

DUJŲ SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F					G	H	
1		X									0	
2		X									0	
3		X									0	
4		X									0	
5		X									0	
6		X									0	
7		X									0	
8		X									0	
9		X									0	
10		X									0	
...		X									0	
	IŠ VISO:	X	X	0	0	0	0	0	0	0	0	X

## Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).  
 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.  
 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.  
 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.  
 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkreitiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.  
 Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C *Netaikoma*
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.  
 Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 5.4 priedo B stulpelio informaciją.
- E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.



**DUJŲ SEKTORIUS**  
**NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ**

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS
A	B	C	D	E
1	1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai			
2	2.1. Parama, labdara			
3	2.2. Vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus			
4	3. Tantiemų išmokos			
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo ir tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu			
6	5. Patirtos palikanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Gamtinių dujų tiekimo diversifikavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. lapkričio 7 d. nutarimu Nr. 1354 „Dėl Gamtinių dujų tiekimo diversifikavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Gamtinių dujų tiekimo diversifikavimo tvarkos aprašas) 22 punkte bei Valstybės reguliuojamų kainų gamtinių dujų sektoriuje nustatymo metodikoje, patvirtintoje Komisijos 2013 m. rugsėjo 13 d. nutarimu Nr. O3-367 „Dėl Valstybės reguliuojamų kainų gamtinių dujų sektoriuje nustatymo metodikos patvirtinimo“ (toliau – Metodika);			
7	6. komandiruočių, personalo mokymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros sąnaudos, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, sudarančios daugiau kaip:			
8	6.1. 2,8 proc. nuo gamtinių dujų perdavimo veiklą vykdančios įmonės verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 17.6–17.12 papunkčiuose;			
9	6.2. 0,9 proc. nuo gamtinių dujų skirstymo, tiekimo, pakartotinio dujinimo ar laikymo veiklą vykdančios įmonės verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 17.6–17.12 papunkčiuose;			
10	7. konsultacinės sąnaudas, išskyrus sąnaudas, kurios yra susijusios su reguliuojama veikla ir atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų kriterijų: > tikslai ir (ar) rezultatai, kurių siekiant buvo papildomai samdomi konsultantai, buvo pasiekti; > įmonė neturėjo reikiamos kompetencijos darbuotojų iškilusiam klausimui spręsti ir konsultacija buvo dėl vienkartinio klausimo; > konsultantai atlieka periodiškus gamtinių dujų įmonės darbus ir tai yra ekonomiškiau negu nuolatinio įmonės darbuotojo išlaikymas; > ekonominė nauda yra didesnė negu konsultavimosi sąnaudos, jei rezultatai gali būti ekonomiškai įvertinami; > kitos pagrindžiančios aplinkybės, tuo atveju, jeigu sąnaudų tikslingumo negalima įvertinti pagal Aprašo 29.7.1–29.7.4 papunkčiuose nurodytus kriterijus.			
11	8. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, kurios nėra vertinamos Gamtinių dujų įmonių teikiamų paslaugų patikimumo ir kokybės rodiklių, jų įvertinimo tvarkos apraše, patvirtintame Komisijos 2012 m. balandžio 11 d. nutarimu Nr. O3-90 „Dėl gamtinių dujų įmonių teikiamų paslaugų patikimumo ir kokybės rodiklių, jų įvertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, vartotojų patirtų nuostolių atyginimas, materialinės žalos žemės savininkams, kurių nuosavybės teise priklausančios valdos yra netoliese pažėdimos šaltinio arba pažėdimos šaltinis yra tose ribose, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas;			
12	9. sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, t. y. salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas, gamtinių dujų įmonės vertybinių popierių listingavimo išlaidos, informacijos skelbimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios patirtos dėl teisės aktų reikalavimų, prabangos prekių įsigijimo sąnaudas;			
13	10. personalo sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpas, išmokas už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profesijungoms bei kitas išmokas darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas;			
14	11. Sąnaudos, susijusios su atidėjimais			
15	12. Sąnaudos patirtos dėl gamtinių dujų įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo			
16	13. Papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų gamtinių dujų įmonės (darbuotojų) veiksmų, t. y. draudžiamasis įvykis atsiranda, dėl gamtinių dujų įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar gamtinių dujų įmonė (pvz.: vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas			
17	14. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilgalaikio turto palaikymo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei įmonė pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo			
18	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos			
19	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)			
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>X</b>	<b>0</b>	

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 29 punktą papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.



DUJŲ SEKTORIUS  
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SASAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D			E			F	G
Tiesioginės sąnaudos	Gamtinių dujų perdavimo veiklos verslo vienetas	Paslauga 1								RVA 4 PR.
		Paslauga 2								
	Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas	Paslauga 3								
		Paslauga 4								
	Gamtinių dujų pakartotimo dujinimo veiklos verslo vienetas	Paslauga 5								
		Paslauga 6								
	Gamtinių dujų laikymo veiklos verslo vienetas	Paslauga 7								
		Paslauga 8								
	Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas	Paslauga 9								
		Paslauga 10								
	Kitos Reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Paslauga 11								
		Paslauga 12								
	Kitos neReguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Paslauga 13								
		Paslauga 14								
Netiesioginės sąnaudos	Tarpiniai sąnaudų centrai	Pavadinimas 1							X	RVA 5 PR.
		Pavadinimas 2							X	
		Pavadinimas 3							X	
	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pavadinimas 1								
		Pavadinimas 2								
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Pavadinimas 3								
		Pavadinimas 4								
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Pavadinimas 5								
		Pavadinimas 6								
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Pavadinimas 7								
		Pavadinimas 8								
	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pavadinimas 9								
		Pavadinimas 10								
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pavadinimas 11								
		Pavadinimas 12								
	Transporto valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 13								
		Pavadinimas 14								
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Pavadinimas 15								
		Pavadinimas 16								
	Personalo valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 17								
	Pavadinimas 18									
... kitų veiklų grupė	Pavadinimas 19									
	Pavadinimas 20									
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1									
	Netiesioginių sąnaudų grupė 2									
	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"									
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-								RVA 4 PR.
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-								RVA 4 PR.
X	Neperskirta*	-							X	(netaikoma)
<b>IŠ VISIO:</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaityto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Netiesioginėms sąnaudoms: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įstiprinti papildomą eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirmiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1) pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateiktai DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2) pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateiktai DK sąskaitų numerius Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje atskiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaitytų RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Jei pama tek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 5.5 priedas).
F	Stulpelių D ir E suma Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

\* - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleisti sąnaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitoms sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupėms.  
\*\* - eilutėje "Neperskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąrašo požymis. Si suma priskiriama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

