

DUJŲ SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ 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	RVA 4 PR.
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	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 vienetą). 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 konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetą. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Netaikoma
D	B stulpelyje nurodyto DU vienetą (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 vienetą, 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
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	ŠAŅAUDŲ GRUPĒS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D			E			F	G
H.1.	GAMTINIU DŪJŲ ĮSIGIJIMO (IMPORTO) SANAUDOS								0	RVA 4 PR.
H.1.1	Gamtinių dujų nuotyrų sąnaudos								0	
H.1.2	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų įsigijimu (nuotyrų)								0	
H.2.	SANAUDOS TECHNOLOGIJŲSŲ REIKŠMĖMS								0	
H.2.1	Įdiegimo dalies reikšmėms								0	
H.2.2	Įmontavimo dalies reikšmėms								0	
H.2.3	Įmontav. K3								0	
H.2.4	Įmontav. K5								0	
H.2.5	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų technologijomis reikšmėmis (nuotyrų)								0	
H.3.	NUŠALVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS								0	
H.3.1	Priešais dujų nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.2	Prestizžio nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.3	Pastatai, šiluminės, šiluminės šilumos nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.4	Programinės įrangos nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.5	Kitų nematerialiųjų turto (nuotyrų) nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.6	Pastatų nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.7	Materialiųjų daiktų ir turtų nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.8	Skaitmeninių daiktų ir turtų nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.9	Kitų nuotyrų ir nuotyrų nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.10	Mašinų ir įrenginių nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.11	Įmontavimo ir įrengimų nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.12	Kitų įrengimų, įrengimų, mašinų ir įrengimų nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.3.13	Kitų įrengimų, įrengimų, mašinų ir įrengimų nušalvėjimo sąnaudos								0	
H.4.	REMONTŲ, TECHNINŲ PRELIZŲ, IR EKSPLOATAVIMO SANAUDOS								0	
H.4.1	Įmontavimo dalies reikšmėms ir techninėms preližoms								0	
H.4.2	Kitų dujų įdiegimo, įdiegimo, įmontavimo ir techninėms preližoms								0	
H.4.3	Įdiegimo, įmontavimo, įmontavimo ir techninėms preližoms								0	
H.4.4	Įdiegimo, įmontavimo, įmontavimo, įmontavimo sąnaudos								0	
H.4.5	Įdiegimo, įmontavimo, įmontavimo, įmontavimo sąnaudos								0	
H.4.6	Turto nuotyrų (ne dujų, kitų nuotyrų, kuro, įrengimų, mašinų, įrengimų, įre									

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. rugsejo 13 d. nutarimu Nr. 03-367 „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 vieneto 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 vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 17.6–17.12 papunkčiuose;			
10	7. konsultacinės sąnaudos, 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. 03-90 „Dėl gamtinių dujų įmonių teikiamų paslaugų patikimumo ir kokybės rodiklių, jų įvertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, materialinės žalos žemės savininkams, kurių nuosavybės teise priklausiančios valdos yra netoliese pažėdimo šaltinio arba pažėdimo 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 listinavimo 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 profsąjungoms 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)			
	IŠ VIŠIO:	X	0	

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 29 punkto 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.

RVA PRIEDAS
F
RVA 4 PR.
x

DUJŲ SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSĄJA	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 pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetą	Paslauga 5									
		Paslauga 6									
	Gamtinių dujų laikymo veiklos verslo vienetą	Paslauga 7									
		Paslauga 8									
	Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetą	Paslauga 9									
		Paslauga 10									
	Kitos Reguliuojamosios veiklos verslo vienetą	Paslauga 11									
		Paslauga 12									
	Kitos neReguliuojamosios veiklos verslo vienetą	Paslauga 13									
		Paslauga 14									
Netiesioginės sąnaudos	Tarpiniai sąnaudų centrai	Pavadinimas 1								X	(netaikoma)
		Pavadinimas 2								X	
		Pavadinimas 3								X	
	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pavadinimas 1									RVA 5 PR.
		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	Nepriskirta*	-								X	(netaikoma)
IŠ VISO:				0	0	0	0	0	0	0	0

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiama paslauga 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 papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.
C	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius
D	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėėjimo 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 nusidėėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotų RAS turto nusidėėjimo sąnaudų įkėlimas.
F	Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 5.5 priedas).
G	Stulpelių D ir E suma
H	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
I	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.

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

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciuoto nusidėėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

DUJŲ SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA[illegible]

II DALES. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

[illegible][illegible]