043115	PGDT16044545
PLDT26041315	PLDT26042128	PLDT26043455	PLDT26044325	PLDT27063000	PLDT27084050	PGDT16041422	PGDT1604233P	PGDT16043213	PGDT16044363
PLDT26041245	PLDT2604212P	PLDT26043253	PLDT26044333	PLDT27063010	PLDT27084060	PGDT16041423	PGDT16042338	PGDT16043234	PGDT16044364
PLDT26041143	PLDT26042128	PLDT26043255	PLDT26044334	PLDT27063020	PLDT27085010	PGDT16041425	PGDT16042339	PGDT16043235	PGDT16044365
PLDT26041153	PLDT26042129	PLDT26043313	PLDT26044335	PLDT27063030	PLDT27085020	PGDT16041433	PGDT1604233R	PGDT16043222	PGDT16044372
PLDT26041164	PLDT2604212R	PLDT26043314	PLDT26044336	PLDT27063040	PLDT27085030	PGDT16041435	PGDT16042323	PGDT16043223	PGDT16044373
PLDT26041164	PLDT26042112	PLDT26043333	PLDT26044345	PLDT27063060	PLDT27085040	PGDT16041443	PGDT16042325	PGDT16043425	PGDT16044374
PLDT26041165	PLDT26042113	PLDT26043335	PLDT26044353	PLDT27063070	PLDT27086000	PGDT16041445	PGDT16042313	PGDT16043433	PGDT16044375
PLDT26041413	PLDT2604211P	PLDT26043343	PLDT26044354	PLDT27063080	PLDT27087000	PGDT16041453	PGDT16042315	PGDT16043434	PGDT16044215
PLDT26041415	PLDT2604211R	PLDT26043353	PLDT26044355	PLDT27064010	PLDT27088000	PGDT16041454	PGDT16042305	PGDT16043435	PGDT16044513
PLDT26041422	PLDT26042119	PLDT26043355	PLDT26043243	PLDT27064020	PLDT27091010	PGDT16041455	PGDT16042343	PGDT16043443	PGDT16044514
PLDT26041423	PLDT2604211R	PLDT26043213	PLDT26044543	PLDT27064030	PLDT27091020	PGDT16041135	PGDT16042344	PGDT16043544	PGDT16044515
PLDT26041425	PLDT26042333	PLDT26043215	PLDT26044545	PLDT27064040	PLDT27091030	PLDT27071001	PGDT1604234P	PGDT16043513	PGDT16044522
PLDT26041433	PLDT2604233P	PLDT26043113	PLDT26044363	PLDT27064050	PLDT27091040	PGDT16042413	PGDT16042348	PGDT16043514	PGDT16044525
PLDT26041435	PLDT26042338	PLDT26043114	PLDT26044364	PLDT27065000	PLDT27091050	PGDT16042403	PGDT16042349	PGDT16043515	PGDT16044533
PLDT26041443	PLDT26042339	PLDT26043115	PLDT26044365	PLDT27066000	PLDT27091060	PGDT16042423	PGDT1604234R	PGDT16043523	PGDT16044534
PLDT26041445	PLDT2604233R	PLDT26043233	PLDT26044373	PLDT27071010	PLDT27091070	PGDT16042424	PGDT1604220P	PGDT16043524	PGDT16044535
PLDT26041453	PLDT26042323	PLDT26043234	PLDT26044374	PLDT27071020	PLDT27091080	PGDT16042425	PGDT16042207	PGDT16043525	PLDT17092001
PLDT26041454	PLDT26042325	PLDT26043235	PLDT26044375	PLDT27071030	PLDT27091090	PGDT16042433	PGDT16042208	PGDT16043553	PLDT27092001
PLDT26041455	PLDT26042313	PLDT26043222	PLDT26044215	PLDT27071040	PLDT27092000	PGDT16042435	PGDT16042209	PGDT16043554	PLDT27063001
PLDT26041135	PLDT26042315	PLDT26043223	PLDT26044513	PLDT27071050	PLDT27093010	PGDT16042443	PGDT1604220R	PGDT16043555	PLDT27084001
PLDT26042413	PLDT26042303	PLDT26043433	PLDT26044514	PLDT27071060	PLDT27093020	PGDT16042513	PGDT1604221P	PGDT16043563	PLDT27093001
PLDT26042402	PLDT26042305	PLDT26043434	PLDT26044515	PLDT27071070	PLDT27093030	PGDT16042514	PGDT16042218	PGDT16043573	PLDT27074002
PLDT26042403	PLDT26042343	PLDT26043435	PLDT26044522	PLDT27071080	PLDT27093040	PGDT16042515	PGDT16042219	PGDT16043575	PGDT17085002
PLDT26042423	PLDT26042344	PLDT26043443	PLDT26044525	PLDT27071090	PLDT27093050	PGDT16042523	PGDT1604221R	PGDT17082001	PGDT17094002
PLDT26042424	PLDT2604234P	PLDT26043544	PLDT26044533	PLDT27071100	PLDT27093060	PGDT16042524	PGDT1604222P	PLDT27082001	PLDT27094002
PLDT26042425	PLDT26042348	PLDT26043513	PLDT26044534	PLDT27071110	PLDT27094010	PGDT16042525	PGDT1604222R	PGDT16043465	PLDT27000001
PLDT26042433	PLDT26042349	PLDT26043514	PLDT26044535	PLDT27071120	PLDT27094020	PGDT16042502	PGDT1604223P	PGDT16044413	PGDT17000002
PLDT26042435	PLDT2604234R	PLDT26043515	PLDT22013025	PLDT27072000	PLDT27094030	PGDT16042505	PGDT1604223R	PGDT16044414	PLDT27000002
PLDT26042443	PLDT2604220P	PLDT26043523	PLDT22013027	PLDT27073010	PLDT27095000	PGDT16042543	PGDT16042453	PGDT16044415	-
PLDT26042513	PLDT26042207	PLDT26043524	PLDT22013028	PLDT27073020	PLDT27096000	PGDT16042544	PGDT16042455	PGDT16044423	-
PLDT26042514	PLDT26042208	PLDT26043525	PLDT22013031	PLDT27073030	PGDT18010011	PGDT16042545	PGDT16042133	PGDT16044424	-
PLDT26042515	PLDT26042209	PLDT26043553	PLDT22013038	PLDT27073040	PGDT18010022	PGDT16042553	PGDT16042134	PGDT16044425	-

Įmonės paaškinimu, nurodytos vidaus veiklos nepatenka į vidinių pervedimų ataskaitą, nes per audituojamą ataskaitinį laikotarpį, per šias vidaus veiklas nebuvo paskirstyta sąnaudų. Atrankos būdu peržiūrėjome dviejų atsitiktinių vidaus veiklų, nurodytų sąraše, sąnaudų skirstymo sistemos duomenis:

- i. PLDT26042138 *Rokų GS (RB) jungiamųjų kelių pagalbinė veikla;*
- ii. PLDT26043553 *Vieکشنیų GS jungiamųjų kelių pagalbinė veikla.*

Patvirtinome tokį Įmonės teiginį. Ši pastaba nelaikoma trūkumu.

Antroji procedūra: palyginome galutines paslaugas, išskirtas vidinių pervedimų ataskaitoje su Sistemos apraše nurodytomis paslaugomis. Nustatėme, jog vidinių pervedimų ataskaitoje neišskirtos šios paslaugos:

Paslaugos kodas - senas	Paslaugos kodas - naujas	Paslaugos pavadinimas	Pelno centras - senas kodas	Pelno centras - naujas kodas
420302050	D00020000100000005	Krovinio pakrovimas arba iškrovi	X017	D02902
420302060	D00020000100000006	Krovinio pakrovimas arba iškrovi	X018	D02903
420302070	D00020000100000007	Darbai su krovos technika Vilniau	X017	D02902
420302080	D00020000100000008	Darbai su krovos technika Kauno	X018	D02903
420302090	D00020000100000009	Mobiliosios brigados krovos darb	X017	D02902
420302091	D00020000100000010	Mobiliosios brigados krovos darb	X018	D02903
310201010	D00030000200000001	Prekinių vagonų nuoma	X001	D02500
310202020	D00030000200000003	Kelių remonto mašinų bei mechar	X001	D02500
310202030	D00030000200000004	Drežinių nuoma	X001	D02500
290201000	D00050000100000002	Elektros įrenginių priežiūra ir ein	X001	D02500
290102070	D00050000200000001	Patalpų šildymas kietu kuru	X001	D02500
-	D00080000100000003	Atsarginių dalių pardavimas	X001	D02500
450201000	Z00030000200000001	Žalos atlygin. virš patirtų sąnaudų	X000	D01000
460102000	Z00040000100000002	Baudos už LG taisyklių pažeidimą	X000	D01000
460104020	Z00040000100000003	TA baudos	X000	D01000
-	Z99990000100000001	Nedetalizuojamos pagal produktą	X000	D01000
-	Z99990000300000001	Ateinančių laikotarpių pradinės ri	X000	D01000

Įmonės paaiškinimu, nurodytos paslaugos nepatenka į vidinių pervedimų ataskaitą, nes per audituojamą ataskaitinį laikotarpį, šios paslaugos nebuvo teikiamos, ir joms nebuvo paskirstyta sąnaudų. Peržiūrėjus 13-ojo priedo dokumentus, pastebime, jog nė vienai iš šių paslaugų nėra priskirta pajamų ar sąnaudų. Papildomai paprašėme Įmonės patvirtinimo S4HAN sistemos išskarpomis toliau atrinktoms paslaugoms 12-ąjį ataskaitinio laikotarpio mėnesį:

- D00020000100000007 Darbai su krovos technika Vilniaus r.;
- D00020000100000010 Mobiliosios brigados krovos darbai Kauno r.;
- D00050000200000001 Patalpų šildymas kietu kuru.

Įmonė pateikė šių paslaugų sąnaudų kaupimo objektų informaciją iš sąnaudų skirstymo sistemos, patvirtinančią Įmonės teiginį. Ši pastaba nelaikoma trūkumu.

Trečioji procedūra: atlikome atvirkštinį patikrinimą, palyginant vidinių pervedimų ataskaitoje nurodomas paslaugas su Sistemos aprašu ir nustatant, kurios paslaugos nėra nurodytos Sistemos apraše:

PC kodas - senas	Paslaugos kodas - senas	Viso priskirta sąnaudų
X001	290301010	
X001	290401010	
X001	290501010	
X001	290501020	
X001	290501030	
X001	330403000	
X013	430102030	
X012	430102030	

Įmonės pateikė paaiškinimą, jog:

- Paslaugos Nr. 290501010 ir 290501020 yra neteikiamos. Šios veiklos sąnaudos yra kaupiamos, nes Įmonė ir Įmonės klientai naudojami šių paslaugų veiklomis (vandens tiekimas ir nuotekų tinklai), bet Įmonė neturi licencijos teikti šių paslaugų, todėl paslaugų pajamos nepripažįstamos ir naujoje hierarchijoje paslaugos neišskirtos;

- ii. Paslaugos Nr. 290501020, 290401010, 290501030 ir 290301010 per tarpinį paslaugų kodą 310105000 gali būti suvedamos su galiojančiu paslaugų sąrašu;
- iii. Paslaugą Nr. 330403000 Bendrovės užkonservuotas turtas pakeitė neskirstomų sąnaudų KC D000000002;
- iv. Paslauga Nr. 430102030 nebeteikiama, išlaidos per metus susijusios su senais sutartiniais įsipareigojimais.

Atsižvelgiant į pateiktus paaiškinimus ir aprašomų paslaugų specifiką, papildomų pastabų dėl šių paslaugų neturime.

Ketvirtoji procedūra: palyginome vidinių pervedimų ataskaitoje nurodytas paslaugų kodų-PC kodų sąsajas, ir nustatėme, kurios iš šių sąsajų nėra nurodytos Sistemos apraše (Paslaugų hierarchijos):

Paslaugos kodas - senas	Paslaugos kodas - naujas	Paslaugos pavadinimas	PC kodas - senas	PC kodas - naujas	Palyginimas su PC vidinių pervedimų ataskaitoje
420101010	D00010000100000001	Traukinių eismo užtikrinimas g	X002	D02700	X002 / X000
420304010	D00020000300000001	Avarijų likvidavimas	X019	D02904	X000 / X019

Įmonė paaiškinimo, kodėl nurodytos paslaugos priskiriamos dviem verslo vienetams nepateikė, vietoje to tik konstatavo tai, jog šios paslaugos priskiriamos PC X002 ir X019, neatsižvelgiant į faktą, jog vidinių pervedimų ataskaitoje jos taip pat išskiriamos ir PC X000.

Penktoji procedūra: planavome atlikti atrankas iš vidinių pervedimų ataskaitos ir analitiškai įvertinti, ar nustatydamas vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių, Įmonė atsižvelgė į teikiamų galutinių paslaugų specifiką, remiantis viso audito metu surinktais duomenimis ir įgytomis žiniomis. Atliekant šią detalią peržiūrą nustatėme, jog Įmonė, įkeliant ir konvertuojant II pusmečio duomenis, II-ojo pusmečio vidaus veiklų kodus klaidingai konvertavo į senuosius kodus, dėl ko II pusm. skirstymo rezultatas, kaip jis susijęs su vidaus veiklomis, vidinių pervedimų ataskaitoje visais atvejais atvaizduojamas neteisingai. Tai laikome kritine klaida, dėl kurios vidinių pervedimų ataskaitoje pateikiami vidaus veiklų duomenys yra neteisingi ir 2.1.3.4. bei 2.1.3.5. užduočių atžvilgiu laikytina, jog vidinių pervedimų ataskaita neatitinka Aprašo reikalavimų.

Atliekant šį vertinimą, Įmonė pateikė žodinį patvirtinimą, jog dėl nuo 2023-07-01 taikomos skirstymo struktūros pokyčių, naujosios vidaus veiklos visiškai negali būti sugretintos su iki 2023-07-01 galiojusioje skirstymo struktūroje numatytais vidaus veiklomis.

Išvada:

Įmonės vidinių pervedimų ataskaitoje (3-iasis priedas) pateikiami neteisingi duomenys apie vidaus veikloms priskirtų sąnaudų vertes, nes sujungdama senosios ir naujosios sistemos duomenis Įmonė netinkamai pritaikė vidaus veiklų kodus ir pavadinimus II pusmečio skirstymo rezultatams.

Įmonė vidinių pervedimų ataskaitoje tinkamai neišskyrė pagrindinių, pagalbinių ir bendrųjų vidaus veiklų, bei nustatydamas vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių neatsižvelgė į teikiamų galutinių paslaugų specifiką, nes vidinių pervedimų ataskaita parengta pagal nuo 2023-07-01 negaliojančių KC, vidaus veiklų ir PC struktūrą, taip pat nes vidinių pervedimų ataskaitoje pateikiama 1 318,4 tūkst. Eur sąnaudų, kurios nėra priskirtos vidaus veikloms.

Rekomendacija:

Užtikrinti, jog visos sąnaudos pagrįstai priskiriamos vidaus veikloms.

Rengiant vidinių pervedimų ataskaitą užtikrinti, jog naudojama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojanti KC, vidaus veiklų ir PC struktūra.

Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, susijusias su vidinių pervedimų ataskaitos parengimu, kurių tikslas būtų aptikti klaidas ar neatitikimus Įmonės Sistemos aprašui ar Aprašui. Rekomenduojame įdiegti bent detalios peržiūros, taikant keturių akių principą, kontrolės procedūrą, tikrinant: ataskaitoje naudotų duomenų tinkamumą ir vientisumą, ataskaitoje naudotos logikos atitikimą galutinio rezultato kontekste, ataskaitoje naudotų pagalbinių duomenų tinkamumą ir kt. Bendroji atsakomybė dėl tinkamos Įmonės vidaus kontrolės tenka Įmonės vadovybei.

2.1.3.5. Ar ūkio subjektas vidinio pervedimo dydį, tenkantį galutinei paslaugai, apskaičiuo 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:

- i. apskaičiuojama kiekvienai vidaus veiklai tenkanti išlaidų suma;
- ii. apskaičiuojama kiekvienos vidaus veiklos apimtis, t. y. atliktų vidaus veiklų kiekis pagal pasirinktą matavimo vienetą;
- iii. apskaičiuojamas vidinio pervedimo dydis, t. y. vidaus veiklos išlaidų suma padalijama iš vidaus veiklos apimties;
- iv. 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;
- v. apskaičiuojamas vidinio pervedimo, tenkančio galutinei paslaugai, dydis, t. y. vidinio pervedimo dydis padauginamas iš vidaus veiklos panaudojimo koeficiento.

Matavimo vienetų išskyrimas

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 teigimu, taip daroma todėl, nes tam tikri nešikliai apskaitos atskyrimo sistemoje nėra suvedami kiekvieną mėnesį, todėl toms vidinėms veikloms, kurioms apimties vidinių pervedimų ataskaitoje nustatyti galimybės nėra, priskiriama 12 vnt. apimtis. Tai yra daroma efektyvaus darbo laiko panaudojimo tikslais, nes Įmonėje nėra pakankamai resursų rankiniu būdu suvesti reikiamus apimčių duomenis. Įvertinome, kad priskiriant vidaus veiklų apimtį 12 mėnesių, galutinėms paslaugoms paskirstoma 9 533,1 tūkst. Eur, arba 5.1% visų 3-iajame priede nurodomų sąnaudų.

Taip pat pastebime, jog kitoms vidinėms veikloms nustatytos apimtys sveikais skaičiais 1, 2, 4, 6, ar 9, viso vidinėms veikloms su tokiomis apimtimis priskirtų sąnaudų vertė sudaro 24 413,7 tūkst. Eur, arba 13,1% visų 3-iajame priede nurodomų sąnaudų, pavyzdžiui:

- i. Vidaus veiklos XT02030411 *Kena - V.s./Kontaktinių tinklų ūkio veikla* apimtis nustatyta TTK nešikliu, nurodytas kiekis – 4,00 TTK;
- ii. Vidaus veiklos X104P30021 *Autom. ir ryšių įrenginių priežiūra Klaipėdos reg.* apimtis nustatyta PSL nešikliu, nurodytas kiekis – 6,00 PSL.

Mūsų vertinimu, toks apimties taikymas neatitinka Aprašo 12 punkto, pagal kurį nustatant vidaus veiklos apimtį turi būti atsižvelgiama į teikiamų galutinių paslaugų specifiką, nes nei nustatytos kiekio vertės, nei matavimo vienetai neatitinka vidaus veiklos specifikos.

Atlikome vidaus veiklų kiekių atrankas, su tikslu nustatyti, ar vidaus veiklų kiekiai yra tikslūs, pilni bei ar vidaus veiklų kiekių nustatymui taikomos vidaus kontrolės procedūros.

Vidaus veiklos rūšis	Vidaus veiklos kodas	Vidaus veiklos aprašymas	Matavimo vnt.	Matavimo kiekis
Bendroji vidaus veikla	X000000	AB LTG Infra administracinės sąnaudos	PSL	
Pagalbinė vidaus veikla	X10112D101	Kelių ir kelio statinių pogrupio valdymo personalas	PSL	
Pagrindinė vidaus veikla	XK01141511	Gudžiūnai - Baisogala/Kelių ūkio veikla	TTB	
Pagrindinė vidaus veikla	XP15000111	Palemonas - Rokai/Pastatų ūkio veikla	TTK	
Pagrindinė vidaus veikla	DTI6043304	Panevėžio GS kaup. kelynų ir post.kelių pagrindinė veikla	PSL	
Pagrindinė vidaus veikla	X103P42360	Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais	PSL	
Pagrindinė vidaus veikla	X000P42360	Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais	PSL	
Pagrindinė vidaus veikla	X102P42352	Naudojimasis keleivių stotimis, jų pastatais ir kitais įrenginiais	PSL	
Pagrindinė vidaus veikla	XR04050611	Mauručiai - Kazlų Rūda/Automatikos ir ryšių ūkio veikla	TTK	
Pagrindinė vidaus veikla	DTI6042324	Pilviškių GS kaup. kelynų ir post.kelių pagrindinė veikla	PSL	

Įmonė pateikė duomenis tiesiogiai iš apskaitos atskyrimo sistemos. Peržiūrėjus duomenis, teikiame komentarus pagal atrankoje pažymėtas vidaus veiklas:

- X000000 ir X10112D101 – matavimo kiekis nepagrįstas, nes vidinių pervedimų ataskaitoje dėl senosios ir naujosios sistemos sujungimo aiškiai įsivėlė klaida, susijusi su atvaizduojamais kiekiais;
- XK01141511, XP15000111 ir X000P42360 – matavimo kiekiai atitinka sistemoje nurodytus kiekius;
- X103P42360, X102P42352, XR04050611 – pateikti matavimo kiekiai, nurodyti sistemoje, neatitinka vidinių pervedimų ataskaitoje nurodytų kiekių. Sistemoje nurodyti kiekiai: X103P42360 – █████ PSL, skirtumas 2 512 PSL; X102P42352 – █████ PSL, skirtumas 334 PSL; XR04050611 – █████ TTK, skirtumas 273 065 TTK.

Kaip pažymėta aukščiau, 12 vnt. kiekiai nurodomi tais atvejais, kai vidinių pervedimų ataskaitos sudarymo metu vidinės veiklos kiekių nustatyti galimybės nėra.

Audito paklausime taip pat buvome įtraukę prašymą nurodyti ir dokumentiškai pagrįsti, kaip šie kiekiai buvo užfiksuoti, kokia vykdoma kontrolė, susijusi su tinkamu kiekių užfiksavimu, pateikiant kontrolės atlikimą pagrindžiančius dokumentus; jei naudojamos papildomos ataskaitos duomenims į sistemą suvesti, paaiškinti, kas tai per ataskaitos, kaip jos sudaromos, kas yra informacijos šaltinis, kuris Įmonės skyrius atsakingas už jų parengimą. Atsakymas į šį paklausimą nebuvo pateiktas, todėl negalime įvertinti su informacijos įvedimu į sistemą susijusių procedūrų.

Paslaugoms tenkančio pervedimo dydžio apskaičiavimas

Įmonės naudojama vidinių pervedimų ataskaitos forma neatitinka Aprašo 3 priede pateiktos formos. Pagal vidinių pervedimų ataskaitoje pateiktus duomenis, darant prielaidą, jog duomenys yra teisingi, galima apskaičiuoti tik bendrą kiekvieno vidinės veiklos pervedimo dydį, bet ne kiekvienai paslaugai tenkančio vidinės veiklos pervedimo dydžio, nes naudojamoje vidinių pervedimų ataskaitos formoje nėra apskaičiuoti galutinės paslaugos vidaus veiklos panaudojimo koeficientai (Aprašo 3-iojo priedo 5.1., 5.3. ir 5.n. eilutės).

Vidinių pervedimų ataskaitoje taip pat nėra pateikiamas galutinės paslaugos vienetų skaičius (Aprašo 3-iojo priedo 6 stulpelis), nes vidinių pervedimų ataskaitoje daugeliu atvejų ši informacija tiesiog pateikiama „1“ apimtimi, dėl ko nustatytos galutinės paslaugos vieneto išlaidos (Aprašo 3-iojo priedo 7 stulpelis) daugeliu atvejų yra lygios galutinės paslaugos išlaidoms (iš viso, pagal Aprašo 3-iojo priedo 5 stulpelį).

Išvada:

Įmonė neapskaičiavo vidinių pervedimų dydžių pagal Aprašo 13 dalies reikalavimus, nes:

- i. Naudota vidinių pervedimų ataskaitos forma neatitinka Aprašo 3-iajame priede pateiktos formos;
- ii. Vidinių pervedimų apimtys nustatytos nesilaikant Aprašo 12 dalies reikalavimų, nes reikšminga dalis apimčių buvo nustatyta neatsižvelgiant į teikiamų paslaugų specifiką;
- iii. Įmonė neišskyrė vidaus veiklos panaudojimo koeficientų bei teisingai nepateikė galutinių paslaugų vienetų skaičių.

Rekomendacija:

Užtikrinti, jog vidinių pervedimų ataskaita sudaroma pagal Aprašo 3-iajame priede pateiktą formą.

Įvertinti galimybę ir, suderinus su RRT, perdaryti vidinių pervedimų ataskaitą už 2023 m. ataskaitinį laikotarpį dviem dalimis: už pirmąjį pusmetį, pasitelkiant skirstymo rezultato informaciją iki sistemos pakeitimo, bei už antrąjį pusmetį, pasitelkiant skirstymo rezultato informaciją iš naujosios sistemos.

Kiekvienai vidaus veiklai priskirti matavimo vienetą pagal veiklos ir galutinės paslaugos pobūdį ir pateikti vidaus veiklos apimčių nustatymo pagrindimą, užtikrinant, jog matavimų vienetų apimtys tinkamai kaupiamos ir priskiriamos atitinkamoms vidaus veikloms.

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.

2.1.3.6. Patikrinti, 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, metinių ataskaitų rinkinį bei susipažinome su finansinių duomenų perkėlimu į SAP sistemą. Detalesnės procedūros su į apskaitos atskyrimo sistemą perkeliamais įrašais ir sąskaitų informacija atliktos 2.1.2.2. 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.

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.“ 2.1.2.2. užduotyje suvedėme audituotą DK su apskaitos atskyrimo sistemoje apskaitomais sąnaudų duomenimis. Taip pat suvedėme metinio ataskaitų rinkinio balansinius duomenis su audituota 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 S4HAN sistemą bei skirstomi 10-ajame priede 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, didžiąja dalimi taikė tuos pačius balanso skirstymo principus, dėl ko pasisakome 2.1.2.4.1. ir 2.1.3.1.11. užduotyse tačiau pastebime, jog nuo 2023-07-01 naudojama nauja sąnaudų skirstymo sistema, nuo tos dienos Įmonės direktoriaus patvirtinta ir taikoma nauja Sąnaudų skirstymo schema, atnaujintos, pakeistos ar anuliuotos apskaitos atskyrimo dalyvavusios DK sąskaitos. Apie tai detaliau pasisakome 2.1.3.2. ir 2.1.2.4.1. užduotyse.

Dėl pastovumo principo, kiek jis susijęs su apskaitos įrašų ir sąskaitų informacija bei tos informacijos įkėlimu į apskaitos atskyrimo sistemą, esminių pastabų neturime, nes kaip ir ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu, su sąnaudomis ir pajamomis susijusi informacija į sistemą patenka automatizuotu būdu per tiesiogines sąsajas tarp buhalterinės ir apskaitos atskyrimo sistemų; o duomenys, naudojami balanso skirstymui, tvarkomi nepakitusiame 10-ojo priedo formoje.

Išvada:

Atlikdami procedūras mes nepastebėjome, kad būtų nesivadovauta Aprašo 6 punkte nurodytais ir išaiškintais patikimumo, kaupimo ir pastovumo principais, kiek tai yra susiję su buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotų įrašų ir sąskaitų informacijos įkėlimu į apskaitos atskyrimo sistemą.

2.1.3.7. Ar ūkio subjektas 2023 m. pajamas tiesiogiai paskirstė galutinėms paslaugoms, remdamasis atsiskaitymų su galutinių paslaugų gavėjais duomenimis ir sąskaitų informacija, o jei 2023 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 ataskaitinio laikotarpio pajamas tiesiogiai paskirstė galutinėms paslaugoms, remdamasi atsiskaitymų su galutinių paslaugų gavėjais duomenimis ir sąskaitų informacija, atlikome verslo vienetų – paslaugų suminę analizę. Visų pirma, gavome atskiros pardavimų modulio atskaitą (toliau - pajamų detalizacija) ir patikrinome, ar šios atskaitos duomenys sutinka su 10-uoju/13-uoju priedais, patikrinimo rezultatus pateikiame lentelėje:

Pajamų detalizacijos duomenys		13 priedas		
Paslauga	Pajamos, EUR	Paslauga	Pajamos, EUR	Skirtumas, EUR
D01000				
Z000300001		Z00030000100000001		- 147 948
Z00030000100000001				
Z00030000300000001		Z00030000300000001		- 10 301
Z00040000100000001		Z00040000100000001		7 280
Z00040000200000001		Z00040000200000001		182 283
D02500				
D00010000300000001		D00010000300000001		- 96 590
D00030000100000003		D00030000100000003		-
D00030000100000006		D00030000100000006		- 122 297
D00030000100000006		D00030000100000010		12 302
D00030000100000012		D00030000100000012		-
D00030000100000013		D00030000100000013		109 995
D00030000200000002		D00030000200000002		-
D00030000300000001		D00030000300000001		-
D00030000400000001		D00030000400000001		-
D00040000200000001		D00040000200000001		-
D00040000200000002		D00040000200000002		- 8 424
D00040000200000003		D00040000200000003		-
D00050000100000001		D00050000100000001		3 821
D00050000200000002		D00050000200000002		-
D00050000200000003		D00050000200000003		-
D00050000200000004		D00050000200000004		-
D00050000200000005		D00050000200000005		-
D00060000100000001		D00060000100000001		- 12
D00060000100000002		D00060000100000002		12 000
D00070000100000001		D00070000100000001		-
D00070000200000001		D00070000200000001		-
D00070000200000002		D00070000200000002		- 3 694
D00070000200000003		D00070000200000003		-
D00080000100000001		D00080000100000001		- 215 234
D00080000100000002		D00080000100000002		225 734
D00080000100000004		D00080000100000004		- 284 979
D00080000200000001		D00080000200000001		67 587
D00080000200000002		D00080000200000002		-
Z00040000100000001		Z00040000100000001		- 140
D02501				
D00040000100000001		D00040000100000001		-
D00040000100000002		D00040000100000002		-
D00040000100000003		D00040000100000003		128
D00040000100000004		D00040000100000004		- 128
D02502				
D00040000100000005		D00040000100000005		-
D00040000100000006		D00040000100000006		-
D00040000100000007		D00040000100000007		659
D00040000100000008		D00040000100000008		- 659
D02600				
D00030000100000001		D00030000100000001		-
D00030000100000002		D00030000100000002		-
D00030000100000004		D00030000100000004		-
D00030000100000006		D00030000100000006		-
D00030000100000007		D00030000100000007		-
D00030000400000001		D00030000400000001		-
D02601				
D00030000100000002		D00030000100000008		-
D00030000100000005		D00030000100000005		-
D02602				
D00030000100000003		D00030000100000003		-

Pajamų detalizacijos duomenys		13 priedas		
Paslauga	Pajamos, EUR	Paslauga	Pajamos, EUR	Skirtumas, EUR
D02700				
D00010000100000001		D000100001		120 394
D00010000100000003				
D00010000100000002		D00010000100000002	-	47 779
D00010000200000007		D00010000200000007	-	904
D00010000200000001				
D00010000200000002				
D00010000200000004				
D00010000200000005		D000100002	-	4 578 339
D00010000200000006				
D00010000200000008				
D02900				
420306040		420306040		-
D00020000500000001		D00020000500000001	-	30 911
D00020000500000002		D00020000500000002	-	173 361
D00020000500000004		D00020000500000004	-	184 995
D029011 (taip pat žr. PC D02901)				
D00020000200000001		D00020000200000001		-
D029012 (taip pat žr. PC D02901)				
D00020000200000002		D00020000200000002		-
D029013 (taip pat žr. PC D02901)				
D00020000200000003		D00020000200000003		-
D029014 (taip pat žr. PC D02901)				
D00020000200000004		D00020000200000004		-
D02902				
D00020000100000001		D00020000100000001		-
D00020000100000002		D00020000100000002		-
D02903				
D00020000100000003		D00020000100000003		-
D00020000100000004		D00020000100000004		-
D02904				
D00020000300000001		D00020000300000001		-
D02905				
D00020000400000001		D00020000400000001		-
D00020000400000002		D00020000400000002		-
D02906				
D00020000400000003		D00020000400000003		-
D00020000400000004		D00020000400000004		-
D02907				
D00020000500000005		D00020000500000005	-	82 146
D02909				
D00020000500000006		D00020000500000006	-	14 079
#N/A				
Koreguojanti kreditinė	- 228 589		-	228 589
not assigned	- 7 537		-	7 537
Rinkliavų Kaupimai/ Atkaupimai, koreguojančios sąskaitos	- 4 992 120		-	4 992 120
#N/A	- 32 402		-	32 402
D02901				
D00020000200000001		Sugretinta kartu su PC D029011 - D029014 be skirtumų		
D00020000200000002				
D00020000200000003				
D00020000200000004				
VISO	117 853 304		117 853 215	- 89

Toliau teikiame paaiškinimus dėl stebimų skirtumų. Nebent teikiamas bendras paaiškinimas nustatytų skirtumų grupei, peržiūrėti tik tie skirtumai, kurie viršija nustatytą aiškiai nereikšmingos klaidos ribą, 37 tūkst. Eur. Skirtumai paaiškinti dalimis:

Pajamų detalizacijos duomenys		13 priedas		
Paslauga	Pajamos, EUR	Paslauga	Pajamos, EUR	Skirtumas, EUR
D00010000300000001		D00010000300000001		- 96 590

Pajamų detalizacijos suma 96 590 Eur susidaro iš dviejų įrašų. Peržiūrėjus detalius įrašų duomenis, pastebime, jog įrašai yra klaidingai priskirti pajamoms, nes jie susiję su dotacijų amortizacijos sumomis. Atitinkamai, šios sumos į 13-ąjį priedą nebuvo perkeltos. Tačiau, atkreipiame dėmesį į tai, jog vertinant 96 590 Eur kaip netinkamą pajamų įrašą, bendra pajamų detalizacijos vertė taip pat turėtų sumažėti tokia pačia suma. Iki tokio sumos sumažinimo, skirtumas tarp pajamų detalizacijos bendros pajamų sumos ir 13-ojo priedo sudarė 89 Eur; po tokio sumos eliminavimo skirtumas tarp detalizacijos ir priedo taptų 96 501 Eur. Įmonė tokio skirtumo nepaiškino.

Pajamų detalizacijos duomenys		13 priedas		
Paslauga	Pajamos, EUR	Paslauga	Pajamos, EUR	Skirtumas, EUR
D00030000100000006		D00030000100000006		- 122 297
D00030000100000006		D00030000100000010		12 302
D00030000100000012		D00030000100000012		-
D00030000100000013		D00030000100000013		109 995

Iki 2023 m. 7 mėn. tinklų nuomos paslaugos buvo teikiamos po vienu paslaugos kodu. Nuo 2023 m. 7 mėn., ši paslauga išskirta į atskirus komponentus: vandens tinklų, buitinių nuotekų tinklų ir garo tinklų nuoma. Matome, jog pirmojo pusmečio pajamų detalizacijoje, paslauga analizuojama pagal atskirų tinklų nuomos grupes; Įmonė taip pat pateikė atskirą detalizaciją, pagal kurią aiškiai matosi 13-ajame priede atskleistų sumų išskaidymas. Skirtumas pilnai paaiškintas, kitų pastabų neturime.

Pajamų detalizacijos duomenys		13 priedas		
Paslauga	Pajamos, EUR	Paslauga	Pajamos, EUR	Skirtumas, EUR
D02700				
D00010000100000001		D000100001		120 394
D00010000100000003		D00010000100000002		- 47 779
D00010000200000007		D00010000200000007		- 904
D00010000200000001				
D00010000200000002				
D00010000200000004		D000100002		- 4 578 339
D00010000200000005				
D00010000200000006				
D00010000200000008				
D02900				
D00020000500000001		D00020000500000001		- 30 911
D00020000500000002		D00020000500000002		- 173 361
D00020000500000004		D00020000500000004		- 184 995
D02907				
D00020000500000005		D00020000500000005		- 82 146
D02909				
D00020000500000006		D00020000500000006		- 14 079
#N/A				
Rinkliavų kaupimai/ Atkaupimai, koreguojančios sąskaitos				4 992 120
Patikrinimui: paaiškinamų skirtumų bendra vertė:				- 1

Šios grupės skirtumai susiję su pajamų kaupimais, atliekamais tiesiogiai į finansų modulį (t.y., tiesiogiai į buhalterinę DK sąskaitą), apeinant pardavimų modulį, nes pardavimo modulyje apskaitomos tik galutinės pajamos pagal išrašytas pardavimų sąskaitas. Dėl Įmonės veiklos specifikos, metų eigoje atsiranda poreikis kiekvieno mėnesio gale buhalteriskai pripažinti pajamas pagal atitinkamą mėnesį atliktus darbus, nors pagal galiojančius susitarimus sąskaitos pagal tuos darbus gali būti išrašomos mėnesiais, einančiais po ataskaitinio mėnesio. Pardavimo modulio „subalansavimui“ į pajamų detalizaciją buvo įtrauktas bendro pobūdžio įrašas „Rinkliavų kaupimai/ Atkaupimai, koreguojančios sąskaitos“, kuris susijęs su visais tiesiogiai į finansų modulį atliktais įrašais. Įmonė skirtumams pagrįsti pateikė suvestinę, kurioje pagal kiekvieną paslaugą palyginta pajamų suma „SD“ (pardavimų) modulyje ir „CO“ (apskaitos atskyrimo) modulyje. Tokios suvestinės mes nelaikome pagrindimu, nes mūsų aukščiau pažymėti skirtumai ir yra nurodyti pagal pardavimų modulio ir 13-ojo priedo (kuris sudarytas

„CO“ modulio pagrindu) skirtumus; t.y., Įmonės pateikta suvestinė tik dar kartą konstatuoja mūsų nustatytus skirtumus. Atitinkamai, vertiname, jog skirtumai nėra pagrįsti.

Pajamų detalizacijos duomenys		13 priedas		
Paslauga	Pajamos, EUR	Paslauga	Pajamos, EUR	Skirtumas, EUR
D00040000200000002		D00040000200000002		- 8 424
D00060000100000001		D00060000100000001		- 12
D00060000100000002		D00060000100000002		12 000
D00070000200000002		D00070000200000002		- 3 694
D00080000100000001		D00080000100000001		- 215 234
D00080000100000002		D00080000100000002		225 734
D00080000100000004		D00080000100000004		- 284 979
D00080000200000001		D00080000200000001		67 587

Įmonės paaiškinimu, šios grupės skirtumų „esmė [yra] ta pati [kaip pažymėta pastraipoje apie pajamų kaupimus aukščiau] - reversinami kaupiniai, tik tai atliekama per SD modulį išrašant kreditinę [sąskaitą]“. Kaip ir aukščiau, Įmonė skirtumams pagrįsti pateikė suvestinę, kuria palyginamos „SD“ ir „CO“ modulių sumos - tai nėra vertinama kaip tinkamas pagrindimas, nes Įmonės pateikta suvestinė tik konstatuoja tuos pačius skirtumus, kuriuos mes nustatėme.

Pajamų detalizacijos duomenys		13 priedas		
Paslauga	Pajamos, EUR	Paslauga	Pajamos, EUR	Skirtumas, EUR
Z000300001		Z00030000100000001		- 147 948
Z00030000100000001				
Z00030000300000001		Z00030000300000001		- 10 301
Z00040000100000001		Z00040000100000001		7 280
Z00040000200000001		Z00040000200000001		182 283

Bendras šios grupės skirtumas sudaro 31 315 Eur. Pirmasis Įmonės paaiškinimas susijęs su aukščiau paminėtais kreditiniais įrašais pardavimų modulyje, viso 24 113 Eur, likęs nepaaiškintas skirtumas sudaro 7 202 Eur. Tačiau, kaip ir pažymėjome aukščiau, kreditinių įrašų pagrindimas nėra tinkamas. Toliau pastebime, jog nebuvo pagrįsti skirtumai konkrečios paslaugos lygmeniu, pvz., paslaugai Z00040000200000001 stebimas 182 283 Eur skirtumas tarp pajamų detalizacijos ir 13-ojo priedo.

Kiti skirtumai laikomi aiškiai nereikšmingais ir nėra peržiūrimi.

Apibendrinant, teigiame, jog:

- i. Iš 117 853 tūkst. Eur pajamų, be skirtumų, su paaiškintais ir pagrįstais skirtumais, ar su aiškiai nereikšmingais skirtumais tiesiogiai tarp 13-ojo priedo ir pajamų detalizacijos informacijos, suformuotos pagal Įmonės pardavimo modulio duomenis, tiesiogiai sugretinome 15 081 tūkst. Eur pajamų, arba 12,8%.
- ii. Pajamos, kurių skirtumai tarp pajamų detalizacijos ir 13-ojo priedo buvo Įmonė paaiškinti kaip susiję su pajamų kaupimais, pardavimų modulyje apskaitomos 104 031 tūkst. Eur verte, o 13-ajame priede apskaitomos 99 039 tūkst. Eur verte, skirtumas sudaro 4 992 tūkst. Eur. Vertinant pagal bendrą pajamų vertę 13-ajame priede, šios pajamos sudaro 84,0% visų Įmonės pajamų, tame tarpe skirtumas sudaro 5,0% 13-ajame priede apskaitomos šių paslaugų pajamų sumos (t.y., skaičiuojant nuo 99 039 tūkst. Eur).
- iii. Pajamos, kurių skirtumai paaiškinti kaip susiję su pardavimų modulyje apskaitomomis kreditinėmis vertėmis, pardavimų modulyje apskaitomos 3 306 tūkst. Eur verte, o 13-ajame priede apskaitomos 3 099 tūkst. Eur, skirtumas sudaro 207 tūkst. Eur. Vertinant pagal bendrą pajamų vertę 13-ajame priede, šios pajamos sudaro 2,6% visų Įmonės pajamų, tame tarpe skirtumas sudaro 6,7% 13-ajame priede apskaitomos šių paslaugų pajamų sumos (skaičiuojant nuo 3 099 tūkst. Eur).
- iv. Pajamos, kurios buvo nustatytos kaip esančios dotacijos panaudojimo įrašas, sudarė 96 590 Eur, arba 0,1% visų Įmonės pajamų. Šios pajamos tinkamai neįtrauktos į apskaitos atskyrimo sistemą kaip pajamos, tačiau nepaaiškintas susidarantis bendras skirtumas tarp pardavimų modulio ir apskaitos atskyrimo sistemos tuo atveju, jeigu ši suma laikytina pilnai atmestina.

- v. Pajamos, susijusios su paskutiniąja „Z“ paslaugų grupe, sudaro apie 0,5% visų apskaitomų pajamų, tame tarpe, vertės skirtumas nuo 13-ajame priede apskaitomos sumos sudaro 4,9%.
- vi. Bendra skirtumų vertė tarp pardavimų modulio ir apskaitos atskyrimo sistemos sudaro 5 261 tūkst. Eur, arba 4,5% bendros 13-ajame priede nurodomos pajamų sumos.

Siekdami įsitikinti pajamų detalizacijoje pateikiamos informacijos tikslumu, atlikome detalių pajamų įrašų atrankas iš pajamų detalizacijos ir jas suvedėme su pirminiais pajamų pripažinimo dokumentais – sąskaitomis-faktūromis. Atliktų atrankų duomenys pateikiami lentelėje:

Dok.Nr.	A/P kodas	A/P pavadinimas	Mt. vnt.	Kiekis	Kaina	Pajamų suma, EUR	Koresp. data	PC	Paslaugų hierarchija
Atranka Nr. 1									
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001
9800098221	6000013799	Naud GPĮ prikl.pr.ar jung.gel.ke	VKM				2023-05-29	D02900	420306040
9800098221	6000003284	Naud trauk. form. ir manevrav. į	VNT				2023-05-29	D02900	D00020000500000001

Atranka Nr. 3								
8230174083	6000002354	Traukinių eismo užtikrinimas (K	TKB			2023-03-01	D02700	D00010000100000001
Atranka Nr. 4								
9800090757	6000002358	Traukinių eismo užtikrinimas (K	TKB			2023-01-31	D02700	D00010000200000001
9800090757	6000002368	Krovinių tranzito paslauga (KR	TKN			2023-01-31	D02700	D00010000200000002
9800090757	6000002369	Inf naud vež Krov (Kr/Tu kont/I	TKN			2023-01-31	D02700	D00010000200000003
9800090757	6000002370	Inf naud vež Krov (PavojKrov)	TKN			2023-01-31	D02700	D00010000200000004
9800090757	6000002366	Inf naud vež Krov (MažVertės)	TKN			2023-01-31	D02700	D00010000200000005
9800090757	6000002367	Inf naud vež Krov (KitųKrov)	TKN			2023-01-31	D02700	D00010000200000006
9800090757	6000002353	Kontakt elekt tinkl naudojimas	TKM			2023-01-31	D02700	D00010000200000007
Atranka Nr. 5								
9090000738	50106187	IVAIR. TRANSP. VNT INTERI	VAL			2023-09-30	D02903	D00020000100000003
9090000738	50106188	IVAIRIARUŠIO TRANSP. VIE	VNT			2023-09-30	D02903	D00020000100000004
Atranka Nr. 6								
9090000273	50106143	TRAUKINIŲ EISMO UŽTKRI	TKB			2023-07-31	D02700	D00010000200000001
9090000273	50106147	KROVINIŲ TRANZITO PASL	TKN			2023-07-31	D02700	D00010000200000002
9090000273	50106149	PASLAUGA INF NAUD VEŽ	TKN			2023-07-31	D02700	D00010000200000004
9090000273	50106145	INF NAUD VEŽ KROV (MAŽ	TKN			2023-07-31	D02700	D00010000200000005
9090000273	50106146	PASLAUGA INF NAUD VEŽ	TKN			2023-07-31	D02700	D00010000200000006
9090000273	50106138	KONTAKT ELEKT TINKL NA	TKM			2023-07-31	D02700	D00010000200000007
Atranka Nr. 7								
9090000305	50106286	KR MOBIL BRIG.ATLIEK.KR	VNT			2023-08-11	D02502	D00040000100000006
9090000305	50106277	KR KOMPLEKS BRIGADOS	VAL			2023-08-11	D02502	D00040000100000006
9090000305	50106290	KR MOBIL BRIGADOS PAPI	VNT			2023-08-11	D02502	D00040000100000006
9090000305	50106290	KR MOBIL BRIGADOS PAPI	VNT			2023-08-11	D02502	D00040000100000006
9090000305	50106287	KR MOB. BRIG ATLIEK. KRO	VNT			2023-08-11	D02502	D00040000100000006
Atranka Nr. 8								
9090001243	50106159	PRIEIGA PRIE GELEŽ. KELI	KM			2023-11-30	D02907	D00020000500000005
9090001243	50106151	NAUD TRAUK. FORM. IR M	VNT			2023-11-30	D02900	D00020000500000001
9090001243	50106152	RIEDMENŲ LAIKYMAS GEI	VAL			2023-11-30	D02900	D00020000500000002
9090001243	50106153	NAUDOJIMASIS VAGONŲ S	VNT			2023-11-30	D02900	D00020000500000004
9090001243	50106161	NAUDOJ. GELEŽINKELIO KI	KM			2023-11-30	D02909	D00020000500000006

Išskyrus atranką Nr. 3, visais atvejais gavome susijusias sąskaitas-faktūras, duomenys tarp sistemos duomenų bei sąskaitos-faktūros sutapo be skirtumų. Atranka Nr. 3 susijusi su buhalterinėmis korekcijomis, kurios jokios įtakos pajamų priskyrimui paslaugoms neturi, nes, peržiūrėjus atrinkto mėnesio įrašus, atliktas įrašas buvo reversuotas. Kitų pastabų dėl pajamų detalizacijoje pateikiamų duomenų, kiek tai susiję su duomenų atitikimu pirminiams dokumentams, neturime.

Išvada:

Įmonė pajamas paslaugoms priskiria tiesiogiai pardavimo ir sąskaitų išrašymo momentu per pardavimų modulį.

Atliekant pardavimų modulio ataskaitos sugretinimą su apskaitos atskyrimo sistema buvo nustatyta skirtumų, kurių daugumą Įmonė paaiškino, tačiau reikiamu detalumu nepagrindė. Pagrindiniai skirtumai yra susiję su pajamų sukaupimais buhalterinėje sistemoje, kurie neatspindimi pardavimų modulyje; kiti skirtumai yra susiję su pardavimų modulyje atliekamais koregavimais.

2.1.3.8. 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); Aprašo 27.5. punkte nustatyta pareiga parengti ir pateikti kompensacijų gavimo ir panaudojimo ataskaitas, išskiriant kiekvieną verslo vienetą.

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 6-ojo priedo DK informacija, skirtumų nenustatėme.

5-ojo priedo palyginimas su 6-uoju priedu		2022-12-31 likutis	2023-12-31 likutis
Su turtu susijusios dotacijos	5-asis priedas	656 010 803	830 215 295
	6-asis priedas	656 010 803	830 215 295
Patikėjimo teise valdomas turtas	5-asis priedas	152 329 497	152 647 181
	6-asis priedas	152 329 497	152 647 181

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, kokia kompensacijos paskirtis (kas kompensuojama), kokiam laikotarpiui yra numatytos kompensacijos ir kokios numatomos (metinės) jų sumos, todėl pagal 5-ojo priedo duomenis negalime įvertinti, ar kompensacijos išskirtos galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo faktą, išskyrus kompensacijoms, susijusioms su sąnaudų ar pajamų kompensavimu, kurioms pateikiami detalūs susijusių projektų duomenys. Taip pat pastebime, jog patikėjimo teise valdomo turto dotacijų vertės nemažina Įmonės sąnaudų, todėl šios užduoties atžvilgiu toliau nėra vertinamos.

Atliekant balansinio dotacijų likučio skirstymą užduotyje 2.1.3.11., Įmonė pateikė darbinius dotacijų duomenų dokumentus bendrame pakete „Dotacijos 2023-12-31 galutinis“ (toliau – dotacijų paketas), tačiau pastebime, jog dotacijų paketo duomenys nesutampa su 5-uoju priedu:

Dotacijų paketo (lapas "Dotacijos", lentelė "VISO per 2023 m") duomenų palyginimas su 5-uoju priedu	Likutis finansavimo periodo pradžiai	Gauta finansavimo	Gražinta finansavimo	Perkelta tarp sričių	Nurašytas finansavimas	Sumažintos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Likutis finansavimo periodo pabaigai	
Su turtu susijusios dotacijos	Dotacijų paketas	656 010 803	195 816 536	- 523 818	- 1	120 947	22 425 353	828 757 219
	5-asis priedas	656 010 803	203 489 677	- 523 818	4 718 826	6 336 012	27 144 181	830 215 295
	Skirtumai	-	- 7 673 142	-	-4 718 827	- 6 215 065	- 4 718 827	- 1 458 076
Patikėjimo teise valdomas turtas	Dotacijų paketas	152 329 497	335 060	- 17 376	-	-	-	152 647 181
	5-asis priedas	152 329 497	335 060	- 17 376	-	-	-	152 647 181
	Skirtumai	-	-	-	-	-	-	-

Įmonė nustatyto 1 458 076 Eur skirtumo detalai nepaaiškino ir nepagrindė. Buvo pateikta vienos dotacijos sutarties analizė, kurios apskaitymo vertės skirtumo priežastis nurodyta kaip perėjimas prie naujos apskaitos sistemos, ir su tuo susiję įrašų laikotarpio nukirtimo neatitikimai. Vertinama, jog auditui buvo pateiktas negalutinis dotacijų paketas, atsižvelgiant į tai, jog 5-asis priedas sutampa su kitais priedais, kuriuose atskleidžiamos dotacijų likučių sumos, bei sutampa su Įmonės DK.

Kaip pažymėta 5-ajame priede, su turtu susijusių dotacijų amortizacijos verte mažinamos susijusio ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos. Dotacijų pakete (lapas „Suvestinė“) su turtu susijusios dotacijos analizuojamos pagal šias detalesnes dotacijų kategorijas: projektai 56 263 703 Eur, avansai CAPEX 56 612 333 Eur, avansai OPEX 1 411 045 Eur, dotacijų vertės sumažėjimas dėl dotuoto turto vertės sumažėjimo jį perkainojant pagal rinkos kainas 6 215 065 Eur, turto dotacijos 400 507 600 Eur ir nebaigta statyba 321 635 679 Eur. Pagal išvardintas kategorijas, avansu gautos dotacijos ir vykdomų projektų dotacijos Įmonės sąnaudų nemažina, o dotacijų vertės sumažėjimo suma sugretinta su atitinkamo turto vertės sumažėjimo suma ir apskaityta tiesiogiai NKPA straipsnyje „Ataskaitinių metų nepripažintas pelnas (nuostoliai)“, todėl įtakos Įmonės 2023 m. sąnaudų skirstymui neturi.

Apibendrinant, iš bendros su turtu susijusios dotacijos grupės, tik turto dotacijų kategorija mažina Įmonės sąnaudas. Detalus šios kategorijų sąrašas, į kurį taip pat įtraukiami nebaigtos statybos dotacijų kategorijos likučiai, yra pateiktas dotacijų pakete (lapas „Turto dot.“), kuriame dotacijų likučiai analizuojami pagal tai, kokiems konkrečioms ilgalaikio turto vienetais jie yra priskirti, tame tarpe

nurodant ir atitinkam ilgalaikiam turto vienetai priskirtą KC kodą. Mes papildomai sugretinome 2.1.2.5. atrankoje B1 peržiūrėto KC D0E7064004 turto sąrašą su dotacijų pakete pateikiama informacija ir nustatėme, jog visi turto dotacijų įrašai dotacijų pakete priskirti nurodytam KC taip pat yra atitinkamai priskirti ir nurodytoje užduotyje peržiūrėtame turto sąrašė. Pastebime, jog turto likučių sąrašas, peržiūrėtas 2.1.2.5. užduotyje KC D0E7064004 įtraukia daugiau vienetų nei atitinkamas dotacijų paketo sąrašas, nes ne visi turto vienetai, priskirti minėtam KC, yra finansuoti dotacijomis.

Kadangi minėtos dotacijos yra tiesiogiai priskiriamos konkrečioms turto vienetais, kuriems pagal jų specifiką suteikiamas konkretus KC, siekdami įsitikinti, kad nusidėvėjimo sąnaudų ir dotacijų amortizavimo sąnaudų sąskaitos buvo įtrauktos į galutinėms paslaugoms priskiriamas išlaidas, mes atrankos būdu detalai peržiūrėjome sąnaudų skirstymo algoritmą ir to algoritmo atitikimą naudojamoms sąnaudų paskirstymo schemoms 2.1.2.5. užduotyje. Peržiūrint atrankas, tuose etapuose, kuriuose nusidėvėjimo sumos sudarė didžiąją dalį KC priskiriamų sąnaudų taip pat peržiūrėjome ir įvertinome etape peržiūrimam KC priskirto turto sąrašą. Pastabų dėl KC priskirto turto neturėjome, atitinkamai, mūsų vertinimu, su turtu susijusios kompensacijos paskirstytos galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą.

Siekiant įvertinti dotacijų pakete ir 5-ajame priede pateiktos nusidėvėjimo sąnaudų sumažinimo informacijos atitikimą buhalteriniams duomenims, sugretinome dotacijų pakete nurodytą 22 425 353 Eur ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų mažinimo sumą su 6-ajame priede pateikiamas dotacijų amortizacijos 6* klasės sąskaitomis. Pastebime, jog suma sugretinama su DK sąskaitomis Nr. 6003113400, 6003115400, 6003116400, 6003211400, 6003212400, 6003213400, 6003214400, 6003215400, 6003217400, 6003218400 ir 6003220400 be skirtumų. Atkreipiame dėmesį, jog tai neatitinka 5-ajame priede atskleidžiamos 27 144 181 Eur sumos, skirtumo vertė 4 718 828 Eur. Įmonė skirtumą pagrindė pateikdama 3 buhalterines pažymas (Elektroninio dokumento nuorašas, Reg. data 2023-12-08 ir Nr. LS(INFRA)-20725/2023), iš kurių pirmomis dvejomis buvo priskaitoma papildomo nusidėvėjimo ir dotacijų amortizacijos nebaigtos statybos turtui, kuris jau buvo pradėtas naudoti, o paskutiniąją pažyma viskas reversuota, tame tarpe 4 718 828 Eur dotacijų amortizacijos suma. Įmonė nepateikė paaiškinimo, kodėl 5-ajame priede nėra atspindėta paskutinioji buhalterinė pažyma, kurios pagrindu reversuojami 4 718 828 Eur dotacijų amortizacijos įrašai.

Galiausiai, Įmonės su sąnaudomis ar pajamomis susijusios dotacijos pateikiamos 5-ojo priedo apačioje. Nurodoma, jog iš viso gauta 3 747 174 Eur tokio finansavimo bei tai, jog jis visas buvo panaudotas per ataskaitinį laikotarpį mažinant sąnaudas (3 623 083 Eur), išskiriant 124 091 Eur PVM sumą. Pagal priede pateiktus šių dotacijų aprašymus matome, jog didžioji šios sumos dalis susijusi su Rail Baltica projektu (2 712 742 Eur), o likusi dalis (1 034 462 Eur) susijusi su projektais „Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas“, „Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimas“, „Krovinių vežimo geležinkeliais koridorias „Šiaurės jūra–Baltijos jūra“ kūrimas ir jo tolimesnė plėtra siekiant gerinti tarptautinio krovinių vežimo geležinkeliais sąlygas“, „Ruožo Kaišiadorys – Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas“ ir „Lentvario geležinkelio pervažos rekonstrukcija“. Visa su sąnaudomis ar pajamomis susijusių dotacijų vertė priskirta PC D02700 (MPP). Bendra šios dotacijų grupės suma (3 747 174 Eur) sutampa su 6-ojo priedo (lapas „2023 pilnas“) DK sąskaitos 4101200100 apyvarta: pirmąjį pusmetį debeto apyvarta 649 539 Eur, antrąjį pusmetį debeto apyvarta 4 126 731, kredito apyvarta 1 029 095 Eur, bendra metinė apyvarta yra debetinė 3 747 174 Eur verte.

Išvada:

Mūsų vertinimu, kompensacijos yra tinkamai įtraukiamos į galutinėms paslaugoms paskirstomas išlaidas, todėl darytina išvada, kad atitinkamos kompensacijos paskirstytos galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą.

Patikros metu nustatėme, jog Įmonės naudojamuose darbinuose dokumentuose pateikiama prieštaringa informacija. Tai laikoma vidaus kontrolės trūkumu: Įmonė turėtų užtikrinti, jog metinių finansinių

ataskaitų rinkinio sudarymo procesai yra aiškiai dokumentuojami, išsaugomi, visa informacija tarp darbinių dokumentų ir su ataskaitų rinkiniu pateikiamais priedais sugretinta ir visi skirtumai pašalinti iki metinių ataskaitų pateikimo termino.

Rekomendacija:

Rekomendacija dėl nepakankamos vidaus kontrolės sistemos metinių finansinių ataskaitų rengimo atžvilgiu teikta prie 2.1.2.3. užduoties; šioje užduotyje antriname minėtoje užduotyje teiktą rekomendaciją šiuo klausimu. Papildomai pabrėžiame, jog diegiant vidaus kontrolės procedūras, susijusias su metinių ataskaitų rinkinio parengimu, yra privaloma numatyti sutikrinimo-sugretinimo procedūras, kurios užtikrintų informacijos, pateikiamos metinių ataskaitų rinkinio prieduose ir susijusiuose darbinuose dokumentuose, vientisumą ir atsekamumą.

2.1.3.9. 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 paties 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 „LTG Infra“ SĄNAUDŲ APSKAITOS ATSKYRIMO SISTEMOS APRAŠAS“ (pateikta kaip dokumentas „Trumpas sistemos aprašas 2023“) 1.1. Skyriaus „BENDROSIS NUOSTATOS“ 4. 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 „sąnaudos, kurios nebuvo priskirtos pagrindinei ar pagalbinei veikloms arba buvo priskirtos bendrajai vidaus veiklai“.

Tame pačiame apraše apibrėžiamos pagrindinė, pagalbinė ir bendroji vidaus veiklos kaip:

- „Pagrindinė vidaus veikla – veikla, kurios paskirtis yra galutinės paslaugos suteikimas (pvz., infrastruktūros priežiūros darbai, tarnybinių traukinių tvarkaraščių sudarymas, stoties pastatų priežiūra, krovos įrenginių valdymas ir kt.).“
- „Pagalbinė vidaus veikla – veikla, kurios paskirtis yra palaikyti pagrindinę vidaus veiklą (pvz., apskaita, valdymo administravimas, veiklos procesų kontrolė, personalo valdymas ir kt.) ir kurios produktai neteikiami galutinės paslaugos gavėjams.“
- „Bendroji vidaus veikla – veikla, kuri užtikrina Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą.“

Peržiūrėjus 4-ąjį priedą (dok. „Sistemos aprašas (1-2)“), pastebime, jog pilnas vidaus veiklų sąrašas yra pateikiamas „Vidaus veikla“ 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.

Filtruojant pateiktus vidaus veiklų duomenis pagal „Tiesioginės“ sąnaudų rūšį, pastebime, jog visoms vidaus veikloms nurodyti nešikliai, kurie vidaus veiklai priskirtas sąnaudas paskirsto į galutines paslaugas. Išimtis stebima daliai vidaus veiklų, kurioms priskiriamas D002 100% nešiklis. Šis nešiklis taikomas toms pagrindinėms vidaus veikloms, kurios sąnaudas skirsto nuomos ir gamybos pardavimo užsakymams. Visų likusių pagrindinių vidaus veiklų sąnaudos, pažymėtos kaip „Tiesioginės“, galutinėms paslaugoms skirstomos D003, D005, D006, D018, D164, D165 ir D166 nešikliais, kurie yra grindžiami konkrečiais statistiniais duomenimis (TTB, tonos, konteinerių sk. vienetais ir t.t.).

Peržiūrėjus 4-ajame priede pateikiamą Sąnaudų skirstymo schemą, pastebime, jog pagalbinės ir bendrosios veiklos iki galutinių paslaugų skirstomos nešiklių pagalba, visais atvejais bendrosios sąnaudos skirstomos nešikliu D019 Proporcingai susiformavusiai paslaugų gamybinei savikainai, o pagalbinės veiklos – nešikliais D002, D003, D005, D006, D018, D160 ir D161 (nuo 100% priskyrimo nuomos pagalbinei veiklai, iki TTB, TTK ir kitų statistinių nešiklių). Taip pat atkreipiame dėmesį, jog dalis bendrųjų vidaus veiklų turi pagalbinės vidaus veiklos požymių, pavyzdžiui, vidaus veikla DT31000000 AB „Rail Baltica“ administracinė veikla, tačiau, mūsų vertinimu, tai reikšmingos įtakos sąnaudų skirstymui neturi, nes tokios vidaus veiklos sąnaudas skirsto tik konkrečioms paslaugoms konkrečiame verslo vienetė, šio pavyzdžio atveju, PC D02700 MPP.

Išvada:

Įmonės galutinių paslaugų bendrosios ir netiesioginės sąnaudos tinkamai išskirtos į atitinkamas sąnaudų grupes. Įmonės galutinių paslaugų tiesioginės sąnaudos nebuvo išskirtos pagal Aprašo reikalavimus, nes dalis šiai grupei priskiriamų sąnaudų galutinėms paslaugoms paskirstomos statistinių nešiklių pagalba.

Rekomendacija:

Pakartotinai įvertinti tiesioginių sąnaudų sąvoką, ir šiai sąnaudų grupei priskirti tik tas sąnaudas, kurios galutinėms paslaugoms yra priskiriamos tiesiogiai be papildomų statistinių nešiklių naudojimo.

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.

2.1.3.10. ar ūkio subjektas galutinei paslaugai „Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais“ priskyrė tik šiai paslaugai tenkančias išlaidas ir šių išlaidų teisingumu / išsamumu galima įsitikinti visuose apskaitos atskyrimo sistemos išlaidų skirstymo etapuose, o minėtas išlaidų skirstymas bei galutinis priskyrimas paslaugai atitinka Aprašo ir Sistemos aprašo principus / reikalavimus (patikrinti ar ūkio subjektas galutinei paslaugai „Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais“ priskyrė tik šiai paslaugai tenkančią pagrįsto pelno dalį).

Detalus sąnaudų skirstymo patikrinimas į paslaugą „Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais“ atliekamas užduotyje 2.1.2.5., žr. tos užduoties E atrankų grupę.

Išvada:

Atlikus detalią sąnaudų skirstymo peržiūrą, neatsižvelgiant į galimą įtaką šiai išvadai, susijusiai su imties apribojimu dėl atrankoje naudotų nešiklių pagrindimo, mes nepastebėjome požymių, jog paslaugai „Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais“ būtų priskirtos kitoms paslaugoms tenkančios išlaidos, o išlaidų teisingumu ir išsamumu galima įsitikinti visuose išlaidų skirstymo etapuose.

Tiesioginis atrankos tikrinimas neatskleidė faktų, jog galutinis sąnaudų priskyrimas minėtai paslaugai neatitiktų Aprašo ar Sistemos aprašo principų bei reikalavimų, išskyrus žemiau teikiamas pastabas dėl pastovumo principo taikymo ir tiesioginio nešiklių patikrinimo.

Kaip pastebime 2.1.2.5. užduotyje, skirstant sąnaudas „Naudojimasis traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiais“ paslaugai nebuvo išlaikytas pastovumo principas, nes Įmonė nuo 2023 m. liepos 1 d. taiko naują sąnaudų skirstymo sistemą. Dėl šio pokyčio, pasikeitė sąnaudų skirstymo struktūra, nebėra tam tikrų tarpinių pervedimų tarp KC, kurie buvo stebimi senojoje sistemoje, pasikeitė dalis taikomų nešiklių (iš kelių ilgio nešiklio į darbų užsakymų valandų nešiklį). Kaip pastebėjome 2.1.2.5. užduotyje, mūsų vertinimu, toks skirstymo metodais tiksliau atspindi priežastinį ryšį tarp sąnaudų, skirstomų tarp KC ir paslaugų.

Atliekant detalią sąnaudų skirstymo peržiūrą, nešiklių verčių nustatymo procesų ar kontrolių pilna suplanuota apimtimi patikrinti negalėjome, nes Įmonė nepateikė pakankamai tinkamų įrodymų pagrįsti visus vertintus nešiklius. Pagal atliktas atrankas, nepagrįsti liko du iš šešių nešikliai.

Dėl pagrįsto pelno apskaičiavimo pasisakome 2.1.3.13. užduotyje, tačiau pastebime, jog paslauga per ataskaitinį laikotarpį buvo nuostolinga ir pagrįstas pelnas apskaičiuotas nebuvo.

2.1.3.11. Ar ūkio subjektas turtą 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 10-ajame priede „Turto ir įsipareigojimų skirstymas Verslo vienetams“, o tolesnis skirstymas iki paslaugų atliekamas 13-ajame priede kiekvieno verslo vieneto paslaugų balanse.

10-ojo ir 13-ojo priedo atitikimas audituotiems finansiniams duomenims bei kitiems metinio ataskaitų rinkinio priedams buvo patikrintas 2.1.2.2. ir 2.1.2.3. užduotyse.

Pagal Aprašo 18 punktą, Įmonė turi turtą 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 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 „Nešiklis“, 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, kurią Įmonė parengė ir pateikė atskirai audito metu.

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.

Detaliai peržiūrėjus atliktą visų balanso, pinigų srautų ataskaitos ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos straipsnių skirstymą verslo vienetais, pastebime, jog didžioji dalis atliekamo skirstymo metodikos atitinka 2022 m. taikytą metodiką, jog didžioji dalis skirstyme naudotų nešiklių atitinka Įmonės patvirtintame Sistemos apraše numatytus nešiklius, bei didžioji dalis skirstyme naudotų nešiklių parinkti taip, jog yra išlaikomas priežastingumo ryšys tarp taikomo nešiklio ir skirstomo straipsnio. Toliau teikiame pastabas, dėl tų atvejų, kurie nukrypsta nuo kitų aukščiau pateiktų teiginių.

Nuokrypiai nuo 2022 m. taikytos metodikos – pastovumo principo taikymas

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikio turto vertės verslo vienetais skirstomos dviem etapais:

- i. Suformuojamas Įmonės ilgalaikio turto sąrašas, kuriame detalizuojamas kiekvienas Įmonės valdomas ilgalaikio turto vienetas, jo likutinė vertė, priskirto KC numeris, turto vienetai priskirti turto klasei ir kiti skiriamieji požymiai. Parengiama šios ilgalaikio turto ataskaitos suvestinė lentelė, kurios forma yra: turto klasė, KC, likutinė vertė. Toliau, suformuojama PaPM ataskaita, pateikianti paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų skirstymo verslo vienetais rezultata. Pagal PaPM ataskaitoje verslo vienetais iš kiekvieno KC atiduodamas nusidėvėjimo sumas apskaičiuojamos proporcijos pritaikomos ilgalaikio turto suvestinei lentelei, tokiu būdu apskaičiuojant pirmuoju žingsniu priskirtas ilgalaikio turto vertes kiekvienam PC. Šuo žingsniu yra paskirstoma 97% ilgalaikio turto vertės.
- ii. Likę 3% ilgalaikio turto pagal vertę yra priskirti KC, kurių skirstymo rezultatas į PaPM ataskaitą nėra įtrauktas, nes šie KC yra tarpiniai, ir jų skirstymas iki PC atliekamas per kitus KC. Šis turtas iki PC yra paskirstomas naudojant bendrąjį metinių nusidėvėjimo sąnaudų nešiklį.

Nuo 2022 m. taikytų principų skiriasi antrasis etapas. 2022 m., nepavykus pirmuoju etapu priskirti visų ilgalaikio turto verčių, naudojantis ZKE ataskaitos duomenimis buvo nustatomi ryšiai tarp tarpinių KC ir galutinių KC, bei tarpiniams KC pritaikomos galutinių KC nusidėvėjimo sąnaudų, tekusių verslo vienetais proporcijos. Po šio antrojo etapo likutinėms (nepaskirstytoms) ilgalaikio turto vertėms buvo pakartojamas tas pats skirstymo principas, nustatant sąsajas tarp KC ir PC (trečiasis etapas). Po trečiojo etapo likusios nepaskirstytos ilgalaikio turto vertės verslo vienetais buvo priskiriamos pritaikant svertines pirmojo, antrojo ir trečiojo etapo skirstymo proporcijas.

Įmonės paaiškinimu, 2023 m. metodika buvo pakeista dėl to, jog nuo 2023-07-01 naudojama nauja sistema nepateikia reikiamų nusidėvėjimo duomenų tokia forma, kuri būtų reikalinga siekiant atlikti ilgalaikio turto skirstymą identišku metodu, kuris buvo taikytas 2022 m.

Galiausiai, dėl susidariusios situacijos Įmonės viduje, pirminiai ilgalaikio turto skirstymo dokumentai audito metu pateikti nebuvo. Įmonės paaiškinimu, pirminį paskirstymą atliko Įmonės darbuotojas, kuris audito metu Įmonėje nebedirbo, o darbinių paskirstymo dokumentų neperdavė ar centralizuotai neišsaugojo. Todėl audito metu Įmonė turėjo atkurti darbinius dokumentus, paaiškinančius ilgalaikio turto skirstymo etapus, kurie yra aprašyti aukščiau. Šie atkurti dokumentai nesutapo su 10-ajame priede atskleidžiamomis verslo vienetais paskirstytomis ilgalaikio turto vertėmis. Bendri ilgalaikio turto verčių skirtumai stebimi tokie: PC D02500 262 Eur, D02501 115 299 Eur, D02700 397 Eur, D02902 -115 008 Eur. Skirtumai tarp kitų PC yra iki 100 Eur vertės. Detaliai peržiūrėjus skirtumų tarp PC D02501 ir D02902 susidarymo priežastis pastebime, jog skirtumai susidaro skirstant turtą, kuris

priskiriama KC, kurių sąnaudos patenka tik į šiuos numatytus PC. Pakartotinai peržiūrėjus skirstyme naudotas formules nustatėme, jog šie skirtumai susidaro išimtinai dėl to, jog Įmonė, perdariusi skirstymo darbinis dokumentus, pirminio skirstymo etapo metu skirstymą atliko tik pagal „teigiamas“ 12-ojo mėnesio nusidėvėjimo sumas (debetinius įrašus) ir tų sumų priskyrimo verslo vienetams proporcijas pritaikant ilgalaikio turto vertėms pagal ilgalaikio turto KC priskyrimus. Pakoregavus skirstymo formulę nustatant, jog skirstoma būtų pagal visų 12-ojo mėnesio nusidėvėjimo įrašų priskyrimo verslo vienetams proporcijas (t.y., įtraukiant ir kreditinius nusidėvėjimo sąnaudas mažinančius dotacijų amortizacijos įrašus), minėti 115 tūkst. skirtumai sumažėja iki 320 Eur ir -1 174 Eur, atitinkamai.

Dėl šio 12-ojo mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų taikymo skirstant ilgalaikį turą, pastebime, jog nei Apraše, nei Sistemos apraše nėra aiškiai nurodyta ilgalaikio turto skirstymo metodologija, kuria vadovaujantis būtų galima vienareikšmiškai teigti, jog vienas ar kitas taikytas metodas yra tinkamas. Todėl įtraukiame šią pastabą į išvadą ir teikiame su tuo susijusią rekomendaciją žemiau.

Dėl Įmonės neišsaugotų metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimo darbinis dokumentų žr. rekomendaciją, teiktą 2.1.2.3. užduotyje dėl metinių ataskaitų rinkinio darbinis dokumentų parengimo procedūrų aprašymo ir darbo dokumentų saugojimo.

Paskolos tarp Įmonės verslo vienetų

Atliekant 2023 m. pinigų likučių skirstymą verslo vienetams, Įmonė nebetaikė praktikos, taikytos sudarant 2022 m. balansus, neigiamas pinigų likučių sumas pripažįstant kaip iš kitiems verslo vienetams mokėtinas sumas, jas balansuojant su kitų verslo vienetų teigiamomis pinigų vertėmis. Vietoje to, visos tarp verslo vienetų 2022 m. pripažintos paskolos buvo anuliuotos, o neigiamos pinigų likučių sumos apskaitomos tiesiogiai balanse kaip tokios. Mūsų vertinimu, tai esminės įtakos balanso skirstymui neturi, nes iki 2023 m. buvo atliekamas, iš esmės, tik perskirstymas tarp turto straipsnių, o nustačius neigiamus pinigų likučius buvo atliekamas įsipareigojimo pripažinimas. Nuo 2023 m., visos sumos yra parodomos pinigų straipsnyje. Kaip ir 2022 m., tai reiškia, jog tam tikri verslo vienetai nėra pajėgūs finansuoti savo veiklos ir yra priklausomi nuo bendro Įmonės pinigų apyvartumo.

Kitų straipsnių skirstymas

Sudarant pinigų srautų ataskaitą, straipsnis „Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų vertės (sumažėjimas) padidėjimas bei gautinų sumų ir sutarčių turto vertės sumažėjimo pasikeitimas“ analizuojamas individualių įrašų lygiu. 2022 m. šiam straipsniui priskiriami įrašai iš KC X000D0101 *Tech.priež.ben.sqn* buvo paskirstomi nešikliu (šio KC suma sudarė - █████ tūkst. Eur iš 8 211,7 tūkst. Eur visos straipsnio vertės), tačiau 2023 m. viskas priskirta tiesiogiai PC D01000 *Administracija/gamyba*. Šio KC suma sudaro - █████ tūkst. Eur iš -468,1 tūkst. Eur viso straipsnio vertės ir nėra laikoma kaip turinti reikšmingos įtakos PSA sudarymui ir pinigų likučių paskirstymui.

Likusios pastabos dėl pastovumo principo taikymo susijusios su taikytais nešikliais. Dėl šio dalyko pasisakome 2.1.2.4.1. užduotyje.

Naudojami priešastingumo principo neatitinkantys nešikliai ar skirstymo metodai

Avansinis pelno mokestis (gautina suma, turtas) skirstomas naudojantis nešikliu, kuris apskaičiuojamas pagal pajamų ir sąnaudų, išskyrus nusidėvėjimo ir darbo užmokesčio sąnaudas), skirtumo proporcijas, bet tik tų verslo vienetų, kuriems gaunamas neigiamas („nuostolio“) nešiklio rezultatas. Įmonė 10-ajame priede (lape „Nešiklis“) šį nešiklį vadina „PVM (gražintina suma)“, kas, pagal nešiklio apskaičiavimo ypatumus, galėtų būti taikoma tam tikriems skirstymo atvejams, susijusiems su gautinu PVM. Tačiau, mūsų vertinimu, nešiklis visiškai neatitinka skirstomo pelno mokesčio permokos straipsnio ekonominės prasmės. Taip pat atkreipiame dėmesį, jog nešiklis apskaičiuotas nenuosekliai, nes PC D01000 apskaičiuota vertė be aukščiau išvardintų sąnaudų taip pat neįtraukia ir kitų sąnaudų straipsnio.

Avansinis pelno mokestis (permoka) susidaro tuo atveju, jeigu, įvertindama pelno sumas ketvirtinių pelno mokesčio deklaracijų teikimo metu, Įmonė prognozuoja optimistiškesnius rezultatus nei faktiškai metų gale paaaiškėjantis rezultatas, tame tarpe ir tais atvejais, jei buvo uždirbtas pelnas, kuris yra mažesnis nei buvo prognozuota teikiant avansinio pelno mokesčio deklaracijas. Todėl skirstyti avansinio pelno mokesčio sumas tik tiems verslo vienetams, kurie per ataskaitinį laikotarpį yra patyrę nuostolių, yra netikslinga, juolab, jog nuostolis apskaičiuojamas be nusidėvėjimo ir darbo užmokesčio sąnaudų, t.y., sąnaudų grupių, kurios įprastai yra leidžiami atskaitymai pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais.

Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis yra skirstomas pagal tą patį nešiklį, kuris taikomas avansinio pelno mokesčio straipsnio skirstymui. Mūsų vertinimu, yra netikslinga pridėtinės vertės mokėtiną sumą skirstyti „PVM (gražintinos sumos)“ nešikliu. Detaliau dėl to pasisakome 2.1.2.4.1. užduoties detalioje nešiklių atitikimo Sistemos aprašui lentelėje (Eil. Nr. 140).

Skirstant balansines pinigų likučių sumas verslo vienetams, Įmonė sudaro detalias pinigų srautų ataskaitas kiekvienam PC. Pagal buhalterinius PSA sudarymo principus, didžiąjai daliai straipsnių „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ dalyje turėtų būti įvertinami tiesioginio atitinkamo balansinio straipsnio pokyčiu, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, pavyzdžiui, nustatant „Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)“ vertę. Tačiau paminėtam atsargų pokyčio straipsniui ir „Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)“ straipsniui paskirstymas tarp verslo vienetų yra atliekamas nešikliais. Mūsų vertinimu, turėtų būti taikomas tiesioginio balanso likučio pokyčio nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio metodas.

Toliau, pinigų srautų ataskaitoje „Pagrindinės veiklos pinigų srautų“ dalyje eliminuojama nepiniginė pelno mokesčio pajamų įtaka. Bendra šio straipsnio vertė atitinka bendrą pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomą pelno mokesčio pajamų sumą. Tačiau pastebime, jog eliminuojant šių pajamų įtaką pinigų srautų ataskaitoje, pritaikomas kitas nešiklis, nei buvo taikytas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kadangi straipsnis eliminuoja rezultato dalį, įkelto į PSA pirmąją eilutę „Grynasis pelnas (nuostoliai)“, susijusią su nepiniginio pelno mokesčio pajamų įrašu, turėtų būti eliminuojama identiškais vertėmis, kuriomis ta suma yra pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, iš kurios grynasis pelnas (nuostoliai) yra įkeliami į PSA.

Atkreipiame dėmesį į tai, jog balanso skirstyme naudojamas išipareigojimų balansavimo straipsnis. Šios sumos susidaro dėl to, jog atskiri balanso straipsniai skirstomi aibe skirtingų metodų bei taikant daugelį skirtingų nešiklių. Taikant tokias balanso skirstymo metodikas, poreikis apskaityti balansuojantį įrašą yra neišvengiamas.

Įmonė dalį balanso straipsnių skirsto pasitelkdama išskleistinio kelio ilgio nešikliu. Nešikliu skirstoma DK 1280202000 *Nebaigtos statybos sumų kaupiniai*, DK 2010200000 *Viršutinės kelio konstrukcijos atsargos (i.s.)*, DK 2030000000 *Pagaminta produkcija*, DK 2090500010 *Pakaitinių/rezervinių atsargų perkėlimas(techninė)* sąskaitų likučių sumos. Atkreipiame dėmesį, jog nešiklis patvirtintas 2022 m. 3 mėn., o 2023 m. ataskaitinį laikotarpį atnaujintas nebuvo.

Galiausiai, atkreipiame dėmesį į tai, jog ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įmonė atlieka 451 525 261 Eur nebaigtos statybos skirstymą, kurį iš dalies sudaro sukauptos nebaigtos statybos suma, viso 17 990 088 Eur vertė, kuriai pritaikytas 4 939 602 Eur vertės sumažėjimas. Ši nebaigtos statybos vertė susijusi su pardavimui laikomu bendro naudojimo elektros tinklų ilgalaikiu turtu, kuris 2024 m. planuojamas parduoti ESO. Dėl šios sumos paskirstymo teikiame dvi pastabas: pirma, 10-ajame priede pateikta šio turto suvestinė turto grupės, priskirto KC ir priskirto PC lygiu, skirstymas atliktas taikant tą pačią metodiką, kuri buvo taikyta kitoms ilgalaikio turto vertėms. Tačiau, sudarant 10-ojo priedo galutinę balanso formą (lapas „PC_FA_2023“), šis turtas buvo įvertintas bendra verte ir pakartotinai perskirstytas pritaikant išskleistinio kelio ilgio nešiklį. Pastebime, jog taip perskirsčius šias sumas, gaunamas kitas rezultatas nei tas, kuris būtų gautas pritaikius ilgalaikio turto skirstymo metodiką. Antra,

balansinis ilgalaikio turto likutis pagal savo rūšį (parduoti laikomas turtas) turėtų būti priskirtas ne nebaigtos statybos ilgalaikio turto kategorijai, o atsargų trumpalaikio turto kategorijai.

Kitos procedūros

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. Dėl to pastabų neturime.

Bendros balanso skirstymo peržiūros metu taip pat atlikome detalias atrankas, kurių priskyrimui ar skirstymo metodui pagrįsti prašėme Įmonės pateikti paaiškinimus ir / ar kitus papildomus dokumentus. Atrankų duomenys pateikiami lentelėje kitame lape.

Balanso skirstymo sritis	Atrankos duomenys									
Nebaigta statyba	Pavadinimas	Bal. vert.	Proj. apb.	Techninis nr.	Projektas	Pavadinimas	Data	SAP PC	S4H PC	Priskyrimo pagrindimas
	ŽPVP CEF3 auto kelian		IF-X103X01	VXS146	VXS146	Žemės išpirkimas 1435	2023.12.31	X002	D02700	Visais atrinktais atvejais priskirta MPP pagal vykdomus projektus (žr. projekto numerius), vykdomi vėžės tiesimiai, su naujos vėžės susijusios žemės išpirkimas ir kt. darbai.
	TERIT PLAN CEF4 TP		IF-X117X01	VXE038	VXE038	1435 mm vėžės geležin	2023.12.31	X002	D02700	
Ilgalaikio turto išankstiniai apmokėjimai	RANGA CEF2 Žeim-Še		IF-X101X01	VXS012	VXS012	Žeimiai - Šeta 42+300	2023.12.31	X002	D02700	
	Priskyrimas	Dokumento numeris	Dokumento data	Suma vietine valiuta	Tekstas	Priskyrimas	Projektas S4H	Projektas SAP	PC S4H	Priskyrimo pagrindimas
	20230630	400000799	2023-02-24		20230224-X0003	IF-X093X01-001-LC0	IF-X093	VXS026_VXE078_VX	D02700	Priskirta pagal konkretų projektą Žeimiai - Šeta 46+600 - 48+800 km, (2,2 km) sankasa ir statiniai.
Ilgalaikis turtas	20231222	3200001089	2022-03-30		06.1.1-TID-V-503-01-0	IF-X033X01-001-LC0	IF-X033	VXM018	D02700	Priskirta pagal konkretų projektą Ruožo Kaišiadorys - Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas
	20231222	3200001100	2022-03-30		06.1.1-TID-V-503-01-0	IF-X033X02-006-LC0	IF-X033	VXM018	D02700	Priskirta pagal konkretų projektą Ruožo Kaišiadorys - Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas
	Turtas	Kapitalizacijos data	Turto aprašas	Išig. vertė	Bal. vert.	Turto klasės pav.	TurtVertPž.mok.m.k	Inventoriaus numeris	KC	Priskyrimo pagrindimas
Ilgalaikis turtas	200000000370	2019-11-30	Žemės sklypas Pajiesio k.v Pajiesio k. Kauno r.			Žemė	44/465311	900-0001617	D007000000	KC Techninė priežiūra - turtas, leidžiantis atlikti pagrindines Geležinkelio infrastruktūros priežiūros ir palaikymo funkcijas
	220000003941	2019-11-30	Gaižtūnų stoties iešmas Nr. 40			Statiniai	20/274000	247-0003275	D0K6042431	KC Gaižtūnų GS stočių keliai (Kelių ūkis) - iešmas priklauso Gaižtūnų geležinkelio stoties 12 keliui
	220000006811	2019-11-30	Klaipėdos gelst. Pausčio kelyno kelias Nr.1*			Statiniai	44/419040	243-0003079	D0K6044103	KC Klaipėdos GS jungiamieji keliai (Kelių ūkis) - turtas priskirtas pagal funkciją (jungiamasis kelias) ir lokaciją (Klaipėdos GS).
	220000010822	2019-11-30	Žemės sankasa Radviliškio st. Kaupiamojo kelio Nr-5			Statiniai	44/2385204	220-0004541	D0K6043104	KC Radviliškio o GS kaup. kelynai ir post.keliai (Kelių ūkis) - geležinkelio kaupiamojo kelio Nr.45 apatinė dalis; priskirta tiesiogiai KC pagal funkciją ir lokaciją.
	220000012350	2019-11-30	VKK Jonaitiškių-Tytuvėnų I kelias			Statiniai		240-0004772	D0K0180103	KC Jonaitiškių - Tytuvėnai tarpstotis (Kelių ūkis) - pagrindinis kelias (tarpstotis), kuris išleidžia tik MPP paslaugas
Pinigai - per pinigų srautų ataskaitų sudarymą: Palūkanų pajamos ir sąnaudos	DK.Nr.	Aprašymas	Suma	Priskyrimas (PC)	Palūkausimas					Priskyrimo pagrindimas
	5303010000	Banko palūkanos 1-6 mėn.								4.1 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos Mišriai ZFL_FS6 - Pajamos gautos pagal LR Susiekimo ministro nustatytą aprašą „Dėl Baudų už traukinių eismo sutrikdymus ir kompensacijų dėl tokių trikdymų nukentėjusioms įmonėms nustatymo ir skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ priskiriamos tiesiogiai MPP Verslo vienetui. - Delspinių pajamos už pradėtus mokėjimus priskiriamos tiesiogiai tam Verslo vienetui už kurių paslaugas velavo apmokėti - Likusios finansinės veiklos pajamos priskiriamos bendram Verslo vienetui (Administracija/ gamyba, X000 pelno centre).
	6310701010	Nordic Investment Bank palūkanos - pirmas pusmetis								Priskirta pagal paimtų paskolų vertes. Didžioji dalis paskolų paimta MPP projektams, todėl MPP tenkanti dalis yra didžiausia. Paskolų struktūra nesikeitė nuo 2022 m., taikytos tos pačios skirstymo proporcijos.
Pinigai - per PSA: Paskolų grąžinimas	6520110000	Nordic Investment Bank palūkanos - antras pusmetis								Skirstymo principas panašus į tą, taikytą I pusm. Pateikta 2023 II pusm. detalizacija visai DK 6520110000 apskaitytai [PAŠALINTA] Eur sumai. Filtruojant ŠIB 3 (visos kitos paskolos dalys - MPP) ir pritaikant aukščiau aptartas proporcijas gaunama [PAŠALINTA] Eur ir [PAŠALINTA] Eur. Skirtumai: D02700 19 337 Eur (aiškiai nereikšminga); D02902 8 915 Eur (aiškiai nereikšminga); D02903 10 422 Eur (neženklaiai viršija aiškiai nereikšmingos klaidos ribą). Nelaikoma, jog šie skirtumai gali turėti reikšmingos įtakos bendram balanso skirstymui.
	D02700 grąžinta dalis [PAŠALINTA] Eur; DD02902 grąžinta dalis [PAŠALINTA] Eur; D02903 grąžinta dalis [PAŠALINTA] Eur.	Kaip pažymėta aukščiau, ŠIB-3 paskola dalinama tarp visų trijų minėtų PC pagal finansuojamų projektų proporcijas; ŠIB-4 ir ŠIB-5 priskiriama tik MPP. Atitinka 2022 m. taikytas proporcijas.								
Ilgalaikės Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	Priskyrimas	Dokumento numeris	Dokumento data	Registravimo raktas	Suma vietine valiuta	Vietinė valiuta	Tekstas	Projektas	PC	Priskyrimo pagrindimas
	IF-X033X01-001-LC0	1000020029	45138	50		EUR	Mokėtinos sumos po 1	IF-X033	D02700	Ruožo Kaišiadorys - Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas
	IF-X033X02-006-LC0	1000044352	45169	50		EUR	Mokėtinos sumos po 1	IF-X033	D02700	Ruožo Kaišiadorys - Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas
IF-X033X02-006-LC0	1000193466	45260	50			EUR	Mokėtinos sumos po 1	IF-X033	D02700	Ruožo Kaišiadorys - Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas

Balanso skirstymo sritis	Atrankos duomenys										
Dotacijos	Projektų dotacijos										
	Projektas	PC								Priskyrimo pagrindimas	
	IF-X143	D02700								Projektas: Kreting. trikšm. slop. sienut.	
	IF-X106	D02907								Projektas: Žemimai - Šeta 31,1 - 48.8 km automobilių jungiamieji keliai.	
	Avansai CAPEX dotacijos									Priskyrimo pagrindimas	
	Projektas	PC									
	IF-X090	D02700								Projektas: Naujos 1435 mm vežės Kaunas-LT/LV proj.	
	IF-X114	D02700								Projektas: Žemės išpirkimas Kaunas-Vilnius geležink. statybai	
	Avansai OPEX dotacijos									Priskyrimo pagrindimas	
	Projektas	PC									
IF-X102	D02700								IF-X102 projektas priskirtas Rial Baltica kelių tesimui, o Rial Baltica Kaštų centru/Vidaus veiklų sąnaudų priskyrimas pagal sąnaudų paskirstymo schemą priklauso D02700 (MPP).		
IF-X114	D02700								Projektas: Žemės išpirkimas Kaunas-Vilnius geležink. statybai.		
Nebaigtos statybos dotacijos									Priskyrimo pagrindimas		
Turto aprašas	DIS elementas	PC									
PROJ CEF1 1435mm v	IF-X090X01-001-LC0	D02700								Projektas: Naujos 1435 mm vežės Kaunas-LT/LV proj.	
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos - mokėtinės sumos išorė	Balansinio vieneto valiuta	Dokumento data	Dokumento numeris	Dotacija	Tiekėjas	Tekstas	Nuoroda	Projektas	PC/Nešiklis	Priskyrimo pagrindimas	
		2022-11-29	3200000858	LTG NUOSAVOS LĖŠ	60000451	Sulaikyti pinigai už darb	L220007	IF-X058	D02700	Projektas: Vilniaus geležinkelio mazgo elektrifikavimas.	
		2023-11-30	3200001062	LTG NUOSAVOS LĖŠ	60000572	Sulaikyti pinigai už med	SILTS223000038	IF-X033	D02700	Projektas: Ruožo Kaišiadorys - Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas.	
		2023-12-20	3200001035	EU TMC 0116 M	20004575	Mokėti už darbus pagal	MEL5257	IF-X106	D02907	Projektas: Žemimai - Šeta 31,1 - 48.8 km automobilių jungiamieji keliai.	
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos - mokėtinės IC	Balansinio vieneto valiuta	Dokumento data	Dokumento numeris	Dotacija	Tiekėjas	Tekstas	Nuoroda	Projektas	PC/nešiklis	Priskyrimo pagrindimas	
		2023-10-27	3200000540	LTG NUOSAVOS LĖŠ	20001893	Sulaikyti pinigai už darb	GTC0006678	IF-X008	D02700	Pagrindinių geležinkelio kelių atnaujinimo programa (2023 m.)	
		2023-12-31	2200001383		20000518	*2023-11-01-2023-11-	9220017961		D01000	Negautos saugos sąskaitos, padarytas atidėjimas 12/31-2023, reversed 29/02-2024 ir apadarytas KC/PC priskyrimas iš bendro PC	
		2023-06-30	3200000188	LTG NUOSAVOS LĖŠ	20001893	Sulaikyti pinigai už darb	GTC0006557	IF-X024	D02700	Pagrindinių geležinkelio kelių atnaujinimo programa (2022 m.)	
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos - kitos trumpalaikės	Balansinio vieneto valiutos vertė	Dok. antrašt. tekstas	Dokumento data	Dokumento numeris	Dotacija	Tiekėjas	Priskyrimas	Projektas	Pelno centras	Priskyrimo pagrindimas	
		1500000133/2023		44999	400001512	EU_TM_0347_M	40000019	IF-X099X01-006-EC0	IF-X099	D02700	Visais atrinktais atvejais priskirta MPP pagal vykdomus projektus (žr. projekto numerius). Projektai "Naujos 1435 mm pločio vežės geležinkelio linijos ruože "Kaunas - LT/LV v.s." archeologinė studija." ir "Žemės išpirkimas 1435 mm lin. iki LV"
		MP160		45189	1000065224	EU_TMC_0109M	40000019	IF-X142X01-001-EC0	IF-X142	D02700	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Balansinio vieneto valiutos vertė	Dok. antrašt. tekstas	Dokumento data	Dokumento numeris	Dotacija	Klientas	Kliento sąskaita: 1 pava	Numeris	PC S4H	Priskyrimo pagrindimas	
		0001096900286	2023-12-21		1400012438						
		0000871400002	45167		1400006185	EU_TMC_0282_S	40000019	LR SUSISIEKIMO MIN	0000871400	D02700	Dotacija priskiriama projektui IF-X114, Žemės išpirkimas Kaunas-Vilnius geležink. Statybai
		1400003977/2022/	2022-02-28		400003913		20001902	LTG CARGO AB	1400003977	D02600	Nuoma patikėjimo teise, pagal sutarčių duomenis, susiję su LTG Cargo.

Iš atliktų atrankų, pastebime, jog nustatytas vienas atrankos atvejis, kai atliktas netinkamas balanso likučio paskirstymas. Toliau pastebime, jog tinkamam paskirstymui reikalinga informacija yra prieinama tik originaliuose su likučius susijusios operacijos pardavimo dokumentuose.

Išvada:

Įmonė atliko turto, išpareigojimų ir nuosavo kapitalo straipsnių paskirstymą laikydamosi Apraše nurodytų reikalavimų bei pritaikiusi galiojantį Sistemos aprašą, išskyrus žemiau teikiamas pastabas.

Skirstant ilgalaikio turto likutines vertes verslo vienetams nebuvo laikytasi pastovumo principo, nes skirstymo metodas skyrėsi nuo 2022 m. taikyto ilgalaikio turto verčių skirstymo metodo.

Ilgalaikio turto verčių skirstymas verslo vienetams nėra pakankamai aiškiai dokumentuotas, kad vadovaujantis turima dokumentacija būtų galima vienareikšmiškai atlikti reikiamas skirstymo procedūras.

Ilgalaikio turto vertės 2023 m. aukščiau apibrėžtu pirmuoju etapu buvo paskirstytos naudojantis 12-ojo mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, proporcijomis, iš kurių buvo atimtos dotacijų amortizacijos vertės. Kadangi yra skirstomos ilgalaikio turto vertės, o dotacijų likučių vertės yra skirstomos atskiru procesu, nėra tikslinga naudoti nusidėvėjimo sąnaudų, sumažintų dotacijų vertėmis, proporcijų.

Pritaikyto ilgalaikio turto skirstymo metodo antrasis etapas neatitinka Balanso dalinimo taisyklėse nurodyto principo „kiekvieno ilgalaikio turto KC ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio nusidėvėjimo sąnaudų dalį priskirtą verslo vienetui“, nes likutinės vertės, nepaskirstytos aukščiau apibrėžtu pirmuoju etapu, paskirstomos taikant bendrąjį (neatsižvelgiant į nepaskirstyto ilgalaikio turto kaštų centrų priskyrimą) metinį (ne paskutiniojo mėnesio) nusidėvėjimo sąnaudų nešiklį.

Įmonė dalį parduoti laikomo turto turėjo priskirti atsargų trumpalaikio turto straipsniui, vietoje nebaigtos statybos. Taip pat, šiam turtui atlikto paskirstymo pagal 12-ojo mėnesio nusidėvėjimo KC priskyrimo PC metodiką Įmonė į galutinį skirstymo rezultatą neperkėlė, vietoje to skirstymą atliko pakartotinai nešiklio pagalba.

Avansinio pelno mokesčio gautina suma bei mokėtino pridėtinio vertės mokesčio suma paskirstyti priežastingumo principo neatitinkančiu nešikliu.

Sudarydama pinigų srautų ataskaitą su tikslu nustatyti pinigų likučių vertes kiekvienam verslo vienetui, Įmonė taiko nenuoseklius skirstymo metodus, numatytus Sistemos apraše. Daliai straipsnių, kuriems galėtų būti taikomas balansinio pokyčio tarp ataskaitinių laikotarpių apskaičiavimo principas, paskirstymui yra taikomi nešikliai, o daliai tos pačios kategorijos PSA straipsnių paskirstymui taikomas balanso pokyčių metodas.

Sudarydama pinigų srautų ataskaitą Įmonė netinkamai eliminuoja nepiniginių įrašų įtaką, susijusią su pelno mokesčio sąnaudomis/pajamomis. Vietoje to, kad būtų eliminuota tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje nustatyta vertė, straipsnis pakartotinai atlieka bendros sumos skirstymą pritaikydamas atskirą nešiklį, nei tą, kuris buvo naudotas skirstant pelno mokesčio sąnaudas/pajamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Gauto avansinio mokėjimo sumos likutis, aprašytas atliktų atrankų lentelėje, susijęs su ilgalaikio turto pardavimu, nebuvo paskirstytas atitinkamai pagal ilgalaikio turto KC priskyrimą.

Daliai balanso straipsnių skirstymui taikomas išskleistinio kelio ilgio nešiklis, kuris 2023 m. nebuvo atnaujintas.

Kitos pastabos dėl taikytų nešiklių ir jų atitikimo 2022 m. naudotiems nešikliams teikiamos 2.1.2.4.1. užduotyje.

Rekomendacija:

Dėl Sistemos aprašo atnaujinimo rekomendacija teikta 2.1.2.4.1. užduotyje.

Dėl taikytų nešiklių rekomendacija teikta 2.1.2.4.1. užduotyje.

Užtikrinti, jog pakeičiant skirstymo metodus, tokie pakeitimai būtų aiškiai dokumentuoti Sistemos apraše, nurodant senąjį skirstymo metodą (įskaitant nešiklius ir jų taikymą), naująjį skirstymo metodą ir paaiškinimą, pagrindžiantį kodėl ir koku pagrindu pakeitimas buvo atliktas.

Peržiūrėti ir įvertinti, ar visi Sistemos apraše numatyti nešikliai ar skirstymo metodai atitinka Apraše apibrėžto priešastingumo principo taikymo reikalavimus. Užtikrinti, jog 10-ajame priede taikomi tik tie nešikliai, kurie atitinka priešastingumo principą bei yra kiekvienais metais peržiūrimi ir atnaujinamos jų vertės.

Užtikrinti, jog išlaikomas pastovumo principas skirstymo metodų ir naudotų nešiklių taikymo atžvilgiu. Nukrypstant nuo praėjusį ataskaitinį laikotarpį taikytų metodų ar nešiklių, tai aiškiai argumentuoti ir dokumentuoti.

Užtikrinti, jog pinigų srautų ataskaitos straipsnių, kurie gali būti apskaičiuoti įvertinus balansinių straipsnių metinius pokyčius, įvertinimui taikomi tie patys procesai, t.y., arba visiems šiems straipsniams paskirstyti taikomi nešikliai, arba visiems šiems straipsniams paskirstyti taikomi balanso pokyčių įvertinimai.

Užtikrinti, jog skirstant pelno mokesčio / pajamų įtakos eliminavimą taikomas tas pats metodas, kuris taikomas šią sumą skirstant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Užtikrinti, jog į buhalterinę apskaitą įtraukiant operacijas, susijusias su ilgalaikiu turtu (gautas turto pardavimo avansas ar kt. panašios operacijos), tos operacijos yra priskiriamos tiems patiems KC kaip ir susijęs ilgalaikis turtas.

2.1.3.12. 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 punktas);
- 2) socialinės, kultūrinės, sporto, rekreacinės ir susijusios ar panašios paskirties pastatų nusidėvėjimo, nuomos, eksploatacijos, remonto, išlaikymo ir kitos susijusios išlaidos (Aprašo 21.2 punktas);
- 3) labdaros ir paramos išmokų pinigais ir natūra išlaidos (Aprašo 21.3 punktas);
- 4) švietimo programų ir susijusios išlaidos, jei tos programos nėra susijusios su darbuotojų mokymu ir kvalifikacijos kėlimu (Aprašo 21.4 punktas);
- 5) kelionių ir susijusios išlaidos, jei jos nėra susijusios su darbuotojų komandiruotėmis (Aprašo 21.5 punktas);
- 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 punktas);
- 7) netesybos, baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už teisės aktų pažeidimus (Aprašo 21.7 punktas);
- 8) ūkio subjekto padarytos žalos atlyginimo išlaidos (Aprašo 21.8 punktas);

- 9) kitos išlaidos, kurios negali būti priskirtos Aprašo 9.1-9.4 ir 9.6 punktuose nurodytų verslo vienetų galutinėms paslaugoms pagal teisės aktuose nustatytus reikalavimus (Aprašo 21.9 punktas).

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:

DK sąskaita	Sąskaitos pavadinimas	SAP pradinis likutis 2022.12.31	SAP galinis likutis 2023.06.30	S4H pradinis likutis 2023.06.30	S4H galinis likutis 2023.12.31
6022114000	Atidėjinių pasikeitimas (be pensijų rezervo)	-	161 000	-	1 821 830
6022113000	Žalos atlyginimas, nuostolių kompensav.(-)	-	40 123	40 123	32 158
6540110000	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-	51 571	51 571	208 984

Atrinktas sąskaitas sulyginome su Įmonės pateikta pirmo pusmečio KC X000 *Neskirstomos sąnaudos* bei antro pusmečio KC D000000001 *Neskirstomos sąnaudos* ir KC D000000002 *Nenaudojamas turtas* informacija. Teikiame šias pastabas:

- i. DK 6022114000 sutampa su pirmojo pusmečio KC X000 suma, tačiau šios DK antrojo pusmečio apyvarta kaip neskirstomos sąnaudos nėra išskirta. Įmonė pateikė paaiškinimą, „Tai yra numatomo parduoti turto remontų sąnaudų atidėjiny, sąnaudos bus priskirtos pagal komisijos sprendimą“. Peržiūrėjome buhalterinę sąsają tarp šios DK sąskaitos ir jos balansinio likučio, nustatėme, jog susijusi balansinė DK sąskaita yra 4204010000 *Ilgalaikiai atidėjiniai*. Pagal 10-ajame priede pateikiamus duomenis, atidėjiny yra „ESO atidėjinio suformav.“. Kadangi atidėjiny ir atitinkamos suformavimo sąnaudos nėra susijusios su Aprašo 21 punkte išvardintomis sąnaudų rūšimis, Įmonė neturi jų priskirti nepaskirstomų sąnaudų grupei.
- ii. DK 6022113000 į neskirstomas sąnaudas įtrauktos tik antrojo pusmečio apyvartos, -7 965 Eur, tačiau pirmojo pusmečio vertės neįtrauktos. Įmonė nepateikė priežasties, kodėl 40 123 Eur žalos atlyginimo ir nuostolių kompensavimo sąnaudų iš I pusr. nebuvo įtrauktos į nepaskirstomas sąnaudas.
- iii. DK 6540110000 sumos į neskirstomas sąnaudas nėra įtrauktos. Įmonė paaiškinimo nepateikė.

Toliau, palyginome 10-ajame priede išskirtas neskirstomas sąnaudas su pateiktais KC duomenimis iš sistemos, palyginimo rezultata ir nustatytus skirtumus pateikiame lentelėje:

KC / DK 10-ojo priedo neskirstomų sąnaudų detalizacijoje	10-ojo priedo neskirstomų sąnaudų suma	KC duomenys iš sistemos	Skirtumai tarp 10-ojo priedo ir KC duomenų
D000000001			- 267 795
6010020000			-
6010021000			-
6022113000			-
6110110000			-
6110130000			-
6110150000			-
6110160000			-
6110170000			-
6110180000			-
6110190000			-
6110200010			-
9018000021			-
6410011000			353
6410020000			- 3 165
6410040000			0
6530110000			- 48
6540110000			- 157 261
6901010000			47 555
6902010000			- 155 197
9018000021			- 31

KC / DK 10-ojo priedo neskirstomų sąnaudų detalizacijoje	10-ojo priedo neskirstomų sąnaudų suma	KC duomenys iš sistemos	Skirtumai tarp 10-ojo priedo ir KC duomenų
D000000002			93 295
6003115100			-
6003211100			-
6003212100			-
6003212400			-
6003213100			-
6003215100			-
6009013000			6 127
6009014000			19 829
6010021000		-	1
6011012000			6 187
6012212200			-
6015010000			-
6021111000			8 846
6021112000			-
6021611000			-
6021711000			-
6021811000			49 919
6021813000			321
6022118000			2 066
9011000021			-
9021000021			-
9021000043			-
9022000021			-
9022000043			-
9023000021			-
9023000043			-
9024000021			-
9024000043			-
9025000021			-
9025000043			-
9026000021			-
9026000043			-
9027000021			-
9027000043			-
9028000021			-
9028000043			-
9011V00043			-
X000			-
6140790400			-
[Nenurodyta]		-	16 058
[Nenurodyta]		-	16 058
VISO		-	190 559

Įmonė pateikė paaiškinimus:

- i. Dėl KC D000000001: „Skirtumas susidaro dėl finansinės veiklos ir pelno mokesčio sąnaudų rodant jums bendrai D000000001 nuotrauką iš sistemos, skirtumą sudarančios eilutės tikslingai pagal RRT aprašą neturi būti traukiamos arba skirstomos tarp Verslo Vienetų“. Pastebime, jog Apraše nėra numatytas draudimas paskirstyti pelno mokesčio sąnaudų (DK sąskaitos 6901010000 ir 6902010000), o 10-ajame priede pelno mokesčio sąnaudas į nepaskirstomų sąnaudų kategoriją nėra priskiriamas (skirtumai prie DK sąskaitų 6901010000, 6902010000, viso -107 642 Eur skirtumas). Darytina išvada, jog šios sąnaudos netinkamai priskirtos KC D000000001, tačiau 10-ajame priede tinkamai neįtraukiamos į nepaskirstomų sąnaudų kategoriją. Kitos sąnaudų grupės, dėl kurių stebimi skirtumai yra susiję su baudų ir delspinigių sąnaudomis (DK 6540110000, viso 157 261 Eur skirtumas), dėl kurių pasisakome prie DK sąskaitų peržiūros aukščiau; bei kitos nereikšmingos sąnaudos (viso -2 891 Eur skirtumas).
- ii. Dėl KC D000000002 ir KC nepriskirtų sąnaudų (16 058 Eur): „ReFx sistemos modulis tvarkingai pradėjo veikti tik nuo 2024 m. 2 mėn., tačiau tarp 2023-07-01 ir 2023-12-31 šiam tikslui buvo naudojamas KC D000000002 susijusiai apskaitai tvarkyti kaip laikinas sprendimas iki KC paskirstymų, kad išlygintų sąnaudų skirstymo ir finansų modulių sąnaudų sumas.

Prieduose pateikta informacija yra teisinga, KC sistemos duomenyse nėra galimybės išeliminuoti ReFx dalies“. Įmonė pateikė detalų operacijų sąrašą, kuris parodo, jog 93 295 Eur ir -16 058 Eur skirtumai paaiškinami sukauptų turto valdymo sąnaudų įrašais (bendroje sumoje – kredito vertė). Tokie įrašai neatitinka nepaskirstomų sąnaudų apibrėžimo ir tinkamai neįtraukiami į 10-ąjį priedą.

Apibendrinant teigiame, jog iš 10-ojo priedo ir atitinkamų KC palyginimo papildomų nepaskirstomų sąnaudų neidentifikavome. Tačiau pastebime, jog dalis sąnaudų, priskiriamų šiems KC, buvo priskirtos netinkamai, nes šiems KC turėtų būti priskiriamos tik nepaskirstomos sąnaudos pagal Aprašo 21 punktą.

Galiausiai, peržiūrėjome Įmonės ilgalaikio turto sąrašą, pastatų ir statinių kategoriją. Pagal pateikiamus duomenis nenustatėme ilgalaikio turto, tiesiogiai susijusio su Aprašo 21.1. ar 21.2. punktais.

Išvada:

Įmonė nepaskirstomų sąnaudų grupei priskirtinas sąnaudas paskirstė galutinėms paslaugoms, nes:

- i. Įmonė nepaskirstomoms sąnaudoms nepriskyrė DK 6022113000 *Žalos atlyginimas, nuostolių kompensav.(-)* pirmojo pusmečio sąnaudų, viso 40 123 Eur.
- ii. Įmonė nepaskirstomoms sąnaudoms nepriskyrė DK 6540110000 *Baudų ir delspinigių sąnaudos* visų metų sumos, viso 208 984 Eur.

Įmonė nepaskirstomas sąnaudas atskiria KC D000000001 ir KC D000000002, tačiau nustatėme atvejų, kai šiems KC priskiriamos sąnaudos, kurios neatitinka nepaskirstomų sąnaudų apibrėžimo. Atkreipiame dėmesį į tai, jog nors į KC ir priskirtos tokios sąnaudos, jos 10-ajame priede nebuvo priskiriamos nepaskirstomų sąnaudų grupei.

Rekomendacija:

Užtikrinti tinkamą nepaskirstomų sąnaudų apskaitą per nustatytus KC D000000001 ir D000000002 pagal Aprašo 21 punkto reikalavimus.

Užtikrinti, jog visos nepaskirstomos sąnaudos yra tinkamai išskiriamos į šių sąnaudų kategoriją.

2.1.3.13. 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 7-ajame priede Pagrįsto pelno ataskaita (toliau – Pagrįsto pelno ataskaita). 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: PC D02908 D00020000600000001 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

paslauga, tačiau ji yra teikiama nenaudojant GPI turto, todėl pasirinkta pagrįsto pelno netaikyti. 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.

WACC nustatymas

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

Įmonės skaičiuoklėse WACC yra įvertintas 2023 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 srities betą (beta – sisteminės rizikos matavimo vienetas; vertinama statistika iš „Transportation (Railroads)“ sektoriaus pagal 5-ių įmonių duomenis), kuri modifikuojama atmetant mokesčių (pateikiama ribinė 24,83% vertė; **pastaba Nr. 1** žemiau) ir skolinimosi komponentus (pateikiama 40,04% vertė), taip apskaičiuojant betą be skolinimosi įtakos (nustatyta vertė 0,634, toliau – besvertinė beta). Visa informacija iki šio žingsnio yra viešai prieinama Aswath Damodaran (M.B.A., Ph.D., Niujorko universiteto Stern verslo mokyklos verslo finansų ir kapitalo vertinimo profesorius) skelbiamos susistemintos statistikos duomenų bazėje.

Besvertinė beta toliau modifikuojama atstatant ją į svertinę betą, pritaikius Įmonės skolinimosi-kapitalo struktūros proporciją (21,40%) bei Lietuvoje galiojantį pelno mokesčio tarifą (15%), taip apskaičiuojant svertinę betą (0,749).

Svertinė beta toliau modifikuojama atsižvelgiant į nerizikingų investicijų normą (Įmonė taiko 2,59%, **pastaba Nr. 2** žemiau), šalies pelno mokesčio normą (15%) bei Įmonės šalies kapitalo rinkos rizikos priedą (Įmonė taiko 6,00%, **pastaba Nr. 3**). Tokiu būdu apskaičiuojama nuosavo kapitalo grąžos dalis (7,08%, gaunama prie 2,59% pridėjus 0,749 ir 6,00% sandauga), kurią toliau Įmonė padidina 0,30% dėl nesisteminės rizikos (**pastaba Nr. 4**), nustatant galutinę kapitalo grąžos normą 7,38% verte.

Skolinimosi kainos dalis įvertinama prie nerizikingų investicijų normos (2,59%, **pastaba Nr. 2**) pridėdant Įmonės įvertintą papildomos kredito rizikos rodiklį (1,25%, **pastaba Nr. 5**). Ši ikimokestinė skolinimosi kaina toliau modifikuojama atmetant mokesčių komponentą (eliminuojant 15% pelno mokesčio įtaką), gaunant galutinę skolinimosi kainą (viso 3,26%, apskaičiuojama kaip $(1,25\% + 2,59\%) \times (1 - 15\%)$).

Išvedamas svertinis nuosavo kapitalo grąžos ir skolinimosi kainos vidurkis, atsižvelgiant į Įmonės skolos ir nuosavo kapitalo proporcijas (7,68% ir 3,26% pritaikius 21,40% kapitalo struktūros proporciją), kurio vertė nustatoma kaip 6,66%.

Pastabos dėl Įmonės pritaiktos WACC apskaičiavimo metodologijos

Nr. 1.: Iš A. Damodaran skelbiamos 2023 m. sausio 5 d. statistikos imama besvertinės betos reikšmė (0,634) įvertinta pritaikius statistikoje teiktą pavyzdinį 24,83% ribinį pelno mokesčio tarifą. Mūsų supratimu, pateiktuose A. Damodaran duomenyse, norint pritaikyti ribinį pelno mokesčio tarifą įvertinant besvertinę betos reikšmę, duomenų vartotojas (šiuo atveju, AB „LTG Infra“) pats turi nustatyti palyginamųjų įmonių ribinį mokesčių tarifą ir jį įrašyti į duomenyse pateiktą skaičiuoklę. Įmonė, naudodama 0,634 betos reikšmę niekaip nemodifikavo 24,83% ribinio pelno mokesčio tarifo ir nepateikė pagrindimo, ar toks mokesčių tarifas tikrai yra taikytinas 5-ių lyginamųjų „Transportation

(Railroads)“ pramonės šakos įmonių atžvilgiu. Nenustačius konkretaus ribinio mokesčių tarifo, skaičiuoklėje palikta galimybė besvertinę betos reikšmę apskaičiuoti pagal faktinį lyginamų įmonių mokesčių tarifą, kuris yra pateikiamas kartu su statistiniais duomenimis (14,46%, langelis E101, lapas „Damodaran 2023“; galimybė pasinaudoti galima langelyje F8 reikšmę pakeičiant į „Effective“), kuria Įmonė turėjo pasinaudoti.

Nr. 2.: Vertinant WACC, Įmonė taiko 2,59% nerizikingų investicijų normą, WACC apskaičiavimo ataskaitoje pateikiamas šaltinis yra neveikiantis³ (lapas „WACC“, langelis E12; pilna nuoroda pateikiama žemiau). Nerizikingų investicijų norma verslo finansų srityje nėra griežtai apibrėžta, tačiau geroji rodiklio įvertinimo praktika nurodo, jog tai turėtų būti atitinkamos šalies vyriausybės vidutinė obligacijų (skolinimosi) norma. Peržiūrėjus Lietuvos vyriausybės skelbiamus duomenis⁴, pastebime, jog per 2022 m. išleistų obligacijų pelningumo paprastasis vidurkis sudarė 1,91%. Visų per 2022 m. išleistų obligacijų trukmė buvo 469 dienos ar ilgesnė. Papildomai analitiškai peržiūrėjome obligacijų, kurių trukmė ilgesnė nei 5 m. (virš 1 826 d.), pastebime, jog tokių obligacijų pelningumo paprastasis vidurkis sudarė 2,04%. Abejais atvejais, nustatytos normos reikšmingai skiriasi nuo Įmonės taikytos 2,59% normos.

Nr. 3.: Vertinant WACC, Įmonė taiko 6,00% šalies rizikos priedą. Pagal skelbiamus A. Damodaran duomenis, 2022 m. 1 mėn. įvertinta vertė buvo 5,08%, 2023 m. 1 mėn. įvertinta vertė buvo 7,40%, 2024 m. 1 mėn. vertė buvo 5,84%. T.y., buvo stebėtas ženklus rodiklio šuolis 2023 m. 1 mėn. dėl susiklosčiusios geopolitinės padėties, tačiau ir prieš, ir po šio laikotarpio rodiklio vertė laikėsi žemiau šios ribos. Mūsų vertinimu, Įmonės naudota 6,00% vertė yra racionalus įvertinimas atsižvelgiant į A. Damodaran pateikiamus istorinius šios vertės duomenis bei tolesnę geopolitinę stabilizavimąsi po 2022 m. eigoje įvykusių įvykių, kurie sąlygojo rodiklio vertės šuolį 2023 m. 1 mėn.

Nr. 4.: Įmonė taiko 0,30% nesisteminės rizikos priedą, nustatytą ekspertiniu vertinimu. Pagal WACC nustatymo metodiką, nesisteminės rizikos priedas tinkamai įtraukiamas į WACC įvertinimą. Įmonė pateikė paaiškinimą, jog ši vertė nustatyta atsižvelgiant į šiuos rizikos faktorius:

1. Nepakankamas finansavimas infrastruktūros palaikymui ir modernizavimui, nustatytas 0,2% priedas, pateiktas komentaras, „Aukšto prioriteto investicinių projektų ir remonto darbų finansavimo užtikrinimas“.
2. Tiekimo grandinės sutrikimai, nustatytas 0,1% priedas, pateiktas komentaras, „Galimas pirkimų skundimas; Tam tikrų elementų alternatyvų stoka (dėl sankcijų taikymo RU/ BY produkcijai)“.

Nors mes neprieštaraujame Įmonės pateiktam rizikos faktorių nustatymui, mes negalime pasisakyti, ar 0,2% ir 0,1% rizikos priedų vertės nustatytos pagrįstai, nes Įmonė nepateikė jokios papildomos metodinės ar statistinės medžiagos, kurios pagrindu būtų galima tiesiogiai įvertinti konkrečių priedų dydžius.

³ <https://eur05.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Ffinmin.lrv.lt%2Flt%2Fveiklos-sritys%2Fvalstybes-skolos-valdymas%2Fvyriausybes-vertybiniai-popieriai%2Fvvp-aukcionai%2Fvvp-aukcionu-rezultatai&data=05%7C01%7Cjurgita.tamosaitiene%40ltg.lt%7Ce744c25dbccc47feb4dd08db681f0835%7Cd91d5b659d3849089bd1ebc28a01cade%7C0%7C0%7C638218254776388561%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJWljojMC4wLjAwMDAiLCJQIjoiV2luMzliLCJBTiI6Ikk1haWwiLCJXVCi6Mn0%3D%7C3000%7C%7C%7C&sdata=O4IG2legOsnYYnuIE28Jy2LaNikQc4qJeMNMLiSmDTo%3D&reserved=0>

⁴ <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/valstybes-skolos-valdymas/vyriausybes-vertybiniai-popieriai/vvp-aukcionai/vvp-aukcionu-rezultatai-1/1994-2022-m-vvp-aukcionu-rezultatai/>

Nr. 5.: Įmonė taiko 1,25% kredito rizikos rodiklį, nustatytą ekspertiniu vertinimu. Įmonė pateikė toliau išdėstomą vertės nustatymo paaiškinimą, „Kredito rizikos marža nustatoma ekspertiniu vertinimu, atsižvelgiant į skolinto kapitalo kainos nustatymo metu esančias rinkos sąlygas, įmonės kreditingumo vertinimą, įmonės faktinės paskolų eurais, kurių trukmė ilgesnė nei vieneri metai, likučio palūkanų normos svertinį vidurkį. Nustatyta, atsižvelgiant į turimas paskolas bei preliminarias galimybes pasiskolinti rinkoje“. Pagal WACC nustatymo metodiką, kredito rizikos rodiklis tinkamai įtrauktas į WACC vertinimą, pateiktas Įmonės paaiškinimas yra racionalus, tačiau pati 1,25% rodiklio vertė yra nepagrįsta, nes nebuvo pateikti atlikto vertinimo (skolinto kapitalo kainos nustatymo, Įmonės kreditingumo vertinimo ir kt.) įrodymai. Mes negalėjome atskirai įvertinti konkretaus Įmonės kredito rizikos rodiklio.

Įvertinus pastabas Nr. 1-3, perskaičiuota WACC vertė sudaro 5,88%. Darant prielaidą, jog pastabose Nr. 4-5 rodiklių vertė turėtų būti 0% kaip nepagrįsta, WACC vertė būtų 5,45%.

Pagrįsto pelno nustatymas

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): D02902 *Krovinių terminalai (30¹ str. 2 d.) (VIT)*, D02903 *Krovinių terminalai (30¹ str. 2 d.) (KIT)*, D02904 *Techninės pagalbos įrenginiai (30¹ str. 8 d.)*, D02900 *Kaupiamieji kelynai, traukinių formavimo ir manevravimo įrenginiai (30¹ str. 3 d.)*, D02905 *I kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo vietos (30¹ str. 1 d.)*, D02906 *II kategorijos Keleivių geležinkelio stotys, jų pastatai, kiti įrenginiai, informacijos skelbimo ir bilietų įsigijimo vietos (30¹ str. 1 d.)*, D02901 *Krovinių terminalai (krovos aikštelės) (30¹ str. 2 d.)*, D02907 *Geležinkelio keliai, sujungti su GPI (30² str. 2 d.)* ir D02909 *Prieigos keliai (30² str. 1 d.)*. Atkreipiame dėmesį į tai, jog verslo vienetas D02909 yra naujai sukurtas verslo vienetas 2023 m., o D02907 praėjusį ataskaitinį laikotarpį į Pagrįsto pelno ataskaitą įtrauktas nebuvo.

Įmonės pagrįsto pelno apskaičiavimo metodas:

1. Iš kitų metinio ataskaitų rinkinio priedų surenkama aukščiau nurodytų verslo vienetų ir jų paslaugų informacija: pajamos, paslaugų kiekis, savikaina ir įstatinis kapitalas. Atkreipiame dėmesį, jog 2022 m. vietoje įstatinio kapitalo buvo naudotas nuosavas kapitalas. Šie duomenys, išskyrus bendrus paslaugų kiekius, tikrinami kitose šio audito užduotyse. Ataskaitoje naudojamų paslaugų kiekių Įmonė nepagrindė.
2. Nustatyta 6,66% WACC norma pritaikoma konkretaus verslo vieneto įstatinio kapitalo vertei, taip gaunant kapitalo grąžą (Eur).
3. Nuosavo kapitalo grąža padalinama iš to verslo vieneto savikainos sąnaudų, taip išvedant „Pagrįsto pelno norma (WACC) 2023“.
4. Ši norma pritaikoma to verslo vieneto paslaugų savikainos sąnaudoms, taip apskaičiuojant „Pagrįstą pelną“. Jei taip apskaičiuotas „Pagrįstas pelnas“ viršija faktinį tos paslaugos pelną (stulpelis „Pelnas (nuostolis) 2023), pagrįstu pelnu laikomas faktinis (mažesnis) paslaugos pelnas. Jei paslauga buvo nuostolinga, pagrįstas pelnas neskaičiuojamas.
5. Tais atvejais, kai faktinis pelnas viršijo pagrįstą pelną, apskaičiuojamas „Papildomas pelnas“, kuris nustatomas kaip faktinio ir pagrįsto pelno skirtumas.

Pastabos dėl pagrįsto pelno apskaičiavimo metodologijos

Peržiūrėjus šio proceso loginius ryšius pastebime, jog verslo vienetų D02905 ir D02906 nustatomoms pagrįsto pelno normoms (3. žingsnis, aprašytas aukščiau) taikoma minimali 4,44% vertė. Įmonės GPI kainodaros ir informacijos viešinimo metodikoje numatyta, jog jei pagrįsto pelno norma yra mažesnė nei WACC, taikoma WACC, tačiau ši vertė neatitinka apskaičiuotos WACC vertės. Dėl nustatytos didesnės faktinės vertės (8,43% ir 20,83%), ši minimali vertė nebuvo pritaikyta ir įtakos galutiniam rezultatui neturi. Jeigu ši riba būtų pritaikyta, tai neatitiktų nei Aprašo, nei Kodekso reikalavimų.

Atkreipiame dėmesį, jog Įmonė pagrįstą pelną vertina retrospektyviai pagal audituojamo ataskaitinio laikotarpio faktinius rezultatus. Mūsų vertinimu, pagrįsto pelno taikymas yra reglamentuotas kaip perspektyvinis vertinimas, kuris turėtų būti atliekamas formuojant reguliuojamų paslaugų savikainą. Dėl to susidaro situacija, kai Įmonės pelningumas neatitinka pagrįsto pelno reglamentavimo Kodekso 30(4) straipsnio 2-oje dalyje, vertinant pagal „Papildomą pelną“, apskaičiuotą verslo vienetuose D02902, D02903, D02900 ir D02905, viso 450 626 Eur.

Pagal pagrįsto pelno ataskaitoje pateikiamus duomenis, GPI paslaugų bendras metinis rezultatas sudaro -14 401 211 Eur (nuostolis), tame tarpe, daliai pelningų paslaugų pritaikius pagrįsto pelno nustatymo metodiką apskaičiuota, jog pagrįsto pelno dalis sudaro 358 756 Eur. Pakoregavus taikytą WACC vertę iš naudotų 6,66% į perskaičiuotą 5,45%, pagrįsto pelno vertė sumažėtų iki 293 748 Eur (skirtumas – 65 008 Eur); pakoregavus WACC vertę į perskaičiuotą 5,88% vertę, pagrįsto pelno suma sumažėtų iki 316 925 Eur (skirtumas – 41 831 Eur). Atsižvelgiant į bendrą GPI nuostolį (14 401 211 Eur) bei į individualių pelningų GPI paslaugų pagrįsto pelno pokyčius, perskaičius pagrįstą pelną pagal koreguotus WACC tarifus, visi šioje pastraipoje pažymėti skirtumai laikomi nereikšmingais.

Toliau, Aprašo 24 p. numatyta, jog pagrįstas pelnas pagal nuosavo kapitalo apimtis turi būti paskirstomas paslaugoms. Kapitalo straipsnius Įmonė skirsto tik verslo vieneto lygiu, todėl šis Aprašo reikalavimas nėra išpildytas.

Atliekant 2022 m. auditą buvo teikta rekomendacija „Įvertinti, ar yra galimybė reglamentuoti taikyti kitą rodiklį nei nuosavas kapitalas pagrįsto pelno sumos įvertinimui“, rekomendacija buvo adresuota RRT. Įmonė audituojamą laikotarpį vietoje nuosavo kapitalo pritaikė įstatinį kapitalą, tačiau tam nėra teisinio pagrindo. Kodekso 3 str. 32 d. numatyta, jog pagrįstas pelnas yra grindžiamas nuosavo kapitalo grąža. Perskaičius pagrįsto pelno sumas pagal verslo vienetų nuosavo kapitalo sumas, bendra pagrįsto pelno suma pasikeistų -40 186 Eur (sumažėtų), tame tarpe paslaugai D00020000100000001 sumažėtų 28 178 Eur, paslaugai D00020000100000003 padidėtų 22 757 Eur, paslaugai D00020000100000002 padidėtų 1 164 Eur, paslaugai D00020000400000002 sumažėtų 35 929 Eur. Didžiąjai daliai paslaugų šis pokytis įtakos neturi, nes didžioji dalis paslaugų yra nuostolingos ir yra taikomas retrospektyvinis pagrįsto pelno įvertinimas.

Išvada:

Remiantis pastabomis, išdėstytomis „Pastabos dėl Įmonės pritaikytos WACC apskaičiavimo metodologijos“ ir „Pastabos dėl pagrįsto pelno apskaičiavimo metodologijos“ šios užduoties atsakymo dalyje, Įmonė tinkamai neišskyrė pagrįsto pelno kaip atskiros išlaidų grupės, o galutinei paslaugai priskirta pagrįsto pelno dalis nebuvo nustatyta pagal galutinės paslaugos teikimui naudojamo kapitalo apimtį. Tačiau dėl ženklaus nuostolingumo, nustatyti neatitikimai nėra laikomi reikšmingais, nes pagrįstas pelnas taikomas mažumai Įmonės teikiamų GPI paslaugų.

Pagrįstas pelnas nėra pakankamai aiškiai reglamentuotas, teikiamos tos pačios pastabos šios išvados atžvilgiu, kurios buvo teiktos 2022 m. audito metu:

- i. 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.

- ii. Papildomai pabrėžiame, jog neaiškumas taip pat pastebimas tarp Kodekso 3 str. 32 p. apibrėžimo, kur pagrįstas pelnas apibrėžiamas kaip „nuosavo kapitalo normos grąža“ 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 „grąža“ naudojamas išreikšti įvairiems pelningumo rodikliams, kurie matuojami procentine verte, tačiau 30(4) str. 2 p. taikymas numatytas skaitine verte, pridedant ją prie savikainos. Taip pat, mes manome, jog Apraše nėra aiškiai reglamentuotas pagrįsto pelno apskaičiavimas ir pritaikymas.

Rekomendacija:

Atsižvelgiant į tai, jog pritaikyta pagrįsto pelno metodologija nepasikeitė nuo 2022 m., bei atsižvelgiant į tai, jog teisinis pagrįsto pelno reglamentavimas nesikeitė, teikiamos identiškoms rekomendacijoms, kurios buvo teiktos 2022 m. audito metu:

- i. Peržiūrėti pagrįsto pelno apskaičiavimo ir taikymo metodiką, pakartotinai įvertinti jos atitiktį galiojantiems teisės aktams, bei suderinti šią metodiką su RRT.
- ii. 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:

- i. Pagrįsto pelno grąžos (procentinės vertės) nustatymas. Tai galėtų būti dabar taikomas WACC rodiklis, arba kiti kapitalo kainą nustatantys rodikliai;
- ii. Pagrįsto pelno sumos nustatymas. Tai galėtų būti pagrįsto pelno grąžos pritaikymas verslo vienetui priskirto nuosavo ar įstatinio kapitalo vertei, verslo vienetui priskirto ilgalaikio turto vertei, ar verslo vienetui priskirtos pardavimo savikainos vertei.
- iii. 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.
- iv. 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.

Taip pat RRT rekomenduojame įvertinti, ar yra galimybė reglamentuoti taikyti kitą rodiklį nei nuosavas (ar įstatinis) kapitalas pagrįsto pelno sumos įvertinimui.

2.1.3.14. 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 ir ta informacija atitinka ūkio subjekto buhalterinėje apskaitoje užfiksuotus įrašus ir sąskaitų informaciją;

Užduoties reglamentavimas yra apibrėžtas Aprašo 27.14 punkte. Įmonė pateikė metinių ataskaitų rinkinio 8-ąjį priedą „Tarpusavio paskolos“ (toliau – Tarpusavio paskolų ataskaita). Pagal pateiktus duomenis, LTG Infra paskolų suteikusi nėra, o vienintelė apskaitoma paskola susijusi su įmonių grupės mastu valdoma „Cashpool“ likvidumo sąskaita, kurios priede deklaruojamas 44 134 864 Eur sutampa su Įmonės DK 2710101000 likučiu.

Dėl Aprašo 27.14 punkte keliamų reikalavimų nurodyti:

- i. Paskolos sutarties šalis – nurodyta, „Cashpool“ sandoriai atliekami tarp AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir AB „LTG Infra“;
- ii. Paskolos vertę – nurodyta kiekvienos operacijos lygiu;
- iii. Paskolos palūkanų dydį – nurodyta ir galiojanti marža (proc.) ir kiekinė (Eur) palūkanų vertės;
- iv. Paskolos grąžinimo terminą – terminas 8-ajame priede nėra nurodytas;
- v. Atliktus mokėjimus, įskaitant datą, gavėją, mokėtoją, sumą – nurodyta kiekvienos operacijos lygiu.

Išvada:

Įmonės pateikta tarpusavio skolinimosi platformoje pasiskolintų/paskolintų pinigų iš vertikaliosios integracijos įmonių ataskaita neatitinka Aprašo 27.14 punkto reikalavimų, nes nėra nurodyti suteiktų ar gautų paskolų grąžinimo terminai. Šio neatitikimo nelaikome reikšmingu.

Įmonės pateikiama 8-ojo priedo informacija atitinka buhalterinėje apskaitoje apskaitomas sumas.

Rekomendacija:

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

2.1.3.15. 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) bei ta informacija atitinka ūkio subjekto buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotas įrašus ir sąskaitų informaciją;

Aprašo 27.15 punkte nustatyta, kad metiniame ataskaitų rinkinyje turi būti pateikta informacija apie valdytojo ir vertikaliosios integracijos įmonių grupės dalyvių tarpusavio sandorius, išskyrus nurodytus Aprašo 27.14 punkte, 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 sąskaitos Nr.	Klientas	Gautinos sumos likutis 2023-12-31	Pagal audituotą FA	Skirtumas*
2410201000	GELEŽINKELIO TIESIMO CENTRAS UAB	77 011	101 000	- 24 000
2410201000	LIETUVOS GELEŽINKELIAI AB	70 210	764 000	- 694 000
2410201000	LTG CARGO AB	10 986 818	11 176 000	- 189 000
2410201000	LTG CARGO POLSKA SP. ZO. O.	48	-	-
2410201000	LTG LINK UAB	1 041 106	1 319 000	- 278 000
2410201000	VOESTALPINE RAILWAY SYSTEMS LIETUVA	19	-	-
VISO:		12 175 212	13 360 000	-1 185 000
Pagal 6-ąjį priedą, DK 2410201000 likutis:		12 175 212		

DK sąskaitos Nr.	Tiekėjas	Mokėtinos sumos likutis 2023-12-31	Pagal audituotą FA	Skirtumas*
4403020000	GELEŽINKELIO TIESIMO CENT	- 5 469 579	5 684 000	214 000
4403020000	LIETUVOS GELEŽINKELIAI AB	- 5 173 926	5 907 000	733 000
4403020000	LTG CARGO AB	- 77 048	735 000	658 000
4403020000	LTG LINK UAB	- 27 252	175 000	148 000
4403020000	RAIL BALTICA STATYBA UAB	- 2 599	3 000	-
4403020000	VOESTALPINE RAILWAY SYSTE	- 1 803 537	1 803 000	- 1 000
VISO:		- 12 553 941	14 307 000	1 753 000
Pagal 6-ąjį priedą, DK 4403020000 likutis:		- 12 553 941		

*Skirtumai apvalinami iki tūkst. Eur dėl audituotoje finansinėje atskaitomybėje tūkst. Eur tikslumu pateikiamos informacijos

Sugretinus bendras 9-ojo priedo sumas su DK 2410201000 *Gautinos sumos iš susijusių įmonių* ir DK 4403020000 *Trumpalaikės susijusioms šalims mokėtinos sumos* skirtumų nenustatėme. Papildomai gretinant atskleidžiamas sumas su Įmonės audituotame 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinyje atskleidžiamomis sumomis, pastebime, jog sumos nesutampa. Šie skirtumai gali būti paaiškinti tuo, jog finansinių ataskaitų rinkinio 27-ojoje pastaboje „Susijusių šalių sandoriai“ atskleidžiamos visos su susijusiomis šalimis susijusios sumos, o 9-ajame priede pateikiamos tik prekybos gautinos ir mokėtinos sumos. Gautinų sumų skirtumas paaiškinamas „Sukauptos pajamos iš susijusių šalių“ suma, atskleidžiama finansinių ataskaitų 12-ojoje pastaboje „Prekybos ir kitos gautinos sumos“, o mokėtinų sumų skirtumas paaiškinamas sumomis, atskleidžiamomis 21-ojoje pastaboje „Prekybos ir kitos mokėtinos sumos“: 27 tūkst. Eur gauti išankstiniai mokėjimai iš susijusių šalių, 620 tūkst. Eur gautos piniginės garantijos iš susijusių šalių, 657 tūkst. Eur sukauptos sąnaudos iš susijusių šalių ir 449 tūkst. Eur sukauptas įsipareigojimas už naudojimąsi geležinkelių infrastruktūra iš susijusių šalių.

Dėl Aprašo 27.15 punkte keliamų reikalavimų nurodyti:

- i. Sandorio šalis, vertę, terminą – nurodyta visais atvejais;
- ii. Sandorio objektą – gautinų sumų ataskaitoje nurodyta visais atvejais; mokėtinų sumų ataskaitoje daliai operacijų tai nėra nurodyta;
- iii. Atliktus mokėjimus, nurodant datą, gavėją, sumas ir paskirtį – visais atvejais nurodyta, mokėjimų informacija pateikiama kartu su apskaitoma operacija.

Išvada:

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

Įmonės pateikiama 9-ojo priedo informacija atitinka buhalterinėje apskaitoje apskaitomas sumas.

Rekomendacija:

Atnaujinti mokėtinų sumų ataskaitą pagal Aprašo 27.15 punkto reikalavimus ir nurodyti kiekvieno sandorio objektą.

2.1.3.16. Patikrinti, ar ūkio subjektas atsižvelgė į 2022 m. ataskaitinio laikotarpio audito paslaugų teikimo metu nustatytus ir auditoriaus nurodytus trūkumus bei įgyvendino 2022 m. audito ataskaitoje nurodytas rekomendacijas;

Teikiame atliktą įvertinimą dėl 2022 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimo.

2022 m. užduoties numeris	2022 m. užduoties tema	2022 m. teikta rekomendacija	2023 m. užduoties numeris	Įvertinimas, ar į teiktą rekomendaciją įmonė atsižvelgė, rengdama 2023 m. veiklos atskyrimo ataskaitas
2.1.2.1.	Verslo vienetų išskyrimas GPI teikiamoms paslaugoms	Išskirti Krovos terminalai (krovos aikštelės) verslo vienetai į keturis atskirus verslo vienetus, atsižvelgiant į rengiamą šių GPI įrenginių kainodarą pagal regioną.	2.1.2.1.	Rekomendacija neįgyvendinta. Numatytas išskyrimas atliktas tik metinių ataskaitų rinkinio prieduose, tačiau pagal Aprašo 9 ir 10 punktus, tokie pakeitimai turėtų būti įgyvendinami tiesiogiai apskaitos atskyrimo sistemoje, įskaitant sąnaudų atskyrimo sistemą.
2.1.2.2. / 2.1.3.2.	Vidinių pervedimų dydžių nustatymas	Kiekvienai vidaus veiklai priskirti matavimo vienetai pagal veiklos ir galutinės paslaugos pobūdį ir pateikti vidaus veiklos apimčių nustatymo pagrindimą / Peržiūrėti vidaus veiklų matavimo vienetų ir užtikrinti, kad būtų atsižvelgta į teikiamų galutinių paslaugų specifiką.	2.1.3.5.	Rekomendacija neįgyvendinta. Daugeliu atvejų priskiriami matavimo vienetai neatitinka vidaus veiklos pobūdžio, pavyzdžiui: i. Vidaus veiklos XT02030411 <i>Kena - V.s./Kontaktinių tinklų ūkio veikla</i> apimtis nustatyta TTK nešikliu, nurodytas kiekis - 4,00 TTK; ii. Vidaus veiklos X104P30021 <i>Autom. ir ryšių įrenginių priežiūra Klaipėdos reg.</i> apimtis nustatyta PSL nešikliu, nurodytas kiekis - 6,00 PSL.
2.1.2.2.	Vidinių pervedimų dydžių nustatymas	Užtikrinti, kad visos išlaidos būtų priskirtos pagrindinei, pagalbinei ir bendrajai vidaus veikloms, bei, atitinkamai, kaštų centrams.	2.1.3.5.	Rekomendacija neįgyvendinta. Kaip ir 2022 m., dalis pajamų ir sąnaudų nesiskirstoma per vidaus veiklas, o priskiriama tiesiogiai į verslo vienetai ir paslaugą.
2.1.2.2.	Vidinių pervedimų dydžių nustatymas	Vidaus veikloms, kurios yra vykdomos skirtinguose regionuose apimtis nurodyti tiksliai pagal suteiktų paslaugų kiekį atitinkamame regione	2.1.3.5.	Rekomendacija įgyvendinta. Atliekant vidinių pervedimų ataskaitas peržiūrą nenustatėme atvejų, kai skirtingoms vidinėms veikloms būtų taikomos tos pačios apimtys.
2.1.2.2.	Vidinių pervedimų dydžių nustatymas	Vidaus veiklos panaudojimo koeficientus nustatyti pagal faktinį suteiktų galutinių paslaugų kiekį, naudojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio statistinius duomenis	2.1.3.5.	Rekomendacija neįgyvendinta. Vidinių pervedimų ataskaitoje nebuvo nustatyti vidaus veiklos panaudojimo koeficientai.
2.1.2.2.	Vidinių pervedimų dydžių nustatymas	Aprašyti ir įdiegti vidaus veiklų apimčių nustatymo procesus ir kontrolės procedūras, užtikrinančius tikslių ir teisingą apimčių duomenų rinkimą, apdorojimą ir panaudojimą apskaitos atskyrimo procese	2.1.3.5.	Rekomendacija neįgyvendinta. Procesai ir kontrolės nedokumentuoti.
2.1.2.3.	Finansinių duomenų įkėlimas į apskaitos atskyrimo sistemą	Metinių ataskaitų rinkinio rengimo procese, būtina sukurti kontrolės ir peržiūrų mechanizmą, užtikrinantį metinių ataskaitų rinkinio priedų vientisumą. Susidariusius neatitiktumus, kuriuos lemė reguliaciniai reikalavimai, juos aprašyti paaiškinamajame rašte.	2.1.2.2.	Rekomendacija neįgyvendinta. Atliekant šias užduotis 2023 m. buvo nustatyta atskleidžiamų sumų skirtumų tarp priedų, vertinant bendromis sumomis bei pagal verslo vienetus.
2.1.2.3.	Duomenų vientisumas tarp metinių ataskaitų rinkinio priedų		2.1.2.3.	Įmonės teigimu, metinių ataskaitų rinkinį rengė keli darbuotojai, iš kurių ne visi tebedirbo Įmonėje audito metu. Mūsų supratimu, tų darbuotojų darbo dokumentai, susiję su metinių ataskaitų rinkinio priedų rengimu, nebuvo perduoti kitiems jų pareigas perimančioms darbuotojoms, bei nebuvo centralizuotai archyvuoti. Todėl audito metu susidarė situacijos, kai pareigas naujai perėmę darbuotojai negalėjo pateikti perdarytų dokumentų, kurie tiksliai pagrįstų
2.1.3.3.	Aprašo 6 punkte numatytų principų taikymas duomenų įkėlimui		2.1.3.6.	
2.1.2.5.1.	Taikomų nešiklių atitikimas Sistemos aprašui	Atnaujinti Sistemos aprašą, užtikrinant, jog faktiškai pritaikyti nešikliai yra aprašyti Sistemos apraše.	2.1.2.4.1.	Rekomendacija neįgyvendinta. Rekomendacija buvo teikta balanso dalinimo taisyklių kontekste, tačiau balanso dalinimo taisyklės neatnaujintos.
2.1.2.5.1.	Taikomų nešiklių atitikimas Sistemos aprašui	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.	2.1.2.4.1.	Rekomendacija neįgyvendinta, balanso dalinimo taisyklės neatnaujintos.
2.1.2.5.2.	Nešiklių taikymas	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 apdoravimo procedūros, nurodant, jei aktualu, koku pagrindu tos papildomos apdoravimo procedūros atliekamos; iii. kaip galutiniai apdoroti duomenys įkėlimi į SAP sistemą; iv. kas, koku dažnumu ir kokia informacija besiremiant atliktų dalies ar visų aukščiau nurodytų žingsnių kontrolinę peržiūrą ar patikrinimą.	2.1.3.1.	Rekomendacija neįgyvendinta, kontrolės procedūros nešiklių informacijai nedokumentuotos.
2.1.2.6.	Sąnaudų skirstymo sistemos detalė peržiūra	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.	2.1.2.5.	Rekomendacija nebeaktuali, nes nuo 2023 m. 7 mėn. naudojamose sistemoje darbų tipai nebėra naudojami.

2022 m. užduoties numeris	2022 m. užduoties tema	2022 m. teikta rekomendacija	2023 m. užduoties numeris	Ivertinimas, ar į teiktą rekomendaciją įmonė atsižvelgė, rengdama 2023 m. veiklos atskyrimo ataskaitas
2.1.3.1.	Sistemos aprašo atitikimas Aprašui	Parengti balanso skirstymo schemą pagal Aprašo reikalavimus.	2.1.3.1.	Rekomendacija neįgyvendinta , atskira schema nesudaryta. Schemos parengimo reikalavimas balanso straipsnių skirstymui interpretuojamas kaip metodinės medžiagos parengimas, kurios pagrindu būtų įmanoma nedviprasmiškai interpretuojant atlikti pagrindinius balanso straipsnių skirstymo etapus. Dabartinėse balanso dalinimo taisyklėse yra nurodyti visų balanso straipsnių skirstymo principai, tačiau ne visi balanso straipsniams aprašyti principai yra pakankamai detalūs, kad būtų galima tiesiogiai ir aiškiai išskirti atliekamo skirstymo etapus, pavyzdžiui, atliekant ilgalaikio turto skirstymą, todėl laikoma, jog balanso dalinimo taisyklės neatitinka Aprašo 8.3. punkte numatyto reikalavimo parengti turto ir įsipareigojimų paskirstymo verslo vienetams schemas.
2.1.3.1.	Sistemos aprašo atitikimas Aprašui	Užtikrinti, jog Galutinių paslaugų sąraše visos paslaugos turėtų detalius aprašymus.	2.1.3.1.	Rekomendacija įgyvendinta.
2.1.3.1.	Sistemos aprašo atitikimas Aprašui	Siekiant užtikrinti skaidrumą, visoms paslaugoms visuose verslo vienetuose suteikti unikalūs kodus	2.1.3.1.	Rekomendacija įgyvendinta.
2.1.3.1. (rekomendacija teikta prie 2.1.2.5.1.)	Sistemos aprašo atitikimas Aprašui	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 atliekamų nešiklių kaupimo ir įvedimo į SAP sistemą procesus ir nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų renkamų ir suvedamų duomenų teisingumą.	2.1.3.1.	i. Rekomendacija neaktuali , DT nebetaikomi; ii. Rekomendacija neįgyvendinta , nešiklių sąrašė ir toliau nurodomos bendrinės sistemos (pvz., "Excel formatas"); iii. Rekomendacija įgyvendinta ; iv. Rekomendacija neįgyvendinta , nešiklių sąrašė visiems nešikliams nurodoma kontrolės procedūra yra "Keturių akių principas", kas neatitinka kontrolės procedūros apibrėžimo (nurodomas tik bendrinis principas).
2.1.3.1. (rekomendacija teikta prie 2.1.2.5.1.)	Sistemos aprašo atitikimas Aprašui	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.	2.1.3.1.	Rekomendacija neįgyvendinta , nurodyti parametrai neįtraukti į balanso nešiklių sąrašą.
2.1.3.2.	Vidinių pervedimų ataskaita	Užtikrinti, jog į Vidinių pervedimų ataskaitą įtraukiamos visos paslaugos, kurias teikiant uždirbamos pajamos ar patiriamos sąnaudos.	2.1.3.4.	Rekomendacija įgyvendinta.
2.1.3.5.	Kompensacijos	Atnaujinti kompensacijų ataskaitą ir joje detaliai pateikti šią informaciją: • Nurodyti kokias 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.	2.1.3.8.	Rekomendacija neįgyvendinta. Ataskaita pateikta ta pačia forma, kuria buvo teikta 2022 m.
2.1.3.6.	Galutinių paslaugų išlaidų grupės	Peržiūrėti sąnaudų skirstymo logiką, susijusią su konkrečių projektų sąnaudų skirstymu, užtikrinant, jog tokių projektų sąnaudos per sąnaudų skirstymo sistemą nėra paskirstomos kitoms nesusijusioms veikloms	2.1.3.9.	Rekomendacija neaktuali. Peržiūrėjus Sąnaudų skirstymo schemą, nenustatyta atvejų, kad projektų sąnaudos būtų paskirstytos nesusijusioms veikloms.
2.1.3.6.	Galutinių paslaugų išlaidų grupės	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.	2.1.3.9.	Rekomendacija neįgyvendinta. Skirstymas 2023 m., kaip ir 2022 m., atliktas pagal pagrindinių, pagalbinių ir bendrųjų veiklų priskyrimą.
2.1.3.8.	Nepaskirstomos išlaidos	Nepaskirstomas išlaidas, kurios nėra priskirtos nepaskirstomų sąnaudų kaštų centrui ir įtrauktos į Verslo vienetų paslaugų balansų ataskaitas, pašalinti iš verslo vienetams ir galutinėms paslaugoms priskirtų išlaidų.	2.1.3.12.	Rekomendacija neįgyvendinta , tikrintą ataskaitinį laikotarpį nustatyta išlaidų, kurios atitinka Aprašo 21 punktą, bet nėra išskirtos kaip nepaskirstomos.
2.1.3.9.	Pagrįstas pelnas	Peržiūrėti pagrįsto pelno apskaičiavimo ir taikymo metodiką, pakartotinai įvertinti jos atitiktį galiojantiems teisės aktams, bei suderinti šią metodiką su RRT.	2.1.3.13.	Rekomendacija neįgyvendinta , metodika nebuvo suderinta su RRT.
2.1.3.9.	Pagrįstas pelnas	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.	2.1.3.13.	Rekomendacija įgyvendinta dalinai. Nustatant WACC, apskaičiuojant Įmonei taikomą betos vertę, Įmonė pritaikė faktinę skolinimosi-kapitalo struktūros vertę, tačiau kiti rodikliai apskaičiuojant WACC nustatyti tais pačiais principais kaip ir 2022 m., arba nepagrįsti. Pagrįsto pelno nustatymui teiktos identiškos pastabos kaip ir 2022 m.
2.1.3.10.	Grupės įmonių tarpusavio paskolos	Atnaujinti tarpusavio skolinimosi platformoje pasiskolintų ar paskolintų pinigų iš vertikaliosios integracijos įmonių ataskaitą ir nurodyti paskolų grąžinimo terminus. 89	2.1.3.14.	Rekomendacija neįgyvendinta , grupės įmonių paskolų terminai 8-ajame priede pagal Aprašo reikalavimus nenurodyti.
2.1.3.11.	Grupės įmonių tarpusavio operacijos ir likučiai	Atnaujinti gautinų sumų ataskaitą pagal Aprašo 27.15 punkto reikalavimus ir nurodyti kiekvieno sandorio įvykdymo terminą.	2.1.3.15.	Rekomendacija įgyvendinta.

Išvada:

Didžioji dalis 2022 m. teiktų rekomendacijų nebuvo įgyvendintos.

2.1.3.17. Ar ūkio subjektas pašalino audituojamu laikotarpiu teikėjo nustatytus neatitikimus (jeigu ūkio subjektas neatitikimus pripažįsta ir sutinka pašalinti); tuo atveju, jei teikėjas nustato neatitikimus, o ūkio subjektas juos pripažįsta ir sutinka pašalinti, teikėjas įvertina pakeitimus ir techninės užduoties 8.2 papunktyje nurodytame dokumente nurodant, kas buvo pakeista;

Audito metu nustatyti neatitikimai nebuvo taisomi.

2.1.3.18. Pastebėjimai dėl kitų auditui atlikti būtinų darbų ir procedūrų, reikalingų visapusiškai išnagrinėti ar ūkio subjektas 2023 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 techninėje specifikacijoje numatytos užduoties punkto. Kitos procedūros, kurios buvo įvertintos kaip būtinos išnagrinėti sąnaudų skirstymą, buvo dokumentuotos 2.1.2.5. užduotyje; kitų papildomų procedūrų, kurios nebūtų susijusios su techninėje specifikacijoje nurodytomis užduotimis 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
2024 m. gruodžio 12 d.