

## Sutartų procedūrų ataskaita

AB „Amber Grid“ vadovybei

### Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba), kuri jai padėtų įvertinti, ar AB „Amber Grid“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pasirašytose 2026 m. balandžio 30 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, ir ji nėra skirta jokiame kitame tikslui. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Procedūros atliktos remiantis 2023 m. rugsėjo 22 d. Finansinių ataskaitų audito paslaugų pirkimo – pardavimo sutartimi, kurios šalys yra Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“ ir AB „Amber Grid“, ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi, patvirtinta 2025 m. kovo 28 d. Nr. nutarimu O3E-427.

Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

### Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtina, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams, ataskaitų parengimą ir pateikimą Tarybai.

### Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome vadovaudamiesi 4400-uoju Tarptautiniu susijusių paslaugų standartu „Užduotys atlikti sutartas procedūras“ (4400 TSPS (persvarstytas)). Sutartų procedūrų užduotis apima mūsų vykdomas procedūras, dėl kurių buvo sutarta su Įmone, ir mūsų ataskaitą apie

Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“

Įmonės kodas 111473315  
Lvivo g. 21-101, LT-09309 Vilnius, Lietuva  
Registruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre  
+370 (5) 239 2300, lt\_vilnius@pwc.com

pastebėjimus, kurie yra faktiniai atliktų sutartų procedūrų rezultatai. Mes neteikiame jokių patvirtinimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo..

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados. Jeigu mums tektų atlikti papildomas procedūras, galėtų iškilti kitų dalykų, apie kuriuos mes jus informuotume.

## **Profesinė etika ir kokybės valdymas**

Mes laikomės etikos reikalavimų, numatytų Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos parengtame Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas). Mes taip pat laikomės nepriklausomumo reikalavimų, numatytų TASESV kodekso 4A dalyje ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme.

Mūsų firma vadovaujasi 1-uju tarptautiniu kokybės valdymo standartu, kuriame numatytas reikalavimas sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas ir procedūras, susijusias su etikos reikalavimų, profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymusi.

## **Procedūros ir pastebėjimai**

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras ir teikiame savo pastebėjimus.

Ataskaitoje naudojamos santrumpos apibrėžtos Reguluojamos veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje.

## **Platinimo ir panaudojimo apribojimai**

Mūsų ataskaita yra skirta tik pirmoje pastraipoje nurodytam tikslui ir kad būtų paskelbta Įmonės svetainėje. Leidžiame paskelbti šią ataskaitą viešai AB „Amber Grid“ svetainėje<sup>1</sup>. Didžiausia įstatymų

---

<sup>1</sup> AB „Amber Grid“ vadovybė yra atsakinga už informacijos įkėlimą į Įmonės svetainę ir už tokios informacijos tikslumą. Į mūsų atliktų darbų aprėptį neįeina šių dalykų peržiūra, todėl mes neprisiimame jokios atsakomybės už bet kokius pakeitimus, kurie galėjo būti atlikti reguliuojamosios veiklos ataskaitoms, susijusiems su sutartų procedūrų ataskaita, ar už bet kokius neatitikimus, lyginant mūsų parengtą ataskaitą su Įmonės svetainėje pateikta informacija.

leidžiama apimtimi neprisiimame atsakomybės (teisinės ar kitokio pobūdžio) jokiam kitam asmeniui, išskyrus Įmonės vadovybę, už savo darbą arba šią ataskaitą, išskyrus atvejus, aiškiai sutartus raštu.

Uždarnosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Ieva Kairienė

Atestuotoji auditorė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000677

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. balandžio 30 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Sutartų procedūrų ataskaita

# Procedūros ir pastebėjimai

## 1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

### 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis (RVA Priedai: 1, 4). Pritaikėme standartinę formulę  $((\text{Ataskaitinio laikotarpio pabaiga} - \text{ataskaitinio laikotarpio pradžia}) / \text{Ataskaitinio laikotarpio pradžia})$  procentiniam pokyčiui apskaičiuoti. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams ( $>10\%$ ) gavome Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Įmonės ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų („RVA ataskaita“) skirtumų santrauką ir paaiškinimus pridedame kaip priedą Nr. 1.

## 2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)

### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra IMNT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priedo informacija, sutikrinimas apėmė 2025 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priedo sekančiuose stulpeliuose pateiktas likutines vertes: GD įmonės lėšomis sukurtu turto, vartotojų įmokos, dotacijų subsidijų ES fondų, nesuderintos vertės, nenaudojamo turto, nuo perkainoto turto vertės. Tikrinę nenaudojamo turto stulpelyje pateiktą likutinę vertę, identifikavome kad RAS turto sąrašė vertė 16.448.126 Eur mažesnė, nes į RAS turto sąrašą neįtraukta nebaigta statyba. Tikrinę nesuderinto turto likutinę vertę identifikavome kad RAS turto sąrašė vertė 4.543.143 Eur mažesnė, nes į RAS turto sąrašą neįtraukta RVA 2 priedo eilutės „Investicinis turtas“ bei „Kitas ilgalaikis turtas“, kuriose yra įtrauktos būsimųjų laikotarpių sąnaudos ir atidėtojo pelno mokesčio turtas. Kitų likutinės vertės skirtumų neidentifikavome.

Patikrinę per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuoto metinio nusidėvėjimo sumą (nuo RAB) skirtumų neidentifikavome. Patikrinę per ataskaitinį laikotarpį bendrą priskaičiuoto metinio nusidėvėjimo sumą identifikavome kad RAS turto sąrašė nusidėvėjimo suma 5.256.930 Eur mažesnė, gavome įmonės paaiškinimą: 5.203.896 EUR skirtumas susidaro nes RVA 2 priede pateikiama išsami informacija apie ilgalaikio materialiojo turto sudedamąsias dalis, įskaitant turtą, įsigytą Bendrovės lėšomis, finansuotą dotacijomis, atliktus perkainavimus bei kita. Atitinkamai šiame priede turto nusidėvėjimas skaičiuojamas įvertinus dotacijų įtaką. Tuo tarpu RAS sąrašė atskleidžiama informacija apskaičiuota kartu su turto dotacijų vertės eliminavimu.



Taip pat 53 034 EUR sumai buvo atliktas koregavimas, susijęs su magistralinio dujotiekio vamzdyno nenaudojamų atkarpų apskaita. Šios atkarpos buvo laikinai iškeltos iš ilgalaikio materialiojo turto sąrašo ir vėliau grąžintos atgal į turto apskaitą, priskiriant joms identifikacinį požymį „Atskaitingi asmenys 3“, kuris žymi, kad turtas faktiškai nenaudojamas. Nusidėvėjimo skirtumas susidarė dėl perkainavimo sumų perskirstymo kitiems inventoriniams numeriams, atsižvelgiant į skirtingus turto naudingo tarnavimo laikus.

Patikrinome, ar sukaupto nusidėvėjimo IMNT likutinė vertė RAS turto sąrašė sutampa su RVA. Sutikrinimas apėmė 2024 m. gruodžio 31 d. IMNT sukaupą nusidėvėjimą. Skirtumų nenustatėme.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su DK informacija. Duomenys sutampa.

c) Patikrinome, ar teisingai ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priedo likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pradžia (V eil. stulpelis „Iš viso“) perkeltos iš praeito ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priedo likutinių verčių. Identifikavome, kad magistralinių dujotiekių ir jų įrenginių ilgalaikio turto grupėje likutinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priede yra (2 151 166 EUR) mažesnė, nei likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priede. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad buvo atlikti apskaitos koregavimai, susiję su ilgalaikio materialiojo turto klasifikavimu, komponentizavimu ir būklės atvaizdavimu apskaitoje. Magistralinio dujotiekio vamzdyno nenaudojamos atkarpos buvo laikinai iškeltos iš ilgalaikio materialiojo turto sąrašo ir vėliau grąžintos į turto apskaitą, joms priskiriant identifikacinį požymį, kad turtas faktiškai nenaudojamas. Avarinis rezervas buvo perkeltas iš atsargų į ilgalaikio avarinio turto apskaitą. Taip pat buvo patikslinta turto klasifikacija – dalis turto perkelta iš statinių turto grupės į pastatų turto grupę.

Papildomai buvo atliktas koregavimas, susijęs su perkainavimo komponentių perskirstymu kitiems inventorius numeriams. Dėl skirtingų turto komponentių naudingo tarnavimo laikų pasikeitė sukaupto nusidėvėjimo sumos. Koregavimas buvo būtinas, nes po turto perkainavimo, priskyrus ilgiausią komponentei taikomą naudingo tarnavimo laiką, dalies turto likutinė vertė tapo neigiama.

Taip pat identifikavome, kad mašinos ir įrengimai ilgalaikio turto grupėje likutinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priede yra (173 993 EUR) didesnė, nei likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priede. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad 2025 gruodžio 31 d. Iš kitų statinių turto grupės elektromobilių įkrovimo stotelės perkeltos prie jėgos mašinų. Taip pat 2025 lapkričio 25 d. Avarinis rezervas iš atsargų perkeltas į ilgalaikį avarinį. Taip pat inventoriniai Nr. 4130041, 4130024, 4130137, 4130130 – atliktas koregavimas dėl perkainavimo komponentių paskirstymo kitiems inventoriniams. Skyrėsi tarnavimo laikas, todėl keitėsi sukaupto nusidėvėjimo suma. Koregavimas buvo būtinas, nes priskyrus ilgiausią komponentės tarnavimo laiką, likutinė vertė tapo minusinė. Nurašymo/įvedimo nusidėvėjimo skirtumas: 23 515 Eur.

Taip pat identifikavome, kad kiti pastatai ir statiniai ilgalaikio turto grupėje likutinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priede yra (114 299 EUR) mažesnė, nei likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priede. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad 2025 m. gruodžio 31 d. iš kitų statinių turto grupės elektromobilių įkrovimo stotelės perkeltos prie jėgos mašinų, o DSS Anykščiai statinys iškeltas prie pastatų.

Taip pat identifikavome, kad pastatai ilgalaikio turto grupėje likutinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priede yra (15.745 EUR) didesnė, nei likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. RVA 2 priede. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad DSS ANYKŠČIAI STATINYS KATLĖRIŲ K. perkeltas iš statinių turto grupės į pastatų turto grupę.

#### 2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Duomenys sutampa.

b) Patikrinome, ar per ataskaitinį laikotarpį pradėtiems eksploatuoti turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) RAS turto sąraše pateikti duomenys su BA informacija. Duomenys sutampa.

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį pradėtų eksploatuoti turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkome 10 vnt. ir patikrinome, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija. Duomenys su BA informacija sutampa.

#### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

#### 2.2.2<sup>1</sup>. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Gavome vadovybės patvirtinimą, kad tokio turto nėra.

#### 2.2.2<sup>2</sup>. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Gavome vadovybės patvirtinimą, kad tokio turto nėra.

2.2.2<sup>3</sup>. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Duomenys sutampa.
- b) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atlikta turto vienetų perkainojimų.

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamu turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir vadovybės patvirtinimu. Neatitikimų neradome.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

- Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinome suderinimo faktą t. y. patikrinom, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše ir palyginome sukaupią įsigijimo savikainą su suderintomis vertėmis investicijų projekto lygmeniu t. y. ar kiekvieno suderinto investicijų projekto leidžiama priskirti vertė neviršija šio investicijų projekto suderintos vertės daugiau nei 10 proc. Identifikavome, kad Projekto „M561052062“ maksimali limito suma pagal Tarybos nutarimą O3-113 – 15.000 Eur, į eksploataciją buvo įvesta akumuliuota įsigijimo savikaina 16.833 Eur. Viršyta 10% riba. (vienetas neįtrauktas į RAB).
- Projekto „M262020022“ maksimali limito suma pagal Tarybos nutarimą O3E-140 – 140.000 Eur, o į eksploataciją buvo įvesta akumuliuota įsigijimo savikaina 228.537 Eur. Viršyta 10% riba (vienetas neįtrauktas į RAB).

- Projekto „M562010028“ maksimali limito suma pagal Tarybos nutarimą O3-113 – 20.000 Eur, o į eksploataciją buvo įvesta akumuliuota įsigijimo savikaina 21.963 Eur. Viršyta 10% riba (vienetas neįtrauktas į RAB).
- Projekto „M562020044“ maksimali limito suma pagal Tarybos nutarimą O3-113 – 3.000 Eur, o į eksploataciją buvo įvesta akumuliuota įsigijimo savikaina 3.880 Eur. Viršyta 10% riba (vienetas neįtrauktas į RAB).

Taip pat pastebėjome, kad yra turto vienetų, kurie yra nesuderinti su VERT „M561011051“, „N562010005“, „M562020045“, „M562010009“, „M561011051“ – bendra šių projektų vertė 1.565.262 Eur. (Projektai taip pat neįtraukti į RAB).

Kitų neatitikimų neidentifikavome.

#### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a – b) Turto vienetų, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) nebuvo.

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinom, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- Išsinuomotas, panaudos ar panašiais pagrindais (pvz., patikėjimo teise) gautas ilgalaikis turtas.

Gavome Įmonės patvirtinimą, kad kito žemiau nurodytų IMNT kategorijų nepaskirstomo turto Įmonėje nėra:

- IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės finansinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę.
- Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Inovacijų aprašo 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies).
- Investicinis turtas.
- Prestižas.
- Plėtros darbų vertė.
- Kitas turtas nurodytas taikomo Aprašo punktuose.

### 2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RVA 3 priede nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS aprašo ir Aprašo nuostatas.

Pastebėjome, kad šių ilgalaikio turto grupių – plėtros darbai, patentai ir licencijos, prestižas, kitas ūkinis inventorių, nusidėvėjimo normatyvai RVA 3 priede išskirti, tačiau Įmonės RAS apraše ir VERT apraše šios kategorijos nėra išskirtos.

Kitų neatitikimų neradome.

Įmonės RAS apraše nurodytas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas atitinka Aprašo nuostatas

Nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas nėra nurodytas RVA 3 pr. ir RAS apraše. Atlikdami 2.3.2 užduoties nusidėvėjimo perskaičiavimus rėmėmės RAS turto sąraše nurodyta nusidėvėjimo pradžios data.

### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyto turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus normatyvus visiems turto vienetams. RAS turto sąraše pateikti normatyvai yra procentais, kai tuo tarpu RAS apraše pateikiami metais. RAS turto sąraše naudojome sekančią formulę nusidėvėjimo normatyvui iš procentų paversti į metus:  $100/\text{nusidėvėjimo normatyvas procentais}$ . Tuomet gautą normatyvą metais palyginome su nurodytais RAS apraše. Nustatėme, kad ne visų turto vienetų nusidėvėjimo normatyvai sutampa su RAS apraše nurodytais normatyvais.

Įmonė paaiškino, kad ši procedūra negali būti tiksliai atlikta, nes nemažai daliai turto vienetų, įvestų į eksploataciją, buvo padidinta jau esančių turto vienetų vertė. Pasak Įmonės, neatitikimai atsiranda remiantis 19.7 Aprašo punktu: „gamtinių dujų įmonės įgyvendintos investicijos, kurios neprailgina esamo turto naudingo tarnavimo laiko, nusidėvėjimo skaičiavimo pabaigos data turi būti lygi turto vieneto ar jo komponentės, su kuriuo ši investicija susijusi (inventorinis numeris sutampa), naudingo tarnavimo laiko pabaigos datai“. Taip pat Įmonė pateikė kelias pagrindines neatitikimų priežastis:

- 2013 m. turtas gautas iš AB "Lietuvos dujos" 2005 metais jis buvo perkainotas ir prailgintas jo tarnavimo laikas;

- Rekonstrukcijos darbų komponentėms nusidėvėjimo normatyvai turi būti nustatyti taip, kad turto vienetas ir jo rekonstrukcijos baigtų dėvėtis tuo pačiu metu;
- Avarinis rezervas
- Likę normatyvų 1 metų skirtumai įmonės traktuojami nereikšmingais

b) Iš kiekvienos 2025 metais pradėto eksploatuoti turto vienetų IMNT grupės atsirinkome po 5 vienetus, kurių Įmonės lėšomis sukurta turto įsigijimo vertė didžiausia bei po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atvejais, kai IMNT turto grupėje turto vienetų buvo mažiau nei 10, procedūrai buvo pasirinkti visi turto vienetai. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS sąraše pateiktais duomenimis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Šiems turto vienetams perskaičiuotas nusidėvėjimo skirtumas buvo didesnis nei 5% ir Įmonė pateikė paaiškinimą su papildomu perskaičiavimu:

<b>Inventorinis numeris</b>	<b>Komponentės numeris</b>	<b>Įmonės paaiškinimas pateikiant papildomą perskaičiavimą</b>
6500189	R000003718	2 metais pailgintas tarnavimo laikas nuo 2025-11-30
1400180	R000003704	2 metais pailgintas tarnavimo laikas nuo 2025-11-30
6500192	R000003701	1 metais pailgintas tarnavimo laikas nuo 2025-07-31
1400180	R000003705	1 metais pailgintas tarnavimo laikas nuo 2025-11-30
3210042	R000003885	R komponentė (rekonstrukcija) dėvimas per inventorinio 3210042 likusį tarnavimo laiką
3210066	R000003890	R komponentė (rekonstrukcija) dėvimas per inventorinio 3210066 likusį tarnavimo laiką
3210002	R000003886	R komponentė (rekonstrukcija) dėvimas per inventorinio 3210002 likusį tarnavimo laiką
3210002	R000003893	R komponentė (rekonstrukcija) dėvimas per inventorinio 3210002 likusį tarnavimo laiką
3700197	R000003876	R komponentė (rekonstrukcija) dėvimas per inventorinio 3700197 likusį tarnavimo laiką

c) Iš kiekvienos ankstesniais metais pradėto eksploatuoti turto vienetų IMNT grupės atsirinkome 5 vienetus, kurių Įmonės lėšomis sukurta turto nusidėvėjimo bazė didžiausia bei 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atvejais, kai IMNT turto grupėje turto vienetų buvo mažiau nei 10, procedūrai buvo pasirinkti visi turto vienetai. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimo patikrinimą, remiantis

RAS sąrašė pateiktai duomenimis. Šiems turto vienetams perskaičiuotas nusidėvėjimo skirtumas buvo didesnis nei 5% ir Įmonė pateikė paaiškinimą su papildomu perskaičiavimu:

<b>Inventorinis numeris</b>	<b>Komponentės numeris</b>	<b>Įmonės paaiškinimas pateikiant papildomą perskaičiavimą</b>
1400216	A000012207	Pailgintas tarnavimo laikas
1400216	R000003361	Pailgintas tarnavimo laikas
1400216	R000003362	Pailgintas tarnavimo laikas
6500189	R000003437	Dėvėtas per likusį susijusio inventorinio numerio 6500189 tarnavimo laiką, 2025 m. pailgintas tarnavimo laikas
6500189	R000003488	Dėvėtas per likusį 6500189 tarnavimo laiką
6500189	R000003673	Dėvėtas per likusį 6500189 tarnavimo laiką
3120022	A000000489	Po rekonstrukcijos pailgintas tarnavimo laikas;
4110008	A000007816	2018-12-31 po perkainavimo pailgintas tarnavimo laikas;
4110008	R000002769	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 4110008 tarnavimo laiką.
4110009	A000007817	2018-12-31 po perkainavimo pailgintas tarnavimo laikas;
4110009	R000002770	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 4110009 tarnavimo laiką.
4110010	A000007818	2018-12-31 po perkainavimo pailgintas tarnavimo laikas;
4110010	R000002771	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 4110010 tarnavimo laiką.
4120018	A000007820	2018-12-31 po perkainavimo pailgintas tarnavimo laikas;
4120020	A000007822	2018-12-31 po perkainavimo pailgintas tarnavimo laikas;
4130041	A000001076	2018-12-31 po perkainavimo pailgintas tarnavimo laikas;
3210070	A000000628	2018-12-31 po perkainavimo pailgintas tarnavimo laikas;
3210073	A000000631	2013 m. Perimta ir Lietuvos dujų, dėvimas per nustatytą tarnavimo laiką
3210075	A000000633	2013 m. Perimta ir Lietuvos dujų, dėvimas per nustatytą tarnavimo laiką
3210098	A000010543	Normatyvų skirtumai +- 1 metai laikomi nereikšmingais, traktuojama kaip paklaida dėl apvalinimo
3210098	A000010573	Normatyvų skirtumai +- 1 metai laikomi nereikšmingais, traktuojama kaip paklaida dėl apvalinimo

3210098	A000010576	Normatyvų skirtumai +- 1 metai laikomi nereikšmingais, traktuojama kaip paklaida dėl apvalinimo
3250043	A000007795	2023-12-31 po perkainavimo pailgintas tarnavimo laikas
3260016	A000000725	2013 m. Perimta ir Lietuvos dujų, dėvimas per nustatytą tarnavimo laiką
3260020	A000000729	2013 m. Perimta ir Lietuvos dujų, dėvimas per nustatytą tarnavimo laiką
3700084	A000000970	2013 m. Perimta ir Lietuvos dujų, dėvimas per nustatytą tarnavimo laiką
6500002	A000004943	2013 m. Perimta ir Lietuvos dujų, dėvimas per nustatytą tarnavimo laiką
6500002	A000006380	2013 m. Perimta ir Lietuvos dujų, dėvimas per nustatytą tarnavimo laiką
6500002	R000001992	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas
6500002	R000002498	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas
6500002	R000002499	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas
6500002	R000002522	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas
6500002	R000002532	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas
6500002	R000002546	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas
6500002	R000002557	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas
6500002	R000002582	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas
6500002	R000002606	R komponentė rekonstrukcija, turtas dėvimas per likusį inventorinio 6500002 tarnavimo laiką. Nudėvėtas turtas

#### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas



a) Remiantis Įmonės RAS aprašo 4 priedu visas turtas skirstomas paslaugoms netiesiogiai; taip pat gavome Įmonės patvirtinimą, kad tiesiogiai priskirto turto paslaugoms nėra.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (viso 45 vnt.) bei gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius to turto priskyrimą kaštų centrui:

- Dujų skirstymo stočių eksploatavimo kaštų centrui priskirti turto vienetai - Turtas naudojamas veikloje susijusioje su dujų skirstymo stočių skyrių eksploatavimu (Dujų skirstymo stočių (DSS) eksploatavimo kaštų centras).

- Santakos DAS eksploatavimo kaštų centrui priskirti turto vienetai - turtas naudojamas veikloje susijusioje su Santakos dujų apskaitos stoties eksploatavimu (Santakos DAS eksploatavimo kaštų centras);

- Šakių DAS eksploatavimo kaštų centui priskirti turto vienetai - turtas naudojamas veikloje susijusioje su Šakių dujų apskaitos stoties eksploatavimu (Šakių DAS eksploatavimo kaštų centras);

- Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centrui priskirti turto vienetai - turtas naudojamas veikloje susijusioje su strateginiu planavimu ir veiklos vystymu (Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras);

- Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centrui priskirti turto vienetai - turtas naudojamas veikloje susijusioje su informacinių sistemų eksploatavimu (Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras);

- Dujotiekių eksploatavimo kaštų centrui priskirti turto vienetai - turtas naudojamas veikloje susijusioje su dujotiekių eksploatavimu (Dujotiekių eksploatavimo kaštų centras);

- Jauniūnų DKS eksploatavimo kaštų centrui priskirti turto vienetai - turtas naudojamas veikloje susijusioje su Jauniūnų dujų kompresorių stoties eksploatavimu (Jauniūnų dujų kompresorių stoties eksploatavimo kaštų centras);

- Panevėžio DKS eksploatavimo kaštų centrui priskirti turto vienetai - turtas naudojamas veikloje susijusioje su Panevėžio dujų kompresorių stoties eksploatavimu (Panevėžio dujų kompresorių stoties eksploatavimo kaštų centras).

- Kiemėnų DAS eksploatavimo kaštų centrui priskirti turto vienetai - turtas naudojamas veikloje susijusioje su Kiemėnų dujų apskaitos stoties eksploatavimu (Kiemėnų DAS eksploatavimo kaštų centras)

c) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad bendram veiklos palaikymui priskirto turto nėra.

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi kartu su RVA pateiktame sąraše esantys turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (toliau - Kriterijai) atitinka RAS aprašo informaciją. Visi turtui pritaikomi kriterijai yra aprašyti RAS apraše; taip

pat įsitikinome, kad kriterijų reikšmės, nurodytos prie kaštų centrų, pagal kuriuos turtas arba sąnaudos priskiriami paslaugai, yra lygios 100 proc. (bendra suma).

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Remiantis Įmonės RAS aprašo 5 priedu visas turtas skirstomas paslaugoms netiesiogiai; taip pat gavome Įmonės patvirtinimą, kad tiesiogiai priskirto turto paslaugoms nėra.

b) RVA 2 priedas nepateikia turto skirstymo paslaugoms ir nesudaro galimybės nustatyti, kaip konkretūs turto vienetai yra priskirti paslaugoms. Jis pateikia informaciją apie turto, sukurto Įmonės lėšomis, agreguotą vertę (įtraukiamą į RAB) bei į RAB neįtraukiamas vertes, skirstytas į finansuotas dotacijų (subsidijų) lėšomis, vartotojų įmokomis bei į kitas grupes.

Galimybę patikrinti, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas, turėjome pasitelkę RAS turto sąrašą, kadangi jame yra išskirtas stulpelis su nurodytu Kriterijaus dydžiu Tranzito paslaugų priskyrimui. Užduotyje 2.4.1 b atrinktiems vienetais patikrinome ar RAS turto sąrašo nurodyti Kriterijų dydžiai sutampa su RVA 5 priede nurodytais Kriterijų dydžiais. Duomenys sutampa.

c) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad nėra turto, priskiriamo bendram veiklos palaikymui.

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

#### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

Turto nėra priskirta šioms gamtinių dujų veiklos paslaugoms: kilmės garantijų administravimo paslaugoms, SGDT lėšų administravimo paslaugoms, kitoms su gamtinių dujų perdavimo veiklos verslo vienetu susijusioms

paslaugoms. Įmonė paaiškino, kodėl šioms paslaugoms nėra priskiriama jokio turto, pateikdama tokius atsakymus:

- Kilmės garantijų paslaugos - apima dujų, pagamintų iš atsinaujinančių energijos išteklių, kilmės garantijų išdavimo, perdavimo ir jų galiojimo panaikinimo bei kilmės garantijų naudojimo priežiūros ir kontrolės, taip pat kitų valstybių narių išduotų kilmės garantijų pripažinimo funkcijas, kurioms atlikti pagrinde naudojami žmogiškieji ir kiti administravimui reikalingi ištekliai, o šiai paslaugai apskaityti naudojamos kompiuterinės darbo vietos (KDV) išlaidos priskiriamos sąnaudoms, nes Bendrovė nuomojasi KDV, todėl turto nėra priskirta šiai paslaugai.
- SGGT lėšų administravimas - apima suskystintų gamtinių dujų terminalo operatoriui skirtų lėšų administravimo paslaugą, kuriai atlikti pagrinde naudojami žmogiškieji ir kiti administravimui reikalingi ištekliai, o šiai paslaugai apskaityti naudojamos kompiuterinės darbo vietos (KDV) išlaidos priskiriamos sąnaudoms, nes Bendrovė nuomojasi KDV, todėl turto nėra priskirta šiai paslaugai.
- Kitos paslaugos - apima nereguliuojamas veiklos pajamas, kurias sudaro vamzdynų priežiūros pajamos, kitos nuomos pajamos, kompensacijos iš darbuotojų už įmonės automobilių naudojimo viršytus limitus, kompensacijos už viršytus pokalbių bei duomenų limitus. Joms gauti nėra naudojamas ar neidentifikuojamas turtas, todėl šiais paslaugai nėra priskiriama turto.

b) Procedūra netaikoma, nes apskaitos atskyrimui netaikomi Šilumos sektoriaus Aprašas ir Vandens sektoriaus Sąvadas.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Nustatėme, kad RAS turto sąraše pateikta ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudų suma 5.256.930 Eur mažesnė nei RVA 2 priede. Skirtumas susideda iš žemiau pateiktų paaiškinimų.

Nustatėme, kad RVA 2 priede nurodyta ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudų suma 5.203.896 EUR didesnė nei RVA 4 priede. Šis skirtumas paaiškintas 6.1.1. užduotyje.

Taip pat nustatėme, kad RAS turto sąrašo nusidėvėjimo sąnaudų suma yra 53 034 Eur mažesnė nei RVA 4 priede. Gavome įmonės paaiškinimą, kad 53 034 EUR buvo atliktas koregavimas, susijęs su magistralinio dujotiekio vamzdyno nenaudojamų atkarpų apskaita. Šios atkarpos buvo laikinai iškeltos iš ilgalaikio materialiojo turto sąrašo ir vėliau grąžintos atgal į turto apskaitą, priskiriant joms identifikacinį požymį „Atskaitingi asmenys 3“, kuris žymi, kad turtas faktiškai nenaudojamas. Sukaupto nusidėvėjimo skirtumas susidarė dėl perkainavimo sumų perskirstymo kitiems inventoriniams numeriams, atsižvelgiant į skirtingus turto naudingo tarnavimo laikus

bei papildomai buvo atliktas koregavimas, susijęs su perkainavimo komponentų perskirstymu kitiems inventoriaus numeriams. Dėl skirtingų turto komponentų naudingo tarnavimo laikų pasikeitė sukaupto nusidėvėjimo sumos. Koregavimas buvo būtinas, nes po turto perkainavimo, priskyrus ilgiausią komponentei taikomą naudingo tarnavimo laiką, dalies turto likutinė vertė tapo neigiama.

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA sutampa su audituotomis finansinėmis ataskaitomis (FA). Nustatėme 1 923 tūkst. Eur neatitikimą, RVA nurodyta suma didesnė už finansinių ataskaitų eilutėse „Pajamos“ ir „Kitos pajamos“ nurodytas sumas. Gavome paaiškinimus iš Įmonės, kad skirtumas susidaro dėl žemiau išvardintų DK sąskaitų, kurios RVA yra įtraukiamos prie pajamų:

5320 Palūkanos už pinigų likučius banko sąskaitose	491
5321 Palūkanos už terminuotus indėlius	177.621
5340 Finansinio turto vertės padidėjimas perkainojant	270.062
5341 Finansinio turto perleidimo pelnas	1.050.940
5342 Asocijuotų įmonių veiklos rezultatas	423.887
<b>Viso, EUR</b>	<b>1.923.001</b>

Kitų skirtumų neradome.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų lygmeniu) sutapo su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK informacija). Skirtumų nenustatėme.
- b) Neaktualu.
- c) Neaktualu.

#### 3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų, laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Įmonė paaiškino, kad gavo nuomos pajamų iš sudėtinio „3700014“ turto vieneto, kuriame sumontuota Telia Lietuva, TeleTower, Tele2 įranga. Šis turtas 100

proc. priskiriamas lokaliame turtui, tai yra perdavimui; kadangi nuomojama įranga nėra atskirai identifikuojama turto sąraše, Įmonė šias nuomos pajamas priskiria Paskirstomoms pajamoms.

#### **4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)**

##### **4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)**

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 5.1 priedas) stulpelio E suma atitinka FA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Duomenys sutampa.
- b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą:
- K1 Nepaskirstomų sąnaudų pagal sąnaudų pogrupį eliminavimas;
  - K2 Nepaskirstomų sąnaudų pagal finansavimo šaltinį eliminavimas;

##### **4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)**

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 5.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio duomenimis (Žiniaraščiu) ir nustatėme, kad DU suvestinėje suma yra 396 999 Eur didesnė nei Žiniaraštyje. Įmonė paaiškino, kad skirtumas susidaro dėl šių priežasčių:

- sąnaudų perkėlimo, susijusio su darbo užmokesčio kapitalizavimu;
- sąnaudų, susijusių su kintamo atlyginimo (finansinio skatinimo) dalies pokyčiais;
- sąnaudų, susijusių su sukauptų pensijų pokyčiais;
- sąnaudų, susijusių su nepanaudotomis atostogomis pagal kolektyvinę sutartį.

Įmonė paaiškino, kad įrašai atlikti remiantis Atlygio politika, Kolektyvine sutartimi ir Apskaitos politika.

Sukaupto kintamo atlygio (finansinio skatinimo) pagrindimui Įmonė pateikė buhalterines pažymas, išmokėtam kintamam atlygiui -valdybos posėdžio protokolus ir bendrovės vadovo įsakymus dėl finansinio skatinimo skyrimo ir išmokėjimo. Kitiems skirtumams pateikė buhalterinės apskaitos įrašus. Pateiktus pagrindimus sutikrinom su nustatytu skirtumu.

##### **4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas**

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

4.2.1<sup>1</sup>. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje DU nėra skirstomas pagal verslo vienetus. Kadangi Įmonėje iš viso yra du verslo vienetai (Gamtinių dujų perdavimo veiklos verslo vienetas ir Vandenilio perdavimo veiklos verslo vienetas), atsitiktine tvarka atsirinkom 24 DU vienetus (skyriaus lygmenyje) ir:

- patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Duomenys sutampa.
- gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Nr.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Įmonės paaiškinimas
	B	D	E	
1	Administravimo skyrius	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	239.097	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);
2	Analitikos vadovas	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	110.354	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);
3	Apskaitos skyrius	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	252.965	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais,

Nr.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Įmonės paaiškinimas
	B	D	E	
				kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);
4	Dujotiekių priežiūros grupė	Dujotiečio eksploatavimo kaštų centras	685.330	Pagal AG RAS aprašo 20.2. Dujotiekių eksploatavimo kaštų centras (sąnaudos susijusios su dujotiekių eksploatavimu);
5	Dujų kompresorių skyrius (Jauniūnai)	Jauniūnų DKS eksploatavimo kaštų centras	527.143	Pagal AG RAS aprašo 20.5. Jauniūnų dujų kompresorių stoties eksploatavimo kaštų centras (sąnaudos susijusios su Jauniūnų DKS eksploatavimu);
6	Dujų kompresorių skyrius (Panevėžys)	Panevėžio DKS eksploatavimo kaštų centras	846.096	Pagal AG RAS aprašo 20.7. Panevėžio dujų kompresorių stoties eksploatavimo kaštų centras (sąnaudos susijusios su Panevėžio DKS eksploatavimu);
7	Elektros ir automatikos skyrius	Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras	954.713	Pagal AG RAS aprašo 20.4. Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su administracinių pastatų, transporto, IT ir ryšio sistemų, telemetrijos, aktyvios saugos nuo korozijos, apskaitos ir matavimo prietaisų eksploatavimu, projektų valdymu, sistemos valdymu, kita sauga);
8	Informacinių technologijų skyrius	Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras	1.163.124	Pagal AG RAS aprašo 20.4. Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su administracinių pastatų, transporto, IT ir ryšio sistemų, telemetrijos, aktyvios saugos nuo korozijos, apskaitos ir matavimo prietaisų eksploatavimu, projektų valdymu, sistemos valdymu, kita sauga);

Nr.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Įmonės paaiškinimas
	B	D	E	
9	Inovacijų vadovas	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	51.537	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);
10	Įrenginių priežiūros grupė	DSS eksploatavimo kaštų centras	554.836	Pagal AG RAS aprašo 20.1. p.Dujų skirstymo stočių (DSS) eksploatavimo kaštų centras (sąnaudos susijusios su dujų skirstymo stočių eksploatavimu);
11	Komunikacijos skyrius	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	197.876	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);
12	Organizacijos vystymo skyrius	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	139.035	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);
13	Projektų portfelio vadovas	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	44.965	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais



Nr.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Įmonės paaiškinimas
	B	D	E	
14	Resursų grupė	Dujotiekio eksploatavimo kaštų centras	2.218.987	<p>pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);</p> <p>Pagal AG RAS aprašo 20.2. Dujotiekių eksploatavimo kaštų centras (sąnaudos susijusios su dujotiekių eksploatavimu);</p>
15	Sistemos valdymo centras	Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras	1.138.694	<p>Pagal AG RAS aprašo 20.4. Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su administracinių pastatų, transporto, IT ir ryšio sistemų, telemetrijos, aktyvios saugos nuo korozijos, apskaitos ir matavimo prietaisų eksploatavimu, projektų valdymu, sistemos valdymu, kita sauga);</p>
16	Techninės prižiūros skyrius	Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras	183.965	<p>Pagal AG RAS aprašo 20.4. Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su administracinių pastatų, transporto, IT ir ryšio sistemų, telemetrijos, aktyvios saugos nuo korozijos, apskaitos ir matavimo prietaisų eksploatavimu, projektų valdymu, sistemos valdymu, kita sauga);</p>
17	Teisės ir organizacijos vystymo direktorius	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	97.230	<p>Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);</p>

Nr.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Įmonės paaiškinimas
	B	D	E	
18	Tinklų skaitmeninimo skyrius	Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras	161.257	Pagal AG RAS aprašo 20.4. Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su administracinių pastatų, transporto, IT ir ryšio sistemų, telemetrijos, aktyvios saugos nuo korozijos, apskaitos ir matavimo prietaisų eksploatavimu, projektų valdymu, sistemos valdymu, kita sauga);
19	Tinklų skyrius	Dujotiekio eksploatavimo kaštų centras	141.737	Pagal AG RAS aprašo 20.2. Dujotiekių eksploatavimo kaštų centras (sąnaudos susijusios su dujotiekių eksploatavimu);
20	Turto valdymo skyrius	Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras	803.973	Pagal AG RAS aprašo 20.4. Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su administracinių pastatų, transporto, IT ir ryšio sistemų, telemetrijos, aktyvios saugos nuo korozijos, apskaitos ir matavimo prietaisų eksploatavimu, projektų valdymu, sistemos valdymu, kita sauga);
21	Vadovybė	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	2.307.436	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);
22	Valdyba	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	205	Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais

Nr.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Įmonės paaiškinimas
	B	D	E	
23	Veiklos efektyvumo skyrius	Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras	96.918	<p>pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);</p> <p>Pagal AG RAS aprašo 20.3 Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras (sąnaudos susijusios su finansų valdymu ir apskaita, paslaugų pardavimais, kainodara, veiklos reguliavimu, viešaisiais pirkimais, strateginiu planavimu, bendruoju administravimu ir pan.);</p>
24	Veiklos palaikymo grupė	Dujotiekio eksploatavimo kaštų centras	202.286	Pagal AG RAS aprašo 20.2. Dujotiekių eksploatavimo kaštų centras (sąnaudos susijusios su dujotiekių eksploatavimu);

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

- Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Remiantis RVA 4 priedu, tokių paslaugų nenustatėme.
- Procedūra netaikoma, nes apskaitos atskyrimui netaikomi Šilumos sektoriaus Aprašas ir Vandens sektoriaus Sąvadas.

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome, DU suvestinės G stulpelio informaciją (IŠ VISO) su atitinkamais RVA duomenimis. DU suvestinės bendra suma atitinka RVA išvardintų eilučių bendrą sumą atėmus nepaskirstytinas sąnaudas:

II.7.1	Darbo užmokesčio sąnaudos
--------	---------------------------

II.7.2	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
II.7.3	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
II.7.6	Išaitinės pašalpos, kompensacijos

## 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 5.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 ir 4 priedų (be nepaskirstytinų sąnaudų) duomenimis. Duomenys sutampa.
- b) Patikrinome, ar TU 5.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka DK duomenis. Duomenys sutampa.

### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 5.2 priedo:

- a) F stulpelio nurodyta informacija atitinka RVA 4 (be nepaskirstytinų sąnaudų) duomenis. Duomenys sutampa.
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo informaciją (Sąskaitų plane nurodytus apskaitos segmento numerius). Identifikavome, kad C stulpelyje yra sąskaitų numerių, kurių nėra RAS apraše (60000, 60009, 60302, 60608, 64628, 64100, 64200, 65100, 65200, 66100, 66200, 60202, 716, 721, 727, 729, 711, 726, 6328, 60734, 739, 6386, 6387, 6388, 6389, 661, 664, 6322, 6325, 6326, 6349, 6350, 6380, 6381, 6382, 6399, 60811, 60999, 6804, 6805, 6899, 66743, 754, 755, 765, 766, 774, 775, 776, 778). Gavome Įmonės paaiškinimą, kad RVA sistemoje yra išlaikomi šiuo metu nenaudojami DK sąskaitų ir produktų numeriai tam, kad būtų neprarasti praeities duomenys. Taip pat RAS apraše nenurodyta, o priede TU 5.2 nurodyta DK sąskaita 60302 yra naudojama ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymui skirtingoms turto grupėms.
- c) stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensijų duomenis. Identifikavome, kad TU 5.2 priedo eilutėje „II.3 NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS” pateikta suma -5.145.799 Eur mažesnė nei atitinkamų DK sąskaitų įrašų suma. Įmonė pateikė šio skirtumo paaiškinimą: Iš turto modulio į buhalterinės apskaitos sistemos Scala įrašus ateina agreguota informacija apie nusidėvėjimą. Detali informacija pagal

turto grupės pateikiama turto skaičiuoklės faile. Pagal TFAS 16 reikalavimus automobilių nuoma, pastatų nuoma ir pnš. neįtraukiami į RVA, eliminuojam DL sąskaitos 60304 įrašų sumą.

Taip pat TU 5.2 priedo sekančias eilutes sutikrinome su DK įrašais jų bendrai agreguotai sumai, nes detalesniam išskaidymui nebuvo nurodytos atitinkamos DK dimensijos:

II.7.1.1	generalinis direktorius****
II.7.1.2	aukščiausiojo lygio vadovai****
II.7.1.3	vidurinio lygmens vadovai****
II.7.1.4	ekspertai-specialistai****
II.7.1.5	darbininkai****

d) reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus:

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Įmonės koregavimo paaiškinimas
<b>II.3</b>	<b>NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>	Į DK sąskaitą iš turto modulio patenka agreguotos ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo sumos, todėl iš IT skaičiuoklės perkeliama paskirstomosios sumos į ataskaitą pagal turto grupes.
II.3.8	Skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	Žr. aukščiau
II.3.9	Kitų pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Žr. aukščiau
II.3.13	Kito ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	Žr. aukščiau
<b>II.4</b>	<b>REMONTŲ, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKSPLOATAVIMO SĄNAUDOS</b>	
II.4.8	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Eliminuojamos Autotransporto nuomos teisės sąnaudos pagal TFAS16.
<b>II.7</b>	<b>PERSONALO SĄNAUDOS</b>	
II.7.4	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	Eliminuojamos nepaskirstomosios darbuotojų papildomo sveikatos draudimo sąnaudos.
II.7.9	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	Eliminuojamos darbuotojų kolektyvinei sutarčiai vykdyti sąnaudos.

<b>II.8</b>	<b>MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>	
II.8.1	Žemės mokesčio sąnaudos	Eliminuojamos Žemės nuomos teisės sąnaudos pagal TFAS16.
<b>II.9</b>	<b>ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>	
II.9.2	Konsultacinės paslaugos	Eliminuojamos nepaskirstomosios konsultavimo paslaugų sąnaudos.
II.9.10	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) ir pastatų nuoma	Eliminuojamos pastatų nuomos teisės sąnaudos pagal TFAS16 ir nepaskirstomos administracinės sąnaudos.
<b>II.12</b>	<b>KITOS SĄNAUDOS</b>	
II.12.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Eliminuojamos nepaskirstomosios draudimo sąnaudos.
II.12.6	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Eliminuojamos nepaskirstomosios narystės sąnaudos.
II.12.11	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	Eliminuojamos delspinigių sąnaudos.
II.12.13	Palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos	Eliminuojamos nepaskirstomosios palūkanų, neigiamos valiutos kursų pasikeitimo, finansinio turto vertės sumažėjimo perkainojant, mokėjimai, susiję su paskolų gavimu ir obligacijų išleidimu bei administravimu.
II.12.15	Gamtinių dujų įmonės vertybinių popierių listingavimo išlaidos	Eliminuojamos nepaskirstomosios depozitoriumo sąnaudos.
II.12.16	Kitos sąnaudos	Eliminuojamos nepaskirstomosios pelno mokesčio, valdybos, mokesčių nuo kolektyvinės sutarties vykdymo, žalos

		atlyginimo, kintamųjų mokėjimų vertės pokyčio, nurašymų, vertės sumažėjimo, abejotinų skolų, turto pardavimo nuostolio sąnaudos.
--	--	--

Bendrai atlikti koregavimai pagal TU 5.2 pr. nurodytus koregavimų stulpelius susiję su:

- K1 - IMNT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimu;
- K2 - IMNT perskaičiuoto nusidėvėjimo įkėlimu;
- K3 - nepaskirstomų sąnaudų pagal sąnaudų pogrupį eliminavimu;
- K4 - nepaskirstomų sąnaudų pagal finansavimo šaltinį eliminavimu;
- K5 - dujų sąnaudų perskaičiavimo įtakos įkėlimu.

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 5.3 priedo duomenys sutampa su RVA 4 priedo informacija. Duomenys sutampa.

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinoms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 28-33 punktuose. Patikrinome, ar komandiruočių, personalo mokymo ir kitos Tarybos Aprašo p. 29,6 nurodytos sąnaudos neviršijo 2,8% procento nuo gamtinių dujų perdavimo verslo vieneto veiklos sąnaudų ribos (p 29.6.1). Papildomų sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstytinoms, nenustatėme.

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome DK sąskaitų, priskirtų RVA 4 pr. stulpelių II.7.5-7.9, II.9.1, II.9.2, II.9.10-9.11, II.11.1, II.11.3, II. 12.6, II.12.9 ir II.12.15-12.16 pogrupiams (sutikrinome, ar įmonės pateiktame RVA 4 pr. nurodytas pogrupių turinys atitinka RVA patvirtintos formos informaciją, sutampa), išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Skirstymas RVA

ataskaitos pogrupiams ir paskirstomosioms bei nepaskirstomosioms kategorijoms vykdomas remiantis DK sąskaitos ir priskirto produkto požymių deriniu (DK dimensijos).

a-b) Visus DK sąskaitų įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms (tiek individualiai reikšmingus, tiek nereikšmingus) sugrupavome pagal DK dimensijų duomenis ir gavę Įmonės paaiškinimą kodėl tokios sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms patikrinome, ar atitinkama grupė, pagal paaiškintą sąnaudų pobūdį, priskirta prie paskirstomų vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis. Sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms, neidentifikavome.

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 5.4 priedo:

- a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu - tiesioginės, netiesioginės, bendrosios, nepaskirstomosios) atitinka RVA 4 ir 5 priedų duomenis. Duomenys sutampa.
- b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų / dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Duomenys sutampa.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus:
  - K1 - IMNT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas;
  - K2 - INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas;
  - K3 - Nepaskirstomų sąnaudų pagal sąnaudų pogrupį eliminavimas;
  - K4 - Nepaskirstomų sąnaudų pagal finansavimo šaltinį eliminavimas.
  - K5 - Dujų sąnaudų perskaičiavimo įtakos įkėlimas

Visiems TU 5.4 priede nurodytiems netiesioginių sąnaudų kaštų centrams atlikti šie koregavimai - eliminuojamos buhalterinio nusidėvėjimo sąnaudos, nepaskirstomos sąnaudos pagal sąnaudų pogrupį ir finansavimo šaltinį, taip pat gamtinių dujų perdavimui ir tranzitui yra įkeliamos paskirstomosios nusidėvėjimo sąnaudos.

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Remiantis TU 5.4 pr. tiesioginėmis sąnaudomis pasirinkome tris reguliuojamų veiklų paslaugas: gamtinių dujų perdavimas, gamtinių dujų tranzitas ir kitos su gamtinių dujų perdavimo veiklos verslo vienetu susijusios



paslaugos. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų iš gautų DK sąskaitų įrašų už ataskaitinį laikotarpį ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl tų sąnaudų pirminio priskyrimo. Įmonė pateikė tokius komentarus dėl tiesiogiai paslaugoms paskirtų sąnaudų:

- Gamtinių dujų perdavimas: įrašai apskaityti DK sąskaitoje 60003 (3 įrašai) yra susidarę apskaitant gamtinių dujų techninio balansavimo (Intergas) sąnaudas; DK sąskaitoje 60436 ir tarnyboje 236 (3 įrašai) - apskaitant DSS techninio aptarnavimo sąnaudas; DK sąskaitoje 62001 (4 įrašai) - apskaitant parduotų kitų prekių sąnaudas. Visos šios sąnaudos priskiriamos gamtinių dujų perdavimo paslaugai.
- Kitos su gamtinių dujų perdavimo veiklos verslo vienetu susijusios paslaugos (produktai): įrašai apskaityti DK sąskaitoje 62002 (2 įrašai) yra susidarę apskaitant nuomojamų patalpų komunalinių ir kitų paslaugų savikainą; DK sąskaitoje 62003 ir 62503 (po 2 įrašus - apskaitant komercinių paslaugų savikainą; DK sąskaitoje 62100 (4 įrašai) - apskaitant komercinių paslaugų darbo užmokesčio sąnaudas. Visos šios sąnaudos priskiriamos kitoms paslaugoms.
- Gamtinių dujų tranzitas: atrinkti įrašai (10), apskaityti DK sąskaitoje 60004, yra susidarę apskaitant gamtinių dujų transportavimo srautų balansavimo (Gazprom) sąnaudas. Priskiriama gamtinių dujų tranzito paslaugai.

b) Pasirinkome tris netiesiogiai priskiriamų sąnaudų grupes: Jauniūnų DKS eksploatavimo kaštų centras, Panevėžio DKS eksploatavimo kaštų centras ir Santakos DAS eksploatavimo kaštų centras. Gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų iš kiekvieno kaštų centro. Įmonė pateikė tokius komentarus dėl netiesiogiai paslaugoms paskirtų sąnaudų:

- Jauniūnų DKS eksploatavimo kaštų centras: 3 įrašai apskaityti DK60301 ir tarnyboje 226, yra susiję su nusidėvėjimo sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Jauniūnų DKS; 3 įrašai DK60100 ir tarnyboje 226 - su darbo užmokesčio sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Jauniūnų DKS; 4 įrašai DK60720 ir tarnyboje 226 - su apsaugos sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Jauniūnų DKS. Visos šios sąnaudos priskiriamos gamtinių dujų perdavimo ir gamtinių dujų tranzito paslaugoms.
- Panevėžio DKS eksploatavimo kaštų centras: 3 įrašai apskaityti DK60311 ir tarnyboje 225 yra susiję su nusidėvėjimo sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Panevėžio DKS; 3 įrašai DK60408 ir tarnyboje 225 - su sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Panevėžio DKS; 4 įrašai DK60101 ir tarnyboje 225 - su darbo užmokesčio sąnaudomis susidarančiomis eksploatuojant Panevėžio DKS. Visos šios sąnaudos priskiriamos gamtinių dujų perdavimo ir gamtinių dujų tranzito paslaugoms;
- Santakos DAS eksploatavimo kaštų centras: 3 įrašai apskaityti DK60311 ir tarnyboje 228, yra susiję su nusidėvėjimo sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Santakos DAS; 2 įrašai DK60632 ir tarnyboje 228 - su sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Santakos DAS; 2 įrašai DK60723 ir tarnyboje 228 - su mokesčių sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Santakos DAS; 3 įrašai DK60311 ir tarnyboje 228 - su nusidėvėjimo sąnaudomis, susidarančiomis eksploatuojant Santakos DAS. Visos šios sąnaudos priskiriamos gamtinių dujų perdavimo paslaugai.

- c) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad bendrųjų sąnaudų nėra.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitiko Aprašo nuostatas. RAS apraše nurodyti kriterijai susiję su:
- perdavimui ir tranzitui naudojamo dujotiekio ilgio santykiu su bendru dujotiekių lygiu,
  - pajamų paskirstymu pagal paslaugas,
  - dujų kiekiu, priskirtu perdavimui ar tranzitui,
  - kiti.
- b) Patikrinome, ar RVA pateiktame sąraše esantys sąnaudų paskirstymo kriterijai (nešikliai) atitinka RAS aprašo informaciją. Visus sąraše pateiktus kriterijus susiejome su RAS aprašo informacija.
- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Visus sąraše pateiktus kriterijus susiejome su RAS aprašo informacija, kriterijų apskaičiavimo formulės atitiko RAS aprašą.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 5.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų (nešiklių) sąrašo informaciją. TU 5.5. priedo A dalies informacija apima 9 kaštų centrus, Taip pat A dalyje apibendrintai nurodyta, kad dalis netiesioginių sąnaudų paskirstoma paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų pagal sąskaitas. RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją sutikrinome su TU 5.5 priedo A dalyje nurodytą atitinkamų kaštų centrų informacija:
- DSS eksploatavimo kaštų centras
  - Dujotiekio eksploatavimo kaštų centras
  - Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centras
  - Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centras
  - Jauniūnų DKS eksploatavimo kaštų centras
  - Kiemėnų DAS eksploatavimo kaštų centras
  - Panevėžio DKS eksploatavimo kaštų centras
  - Santakos DAS eksploatavimo kaštų centras
  - Šakių DAS eksploatavimo kaštų centras
- Neatitikimų neradome.

- b) Patikrinome, ar TU 5.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 5 priedo informaciją. Duomenys sutampa. Sutikrinimas neapėmė nereguliuojamos veiklos sąnaudoms priskiriamų netiesioginių sąnaudų su RVA informacija, kadangi RVA 4 priede nereguliuojamos veiklos sąnaudos yra nurodytos bendrai (tiesioginės ir netiesioginės kartu), RVA 5 priede netiesioginės sąnaudos yra nenurodytos.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

### 6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar turto duomenys RVA 1 priede sutampa su RVA 2 priedu. Identifikavome skirtumą nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudose, RVA 2 priede nurodyta suma didesnė 5.203.896 Eur lyginant su RVA 1 priedu. Gavome Įmonės paaiškinimą dėl skirtumo: RVA 2 priede pateikiama išsami informacija apie ilgalaikio materialiojo turto sudedamąsias dalis, įskaitant turtą, įsigytą Bendrovės lėšomis, finansuotą dotacijomis, atliktus perkainavimus bei kita. Atitinkamai šiame priede turto nusidėvėjimas skaičiuojamas įvertinus dotacijų įtaką. Tuo tarpu RVA 4 priede atskleidžiama informacija pagal Didžiosios knygos 6 klasės sąskaitų įrašus, užregistruotus apskaitos sistemoje, t. y. pateikiami duomenys, apskaičiuoti kartu su turto dotacijų vertės eliminavimu.

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar pajamų duomenys RVA 1 priede sutampa su RVA 4 bei 6 priedais. Duomenys sutampa.

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys RVA 1 priede sutampa su RVA 4 priedu. Duomenys sutampa.

Patikrinti, ar sąnaudų duomenys RVA 5 priede sutampa su RVA 4 priedu negalime dėl skirtingo duomenų detalumo pateikimo.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų
--

Patikrinome, ar visos RVA prieduose pateiktos lentelės parengtos be matematinių klaidų. Klaidų nenustatėme.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa
---

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

#### **PRIEDAI:**

Priedas Nr. 1 prie Sutartų procedūrų ataskaitos - Reguliuojamosios veiklos ataskaitos skirtumų santrauka ir paaiškinimai (užduotis 1.1.1)