



| Sistemos aprašas |                                                                    |                               |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Audinio pastabos                                                                                                 |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eil. Nr.         | Ataskaitos rodiklio / balanso straipsnio pavadinimas / DK sąskaita | Duomenų paskirstymo principas | Duomenų / nešiklio šaltinis                                                                      | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Pastabūs nurodymai vadmu 10 apj prietais                                                                         | Pastabūs nurodymai antrima sistemos apraš | Pastabūs nurodymai antrima 2023 m. laikytis metadu (Pastarumo principo taikymas) | Pastabūs nurodymai antrima 2023 m. laikytis metadu (viduotis 2.1.2.4.3.) | Pastabos dėl taikomo nešiklio ar skirstymo metodo pritaistungumo principo (viduotis 2.1.2.3.11.) |
| A.1.2.1          | Pastabūs                                                           | Mažina                        | Duomenys SAH, Nešiklis FA001 FA001 Dvylika mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu | <p>Lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama litetoga pagal karotenio ilgalaiko turto KC</p> <p>Lidoti nupadaryta lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama pagal anelidly – karotenio ilgalaiko turto PC atskaitinio lidiotarpo pnsikomo mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> <p>Anelidly balano dalyimo taisykde buvo palytyta</p> <p>Lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama pagal anelidly – karotenio ilgalaiko turto KC atskaitinio lidiotarpo pnsikomo mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> <p>Kadangi pnsikite apskaitos sistema (arbeliko mitnaty anelidly pnsikaty), skaitomas turas atskaitinio lidiotarpo pnsikomo, yra likdinga nurodyti pnsikomo atskaitinio mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                                                             | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                      | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                             | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                     | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                                             |
| A.1.2.2          | Statistika                                                         | Mažina                        | Duomenys SAH, Nešiklis FA001 Dvylika mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |
| A.1.2.3          | Autokelių transportas                                              | Mažina                        | Duomenys SAH, Nešiklis FA001 FA001 Dvylika mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |
| A.1.2.4          | Kita materialioji turas                                            | Mažina                        | Duomenys SAH, Nešiklis FA001 Dvylika mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |
| A.1.3            | Investiciniai turas                                                | Formule                       |                                                                                                  | A.1.3.1 + A.1.3.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                  |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |
| A.1.3.1          | Žeme                                                               | Tiesiogiai                    | Duomenys SAH                                                                                     | Tiesiogiai pnsikama Verslo vmetu „Žemes, valdomos pnsikomo teis, nuoma (23+str. 4 d) (Žemes naryba)“                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Pagal ilgalaiko turto aplyt, turto grupes 2710 loret Žeme pnsikomo 3 turto vmetu, kurti balano vert pnsiko 0 Eur | N/A - tolkos sumos nupnsikatomos          | N/A - tolkos sumos nupnsikatomos                                                 | N/A - tolkos sumos nupnsikatomos                                         | N/A - tolkos sumos nupnsikatomos                                                                 |
| A.1.3.2          | Pastabūs                                                           | Mažina                        | Duomenys SAH, Nešiklis FA001 FA001 Dvylika mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu | <p>Lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama litetoga pagal karotenio ilgalaiko turto KC</p> <p>Lidoti nupadaryta lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama pagal anelidly – karotenio ilgalaiko turto PC atskaitinio lidiotarpo pnsikomo mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> <p>Anelidly balano dalyimo taisykde buvo palytyta</p> <p>Lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama pagal anelidly – karotenio ilgalaiko turto KC atskaitinio lidiotarpo pnsikomo mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> <p>Kadangi pnsikite apskaitos sistema (arbeliko mitnaty anelidly pnsikaty), skaitomas turas atskaitinio lidiotarpo pnsikomo, yra likdinga nurodyti pnsikomo atskaitinio mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                                                             | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                      | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                             | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                     |                                                                                                  |
| A.2              | Kita liabalybi turas                                               | Formule                       |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |
| A.2.1            | Neusistatijus turas                                                | Formule                       |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |
| A.2.1.1          | Programne ir pasabos teis                                          | Mažina                        | Duomenys SAH, Nešiklis FA001 Dvylika mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |
| A.2.1.2          | Licencijos ir pasabos teis                                         | Mažina                        | Duomenys SAH, Nešiklis FA001 FA001 Dvylika mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu | <p>Lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama litetoga pagal karotenio ilgalaiko turto KC</p> <p>Lidoti nupadaryta lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama pagal anelidly – karotenio ilgalaiko turto PC atskaitinio lidiotarpo pnsikomo mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> <p>Anelidly balano dalyimo taisykde buvo palytyta</p> <p>Lidioties vertes daly Verslo vmetu pnsikama pagal anelidly – karotenio ilgalaiko turto KC atskaitinio lidiotarpo pnsikomo mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> <p>Kadangi pnsikite apskaitos sistema (arbeliko mitnaty anelidly pnsikaty), skaitomas turas atskaitinio lidiotarpo pnsikomo, yra likdinga nurodyti pnsikomo atskaitinio mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu</p> | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                                                             | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                      | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                             | Žr. Eil. Nr. A.1.1.2                                                     |                                                                                                  |
| A.2.1.3          | Kita nematerialioji turas                                          | Mažina                        | Duomenys SAH, Nešiklis FA001 Dvylika mense anuisejeimo apauatly daly pnsikaty Verslo vmetu       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                           |                                                                                  |                                                                          |                                                                                                  |

| Sistemos aprašas |                                                                    |                               |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Audito pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Er. Nr.          | Ataskaitos rodiklio / balanso straipsnio pavadinimas / DK sąskaita | Duomenų paskirstymo principas | Duomenų / nešiklio šaltinis                                                                                                                  | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą                                                                                                                                                                                                                                                      | Planinis nuosavėnams atitekanti sistemos aprašas (olduotis 2.1.2.4.1.) | Faktinis paskirstymas atitinka 2023 m. taikytą metodą (Pastovumo principo taikymas)                                                                                                                                                      | Planerimas nuosavėnams nesianan prireikimas / nesuformuluotas nuosavėnams 10-ąjame priede (olduotis 2.1.2.4.3.) | Pastabos dėl taikomo nešiklio ar skirstymo metodo pridattingumo principo (olduotis 2.1.2.3.1.1.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| A 2 2            | Finansinis turtas                                                  | Nešiklis                      | Duomenys SAH, Nešiklis FA009 katos sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui (iš Verslo vienetų F/N)                                               | - Verslo vienetams pagal nešiklį - kelių sąnaudų dalį, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves kelių sąnaudų (iš Verslo vienetų F/N)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Pagal kelių sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcią                                                                                                                                                                                                                           | Tao                                                                    | Tao                                                                                                                                                                                                                                      | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Mūsų vertinimu, ši turtų grupė turėtų būti skirstoma nešikliu, kuri laikoma atitinkančiu turto svorinę įtaką.<br>i. Jeigu finansinis turtas generuoja pelną, o ne nuostolį - pagal pelną, priskirtą verslo vienetams, atitinkamai.<br>ii. Jeigu finansinis turtas sukuria nuostolį ar verslo vienetui nuostolį - priskiriamas turto bėgimo ir nuostolio verslo vienetui.<br>iii. Įprastai nuostoliai turi būti skirstomi atitinkamai, tačiau turto svorinę įtaką atitinkantis nuostolis, o ne bendrovių kelių sąnaudų nešiklis. |
| A 2 3            | Abdetojo pelno mokėjimo turtas                                     | Nešiklis                      | Duomenys SAH, Nešiklis FA003 pelno mokėjimo, priskirtas Verslo vienetui                                                                      | - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - pelno (nuostolio) dalis, teikianą Verslo vienetui nuo visų pelno (nuostolio) nešiklio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Toks balanso straipsnis neturėtų būti skirstomas atitinkamai / tokia DK sąskaita skirstoma DK arba šalia jos likusiu vienetu 0 Eur                                                                                                                                                             | N/A - tokios nuomos nepasiskaitomos                                    | N/A - tokios nuomos nepasiskaitomos                                                                                                                                                                                                      | N/A - tokios nuomos nepasiskaitomos                                                                             | N/A - tokios nuomos nepasiskaitomos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| B                | Turto valdymo turtas                                               | Formulė                       |                                                                                                                                              | $B1 + B2$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| B 1              | Atsargos                                                           | Formulė                       |                                                                                                                                              | $B11 + B12 + B13$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| B 1 1            | Atsargos                                                           | Formulė                       |                                                                                                                                              | $B111 + B112 + B113$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| B 1 1 1          | Medžiagų atsargos                                                  | Nešiklis                      | Duomenys SAH, Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui                                                                    | - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų F/N)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcią                                                                                                                                                                                                                        | Tao                                                                    | Taip                                                                                                                                                                                                                                     | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 1 2          | Kitų atsargų                                                       | Nešiklis                      | Duomenys SAH, Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui                                                                    | - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų F/N)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcią                                                                                                                                                                                                                        | Tao                                                                    | Taip                                                                                                                                                                                                                                     | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 1 3          | Vidutinis kėlio konstrukcijos atsargos                             | Nešiklis                      | Duomenys SAH                                                                                                                                 | - Atsargų priskirti į šiluminę turto dalį Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - šiluminę energiją kelių ilgų, VGI Verslo vienetui dalis (Vielioji geležinkelio infrastruktūra (VGI)), D02700 ) priskiriama pagal pagrinčinę geležinkelio kelių ir atitinkamą šiluminę dalį kelių ilgų, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves vidutinę šiluminę kelių šiluminę dalį. Kita dalis (Kaspijanų keliai, geležinkelio riedmenų formavimo ir maueravimo įrenginiai (GTK 30' str. 3 p.), D02900 ) priskiriama Verslo vienetui pagal geležinkelio kaspijanų kelių ir riedmenų kelių šiluminę dalį nuo visų Bendroves vidutinę geležinkelio kelių šiluminę dalį (išskaitant į ilgus).<br>- Likusi dalis „Privaigų keliai, D02909 priskiriama Verslo vienetui pagal privaigų kelių geležinkelio kelių šiluminę dalį, nuo visų Bendroves vidutinę geležinkelio kelių šiluminę dalį (išskaitant į ilgus). | DK sąskaita Nr. 1280202000 skirstoma patalankiai kelių ilgų nešiklį D02700 (VGI) - pagrindiniai keliai ir stoties keliai, D02900 (Kaspijanų keliai) - kaspijanų keliai ir post keliai, D02907 (gel. keli su lygiu su GP) - privaigų ir juos keliai, D02909 (privaigų keliai) - privaigų keliai | Taip                                                                   | Taip, tačiau atsižvelgiant į duomenis, jog 2023 m. šio likučio skirstymas buvo atliktas tik PC D02700, D02900 ir D02907. 2023 m. buvo taikyti tokios kategorijos kelių ilgai, kurie neatsitinka 2024 m. nuostolį kelių ilgų (kategorijų) | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 1 4          | Kuras ir degalai                                                   | Nešiklis                      | Duomenys SAH, Nešiklis FA007 kuro sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui                                                                        | Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - kuro sąnaudų dalį, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves kuro sąnaudų (iš Verslo vienetų F/N)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Pagal kuro sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcią                                                                                                                                                                                                                            | Taip                                                                   | Taip                                                                                                                                                                                                                                     | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 1 5          | Atsargos dalys                                                     | Nešiklis                      | Duomenys SAH, Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui                                                                    | Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų F/N)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcią                                                                                                                                                                                                                        | Tao                                                                    | Taip                                                                                                                                                                                                                                     | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 1 6          | Kitų atsargų                                                       | Nešiklis                      | Duomenys SAH, Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui                                                                    | - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų F/N)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Sistemos apraše patalankiai duobliuota ed. Nr. B 1 1 2                                                                                                                                                                                                                                         | Dubliuota                                                              | Dubliuota                                                                                                                                                                                                                                | Dubliuota                                                                                                       | Dubliuota                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| B 1 1 7          | Neužbaigta gamyba                                                  | Nešiklis                      | Duomenys SAH, Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų, priskirtos Verslo vienetui                                                                    | - Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves medžiagų sąnaudų (iš Verslo vienetų F/N)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo vienetui, proporcią                                                                                                                                                                                                                        | Tao                                                                    | Taip                                                                                                                                                                                                                                     | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 1 8          | Paramai ar rodikliai                                               | Nešiklis                      | Duomenys SAH                                                                                                                                 | Likutinės vertės dalis Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - šiluminę energiją kelių ilgų VGI Verslo vienetui dalis (Vielioji geležinkelio infrastruktūra (VGI)), D02700 ) priskiriama pagal pagrinčinę geležinkelio kelių ir atitinkamą šiluminę dalį kelių ilgų, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves vidutinę šiluminę kelių šiluminę dalį. Kita dalis (Kaspijanų keliai, geležinkelio riedmenų formavimo ir maueravimo įrenginiai (GTK 30' str. 3 p.), D02900 ) priskiriama Verslo vienetui pagal geležinkelio kaspijanų kelių ir riedmenų kelių šiluminę dalį nuo visų Bendroves vidutinę geležinkelio kelių šiluminę dalį (išskaitant į ilgus).<br>- Likusi dalis „Privaigų keliai, D02909 priskiriama Verslo vienetui pagal privaigų kelių geležinkelio kelių šiluminę dalį, nuo visų Bendroves vidutinę geležinkelio kelių šiluminę dalį (išskaitant į ilgus).                     | DK sąskaita Nr. 1280202000 skirstoma patalankiai kelių ilgų nešiklį D02700 (VGI) - pagrindiniai keliai ir stoties keliai, D02900 (Kaspijanų keliai) - kaspijanų keliai ir post keliai, D02907 (gel. keli su lygiu su GP) - privaigų ir juos keliai, D02909 (privaigų keliai) - privaigų keliai | Taip                                                                   | Taip, tačiau atsižvelgiant į duomenis, jog 2023 m. šio likučio skirstymas buvo atliktas tik PC D02700, D02900 ir D02907. 2023 m. buvo taikyti tokios kategorijos kelių ilgai, kurie neatsitinka 2024 m. nuostolį kelių ilgų (kategorijų) | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 1 9          | Pelno ir nuostolio, darant pareigą (pro) apskaičiuoti              | Tiesiogiai                    | Duomenys SAH (DK 2040400000)                                                                                                                 | Priskiriamas Verslo vienetams atitinkamas šiek tiek, pritaikant turto pritaikymą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Pridata bendrogi PC D02700 (VGI) pagal detalų aprašą. Atsižvelgiant į duomenis, jog detalizavimas sąlyga yra visuomenės ne-ordinarijumas, kuris atitinka visą 15,8m Eur likutį IF-XI05_IF-XI06 (projekto kodas), Iešamos c. sav. Via Liebava (aprašymas)                                       | Tao                                                                    | Taip                                                                                                                                                                                                                                     | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 1 10         | Pakabinamasis/vesimasis atstovų perkėlimas (perkėlimas)            | Nešiklis                      | Duomenys SAH (DK 2040500010), Bendroves infrastruktūros ir pletos teikimo informacija apie kelių ilmus, Nešiklis FA002 šiluminės kelių ilmus | Likutinės vertės dalis Verslo vienetams priskiriama pagal nešiklį - šiluminę energiją kelių ilgų VGI Verslo vienetui dalis (Vielioji geležinkelio infrastruktūra (VGI)), D02700 ) priskiriama pagal pagrinčinę geležinkelio kelių ir atitinkamą šiluminę dalį kelių ilgų, teikianą Verslo vienetui nuo visų Bendroves vidutinę šiluminę kelių šiluminę dalį. Kita dalis (Kaspijanų keliai, geležinkelio riedmenų formavimo ir maueravimo įrenginiai (GTK 30' str. 3 p.), D02900 ) priskiriama Verslo vienetui pagal geležinkelio kaspijanų kelių ir riedmenų kelių šiluminę dalį nuo visų Bendroves vidutinę geležinkelio kelių šiluminę dalį (išskaitant į ilgus).<br>- Likusi dalis „Privaigų keliai, D02909 priskiriama Verslo vienetui pagal privaigų kelių geležinkelio kelių šiluminę dalį, nuo visų Bendroves vidutinę geležinkelio kelių šiluminę dalį (išskaitant į ilgus).                     | DK sąskaita Nr. 1280202000 skirstoma patalankiai kelių ilgų nešiklį D02700 (VGI) - pagrindiniai keliai ir stoties keliai, D02900 (Kaspijanų keliai) - kaspijanų keliai ir post keliai, D02907 (gel. keli su lygiu su GP) - privaigų ir juos keliai, D02909 (privaigų keliai) - privaigų keliai | Taip                                                                   | Taip, tačiau atsižvelgiant į duomenis, jog 2023 m. šio likučio skirstymas buvo atliktas tik PC D02700, D02900 ir D02907. 2023 m. buvo taikyti tokios kategorijos kelių ilgai, kurie neatsitinka 2024 m. nuostolį kelių ilgų (kategorijų) | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 2            | Reikalingas turto skirstymas                                       | Tiesiogiai                    | Duomenys SAH                                                                                                                                 | - Reikalingas turto skirstymas yra išskaitomas Bendroves kate kategorijoje, teikiama dalis verslo turtas yra priskiriamas Verslo vienetui D01000 „AB „LTG Infra“ bendrovė“.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Vieno turto priskirtas PC D01000 „AB „LTG Infra“ bendrovė“                                                                                                                                                                                                                                     | Tao                                                                    | Taip                                                                                                                                                                                                                                     | Taip, papildomų pastabų nėra                                                                                    | Papildomų pastabų nėra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| B 1 3            | Planuojamas nuosavėnams                                            | Formulė                       |                                                                                                                                              | $B131 + B132$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |





[illegible]

| Sistemos aprašas |                                                                       |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Audito pastabos                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                   |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EA. Nr.          | Ataskaitos rodiklio / balanso straipsnio pavadinimas / DK skykalis    | Duomenų paskirstymo principas | Duomenų / nešiklio šaltinis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Pasirūmus pasiskirstymas namų 10-ajai prietaisui                                                                                                                                                                 | Pasirūmus pasiskirstymas atskaita sistemos aprašui (atitiktis 2.1.2.4.1.) | Pasirūmus pasiskirstymas atskaita 2023 m. laikytą metada (Pastovumo principo taikymas)                                                    | Pasirūmus matavimams nesuano įvertinimams / nesuano matavimams 10-ajame periode (atitiktis 2.1.2.4.3.) | Pastabos dėl taikomo nešiklio ar skirstymo metodo pridastingumo principo (atitiktis 2.1.2.3.1.1.) |
| D 3.1.3          | Ilgalaikės prekybos mokėtinos sumos išorės tekojams                   | Milniai                       | FBLIN, Duomenys S4H (DK 4203010000, Nešiklis FA011 sąnaudų (Ne ausidėreimo), pirkėtas Verslo vienetui                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Friskrymas Verslo vienetams atskaitomas tiesiogiai, pernešant mokėtinių sumų padarč, Mokeitinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai pirkėtis identifikuoti pagal paskaitas, pirkėtinoms Verslo vienetams pagal nešiklį – sąnaudų be ausidėreimo dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves sąnaudų be ausidėreimo (š Verslo vienetų FN)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Friskrymas atskaitomas tiesiogiai                                                                                                                                                                                | Tap                                                                       | Tap                                                                                                                                       | Tap, papildomų pastabų nėra                                                                            | Papildomų pastabų nėra                                                                            |
| D 3.1.4          | Ilgalaikės prekybos mokėtinos sumos sąsuojamos įmonėms                | Milniai                       | FBLIN, Duomenys S4H (DK 4203020000, Nešiklis FA011 sąnaudų (Ne ausidėreimo), pirkėtas Verslo vienetui                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Friskrymas Verslo vienetams atskaitomas tiesiogiai, pernešant mokėtinių sumų padarč, Mokeitinos sumos, kurių nėra galimybės tiesiogiai pirkėtis identifikuoti pagal paskaitas, pirkėtinoms Verslo vienetams pagal nešiklį – sąnaudų be ausidėreimo dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves sąnaudų be ausidėreimo (š Verslo vienetų FN)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Toliau balanso straipsnis netiesiogiai atskaitytis nuolygyje nėra išskirtas / toliau DK sąskaita skirstoma DK nėra išskirta arba jos likutis sudaro 0 Eur                                                        | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                           | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                                                           | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                        | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                   |
| E                | Pre vienetų metos mokėtinos sumos ir kit trumpalaidas įsipareigojimas | Formule                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | $E.1 + E.2 + E.3$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                   |
| E 1              | Paskolės ir trumpalaikės ilgalaikų gautolių dalis                     | Formule                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | $E.1.1 + E.1.2 + E.1.3$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                   |
| E 1.1            | Ilgalaikų paskolų esančių metų dalis                                  | Tiesiogiai                    | Duomenys S4H AB, Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiama duomenys                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - Verslo vienetams pirkėtinama tiesiogiai pagal paskolų paskaitą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                   |
| E 1.2            | Sukauptos palikėtos už paskaitas                                      | Tiesiogiai                    | Duomenys S4H (DK 4401150000) AB „Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiama duomenys                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - Verslo vienetams pirkėtinama tiesiogiai pagal paskolų, už kurias buvo pirkėtinamos ir palikėtos, paskaitą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Skirstymas atskaitomas tuo pačiu metada, kuris aprašytas ed Nr D 3.1.1                                                                                                                                           | Tap                                                                       | Tap                                                                                                                                       | Tap, papildomų pastabų nėra                                                                            | Papildomų pastabų nėra                                                                            |
| E 1.3            | Dautos paskolės ir sąsuojų esančių metų dalis                         | Tiesiogiai                    | Duomenys S4H (DK 4401160000) AB „Lietuvos geležinkeliai“ Iždo ir finansų padalinio teikiama duomenys                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - Verslo vienetams pirkėtinama tiesiogiai pagal paskolų, už kurias buvo pirkėtinamos ir palikėtos, paskaitą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Viskas pirkėta FC D02700 (VGI)                                                                                                                                                                                   | Tap                                                                       | 2023 m. šis įsipareigojimas nerbuo apskaitomas, buvo apskaitoma garbta suma, kurios skirstymas atskaitas karto su pinigų likučų skirstymu | Tap, papildomų pastabų nėra                                                                            | Papildomų pastabų nėra                                                                            |
| E 2              | Trumpalaikės naujojoje teisės įsipareigojimas TPAS16                  | Nešiklis                      | Duomenys S4H (DK 4403040000), Nešiklis FA025 IFRS16 turto (suomas) įsipareigojimas paskaityb), pirkėtas Verslo vienetui                                                                                                                                                                                                                                                                     | Verslo vienetams pirkėtinama pagal nešiklį – Verslo vienetui IFRS16 turto dalis, toliau Verslo vienetui nuo Bendroves IFRS16 turto vertės                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Pagal naujojoje teisės valdomo turto, pirkėtas verslo vienetams, proporciškai                                                                                                                                    | Tap                                                                       | Ne 2023 m. likutis buvo pirkėtinomas pagal sąnaudų be ausidėreimo, pirkėtas kiekvienam verslo vienetui, proporciškai                      | Tap, papildomų pastabų nėra                                                                            | Papildomų pastabų nėra                                                                            |
| E 3              | Pelno mokesčio įsipareigojimas                                        | Nešiklis                      | Duomenys S4H (DK 4405111000), Nešiklis FA018 pelno mokesčio sąnaudų esančių Verslo vienetui                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | - Verslo vienetams, kurie atskaitomai lakotarys turto pelno mokesčio sąnaudų, pirkėtinama pagal nešiklį – atskaitomai lakotarys pelno mokesčio sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių pelno (mokesčio) rezultato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Toliau balanso straipsnis netiesiogiai atskaitytis nuolygyje nėra išskirtas / toliau DK sąskaita skirstoma DK nėra išskirta arba jos likutis sudaro 0 Eur                                                        | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                           | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                                                           | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                        | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                   |
| E 4              | Mokeitinos sumos Verslo vienetams                                     | Tiesiogiai                    | Duomenys Verslo vienetų atskaitomai metų pinigų gautolių atskaita                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | - Friskrymas tiesiogiai pagal atskaitomai metų audytų Verslo vienetų pinigų esančių atskaitą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Nuo 2023 m. įmonės nerbeapskaitomas gautolių ir mokėtinių sumų tarp verslo vienetų Vietoje to, apskaitomas esančios pinigų likučų vertės                                                                         | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                           | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                                                           | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                        | N/A - tolos sumos neapskaitomos                                                                   |
| E 5              | Ilmokeit darbuotojams                                                 | Nešiklis                      | Duomenys S4H, Nešiklis FA004 Ilmokeit darbuotojams sąnaudų esančių Verslo vienetui                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | - Verslo vienetams pirkėtinama pagal nešiklį – Ilmokeit darbuotojams sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves Ilmokeit darbuotojams sąnaudų (š Verslo vienetų FN)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Pagal Ilmokeit darbuotojams sąnaudų, pirkėtas kiekvienam verslo vienetui, proporciškai                                                                                                                           | Tap                                                                       | Tap                                                                                                                                       | Tap, papildomų pastabų nėra                                                                            | Papildomų pastabų nėra                                                                            |
| E 6              | Prekybos ir kitos mokėtinos sumos                                     | Formule                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | $E.6.1 + E.6.2$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                   |
| E 6.1            | Prekybos atskaita                                                     | Formule                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | $E.6.1.1 + E.6.1.2 + E.6.1.3$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                   |
| E 6.1.1          | Trumpalaikės prekybos mokėtinos sumos                                 | Milniai                       | FBLIN, Duomenys S4H (DK 4403010000), Nešiklis FA013 Dvykto mense sąnaudų dalis toliau Verslo vienetui, Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų, pirkėtas Verslo vienetui, FA007 kuro sąnaudų, pirkėtas Verslo vienetui, FA008 atskaitomai periodo ausidėreimas, pirkėtas Verslo vienetui, FA005 elektros energijos sąnaudų, pirkėtas Verslo vienetui, FA009 kito sąnaudų, pirkėtas Verslo vienetui  | Friskrymas Verslo vienetams atskaitomas tiesiogiai, pernešant mokėtinių sumų padarč, Identifikuojant mokėtinos sumos už sąvadas ir padarčtoma proporciškai Verslo vienetams pagal nešiklį - paskaitomai atskaitomai lakotarys mense sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui, nuo vių Bendroves paskaitomai atskaitomai lakotarys mense sąnaudų Verslo vienetams pirkėtinama pagal nešiklį kuris laikomas atskaita mokėtinos sumos padarč, t y mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį – medžiagų sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų FN), mokėtinos sumos už kuro pagal nešiklį - kuro sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves kuro sąnaudų (š Verslo vienetų FN), mokėtinos sumos už įpėkėlių turty pagal nešiklį ausidėreimo sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves ausidėreimo sąnaudų (š Verslo vienetų FN), mokėtinos sumos už elektros energiją pagal nešiklį – elektros energijos sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves elektros energijos sąnaudų (š Verslo vienetų FN), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų FN) | Pirkėta tiesiogiai pagal mokėtinos sumos atskaita projekto kord, įsajo kordas nerbeatstas - pagal mokėtinos sumos įsajo duomenis kitų sąnaudų, medžiagų ar kuro sąnaudų, pirkėtas verslo vienetams, proporciškai | Tap                                                                       | Tap                                                                                                                                       | Tap, papildomų pastabų nėra                                                                            | Papildomų pastabų nėra                                                                            |
| E 6.1.2          | Trumpalaikės sąsuojamos balanso mokėtinos sumos                       | Milniai                       | FBLIN, Duomenys S4H, (DK 4403020000), Nešiklis FA013 Dvykto mense sąnaudų dalis toliau Verslo vienetui, Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų, pirkėtas Verslo vienetui, FA007 kuro sąnaudų, pirkėtas Verslo vienetui, FA008 atskaitomai periodo ausidėreimas, pirkėtas Verslo vienetui, FA005 elektros energijos sąnaudų, pirkėtas Verslo vienetui, FA009 kito sąnaudų, pirkėtas Verslo vienetui | Friskrymas Verslo vienetams atskaitomas tiesiogiai, pernešant mokėtinių sumų padarč, Identifikuojant mokėtinos sumos už sąvadas ir padarčtoma proporciškai Verslo vienetams pagal nešiklį - paskaitomai atskaitomai lakotarys mense sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui, nuo vių Bendroves paskaitomai atskaitomai lakotarys mense sąnaudų Verslo vienetams pirkėtinama pagal nešiklį kuris laikomas atskaita mokėtinos sumos padarč, t y mokėtinos sumos už medžiagas pagal nešiklį - medžiagų sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves medžiagų sąnaudų (š Verslo vienetų FN), mokėtinos sumos už kuro pagal nešiklį - kuro sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves kuro sąnaudų (š Verslo vienetų FN), mokėtinos sumos už įpėkėlių turty pagal nešiklį ausidėreimo sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves ausidėreimo sąnaudų (š Verslo vienetų FN), mokėtinos sumos už elektros energiją pagal nešiklį – elektros energijos sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves elektros energijos sąnaudų (š Verslo vienetų FN), mokėtinos sumos už komunalines paslaugas pagal nešiklį - kitų sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui nuo vių Bendroves kitų sąnaudų (š Verslo vienetų FN) |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                   |
| E 6.1.3          | Trumpalaikės prekybos mokėtinos sumos (įsėjus patikimas)              | Milniai                       | FBLIN, Duomenys S4H (DK 4403050000), Nešiklis FA013 Dvykto mense sąnaudų dalis toliau Verslo vienetui,                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Friskrymas Verslo vienetams atskaitomas tiesiogiai, pernešant mokėtinių sumų padarč, Identifikuojant mokėtinos sumos už sąvadas ir padarčtoma proporciškai Verslo vienetams pagal nešiklį - paskaitomai atskaitomai lakotarys mense sąnaudų dalį, toliau Verslo vienetui, nuo vių Bendroves paskaitomai atskaitomai lakotarys mense sąnaudų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                   |

[illegible]

[illegible]

| Sistemos aprašas          |                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Audito pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                |                                                                                                                                                |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Et. Nr.                   | Ataskaitos rodiklio / balanso straipsnio pavadinimas / DK sąskaita                                                               | Duomenų paskirstymo principas | Duomenų / nešiklio šaltinis                                                                                          | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Numatoma taisovė/aroma sistemos apraše (atitiktis 2.1.2.4.1.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Faktinis paskirstymas atitiktis 2023 m. taisyklų metodui (Pastovumo principo taikymas)                                                                             | Paaiškinimas matavimams nesantys įprastais / nesutapantis su tikrovėmis 10-ajame priede (atitiktis 2.1.2.4.3.) | Pastabos dėl taikomo nešiklio ar skirstymo metodo prielaidų principo (atitiktis 2.1.2.3.1.1.)                                                  |
| PSA straipsnių skirstymas |                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                |                                                                                                                                                |
| 1                         | Grynasis pelnas (nuostoliai)                                                                                                     | Tiesiogiai                    | Veršio verseto pelno (nuostolio) ataskaita                                                                           | - Remiantis ataskaitinio laikotarpio Verslo verseto pelno (nuostolio) ataskaita yra priskiriama tiesiogiai                                                                                                                                                                                                                                                                 | Finikarta benegia iš pelno (nuostolių) ataskaitos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
|                           |                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                      | Remiantis ataskaitinio laikotarpio Verslo verseto pelno (nuostolio) ataskaita yra priskiriama tiesiogiai                                                                                                                                                                                                                                                                   | Finikarta benegia iš pelno (nuostolių) ataskaitos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 2                         | Nusidėėjimo ir amortizacijos nuostoliai                                                                                          | Tiesiogiai                    | Veršio verseto pelno (nuostolio) ataskaita                                                                           | - Remiantis Verslo verseto nuostoliai skelbiamas benegiai, pritaikant mokslinių suvų paskirtį.                                                                                                                                                                                                                                                                             | Finikarta benegia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 3                         | Pelnas ( nuostoliai ) iš ligalaido turto (ilgalaikio turto)                                                                      | Mišriu                        | ZFL PS6, Duomenų SAH, Nešiklis FA020 ataskaitinio laikotarpio ligalaido turto KC sąnaudų dalis tekin Verslo versetu. | - Ideališiojant pelną ( nuostolį ) iš ligalaido turto KC ir paskirstoma proporcijingai Verslo verseto nuostoliai pagal ataskaitinio laikotarpio mnesmo KC sąnaudų dalį, tekin Verslo versetu, nuo vių Bendroves ataskaitinio laikotarpio mnesmo KC sąnaudų                                                                                                                 | Atliekama dviem etapais<br>1. Dali vertes priskiriama pagal per ataskaitinį laikotarpį apskaitytą depreiailiata pelno (nuostolių) perdoite turto likutinę vertę, kuria grubalyto ligalaido turto skirstymo proporcijos pagal KC/PC (sulykinti),<br>2. Likusi dalia - pagal ataskaitinių metų turto pefektinio proporcijas priskirtas PC (10-jo priedo "Turto įvedėjimas" lapo)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ne<br>Sistemos apraše minimos mokėjimo sumos, kas nera šio straipsnio skirstymo dlydais.<br>Taig p.6, nera taikoma metodo dika "pagal ataskaitinio laikotarpio mnesmo KC sąnaudų dalį, tekin Verslo versetu, nuo vių Bendroves ataskaitinio laikotarpio mnesmo KC sąnaudų"<br>Taig p.6, Sistemos apraše nera paminėtas taikytinas ligalaido turto pefektinio proporcijos metodas<br>Galiausiai, pirma etape benegia remiam A.1.1.2 aprašyto procesu - Sistemos apraše šio straipsnio turėtų būti atliekamas aprašytas | Ne, 2023 m. viukas buvo rinkarta FC D01000 benegia                                                                                                                 | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
|                           | Ligalaido turto, atstovų ir investicijų vertes paskidėjimas (nuvažėjimas) bei gavimų nuostai ir nuostaių turto vertes sumažėjimo |                               |                                                                                                                      | Finikartimas Verslo verseto nuostoliai skelbiamas benegiai, pritaikant mokslinių suvų paskirtį.                                                                                                                                                                                                                                                                            | Finikarta benegia FC D02700.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig, tačiau atitiktis nera demeti, jog 2023 m. benegia buvo rinkarta FC D01000                                                                                    | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 4                         | gaskidėjimas                                                                                                                     | Mišriu                        | ZFL PS6, Duomenų SAH, Nešiklis FA021 vertes paskidėjimo ( nuvažėjimo ) suvaudų KC daly tekin Verslo versetu.         | - Ideališiojant vertes paskidėjimo (nuvažėjimo) sąnaudų KC ir paskirstoma proporcijingai Verslo verseto nuostoliai pagal paskidėjimo ataskaitinio laikotarpio mnesmo KC sąnaudų dalį, tekin Verslo versetu, nuo vių Bendroves paskidėjimo ataskaitinio laikotarpio mnesmo KC sąnaudų                                                                                       | Finikarta benegia FC D02700.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig, tačiau atitiktis nera demeti, jog 2023 m. benegia buvo rinkarta FC D01000                                                                                    | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 5                         | Sukauptų pgyamų/sąnaudų paskidėjimas                                                                                             | Mišriu                        | Ataskaitinio ir praejimo laikotarpio Verslo verseto balansai ataskaitos                                              | Finikartimas Verslo verseto nuostoliai skelbiamas benegiai, pritaikant mokslinių suvų paskirtį.                                                                                                                                                                                                                                                                            | Pagal praejimo ataskaitinio ir ataskaitinio laikotarpio balanso likučių skirstoma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 6                         | Palikimų (gyjamais) sąnaudos                                                                                                     | Mišriu                        | Pelno (nuostolių) ataskaita                                                                                          | - Dalinama pagal 6 dalyje (pelno (nuostolių) ataskaitos) 4.1 ir 4.2 punktose aprašytas taisyklės                                                                                                                                                                                                                                                                           | Paskirstymas atliekamas pagal pelno (nuostolių) ataskaitos skirstymą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 7                         | Nuomos pajygetojimo palikimas                                                                                                    | Mišriu                        | Pelno (nuostolių) ataskaita                                                                                          | - Dalinama pagal 6 dalyje (pelno (nuostolių) ataskaitos) 4.1 ir 4.2 punktose aprašytas taisyklės                                                                                                                                                                                                                                                                           | Pagal sąnaudų bei nusidėėjimo, priskirtų kiekvienam verslo versetu, proporcija, atlikti atitiktis su koregavimais, suvų nuostoliai su benegia Verslo versetu nuo bendros „Sąnaudų bei nusidėėjimo iš vių“ sumos (al. Nr.2.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Taig<br>13 Sistemos apraše Nuomos pajygetojimo sąnaudų Verslo verseto nuostoliai pagal atitiktį – sąnaudų bei nusidėėjimo dalį, tekin Verslo versetu nuo bendros „Sąnaudų bei nusidėėjimo iš vių“ sumos (al. Nr.2.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Mity vartojimas, ilgalaido būty nusidėyti finansines vertes suvaudų atitiktį arba nuomos suma ligalaido turto paskidėjimo vertę gyita atitiktį |
| 8                         | Aktyvų (nuvažėjimas) paskidėjimas                                                                                                | Formule                       | Ataskaitinio ir praejimo laikotarpio Verslo verseto balansų ataskaitos                                               | - Remiantis ataskaitinio ir praejimo ataskaitinio laikotarpio balanso ataskaitomis apskaičiuojama pagal formulę Ataskaitinio laikotarpio atitiktis – Praejimo ataskaitinio laikotarpio atitiktis                                                                                                                                                                           | Tolia PSA straipsnis metiniam ataskaitin laikotarpio nera ifikuart arba j likutis sudaro 0 Eur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | N/A - tokios sumos nera skaitomos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | N/A - tokios sumos nera skaitomos                                                                                                                                  | N/A - tokios sumos nera skaitomos                                                                              | N/A - tokios sumos nera skaitomos                                                                                                              |
| 9                         | Valstybės lavo paskidėjimo palka                                                                                                 | Mišriu                        | Pelno (nuostolių) ataskaita                                                                                          | - Dalinama pagal 6 dalyje (pelno (nuostolių) ataskaitos) 4.1 ir 4.2 punktose aprašytas taisyklės                                                                                                                                                                                                                                                                           | Finikarta benegia FC D01000.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig<br>13 Sistemos apraše Likutinės finansines vertes sąnaudų priskidėjimas bendram Verslo versetu ( AB „LTG Intra“ bendras“, D01000 pelno centras)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 10                        | Pelno mokesčio sąnaudų (nuostai)                                                                                                 | Mišriu                        | Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų / sąnaudų, priskirtas Verslo versetu                                                 | - Priskiriama benegiai, pagal gauta pelno ( nuostolių) likutinę vertę PC<br>- Likusi suma priskiriama Verslo verseto nuostoliai pagal atitiktį – pelno mokesčio pgyamos / sąnaudų, tekin Verslo versetu nuo vių Bendroves pelno mokesčio pgyamų / sąnaudų.<br>- Atliekiam pelno mokesčio pgyamų/sąnaudų eliminavimas, nuostoliai ta palk metodika, kaip ir PIN ataskaitoje | Taig p.6 pagal FNA priskyrima PNA paskidėjimas atliekamas dviem etapais ir yra grubitamas atitiktis pelno mokesčio (APM) likutinę apskaičiuojama<br>- APM įtakos daro 2024 m. nuakopos nuostoliai, kurie atnešiamas laikotarpis galės būti nuostoliai nuakopos pelno mokesčio nuvažėjimas 13 bei suma, 9.5m Eur nuostolių nuostoliai 2024 m. skelbiamas ESD turtais, kurie priskirti 16 p.6c pelno mokesčio turtais nuostoliai 1,56m Eur APM palkyba. Šia dalia pritaikytas palkyba turto KC-PC proporcijos turto palkyba, kurios buvo skaitomos ligalaido turto vertes<br>2. Likusi dalia paskidėjta pagal pelno (nuostolių) palkyba pelno mokesčio sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo versetu, proporciją | Ne<br>Sistemos apraše nera aprašytas faktiškai pritaikytas skirstymo metodas T y. " - Finikartima benegia, pagal gauta pelno (nuostolių) likutinę vertę PC " - toki priskyrimas neatsitinka " - Likusi suma priskiriama Verslo verseto nuostoliai pagal atitiktį – pelno mokesčio pgyamos / sąnaudų, tekin Verslo versetu nuo vių Bendroves pelno mokesčio pgyamų / sąnaudų " - toki nešiklis neatsitinka<br>Eliminavimas neatsitinka                                                                                 | Ne, tačiau 2023 m. dėl atitiktis skirstymo buvo taikta pastaba, jog skirstymas turėtų būti atliekamas pagal FNA duomenis. Faktiškai atitiktis taikta rekomendacija | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 11                        | Parmonomas verslo nuostoliai (vertinimas nepilnųjų straipsnių koregavimas)                                                       | Formule                       |                                                                                                                      | Sudedamos atitiktis 1 + ... + 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                |                                                                                                                                                |
| 12                        | Atstovų suvažėjimas (paskidėjimas)                                                                                               | Nešiklis                      | Nešiklis FA006 medžiagų sąnaudų, priskirtas Verslo versetu                                                           | - Verslo verseto nuostoliai priskiriama pagal atitiktį – medžiagų sąnaudų dalį, tekin Verslo versetu nuo vių Bendroves medžiagų sąnaudų (iš Verslo verseto PIN)                                                                                                                                                                                                            | Pagal medžiagų sąnaudų, priskirtų kiekvienam verslo versetu, proporcija                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 13                        | Priskytos ir likę gavimų suvų, bei likutinės apskaitos nuvažėjimas (paskidėjimas)                                                | Mišriu                        | Aplikator teikiamas Finigų suvų darbinis failas                                                                      | - Pagal gauta iš aplikator suvų suvų darbinį failą, nuostatomos DK sąskaitos kurios traukiamos į straipsnį Aplikatoruojama pagal formulę Praejimo ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertę suma - ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertę suma                                                                                                                        | Pagal balansinių verčių palkyba tarp praejimo ir nuostomo ataskaitinių laikotarpių                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 14                        | Priskytos ligalaido ir trumpalaikio nuostolių skelbė bei gavimų likutinės apskaitos paskidėjimas (paskidėjimas) (nuvažėjimas)    | Mišriu                        | Aplikator teikiamas Finigų suvų darbinis failas                                                                      | - Pagal gauta iš aplikator suvų suvų darbinį failą nuostatomos DK sąskaitos kurios traukiamos į straipsnį Aplikatoruojama pagal formulę Ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertę suma - praejimo ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertę suma                                                                                                                         | Dalinai pagal faktinį likutinę ir skelbiamą, dalinis pagal papildomus turto likutius                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ne<br>Sistemos apraše nuomijamas tik balansinis palkyba metodas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ne<br>2023 m. buvo atliktas paskidėjimas pagal faktinį balanso verčių paskidėjimą                                                                                  | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |
| 15                        | Su darbu susijusių nuostolių apskaitos paskidėjimas (nuvažėjimas)                                                                | Mišriu                        | Aplikator teikiamas Finigų suvų darbinis failas                                                                      | - Pagal gauta iš aplikator suvų suvų darbinį failą nuostatomos DK sąskaitos kurios traukiamos į straipsnį Aplikatoruojama pagal formulę Ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertę suma - praejimo ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertę suma                                                                                                                         | Pagal balansinių verčių palkyba tarp praejimo ir nuostomo ataskaitinių laikotarpių                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Taig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Taig                                                                                                                                                               | Taig, papildomų pastabų nera                                                                                   | Fapildomų pastabų nera                                                                                                                         |

| Sistemos aprašas |                                                                            |                               |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Audito pastabos                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EA. Nr.          | Ataskaitos rodiklio / balanso straipsnio pavadinimas / DK sąskaita         | Duomenų paskirstymo principas | Duomenų / nešiklio šaltinis                                                               | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Faktinis paskirstymas pagal 10-ąjį priedą                                                               | Planinis suasavirenimas atitinka sistemos aprašą (atitiktis 2.1.2.4.1.)                                                                                          | Faktinis paskirstymas atitinka 2023 m. taisyklų metodą (Pastovumo principo taikymas)                                                                    | Planerimas matavimams nesuasa- virenimas / nesuomenus utaravimas 10-ajame priede (atitiktis 2.1.2.4.3.) | Pastabos dėl taikomo nešiklio ar skirstymo metodo priklaustingumo principo (atitiktis 2.1.2.3.1.1.)                                                                                                                                          |
| 16               | Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mobiliųjų turų padeidėjimas (nuosavyjumas) | Mišrinis                      | Apkaskator tekiamas Pungų arantų darlinas falas                                           | - Pagal parą iš apskaitos pungių arantų darlinų falų nustatomas DK apskaitos konoos bradavimas į strapų apskaitovosna pagal formulę. Ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertų suma - prapavos ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų vertų suma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Pagal sąpaudų be asidavėjumo, pridurtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją                           | Ne<br>Sistemos apskaita numatyta taikantumo pokydo metodus, tėt patalytas atiklas                                                                                | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | PSA strapavimas, kurio graufizmas balancuoms vertes pasideltums tarp ataskaitinių laikotarpių, turėtų bity apskaitovojama bradoga pagal balancuoms vertes pasikaitomas tarp laikotarpių, ataskaitant papildomų veiksmų ir netakant atikladių |
| 17               | (Sunkoketas) pelno mokeskis                                                | Neiklidas                     | Duomenys S4H, Mokesčių pafidinio tekiamas informacijas                                    | Sunkoketas pelno mokeskis už prapavų ataskaitinių laikotarpių Verslo vienetais kurio prapavų ataskaitinių laikotarpių turgo pelno mokesčio sąpaudų pridurtama pagal atikladi - prapavoms ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąpaudų dalį, tekosą Verslo vienetai nuo viso pelno ( nuostolo ) rezultato<br>Sunkoketas pelno mokeskis už ataskaitinių laikotarpių Verslo vienetais kurio ataskaitinių laikotarpių turgo pelno mokesčio sąpaudų pridurtama pagal atikladi - ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąpaudų dalį, tekosą Verslo vienetai ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąpaudų pridurtos Verslo vienetai ( nuostolo ) rezultato | Tokio PSA strapavimas netekiamas ataskaitinių nuaknyje nera ifikurtas whajų klautis sudaro 0 Eur        | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                                 | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                        | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                        | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                                                                                                             |
| 18               | Grynasis piniginis veiklos išlaidų srautas                                 | Formule                       |                                                                                           | Sudedamos elutės: 11 + ... + 17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
| 19               | Ilgalaido turto ir investicijų sąpaudoms / pefidencijoms                   | Tiesiogiai                    | Duomenys POWER BI investicijų ataskaitinis duomenų taze                                   | Ataskaitinis duomenys tekia AB „Lituvos gedizakladias“ investicijų planavimo ir kontroles (IPK) analitikas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Priekarta bradoga pagal detalų projektų operacinių sąpaudų                                              | Taip                                                                                                                                                             | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 20               | Ilfakskaitinių sąpaudoknyjau už ilgalaikį turą pasikaitomas                | Tiesiogiai                    | Duomenys POWER BI investicijų ataskaitinis duomenų taze                                   | Ataskaitinis duomenys tekia AB „Lituvos gedizakladias“ IPK analitikas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Priekarta bradoga PC D02700                                                                             | Taip                                                                                                                                                             | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 21               | Investicijų pajūmams / pefidencijoms                                       | Tiesiogiai                    | Duomenys S4H                                                                              | - ilgalaikio turto pefidencijoms yra pridurtamas Verslo vienetai ( D01000, „AB „LTG lubra“ bradara“ ) Esant pefidencijoms, pefidencijoms įklau Verslo vienetais                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Priekarta bradoga PC D01000                                                                             | Taip                                                                                                                                                             | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 22               | Grynasis investicijų veiklos pungių arantų                                 | Formule                       |                                                                                           | - Sudedamos elutės: 19 + ... + 21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
| 23               | Paskolos gavimas                                                           | Tiesiogiai                    | Išdo ir finansų pafidinio tekiamas duomenys                                               | - Verslo vienetais pridurtama bradoga bity pagal ilgalaikį paskolų pasidų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Priekarta bradoga FC D02700                                                                             | Taip                                                                                                                                                             | N/a - 2023 m. sumos asidavos apskaitomos                                                                                                                | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 24               | Paskolų (grahavimas)                                                       | Tiesiogiai                    | Išdo ir finansų pafidinio tekiamas duomenys                                               | - Verslo vienetais pridurtama bradoga bity pagal ilgalaikį paskolų pasidų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Priekarta bradoga pagal detalūs paskolų grafišius                                                       | Taip                                                                                                                                                             | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 25               | Nuomos įpaparegojau pafidencijoms                                          | Neiklidas                     | Duomenys S4H, Neiklidas FA011 sąpaudos (tė                                                | - Verslo vienetais pridurtama pagal atikladi - sąpaudų be asidavėjumo dalį, tekosą Verslo vienetai nuo visų Rendroves sąpaudų tē asidavėjumo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Dalimis tiesiogiai, dalimis pagal sąpaudų tē asidavėjumo atikladi                                       | Ne<br>Sistemos apskaita numatyta skirstymas tik nuodity atikladiu<br>Tadav asidavėjumo demej, jog bradoga pridurtos pafidencijų dalys yra miltas nereaklidiuogus | Ne<br>2023 m. skirstymas buvo atikladiu tik atikladiu<br>Tadav asidavėjumo demej, jog tiesiogiai pridurtos pafidencijų dalys yra miltas nereaklidiuogus | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 26               | Nuomos įpaparegojau mokesėjams                                             | Neiklidas                     | Duomenys S4H, Neiklidas FA011 sąpaudos (tė                                                | - Verslo vienetais pridurtama pagal atikladi - sąpaudų be asidavėjumo dalį, tekosą Verslo vienetai nuo visų Rendroves sąpaudų tē asidavėjumo, pridurtos Verslo vienetai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pagal sąpaudų be asidavėjumo, pridurtų kiekvienam verslo vienetai, proporciją                           | Taip                                                                                                                                                             | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 27               | Davtos (grahavtos, pafidencijos) fakacijos                                 | Mišrinis                      | Duomenys S4H, Neiklidas FA008 ataskaitinio periodo asidavėjimas pridurtas Verslo vienetai | Dakacijos Verslo vienetais pagal nuostedą yra pridurtamas bradoga<br>Liloklitas vertes dalis Verslo vienetais pridurtama pagal atikladi - asidavėjumo sąpaudų dalį, tekosą Verslo vienetai lygiamai su visomis asidavėjumo sąpaudoms (š Verslo vienetai P/N),<br>Pastaba Dakacijos yra tekiamos ilgalaikiam turui, o ne Verslo vienetai, todėl jos pridurtamos Verslo vienetais atikladiu kaip ir su visomis sąpaudoms turas, atikladiu apskaitos ir asidavėjumo asidavėjimas                                                                                                                                                                               | Priekarta bradoga pagal vykdomas projektas, veikas PC D02700                                            | Taip                                                                                                                                                             | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 28               | Sunkoketas pafidencijos                                                    | Tiesiogiai                    | Išdo ir finansų pafidinio tekiamas duomenys                                               | - Verslo vienetais pridurtamas bradoga bity pagal ilgalaikį paskolų pasidų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Priekarta bradoga pagal nuostedumas netas nustatytas paskolų pefidencijos rodikladiu                    | Taip                                                                                                                                                             | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 29               | Sunkoketas divedendos                                                      | Tiesiogiai                    | Ataskaitinis metu pelno (nuostolo) o asidavėjimo asidavimas                               | - Pagal atikladiuota ataskaitinis metu pelno (nuostolo) o asidavėjimo asidavimas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
| 30               | Grynasis prapavų metų pafidencijos Verslo vienetais                        | Tiesiogiai                    | Prapavos ataskaitinio laikotarpio Verslo vienetai                                         | - Renziamis prapavos ataskaitinio laikotarpio balanso yra pridurtama Grynasis suma iš Verslo vienetai suma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Tokio PSA strapavimas netekiamas ataskaitinių nuaknyje nera ifikurtas whajų klautis sudaro 0 Eur        | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                                 | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                        | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                        | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                                                                                                             |
| 31               | Davtos prapavų metų pafidencijos iš Verslo vienetai                        | Tiesiogiai                    | Prapavos ataskaitinio laikotarpio Verslo vienetai                                         | - Renziamis prapavos ataskaitinio laikotarpio balanso yra pridurtama Miltetas sumos Verslo vienetais su miltas sumas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
| 32               | Grynasis finansuotes veiklos pungių arantų                                 | Formule                       |                                                                                           | Sudedamos elutės: 23 + ... + 31                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
| 33               | Grynasis pinigų srautas (Net cash flow)                                    | Formule                       |                                                                                           | - Sudedamos elutės: 18 + 22 + 32                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
| 34               | Pingai ir pinigų ekvalivalentai laikotarpio pradijoje                      | Tiesiogiai                    | Prapavos ataskaitinio laikotarpio Verslo vienetai tekiamas ataskaitas                     | - Renziamis Verslo vienetai prapavos ataskaitinio laikotarpio balanso „Pingai ir pinigų ekvalivalentų“ elutės suma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Pagal prapavos ataskaitinio laikotarpio pungių klautis                                                  | Taip                                                                                                                                                             | Taip                                                                                                                                                    | Taip, papildomų pastatų nera                                                                            | Papildomų pastatų nera                                                                                                                                                                                                                       |
| 35               | Skolauamas iš Verslo vienetai                                              | Tiesiogiai                    |                                                                                           | Esant Verslo vienetai Grynosio pungių arantų ir Pungių ir pinigų ekvalivalentų laikotarpio pradijoje asidavimas suma yra skolauamas iš tos pašos Veikos Verslo vienetai<br>Esant asidavimas Veikos suma, skolauamas tekia tvarka iš 1. KPP, 2 GPJ 3. VGI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ataskaitinių laikotarpių klautis asidavėjumo miltadių ir pafidencijų paskolų iš klautis verslo vienetai | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                                 | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                        | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                        | N/A - tokios sumos neapskaitomos                                                                                                                                                                                                             |
| 36               | Paskolos Verslo vienetai                                                   | Tiesiogiai                    |                                                                                           | Paskolos davimas klautis Verslo vienetai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
| 37               | Pingai ir pinigų ekvalivalentai laikotarpio pabalgioje                     | Formule                       |                                                                                           | - Sudedamos elutės: 33 + ... + 36                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              |