

SND 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 VIŠO:	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 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 konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	<i>Netaikoma</i>
D	B stulpelyje nurodytu 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 7.4 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.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis

SND SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D			E			F	G
I.	SND ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS								0	
1.1.	SND įsigijimo sąnaudos								0	
1.2.	SND transportavimo sąnaudos								0	
2.	SĄNAUDOS TECHNOLOGINIEMS REIKMĖMS								0	
3.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS								0	
3.1.	Nematerialaus turto (nurodyti) nusidėjimo sąnaudos								0	
3.2.	Pastatų nusidėjimo sąnaudos								0	
3.3.	Rezervuarų nusidėjimo sąnaudos								0	
3.4.	Skarstomųjų dujotiekų ir jų įrenginių nusidėjimo sąnaudos								0	
3.5.	Kitų pastatų ir statinių nusidėjimo sąnaudos								0	
3.6.	Makščių ir įrenginių nusidėjimo sąnaudos								0	
3.7.	Transporto priemonių nusidėjimo sąnaudos								0	
3.8.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėjimo sąnaudos								0	
3.9.	Kito ilgalaikio materialaus turto nusidėjimo sąnaudos								0	
4.	REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKSPLOATAVIMO SĄNAUDOS								0	
4.1.	Įrenginių techninis patikrinimas (pagal sutartį)								0	
4.2.	Įrenginių remonto darbai (pagal sutartį)								0	
4.3.	Medžiagos, atsarginės dalys, mažavertis inventoriūs								0	
4.4.	Apskaitos prietaisų remontas ir techninė priežiūra								0	
4.5.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos								0	
4.6.	IT aptarnavimo sąnaudos								0	
4.7.	Turto nuomos (ne dujų liko nuomos, koncesijos sutarties objektu) sąnaudos								0	
4.8.	Komunalinių paslaugų (elektrinė energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)								0	
4.9.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos								0	
4.10.	Transporto priemonių kuro sąnaudos								0	
4.11.	Ryšių paslaugos								0	
4.12.	Kitos esančiųjų remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)								0	
5.	PERSONALO SĄNAUDOS								0	
5.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos								0	
5.1.1.	vadovų								0	
5.1.2.	specialistų								0	
5.1.3.	darbininkų								0	
5.2.	Privačiosios socialinio draudimo sąnaudos								0	
5.3.	Garantinio fondo įmokų sąnaudos								0	
5.4.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos								0	
5.5.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos								0	
5.6.	Teisinės pagalbos, kompensacijos								0	
5.7.	Komandiruočių sąnaudos								0	
5.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)								0	
6.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS								0	
6.1.	Zemės mokesčio sąnaudos								0	
6.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos								0	
6.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos								0	
6.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos								0	
6.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos								0	
6.6.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)								0	
7.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS								0	
7.1.	Teisinės paslaugos								0	
7.2.	Konsultacinės paslaugos								0	
7.3.	Ryšių paslaugos								0	
7.4.	Pašto, paštinčių paslaugos								0	
7.5.	Kanceliarinės sąnaudos								0	
7.6.	Org. inventorių aptarnavimas, remontas								0	
7.7.	Profesinė literatūra, spauda								0	
7.8.	Komunalinės paslaugos (elektrinė energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.)								0	
7.9.	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)								0	
8.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS								0	
8.1.	Reklamos, rinkodaros sąnaudos								0	
8.2.	Klientų mokymų administravimo, surinkimo sąnaudos								0	
8.3.	Kitos pardavimų sąnaudos (nurodyti)								0	
9.	KITOS SĄNAUDOS								0	
9.1.	Turto draudimo sąnaudos								0	
9.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos								0	
9.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos								0	
9.4.	Audito (kito) sąnaudos								0	
9.5.	Skolų išieškojimo sąnaudos								0	
9.6.	Likviduoto, nutałyto turto sąnaudos								0	
9.7.	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)								0	
10.	NEPASKIRSTYTINOS SĄNAUDOS								0	
10.1.	Labdara, parama								0	
10.2.	Beveikškos skolos								0	
10.3.	Priekaitos buodos ir delpinigiiai								0	
10.4.	Tanjetenos								0	
10.5.	Narystės, stojamosios įmokos								0	
10.6.	Reprezentacinės, reklamos, rinkodaros								0	
10.7.	Palikamų ir kitos finansinės-investicinės veiklos								0	
10.8.	Kitos neprapažįstamos sąnaudos (nurodyti)								0	
	IŠ VISO:	X	0	0	0	0	0	0	0	X

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	INMT buhalterinio nusidėjimo eliminavimas
K2	INMT perskačiuoto nusidėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose atskaitiniam laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nurodą j RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomos keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atlikos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos paskirstimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotų RAS nusidėjimo sąnaudų įkėlimas.
F	Bendrai atveju, kitų koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.
G	Berpiami tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimus atskleisti.
H	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
I	RVA priedas, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
J	E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai.
K	E stulpelyje atskleisti koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

SND SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	SUMA, EUR	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAI
A	B	C	D	E	F
1	11.1. beviltiškas skolas, baudas, delspinigius;				RVA 5 PR.
2	11.2. paramą, labdarą ir švietimo sąnaudas;				
3	11.3. tantjemų išmokas;				
4	11.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo;				
5	11.5. sąnaudas, susijusias su kita SND įmonės veikla;				
6	11.6. patirtas palūkanų ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;				
7	11.7. reprezentacines, reklamos, rinkodaros sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,3 proc. SND įmonės Reguliuojamosios veiklos sąnaudų, nurodytų Metodikos 10.5–10.9 papunkčiuose, ir sąnaudas SND įmonės tinklalapiui palaikyti;				
8	11.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto sąnaudas;				
9	11.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;				
10	11.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos fondų, dotacijų, subsidijų ar joms prilygintas lėšas;				
11	11.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;				
12	11.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio, finansinio ir kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.				
	IŠ VISO:	X	0	X	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 11 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.

SND SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	PASLAUGA
A	B
Tiesioginės sąnaudos	Centralizuotas SND tiekimas
	Kita veikla
Netiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos
X	Nepriskirta*

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos). Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK sąskaitų numerius, 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodyti turimi. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, eilutėje "Netiesioginės sąnaudos", nurodyti šiuos duomenis.
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant sąnaudas); 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų. Koregavimai K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusivėbėjimo sąnaudų koregavimai. 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.
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.

* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirta:

DK (KC) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn
C	D	E				
IŠ VISO:	0	0	0	0	0	0

naudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos

, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikti sąnaudos pagal dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius

į C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis, atsižvelgiant į poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) sąrašą.

ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.

pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje, koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS turto nuostolių lygi nuliui.

Uždavimai

paslaugoms (tam skirtas 7.5 priedas).

s DK (KC) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės
užduoties 7.4 priedas

RVA SUMA	RVA PRIEDAS
F	G
	RVA 5 PR.
X	<i>(netaikoma)</i>
0	X

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos.

reikalinga tokia informacija.

reikalingi pavadinimai.
ataskaitą

jei yra ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista Audito įmonei.
nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas

**SND SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA**

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

SKIRSTOMOS SĄNAUDOS	PASKIRSTYMO KRITERIJUS, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO		RVA PRIEDAS
			Centralizuotas SND tiekimas	Kita veikla	
A	B	C	D		G
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	Tiesioginės sąnaudos, Eur	-			RVA 5 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	Tiesioginės sąnaudos, Eur	-			RVA 5 PR.

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

SKIRSTOMO SĄNAUDOS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO		RVA PRIEDAS
		Centralizuotas SND tiekimas	Kita veikla	
A	E	F		G
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	25 000	-	-	RVA 5 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	30 000	-	-	RVA 5 PR.

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginės sąnaudos, Bendrosios sąnaudos
B	Paskirstymo kriterijus - Tiesiogiai priskirtų sąnaudų suma, Eur
C	Ūkio subjekto ataskaitiniu laikotarpiu tiesiogiai priskirtų sąnaudų suma Turi sutapti su D stulpelių suma.
D	Ūkio subjekto ataskaitiniu laikotarpiu tiesiogiai priskirtų sąnaudų suma pagal konkrečią paslaugą Turi sutapti su C stulpelio suma.
E	Netiesioginėms ir Bendrosioms sąnaudoms priskirtų ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma
F	Netiesioginių ir Bendrųjų sąnaudų suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai, naudojant paskirstymo kriterijų Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei ($F = E \div C \times D$) Turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.