

Gamtinių dujų reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo procedūra

PRC041 Versija: 6

Veiklos sritis	B4.0 Teikti SGD paslaugas	PATVIRTINTA
Procesų grupė	B4.3 Teikti paslaugas klientams	AB „KN Energies“
Proceso savininkas	Finansų direktorius	Finansų direktorius
Proceso vadovas	Finansų skyriaus vadovas	Tomas Tumėnas
Rengėjas	Finansų kontrolierė	2025-09-24
Peržiūra	Kas 3 metus	
Taikymo sritis	Apskaitos atskyrimui, sąnaudų paskirstymui bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusiems reikalavimams tarp KN reguliuojamų ir nereguliuojamų verslo vienetų bei paslaugų	
Kam taikoma	KN darbuotojams, kurie vykdo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikia reguliuojamos veiklos atskaitomybę teisės aktų nustatyta tvarka	
Bendros nuorodos, sąvokos	KN procesų žemėlapis	

Turinys

1.	Pagrindinė proceso informacija	2
2.	Bendroji dalis	2
3.	Apskaitos atskyrimo nuostatos	3
4.	Ilgalaikio turto paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms principai	4
5.	Pajamų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms principai	5
6.	Sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms principai	6
7.	Nuorodos	11
8.	Sąvokos ir sutrumpinimai	12
9.	Priedai	12

1. Pagrindinė proceso informacija

Proceso tikslas	Ivestis	Rezultatas	Proceso klientas	Naudojamos IT sistemos	Proceso rodikliai	Procese veikiantys robotai
Užtikrinti tinkamą gamtinių dujų apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo įgyvendinimą pagal Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – <i>Taryba</i>) 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. O3E-464 „Dėl gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – <i>Aprašas</i>) nuostatas	<i>Aprašo</i> reglamentavimas	<i>Tarybai</i> pateiktos ketvirtinės ataskaitos ir metinis reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinys ar kitos pagal poreikį paruoštos reguliuojamos veiklos ataskaitos KN vidaus ir išorės naudotojams	<i>Taryba</i>	Microsoft Dynamics NAV, DLX, SharePoint, el. paštas, Teams	Ataskaitų/duomenų pateikimas laikantis <i>Metodikos</i> bei <i>Aprašo</i> nuostatomis	Nėra

2. Bendroji dalis

- 2.1. **Procedūra** taikoma rengiant ir teikiant 2025 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių duomenis.
- 2.2. **Procedūra** netaikoma KN organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą, rengiant finansines ataskaitas Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka.

- 2.3. KN, įgyvendindama apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdama informaciją *Tarybai*, vadovaujasi *Aprašo* nuostatomis, o tais atvejais, kai *Aprašas* nereglamentuoja tam tikrų aspektų, KN remiasi Verslo apskaitos standartais arba Tarptautiniais apskaitos standartais.
- 2.4. KN buhalterinėje apskaitoje pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto pirminis atskyrimas ir paskirstymas yra vykdomas apskaitant kiekvieną dokumentą ar įvedant naują įrašą, kuriuo pripažįstamos verslo vieneto ir su juo susijusios paslaugos pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto pasikeitimai. Įrašuose nurodomos identifikacinės žymos: KN veiklos segmentas, išlaidų tipas, papildomai gali būti nurodomas paslaugos kodas, projekto kodas. Antrinis pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto atskyrimas ir paskirstymas yra vykdomi darbinėse lentelėse, naudojant duomenis iš apskaitos sistemos.
- 2.5. KN finansiniai metai – 12 kalendorinių mėnesių laikotarpis, kuris prasideda nuo sausio 1 d., ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Apskaitos atskyrimo nuostatos

- 3.1. KN, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis priešastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo ir patikimumo principais taip, kaip apibrėžia *Aprašo* nuostatos.
- 3.2. Reguliavimo apskaitos sistemoje pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą leidžiama įtraukti į apskaitą tik vieną kartą, sudarant apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ataskaitas. KN draudžiama tas pačias pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą įtraukti į apskaitą daugiau nei vieną kartą.
- 3.3. KN, vykdydama apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą paskirsto pagal šiuos verslo vienetus ir paslaugas (šių verslo vienetų ir paslaugų aprašymas pateikiami **Procedūros** 1 priede):
- 3.3.1. Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas (**reguliuojama veikla**) – šiame verslo vienetė KN teikia šias paslaugas, kurių pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas apskaitomi atskirai:
- 3.3.1.1. Gamtinių dujų pakartotinis dujinimas (išdujinimas) suskystintų gamtinių dujų terminale (toliau – *SGD pakartotinis dujinimas*);
- 3.3.1.2. Suskystintų gamtinių dujų perkrova (toliau – *SGD perkrova*).
- 3.3.2. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas (**nereguliuojama veikla**), kurį sudaro KN veikla, *Tarybos* nereguliuojama pagal Įstatymą arba kitus Lietuvos Respublikos įstatymus (nereguliuojamą veiklą atvaizduojant kaip vieną verslo vienetą¹). Nereguliuojamam verslo vienetui priskiriami šie KN segmentai:
- 3.3.2.1. Klaipėdos skystųjų energijos produktų terminalo veikla (KSEPT);
- 3.3.2.2. Subačiaus skystųjų energijos produktų terminalo veikla (SSEPT);
- 3.3.2.3. Klaipėdos mažos apimties SGD terminalo veikla (GDP);
- 3.3.2.4. tarptautinių SGD verslo vystymo projektų bei naujų energijos šaltinių veikla (VVP);
- 3.3.2.5. konsultavimo veikla (KON) ir
- 3.3.2.6. biometano suskystinimo paslauga (Projekto kodas: SGD KPP-25-2).

¹ Esant poreikiui, gali būti išskirta biometano suskystinimo paslauga

4. Ilgalaikio turto paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms principai

- 4.1. KN ilgalaikio turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms paskirsto pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Jeigu turto vertės negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams ar paslaugoms, turtas paskirstomas naudojant atitinkamus turto paskirstymo kriterijus, nurodytus **Procedūros** 3 priede, ir laikantis **Procedūros** 3.1 papunkčio principais.
- 4.2. KN ilgalaikio turto vertę verslo vienetams paskirstomi tokia tvarka:
- 4.2.1. Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetui tiesiogiai priskiriamas su suskystintųjų gamtinių dujų terminalo veikla susijęs ilgalaikis turtas.
 - 4.2.2. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetams tiesiogiai priskiriamas su Klaipėdos skystųjų energijos produktų terminalo veikla, Subačiaus skystųjų energijos produktų terminalo veikla, Klaipėdos mažos apimtys SGD terminalo veikla, tarptautinių SGD verslo vystymo projektų bei naujų energijos šaltinių veikla ir konsultavimo veikla susijęs ilgalaikis turtas.
 - 4.2.3. KN ilgalaikis turtas, kuris negali būti tiesiogiai priskiriamas konkrečiam verslo vienetui, kadangi yra susijęs su keliais verslo vienetais, paskirstomas naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus pagal **Procedūros** 3 priede nurodytus kriterijus.
- 4.3. Biometano suskystinimo paslaugos tiekimui ilgalaikis turtas nėra naudojamas, todėl paskirstymas šiai paslaugai neatliekamas.
- 4.4. Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetui ilgalaikis turtas priskiriamas SGD pakartotinio dujinimo ir SGD perkrovos paslaugoms šia tvarka:
- 4.4.1. SGD pakartotinio dujinimo paslaugai yra tiesiogiai priskiriamas ilgalaikis turtas, kuris naudojamas tik šios paslaugos teikimui:
 - 4.4.1.1. Su dujų apskaitos stotimi susijęs ilgalaikis turtas;
 - 4.4.1.2. Su jungiamuoju dujotiekiu susijęs ilgalaikis turtas;
 - 4.4.1.3. Kitas turtas, nesusijęs su dujų apskaitos stotimi ir su jungiamuoju dujotiekiu, tačiau naudojamas tik SGD pakartotinio dujinimo paslaugai teikti.
 - 4.4.2. SGD perkrovos paslaugai yra tiesiogiai priskiriamas ilgalaikis turtas, kuris naudojamas tik šios paslaugos teikimui.
 - 4.4.3. Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto ilgalaikis turtas, kuris negali būti tiesiogiai priskiriamas SGD pakartotinio dujinimo (išdujinimo) ar SGD perkrovos paslaugai, paskirstomas naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus pagal **Procedūros** 3 priede nurodytus kriterijus.
- 4.5. KN, vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms, nepriskiria:
- 4.5.1. Prestižo vertę;
 - 4.5.2. Investicinio turto vertę;
 - 4.5.3. Finansinio turto vertę;
 - 4.5.4. Atidėtojo mokesčio turto vertę;
 - 4.5.5. Kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, įskaitant ilgalaikį turtą, kuris nesukuria papildomos ekonominės naudos, lyginant su pigesnėmis alternatyvomis;
 - 4.5.6. Ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį dėl turto perkainojimo atlikto pagal Tarptautinių apskaitos standartų arba Verslo apskaitos standartų reikalavimus po 2004 m. gruodžio 31 d.;
 - 4.5.7. Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę;

- 4.5.8. Išsinuomoto ilgalaikio turto, kuris vadovaujantis Tarptautiniais apskaitos standartais yra apskaitomas ilgalaikiame turte, vertę.
- 4.6. KN, vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą, reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms priskiria, bet į reguliuojamos paslaugos turto bazę netraukia:
- 4.6.1. Ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos), sukurto įvykdžius investicinius projektus, ar jo dalies teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su *Taryba*, vertę;
 - 4.6.2. Plėtros darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 4.6.3. Nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose, turto vienetų vertę, išskyrus: (1) nebaigtos statybos vertę, patvirtintą Investicijų projektų papildomų reguliacinių paskatų ir rizikų vertinimo metodikos nustatyta tvarka, (2) nebaigtos statybos strategiškai svarbių investicijų, padedančių siekti nacionalinės ir Europinės energetikos politikos tikslų, dėl kurių buvo priimti sprendimai taikyti paskatas koreguojant kainų ir (ar) pajamų viršutines ribas iki tol kol turtas perduotas eksploatuoti, vertę, (3) atsargų, kurias gamtinių dujų įmonė nuolat privalo laikyti, turto vienetų vertę, (4) išnuomoto turto vertę, kuris nevykdamas nereguliuojamos veiklos, visa apimtimi būtų naudojamas KN reguliuojamoje veikloje;
 - 4.6.4. Ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos fondų lėšas, dotacijų subsidijų ar joms prilygintas lėšas, ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą diegiant energetikos inovacijas ir finansuotą iš reguliuojamų gamtinių dujų kainų;
 - 4.6.5. Ilgalaikio turto ar jo dalies vertę, *Tarybos* sprendimu pripažintą neefektyviomis investicijomis;
 - 4.6.6. Nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai *Taryba* priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu.
- 4.7. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas gamtinių dujų įmonės įstatinis kapitalas, nusėdimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant **Procedūros** 4.5 papunkčiuose nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes..

5. Pajamų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms principai

- 5.1. Ataskaitinio laikotarpio KN pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atsižvelgiant į išrašytų PVM sąskaitų faktūrų už suteiktas paslaugas informaciją ir pajamų pripažinimo priežastingumą.
- 5.2. Vadovaujantis *Aprašu*, apskaičiuotos su SGD pakartotinio dujinimo veikla susijusios pajamos priskiriamos tiesiogiai gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto SGD pakartotinio dujinimo paslaugai.
- 5.3. Vadovaujantis *Aprašo* nuostatomis, su SGD perkrovos veikla susijusios pajamos priskiriamos tiesiogiai gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto SGD perkrovos paslaugai.
- 5.4. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetui tiesiogiai priskiriamos su Klaipėdos skystųjų energijos produktų terminalo veikla, Subačiaus skystųjų energijos produktų terminalo veikla, Klaipėdos mažos apimties SGD terminalo veikla, tarptautinių SGD verslo vystymo projektų bei naujų energijos šaltinių veikla, konsultavimo veikla ir biometano suskystinimo veikla susijusios pajamos.
- 5.5. Ataskaitiniu laikotarpiu pajamų nesant galimybei tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams ar paslaugoms, pajamos paskirstomos naudojant atitinkamus pajamų paskirstymo kriterijus, nurodytus **Procedūros** 3 priede.

- 5.6. Pajamos, kurias KN gauna dėl išnuomoto reguliuojamoje veikloje naudojamo turto, privalo būti pilna apimtimi priskirtos KN teikiamai paslaugai, kuriai yra priskiriamas šis turtas.
- 5.7. Pajamose atvaizduojamas kitos veiklos rezultatas, t. y. kitos veiklos pajamos mažinamos kitos veiklos sąnaudomis.

6. Sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms principai

- 6.1. KN veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės ataskaitos. Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, KN:
- 6.1.1. Užtikrina, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys;
 - 6.1.2. Suskirsto perkeliamas sąnaudas į **Procedūros** 6.2 punkte nurodytas sąnaudų grupes, remdamasi sąnaudų vienuarūšiškumu (homogeniškumu);
 - 6.1.3. Užtikrina, kad Reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.
- 6.2. Visos KN patiriamos sąnaudos Reguliavimo apskaitos sistemoje skirstomos į šias sąnaudų grupes:
- 6.2.1. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
 - 6.2.2. finansinės sąnaudos (išskyrus palūkanas);
 - 6.2.3. remonto, techninės priežiūros ir eksploatavimo sąnaudos;
 - 6.2.4. personalo sąnaudos;
 - 6.2.5. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
 - 6.2.6. mokesčių sąnaudos;
 - 6.2.7. administracinės sąnaudos;
 - 6.2.8. suskystintų gamtinių dujų terminalo veiklai palaikyti sudarytos ilgalaikės nuomos sutarties vykdymo sąnaudos;
 - 6.2.9. kitos paskirstomosios sąnaudos.
- 6.3. Skaiciuodama ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, KN taiko *Tarybos* nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus (**Procedūros** 4 priedas) ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą, išskyrus 6.4.2 papunktyje nurodytą atvejį.
- 6.4. Skaiciuodama reguliuojamos veiklos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, KN vadovaujasi šiais principais:
- 6.4.1. *Tarybos* nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai taikomi visam reguliuojamoje veikloje naudojamam ilgalaikiam turtui, nepriklausomai nuo jo įsigijimo laiko ir vertės. Ilgalaikio turto, įsigyto už Europos Sąjungos fondų, dotacijų ir subsidijų, perkrovų pajamas ir joms prilygintas lėšas, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas KN skaičiuoja pagal konkrečiam turto vienetui taikomus nusidėvėjimo normatyvus, užtikrinant, kad investicijų projektui, kurį patvirtinantis *Tarybos* nutarimas numato papildomas sąlygas dėl Europos Sąjungos paramos priskyrimo, skirta Europos Sąjungos parama pilna apimtimi būtų įvertinta skaičiuojant reguliuojamas gamtinių dujų kainas Lietuvos ir Europos Sąjungos vartotojams, tačiau negali viršyti Lietuvos ir Europos Sąjungos vartotojams priskiriamo konkretaus turto vieneto paslaugai vertės;

- 6.4.2. Tais ilgalaikio turto vienetų atvejais, kai įvedami nauji ilgalaikio turto vienetai, kuriems **Procedūros** 4 priede nenustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, KN pasirenka ir taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį, kol jis bus nustatytas *Tarybos*. Kai KN naujai įvedamam turto vienetui taikytas nusidėvėjimo normatyvas skiriasi nuo Tarybos nustatyto, KN turi taikyti Tarybos šiam turtui nustatytus nusidėvėjimo normatyvus;
- 6.4.3. KN, suderinusi su *Taryba*, gali taikyti ilgesnius, nei *Tarybos* nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus. Išimtiniais atvejais, ekspertiniu vertinimu įvertinus atskirų turto vienetų būklę, gali būti pratęstas tik šių turto vienetų naudingo tarnavimo laikas, nekeičiant visos turto grupės nusidėvėjimo normatyvo ir apie tai informuojant *Tarybą*;
- 6.4.4. KN įgyvendinus investicijas, kurios pagerina turto būklę, šio ilgalaikio turto ar jų grupės tarnavimo laikotarpis gali būti pratęstas įmonės ekspertų motyvuotu sprendimu. Ilgalaikio turto vienetų sąrašas ir ekspertų pagrindimai, turto vienetams, kuriems buvo nustatyti nauji ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpiai, *Tarybai* pateikiami per 40 kalendorinių dienų nuo praėjusių reguliavimo metų pabaigos. *Tarybai* nustačius kitą nei KN ekspertų apskaičiuotą ilgalaikio turto ar jų grupės tarnavimo laikotarpį, KN, skaičiuodama nusidėvėjimo sąnaudas, privalo taikyti *Tarybos* nustatytą ilgalaikio turto ar jų grupės tarnavimo laikotarpį;
- 6.4.5. Iki *Aprašo* įsigaliojimo dienos įsigytiems ilgalaikio turto vienetams **Procedūros** 4 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai taikomi šio ilgalaikio turto 2018 m. gruodžio 31 d. likutinei vertei, kuri vadovaujantis **Procedūros** 7.4 punkte nustatytais nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo principais nudėvima per likusį turto naudingo tarnavimo laiką;
- 6.4.6. Ilgalaikio turto likutinė vertė, pradedant laikotarpiu, kada buvo patikslinta ir su *Taryba* suderinta nauja nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo norma, nudėvima per likusį patikslintą turto naudingo tarnavimo laiką;
- 6.4.7. KN įgyvendintos investicijos, kurios neprailgina esamo turto naudingo tarnavimo laiko, nusidėvėjimo skaičiavimo pabaigos data lygi turto vieneto ar jo komponentės, su kuriuo ši investicija susijusi (inventorinis numeris sutampa), naudingo tarnavimo laiko pabaigos datai. Jeigu tokios investicijos ir susijusio turto vieneto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi, įgyvendinant tokias investicijas vadovaujamasi ekonominio naudingumo principu įvertinant galimas investavimo alternatyvas;
- 6.4.8. KN įgyvendintos investicijos, kurios prailgina esamo turto naudingo tarnavimo laiką, nusidėvėjimo skaičiavimo pabaigos data lygi turto vieneto komponentės, su kuria ši investicija susijusi (inventorinis numeris sutampa), naudingo tarnavimo laiko pabaigos datai, kuri yra atitinkamai prailginta, atsižvelgiant į įgyvendintos investicijos teikiamą naudą;
- 6.4.9. Kai įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, KN, skaičiuodama šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, gali taikyti kitokį, nei **Procedūros** 4 priede nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. *Taryba* gali nustatyti kitą nei KN numatomą taikyti ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį. *Tarybai* nustačius kitą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį, KN, skaičiuodama nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, privalo taikyti *Tarybos* nustatytą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. KN nepateikus informacijos ar dokumentų, kuriais remiantis KN planuoja taikyti kitokį negu **Procedūros** 4 priede nustatytą nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį, taikomas **Procedūros** 4 priede nustatytas nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

- 6.5. KN ilgalaikio turto rekonstravimo ar (kapitalinio) remonto darbai, didinantys ilgalaikio turto ekonominę naudą (t. y. pagerinantys naudingąsias savybes ar naudingo tarnavimo laiką), suderinami Komisijos, sudarytos iš dujų įmonės darbuotojų, motyvuotu sprendimu (ilgalaikio turto kapitalinio remonto (modernizavimo) aktu), kuriame pateikiamos išvados dėl atliktų darbų ekonominės naudos: pailginto turto naudingo tarnavimo laiko ir (arba) pagerintų turto naudingųjų savybių.
- 6.6. Ilgalaikio turto remonto išlaidos, skirtos atkurti ar palaikyti jo pirminės savybes, pripažįstamos sąnaudomis, kai jos susidaro, išskyrus išimtinis ir pagrįstus atvejus (pvz.: remonto darbų sąnaudos sudaro reikšmingą dalį ilgalaikio turto įsigijimo vertės, atlikti darbai leis ilgiau eksploatuoti turto vienetą ir pan.).
- 6.7. KN, laikydamasi priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirsto paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, KN, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydama paslaugoms (produktams), naudoja atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus (**Procedūros** 3 priedas). Nustatydamą sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, KN naudoja objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikosi **Procedūros** 4.1 punkte nustatytų principų, ypač priežastingumo principo.
- 6.8. Visos KN patiriamos sąnaudos galutinių paslaugų atžvilgiu yra priskiriamos vienai iš šių kategorijų:
- 6.8.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 6.8.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė ir kurių sąryšis su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;
 - 6.8.3. bendrųjų sąnaudų kategorijos KN neišskiria ir sąnaudų nepriskiria;
 - 6.8.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nurodytos **Procedūros** 6.16 punkte.
- 6.9. **Tiesioginių sąnaudų** kategorijos sąnaudų straipsnius KN paskirsto toms paslaugoms, kurios tiesiogiai nulėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).
- 6.10. KN sąnaudos paskirstomos šia tvarka:
- 6.10.1. Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetui tiesiogiai priskiriamos su SGD terminalo veikla susijusios sąnaudos, išskyrus su biometano suskystinimo paslauga susijusias sąnaudas, kurios priskiriamos nereguliuojamai veiklai.
 - 6.10.2. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetui tiesiogiai priskiriamos su Klaipėdos skystųjų energijos produktų terminalo veikla, Subačiaus skystųjų energijos produktų terminalo veikla, Klaipėdos mažos apimtys SGD terminalo veikla, tarptautinių SGD verslo vystymo projektų bei naujų energijos šaltinių veikla, konsultavimo veikla ir biometano suskystinimo veikla susijusios sąnaudos.
- 6.11. Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetui priskirtos sąnaudos paskirstomos SGD pakartotinio dujinimo ir SGD perkrovos paslaugoms šia tvarka:
- 6.11.1. SGD pakartotinio dujinimo paslaugai tiesiogiai priskiriamos sąnaudos, kurios patiriamos tik šios paslaugos teikimui:
 - 6.11.1.1. Su dujų apskaitos stotimi susijusios sąnaudos;
 - 6.11.1.2. Su jungiamuoju dujotiekiu susijusios sąnaudos;
 - 6.11.1.3. Kitos sąnaudos, nesusijusios su dujų apskaitos stotimi ir su jungiamuoju dujotiekiu, tačiau patirtos tik SGD pakartotinio dujinimo paslaugai teikti.
 - 6.11.2. SGD perkrovos paslaugai tiesiogiai priskiriamos sąnaudos, kurios patiriamos tik šios paslaugos teikimui.

- 6.12. **Netiesioginės sąnaudos**, kurios negali būti tiesiogiai priskiriamos konkrečiam verslo vienetui, kadangi jų atsiradimą (susiformavimą) lėmė tiek gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas, tiek ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetas(-ai), ir kurių sąsaja su konkrečiais verslo vienetais yra netiesioginė, paskirstomos verslo vienetais pagal **Procedūros** 3 priede nurodytą paskirstymo kriterijų.
- 6.13. Biometano suskystinimo paslaugai priskiriamos tik tiesiogiai identifikuotos šios paslaugos teikimo (veiklos) sąnaudos.
- 6.14. Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto sąnaudos, kurios negali būti tiesiogiai priskiriamos konkrečiai paslaugai, kadangi yra naudojamos tiek SGD pakartotinio dujinimo, tiek SGD perkrovos paslaugoms teikti, paskirstomos paslaugoms pagal **Procedūros** 3 priede nurodytą paskirstymo kriterijų.
- 6.15. **Bendrųjų sąnaudų** Bendrovės veikloje neidentifikuojama, kadangi visos sąnaudos, kurios negali būti paskirstomos tiesiogiai, yra paskirstomos naudojant netiesioginių sąnaudų paskirstymo metodą.
- 6.16. **Nepaskirstomąsias sąnaudas**, nurodytas 6.17 punkte, KN įtraukia į Reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau tokias sąnaudas perkeldama iš buhalterinės apskaitos registrų į Reguliavimo apskaitos sistemą, iš karto priskiria nepaskirstomoms sąnaudoms.
- 6.17. KN, vykdydama sąnaudų paskirstymą, reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetais, į kurių sudėtį įeina reguliuojamų kainų paslaugos, nepriskiria šių nepaskirstomųjų sąnaudų:
- 6.17.1. Beviltiškos skolos, išskyrus beviltiškos skolos, kaip tai numatyta *Aprašo* nuostatose;
 - 6.17.2. Parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tos, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus;
 - 6.17.3. Tantjemų išmokos;
 - 6.17.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu arba vienos neprivalomos tarptautinės, tiesiogiai susijusios su reguliuojamu verslo vienetu, narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
 - 6.17.5. Patirtos palūkanų sąnaudos, išskyrus išimtis, numatytas *Aprašo* nuostatose;
 - 6.17.6. Komandiruočių, personalo mokymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros sąnaudos, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 2,8 proc. nuo gamtinių dujų pakartotinio dujinimo verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų **Procedūros** 6.2.2-6.2.9 papunkčiuose;
 - 6.17.7. Konsultacinės sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios susijusios su reguliuojama veikla ir atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų kriterijų:
 - 6.17.7.1. tikslai ir (ar) rezultatai, kurių siekiant buvo papildomai samdomi konsultantai, buvo pasiekti;
 - 6.17.7.2. KN neturėjo reikiamos kompetencijos darbuotojų iškilusiam klausimui spręsti ir konsultacija buvo dėl vienkartinio klausimo;
 - 6.17.7.3. konsultantai atlieka periodišką KN darbus ir tai yra ekonomiškiau negu nuolatinio KN darbuotojo išlaikymas;
 - 6.17.7.4. ekonominė nauda yra didesnė negu konsultavimosi sąnaudos, jei rezultatai gali būti ekonomiškai įvertinami;
 - 6.17.7.5. kitos pagrindžiančios aplinkybės, tuo atveju, jeigu sąnaudų tikslingumo negalima įvertinti pagal 6.17.7.1-6.17.7.4 papunkčiuose nurodytus kriterijus.
 - 6.17.8. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus *Apraše* nustatytais atvejais, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, materialinės žalos žemės savininkams, kurių nuosavybės teise priklausančios valdos yra netoliese pažeidimo šaltinio arba pažeidimo 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 sąnaudos;

- 6.17.9. Sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, t. y. salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos, gamtinių dujų įmonės vertybinių popierių listingavimo išlaidos, informacijos skelbimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios patirtos dėl teisės aktų reikalavimų, prabangos prekių įsigijimo sąnaudos;
- 6.17.10. Personalo sąnaudos 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;
- 6.17.11. Sąnaudos, susijusias su atidėjiniais;
- 6.17.12. Sąnaudos, patirtos dėl KN neteisėtų veiksmų ar neveikimo;
- 6.17.13. Papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų KN (darbuotojų) veiksmų, t. y. draudžiamasis įvykis atsiranda, dėl KN 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 sąnaudos;
- 6.17.14. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei įmonė pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo;
- 6.17.15. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos fondų, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 6.17.16. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal Tarptautinių apskaitos standartų arba Verslo apskaitos standartų reikalavimus, atlikto po 2004 m. gruodžio 31 d.;
- 6.17.17. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, įskaitant ilgalaikio turto, kuris nesukuria papildomos ekonominės naudos, lyginant su pigesnėmis alternatyvomis;
- 6.17.18. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo *Tarybos* sprendimu neefektyviomis investicijomis pripažinto ilgalaikio turto ar jo dalies, išskyrus *Apraše* numatytus atvejus;
- 6.17.19. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai *Taryba* priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- 6.17.20. Baudos, delspinigiai;
- 6.17.21. Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos, išskyrus tas finansinės veiklos sąnaudas, kurios yra atskirai suderintos su *Taryba*;
- 6.17.22. Tyrimų, susijusių su energetikos inovacijomis, sąnaudos sudarančios daugiau kaip 0,05 proc. nuo gamtinių dujų sektoriuje veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų **Procedūros** 6.2.2–6.2.9 papunkčiuose;

- 6.17.23. Gamtinių dujų, elektros energetikos, suskystintų naftos dujų įmonių investicijų vertinimo ir derinimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka su *Taryba* suderintų projektų, skirtų pakeisti reguliuojamosios įmonės eksploatuojamą reguliuojamą ilgalaikį turtą, kuriais perkamos paslaugos iš išorės, (toliau – OPEX projektai) faktinė sąnaudų apimtis, viršijanti *Tarybos* sprendime dėl atitinkamo OPEX projekto derinimo numatytą sąnaudų sumą;
- 6.17.24. Kitos sąnaudos, kaip tai numato *Aprašo* nuostatos.
- 6.18. KN, vykdant sąnaudų paskirstymą, reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, į kurių sudėtį įeina reguliuojamų kainų paslaugos, priskiria reguliuojamo turto vertei priskiriamo ilgalaikio turto, kurio negalima eksploatuoti, nurašymo sąnaudas (išskyrus nurašomo turto perkainojimo rezultata), kurios atskirais atvejais yra lygios arba viršija 1 tūkst. Eur, tik tuomet, kai KN pagrindžia *Tarybai* šiuos ilgalaikio turto nurašymo atvejus. Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos turi būti sumažintos pajamomis, gautomis realizuojant nurašomą ilgalaikį turtą, jeigu gamtinių dujų įmonė tokias pajamas gavo.
- 6.19. KN nepriskiria reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, į kurių sudėtį įeina reguliuojamų kainų paslaugos, reguliuojamo turto vertei priskiriamo ilgalaikio turto, kurio negalima eksploatuoti, nurašymo sąnaudas, kurios yra mažesnės nei 1 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos turi būti sumažintos pajamomis, gautomis realizuojant nurašomą ilgalaikį turtą, jeigu KN tokias pajamas gavo.
- 6.20. KN, vykdant sąnaudų paskirstymą, reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, į kurių sudėtį įeina reguliuojamų kainų paslaugos, priskiria sąnaudas, susijusias su visuomenės informavimu apie KN vykdomus strateginius projektus, siekiant nuosekliai, numatytais terminais įgyvendinti strateginį projektą, ir sąnaudas, susijusias su visuomenės informavimu apie Bendrovės kasdienę veiklą, dėl kurios KN teisės aktų nustatyta tvarka yra pripažinta turinčia strateginę reikšmę valstybei, siekiant skaidriai ir suprantamai atsiskaityti visuomenei už vykdomą veiklą ir jos rezultatus, tačiau neviršijant **Procedūros** 6.17.6 papunktyje numatyto tokių sąnaudų ribojimo.
- 6.21. Jei KN išsinuomotą turtą, vadovaudamasi Tarptautiniais apskaitos standartais, apskaito ilgalaikiame turte, tai patirtos šio ilgalaikio turto ataskaitinio laikotarpio nuomos išlaidos pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio nuomos sąnaudomis. Šios sąnaudos paskirstomos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams, į kurių sudėtį įeina reguliuojamų kainų paslaugos (produktai), laikantis priešastingumo principo ir vadovaujantis **Procedūros** 6.7 papunktyje numatyta tvarka.
- 6.22. Sąnaudose atvaizduojamas finansinės veiklos rezultatas, t. y. finansinės veiklos sąnaudos mažinamos finansinės veiklos pajamomis.
- 6.23. Sąnaudų paskirstymas atliekamas laikantis **Procedūros** reikalavimų, tačiau tai neturi prieštarauti *Aprašo* nuostatoms. Esant neatitikimams ar prieštaravimams tarp *Procedūros* ir *Aprašo* nuostatų, sąnaudų paskirstymas atliekamas remiantis sąnaudų paskirstymo metu galiojančiomis *Aprašo* nuostatomis.

7. Nuorodos

- 7.1. [Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymas](#) – nustato su gamtinių dujų perdavimu, skirstymu, laikymu, pakartotiniu dujinimu, tiekimu, suskystintų gamtinių dujų pakartotiniu dujinimu ir SGD perkrova susijusius santykius.
- 7.2. [Lietuvos Respublikos suskystintų gamtinių dujų terminalo įstatymas](#) – nustato suskystintų gamtinių dujų terminalo įrengimo Lietuvos Respublikos teritorijoje, jo veiklos ir eksploatavimo bendruosius principus bei reikalavimus, taip pat sudaro teisinės, finansinės ir organizacinės sąlygas suskystintų gamtinių dujų terminalo projektui įgyvendinti.

- 7.3. Valstybės reguliuojamų kainų gamtinių dujų sektoriuje nustatymo metodika – nustato gamtinių dujų įmonių reguliuojamų paslaugų kainų ir (ar) pajamų viršutinių ribų ir konkrečių kainų nustatymą.
- 7.4. Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas – nustato gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimą, sąnaudų paskirstymą bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusius reikalavimus.

8. Sąvokos ir sutrumpinimai

- 8.1. **Procedūroje** naudojamos sąvokos ir sutrumpinimai atitinka *Apraše* vartojamas sąvokas.
- 8.2. Kitos **Procedūroje** naudojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos 7 skyriuje pateiktuose teisės aktuose bei KN veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose.

9. Priedai

- 9.1. AB „KN Energies“ verslo vienetų paslaugų sąrašas ir aprašymas.
- 9.2. AB „KN Energies“ sąskaitų planas.
- 9.3. AB „KN Energies“ naudojami paskirstymo kriterijai
- 9.4. AB „KN Energies“ reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai ir ilgalaikio turto rekonstravimo bei remonto darbų kapitalizavimo kriterijai
- 9.5. AB „KN Energies“ pajamų ir sąnaudų grupavimo suvestinė

AB „KN ENERGIES“ verslo vienetų paslaugų (produktų) sąrašas ir aprašymas

Verslo vienetas	Verslo segmentas (Bendrovės valdymo tikslais)	Paslauga (produktas)	Aprašymas
Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas (reguliuojama veikla)	Suskystintų gamtinių dujų (SGD) terminalo verslo segmentas Segmento kodas: SGD	SGD pakartotinis dujinimas (išdujinimas)	SGD terminalo veikla pradėta vykdyti 2014 m. lapkričio 27 d. Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai išdavus suskystintų gamtinių dujų pakartotinio dujinimo licenciją. SGD terminalas paremtas plaukiojančios SGD saugyklos su dujinimo įrenginiu technologija. 10 metų SGD laivas-saugykla su išdujinimo įrenginiu (angl. <i>Floating Storage Regasification Unit, FSRU</i>) buvo nuomojamas iš bendrovės Høegh LNG, o nuo 2024 m. pabaigos tapo Bendrovės nuosavybe. 450 metrų ilgio krantinė, prie kurios SGD laivas-saugykla yra nuolatos prišvaruotas, yra pastatyta Kuršių mariose, pietinėje Klaipėdos uosto dalyje. SGD terminalas yra sujungtas su gamtinių dujų perdavimo sistemos operatoriaus AB „Amber Grid“ operuojamu dujų perdavimo tinklu 18 kilometrų ilgio jungiamuoju dujotiekiu. SGD terminalo pagrindinė funkcija – priimti iš dujovežių ir laikinai saugoti SGD, jas dujinti ir tiekti į magistralinį tinklą arba perkrauti į kitus dujovežius.
		SGD perkrova	
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	SGD terminalo verslo segmentas Segmento kodas: SGD Identifikacinis kodas: KPP-25-2	Biometano suskystinimo paslauga	Nuo 2025 m. vidurio KN pradėjo teikti biometano suskystinimo paslaugą, kuri yra nereguliuojama. Biometano suskystinimas – biometano ekvivalentiškas suskystinimas vadovaujantis Tarptautinio tvarumo ir anglies dioksido sertifikavimo sistemos (angl. “International Sustainability and Carbon Certification”, toliau – ISCC) taisyklėmis, atitinkančiomis Europos Sąjungos teisės aktų reikalavimus dėl tvarumo ir šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijos mažinimo kriterijų, jungtinės infrastruktūros procesas, kurio metu į dujų tinklą virtualiai įleistas biometano kiekis pripažįstamas kaip Bio-SGD bei išduodamas Bio-SGD Tvarumo sertifikatas. SGD terminalas yra pripažįstamas sujungtos dujų sistemos ir masės balanso sistemos dalimi. Biometano suskystinimo paslauga, skirta SGD terminalo naudotojo biometano Tvarumo sertifikatų konvertavimui į Bio-SGD Tvarumo sertifikatus pagal galiojančius sertifikavimo reikalavimus. Ši paslauga atliekama vadovaujantis masės balanso principu, kaip numatyta ISCC taisyklėse.

Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Klaipėdos skystųjų energijos produktų (SEP) terminalo verslo segmentas (KSEPT) Segmento kodas: KNT	• SEP krova iš/j geležinkelio cisternas; • SEP krova iš/j tanklaivius; • SEP priėmimas ir pakrovimas iš/j autocisternas; • SEP laikinas saugojimas (kaupimas); • Naftos produktais užteršto (lijalinio) vandens iš laivų priėmimas; • Laivų švartavimas; • SEP kokybės parametrų nustatymas; • Cheminių priedų įpylimo į naftos produktus (papildymo) paslaugų teikimas; • SEP produktų (ang. <i>blending</i>) maišymas; • Biologinių komponentų ir daigafunkcių priedų sandėliavimo ir įpylimo į SEP (papildymo) paslaugų teikimas; • Laivų aprūpinimas kuru ir vandeniu; • Muitinės ir akcizų sandėliai, kuriuose galima atlikti pirkimo ir pardavimo procedūras.	Klaipėdos skystųjų energijos produktų (KSEP) terminalas – daigafunkcis, patikimai ir efektyviai vykiantis SEP, įskaitant naftos ir naftos produktų, biodegalų bei naftos chemijos produktų, krovą šiauriausiame neužšąlančiame Baltijos jūros uoste, Klaipėdoje. Terminalo paskirtis – teikti klientams SEP krovos į/iš terminalo įvairiomis krovos schemomis ir sandėliavimo terminalo talpyklų parke paslaugas. Per KN terminalą SEP produktai importuojami arba eksportuojami teikiant SEP produktų krovos paslaugas iš/į įvairias transporto priemones: laivus, autotransportą, geležinkelio vagonus. Terminalo metinis krovos pajėgumas – iki 8 mln. t eksportuojamų ir importuojamų produktų. Šiuolaikinės technologijos suteikia galimybę KN SEP terminale tuo pačiu metu laikyti ir krauti skirtingų rūšių produktus, užtikrinant jų kokybinių parametrų išlaikymą ir segregaciją.
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Subačiaus skystųjų energijos produktų (SEP) terminalo veiklos verslo segmentas (KSEPT) Segmento kodas: SNT	• Valstybės kuro atsargų saugojimas, užtikrinant valstybės energetinio saugumo tikslų vykdymą pagal numatytus teisės aktus; • SEP ilgalaikis saugojimas; • SEP trumpalaikio saugojimo ir krovos paslaugos privatiems klientams ir įmonėms; • Biologinių priedų ir žymėjimo medžiagų įmaišymas į SEP.	Subačiaus skystųjų energijos produktų terminalo, esančio Kunčių km. Kupiškio raj., infrastruktūrą sudaro: 338 tūkst. m³ (66 vnt.) talpyklų, pritaikytų laikyti šviesiuosius naftos produktus ir biodegalus, parkas, geležinkelio estakada, autocisternų pildymo aikštelė, moderni laboratorija, ir transporto priemonės bei kiti ūkio aptarnavimo statiniai ir įrengimai.

	Klaipėdos mažos apimties SGD terminalo verslo segmentas Segmento kodas: GDP	Klaipėdos SGD paskirstymo stotis skirta priimti SGD iš mažos apimties dujovežių, jas laikinai saugoti bei perkrauti į SGD autocisternas, dujovežius, SGD varomus laivus ar ISO reikalavimus atitinkančius standartinio dydžio konteinerius, kurie gali būti gabenami geležinkeliu, laivais ar keliais.	Šis verslo vienetas paslaugas pradėjo teikti 2018 m. viduryje. SGD paskirstymo stoties projekto tikslas – vystyti mažos apimties SGD infrastruktūrą Baltijos šalyse ir Lenkijoje. Klaipėdos mažos apimties SGD terminalo infrastruktūrą sudaro: penkios talpyklos po 1.000 m³, 2 autocisternų krovos aikštelės, dujų vamzdžio jungtis su Bendrovės katiline. Metinis SGD perkrovimo pajėgumas – 250 tūkst. m³, dienos autocisternų krovos pajėgumas – 24 autocisternos. Šiame terminale veikia trečiųjų šalių prieiga. Nuo 2025 m. balandžio 1 d. penkerių metų laikotarpiui visi Klaipėdos SGD paskirstymo stoties pajėgumai rezervuoti Lenkijos energetikos bendrovei Orlen S.A. SGD paskirstymo stoties projektas buvo vykdomas nuosavomis KN lėšomis bei iš dalies finansuotas Europos Sąjungos lėšomis įgyvendinant HEKLA ir Blue Baltics projektus.
	Tarptautinių SGD verslo vystymo projektų ir naujų energijos šaltinių verslo segmentas Segmento kodas: VVP	• SGD terminalų projektų inicijavimas, struktūrizavimas ir plėtra; • Plėtros ir veiklos rizikų mažinimas ankstyvuose projekto etapuose; • Daugelio naudotojų režimo įgyvendinimas; • SGD terminalų eksploatavimas ir valdymas; • SGD infrastruktūros vertės grandinės išplėtimas papildomomis paslaugomis; • Paslaugos klientams teikiant kliento poreikius atitinkančias inžinerines, komercines, terminalų valdymo, paleidimo ir kitas paslaugas.	KN yra tarptautinė SGD terminalų savininkė bei operatorė, veikianti Europoje ir Pietų Amerikoje. Nuo 2015 m. aktyviai įsitraukusi į daugelio visame pasaulyje vystomų SGD projektų vystymą. KN siekia prisijungti prie plaukiojančių SGD terminalų projektų ankstyvuose jų vystymo etapuose ir kurti ilgalaikę vertę akcininkams investuodama nuosavą kapitalą bei siūlydama sukauptas žinias apie SGD importo terminalų projektų vystymą ir vėlesnį jų eksploatavimą. KN yra pasirengusi įsilieti į sparčiai augančią tarptautinę SGD terminalų rinką bei pasiūlyti savo paslaugas. Nauji energijos šaltiniai – tai svarbūs uždaviniai bei projektai, susiję su planuojama esmine KN veiklų transformacija. Ieškoma būdų įsilieti į vandenilio nešiklių, anglies dioksido surinkimo ir saugojimo ir (ar) naudojimo (CCUS) bei srautinių baterijų rinką.
	Konsultavimo verslo segmentas Segmento kodas: KON	Konsultacinių paslaugų teikimas pagal pasirašytas konsultavimo paslaugų sutartis	Pastaruoju metu veiklos segmentas nėra aktyvus

Vykdant Bendrovės veiklą, nereguliuojamos veiklos verslo vieneto segmentų skaičius gali keistis atsižvelgiant į Bendrovės poreikius. Tokiu atveju **Procedūra** nebus keičiama, jeigu minėti pokyčiai neturės įtakos Bendrovės Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamiems apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo principams. **Procedūra** atitinkamai bus atnaujinama **Procedūroje** numatytu terminu ar pasikeitus Aprašo nuostatoms bei kitais Apraše numatytais pagrindams.

AB "KN Energies" sąskaitų planas

Kodas	Pavadinimas	Kodas	Pavadinimas (tęsinys)
1	Ilgalaikis turtas	30	Kapitalas
11	Nematerialusis turtas	33	Rezervai
114	Programinė įranga	331	Privalomasis rezervas
1140	Gamybinė programinė įranga	332	Kiti rezervai
1141	Automatikos programinė įranga	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
1142	NPA programinė įranga	39	Suvestinės sąskaitos
1143	Kita gamybinė programinė įranga	4	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai
115	Administracinė programinė įranga	40	Po 1 metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
12	Materialusis turtas	401	Finansinės skolos
120	Žemė	402	Dotacijos ir subsidijos
121	Pastatai ir statiniai	404	Atidėjiniai
1211	Pastatai	43	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
1213	Statiniai	44	Per 1 metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
124	Mašinos, įrengimai ir įrenginiai	441	Dotacijos ir subsidijos
1241	Mašinos ir įrengimai	442	Finansiniai įsipareigojimai
1242	Perdavimo įtaisai	443	Skolos tiekėjams
1243	Įrenginiai ir įranga	444	Gauti išankstiniai mokėjimai
126	Kitas materialusis turtas	445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
1261	Matavimo, regulavimo įtaisai	446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
1263	Transporto priemonės	447	Atidėjiniai
1264	Kompiuterinė įranga	448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
1265	Kitas materialusis turtas	5	Pajamos
1266	Rezervinis turtas	50	Pardavimo pajamos
127	Laivai (FSRU) ir laivų įranga	500	Krovos pajamos
130	Finansinė nuoma	501	Kitos pajamos, susijusios su krova
14	Teisė į nuomojamą turtą	502	Atsargų pardavimo pajamos
140	Žemė	503	SGD pajamos
141	Pastatai ir statiniai	504	Konsultavimo pajamos
142	Mašinos ir įrengimai	52	Kitos veiklos pajamos
143	Transporto priemonės	53	Finansinės investicinės veiklos pajamos
15	Nebaigta statyba	535	Palūkanų pajamos
151	Statomas ar rekonstruojamas IT	538	Investicinės veiklos pajamos
152	SGDT projektas	539	Kitos finansinės pajamos
16	Finansinis turtas	6	Sąnaudos
160	Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones	60	Pardavimo savikaina
162	Po vienerių metų gautinos sumos	603	Tiesioginės gamybos išlaidos
163	Kitas finansinis turtas	6031	Energijos sąnaudos
164	Atidėtojo mokesčio turtas	6032	Geležinkelio paslaugos
165	Suteiktos paskolos	6033	Darbo užmokesčio sąnaudos
2	Trumpalaikis turtas	6034	Paslaugos laivams
20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai	6036	FSRU išlaidos
200	Atsargos	604	Netiesioginės gamybos išlaidos
2001	Medžiagos	6040	Mokesčių sąnaudos
2002	Atsargos kelyje	6041	Nuomos sąnaudos
2003	Nebaigta gamyba	6042	Ilgalaikio turto (IT) sąnaudos
2004	Pagaminta produkcija	6043	Ilgalaikio turto (IT) nusidėvėjimas
2005	Ilgalaikis materialus turtas pardavimui	6044	Trumpalaikio turto (TT) sąnaudos
2006	Atsargos perpardavimui	6045	Draudimo sąnaudos
2007	Kuras	6046	Transporto sąnaudos
2008	Kitos atsargos	6047	Valymo sąnaudos
2009	Atsargų vertės sumažėjimas	6048	Personalo sąnaudos
202	Išankstiniai apmokėjimai	6049	Kitos netiesioginės gamybos sąnaudos
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	61	Veiklos sąnaudos
2025	Būsimųjų laikotarpių draudimo sąnaudos	611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
24	Per vienerius metus gautinos sumos	6110	Darbo užmokesčio sąnaudos
241	Pirkėjų įsiskolinimas	6111	Personalo išlaidos
243	Kitos gautinos sumos	6112	Ilgalaikio turto sąnaudos
244	Gautinas PVM	6113	Draudimo sąnaudos
245	Mokesčių permokos	6114	Paslaugos
246	Suteiktos paskolos	6115	Transporto sąnaudos
26	Kitas trumpalaikis turtas	6116	Viešieji ryšiai
261	Trumpalaikės investicijos	6117	Administravimo sąnaudos
262	Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai	6118	Įvairios bendrosios sąnaudos
263	Kitas finansinis turtas	6119	Ryšių ir IT sąnaudos
265	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	612	Veiklos mokesčių sąnaudos
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	614	Turto vertės sumažėjimas
271	Sąskaitos bankuose	62	Kitos veiklos sąnaudos
272	Pinigai trumpalaikiuose indėliuose	63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
273	Pinigai kelyje	65	Pelno mokesčiai
3	Nuosavas kapitalas	69	Grynasis pelnas (nuostoliai)

AB „KN ENERGIES“ naudojami paskirstymo kriterijai

Paskirstymo kriterijus (<i>nešiklis</i>)	Paskirstymo objektas	Kriterijaus apskaičiavimas
SGD terminalo <u>paslaugų</u> paskirstymo kriterijus	Paskirstymo kriterijus naudojamas netiesioginėms gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto pajamoms, sąnaudoms ir ilgalaikiam turtui paskirstyti tarp SGD pakartotinio dujinimo ir SGD perkrovos paslaugų	Paskirstymo kriterijus už ataskaitinį laikotarpį paskaičiuojamas kaip SGD pakartotinio dujinimo paslaugai ir SGD perkrovos paslaugai tiesiogiai priskirtų <u>pajamų¹ santykis</u>
Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetų <u>bendrasis</u> paskirstymo kriterijus	Paskirstymo kriterijus naudojamas ilgalaikiam turtui, kuris negali būti priskiriamas tiesiogiai Bendrovės verslo vienetams, bei netiesioginėms pajamoms ir sąnaudoms paskirstyti tarp gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetų	Paskirstymo kriterijus už ataskaitinį laikotarpį paskaičiuojamas kaip gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetų, kurie dalyvauja nurodytame išlaidų tipe ³ , rodiklių vidurkis:
Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetų <u>detalus</u> paskirstymo kriterijus	Paskirstymo kriterijus naudojamas netiesioginėms pajamoms ir sąnaudoms ² paskirstyti tarp gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetų	• tiesiogiai priskirtų <u>pajamų¹ santykis</u>; • tiesiogiai priskirtų <u>sąnaudų⁴ santykis</u>; • tiesiogiai priskirto <u>ilgalaikio turto santykis</u>; • tiesiogiai priskirtų <u>darbuotojų skaičiaus santykis</u>.

¹ Paskirstymo kriterijaus skaičiavimui naudojamas pajamų lygis, nevertinant Suskystintų gamtinių dujų terminalo įstatymo 5 straipsnio 4 dalies, t. y. nevertinant SGD terminalo pastoviųjų sąnaudų sumažinimo refinansavimo paskolos dalių.

² Sąnaudoms, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimą (amortizaciją), kurioms taikomas bendrasis paskirstymo kriterijus.

Paskirstymo kriterijus	Išlaidų tipai	Bendrovės verslo segmentas					
		SGD	KNT	SNT	GDP	VVP	KON
Bendrasis	NET_VISI	+	+	+	+	+	+
Detalus	NET_KNT/SGD/GDP/VVP	+	+		+	+	
	NET_KNT/SGD/SNT/GDP	+	+	+	+		
	NET_SGD/KNT/SNT	+	+	+			
	NET_SGD/KNT/GDP	+	+		+		
	NET_SGD/GDP/VVP	+			+	+	
	NET_SGD/KNT	+	+				

	NET_SGD/GDP	+			+		
	NET_SGD/VVP	+				+	
	NET_KNT/SGD/SNT/VVP	+	+	+		+	
	NET_KNT/SGD/VVP	+	+			+	

Pastaba: Bendrovės verslo segmentai aprašyti Gamtinių dujų reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo procedūros 1 priede.

⁴ Sąnaudose nevertinami vertės sumažėjimai.

Reguliuojamos veiklos atskaitomybėje ir tarpinėse ataskaitose naudojami paskirstymo kriterijai (nešikliai) nustatyti pagal Bendrovės praėjusių finansinių metų faktinius duomenis, t. y. 2025 metais reguliuojamos veiklos atskaitomybėje naudojami paskirstymo kriterijai nustatyti pagal nepriklausomo auditoriaus patikrintas 2024 metų finansines ataskaitas.

Biometano suskystinimo paslauga

Biometano suskystinimo paslaugai priskiriamos tik tiesioginės identifikuotos pajamos ir sąnaudos. Paslauga nelemia papildomo infrastruktūros nusidėvėjimo, todėl paslaugos savikainą sudaro tik tiesioginės personalo darbo užmokesčio ir su paslauga susijusios tiesioginės veiklos sąnaudos (infrastruktūros sertifikavimas bei su sertifikavimu (ar periodiniu auditu) susijusios sąnaudos, mokymai paslaugai atlikti ir kitos tiesiogiai susijusios sąnaudos, jei nustatoma). Paskirstymo kriterijų pagalba biometano suskystinimo paslaugai papildomos sąnaudos nėra priskiriamos. Tiesioginiai apskaitos įrašai identifikuojami projekto kodo žymos pagalba.

AB "KN ENERGIES" reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai ir ilgalaikio turto
rekonstravimo bei remonto darbų kapitalizavimo kriterijai

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Metinė nusidėvėjimo norma
1.	ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.1.	Programinė įranga	4
1.2.	Kitas nematerialusis turtas	15
2.	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	
2.1.	Statiniai	
2.1.1.	Pastatai	
2.1.1.1.	Administraciniai pastatai	60-70
2.1.1.2.	Specialios paskirties pastatai	38
2.1.1.3.	Gamybiniai-ūkiniai pastatai	60-70
2.1.1.4.	Konteineriniai dujų skirstymo stoties pastatai	25
2.1.2.	Inžineriniai tinklai	
2.1.2.1.	Magistraliniai dujotiekiai	
2.1.2.1.1.	Linijinė dalis	
2.1.2.1.1.1.	Linijinė dalis (su kontrolinio įtaiso paleidimo-priėmimo kameros)	70
2.1.2.1.1.2.	Linijinė dalis (be kontrolinio įtaiso paleidimo-priėmimo kameros)	55
2.1.2.1.2.	Kontrolinio įtaiso paleidimo-priėmimo kameros	70
2.1.2.1.3.	Izoliacinės movos	55
2.1.2.1.4.	Dujų siūgio ribojimo mazgai	20
2.1.2.1.5.	Čiaupų mazgai su apvadinėmis linijomis	20
2.1.2.2.	Skirstomieji dujotiekiai	55
2.1.2.3.	Nuotolinio ryšio (telekomunikacijų) linijos	15
2.1.2.4.	Kiti inžineriniai tinklai	18-19
2.1.3.	Susisiekimo komunikacijos	18
2.1.4.	Saugos nuo korozijos statiniai	18
2.1.5.	Kiti statiniai	18
2.1.6.	Smulkos statiniai (tvoros, vartai, kelio užtvartai ir pan.)	15
2.2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.2.1.	Dujų sistemų technologiniai įrenginiai ir mašinos	
2.2.1.1.	Kompresorių stočių technologiniai įrenginiai	
2.2.1.1.1.	Ašiniai, išcentriniai dujų kompresoriai	25
2.2.1.1.2.	Kiti technologiniai įrenginiai (ašinių, išcentrinų kompresorių)	25
2.2.1.1.3.	Stomokliniai dujų kompresoriai	13
2.2.1.1.4.	Kiti technologiniai įrenginiai (stomoklinių kompresorių)	13
2.2.1.2.	DRP, DSS ir DAS technologiniai įrenginiai	18
2.2.1.3.	Dujų apskaitos įrenginiai	9
2.2.1.4.	Kiti dujų sistemų technologiniai įrenginiai ir mašinos	13
2.2.2.	Darbo mašinos ir įrenginiai	
2.2.2.1.	Jėgos mašinos ir įrenginiai	8-15
2.2.2.2.	Sandėliavimo ir pakrovimo-iškrovimo mašinos ir įrenginiai	8-15
2.2.2.3.	Dujotiekių statybos, remonto ir priežiūros mašinos ir įrenginiai	5
2.2.2.4.	Staklės, dirbtuvių ir garažų įranga	8
2.2.2.5.	Traktoriai ir žemės darbų mašinos	10
2.2.2.6.	SGO terminalo įrenginiai	
2.2.2.6.1.	Siurbiai	5
2.2.2.6.2.	Traukos spintos	5
2.2.2.6.3.	Orapūtės	8
2.2.2.6.4.	Elektros varikliai	13
2.2.2.6.5.	Dujų sistemos sklendės	13
2.2.2.6.6.	Išpylimo/špylimo, pakrovimo įrenginiai	8
2.2.2.6.7.	Elektros tinklų sistema (kabeliai, valdymo spintos, apšvietimo sistemos, kt.)	18
2.2.2.6.8.	Geisrinės saugos sistema	15
2.2.2.6.9.	Naftos ir naftos produktų rezervuarai, talpyklos	30
2.2.2.6.10.	Vandens rezervuarai, talpyklos	30
2.2.2.6.11.	Vandentekio sistema	15
2.2.2.7.	Mažos apimties suskystintų gamtinių dujų pakartotinio dujinimo įrenginiai	18
2.2.2.8.	Saulės baterijos	25
2.2.2.9.	Kitos darbo mašinos ir įrenginiai	5
2.3.	Transporto priemonės	7
2.4.	Darbo įtaisai, įrankiai, prietaisai	
2.4.1.	Dujų apskaitos sistemos, kai skaitiklių dydis GTD ir didesnis	9
2.4.2.	Dujų apskaitos sistemos, kai skaitiklių dydis iki G6 imtinai	12
2.4.3.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4
2.4.4.	Ryšio priemonės, duomenų surinkimo ir nuotolinio valdymo įranga	4
2.4.5.	Klientų aptarnavimo duomenų (dujų suvartojimo) surinkimo įranga	4
2.4.6.	Įrankiai, prietaisai, laboratorinė įranga	4
2.4.7.	Reguliavimo įtaisai	10
2.5.	Ūkinis inventoriųs	
2.5.1.	Biuro įranga	6
2.5.2.	Baldai	10
2.6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6-10
2.7.	Iš kitų savininkų įsigjami dujotiekiai ir su jais susiję statiniai bei įrenginiai	Nusidėvėjimo normatyvai nustatomi šia tvarka: iš patvirtinto atitinkamai turto grupės nusidėvėjimo normatyvo atimamas įsigijamo turto nuo statybos pradžios jau atitarnautas laikas; turto naudingo tarnavimo laikas gali būti pratęstas/sutrumpintas atitinkamai dėl atliktos rekonstrukcijos/nepakankamai geros turto techninės būklės

Ilgalaikio turto rekonstravimo bei remonto darbų kapitalizavimo kriterijai:

Jei ilgalaikio turto rekonstravimas ar remonto pagilina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų vertė didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas.

Jei ilgalaikio turto rekonstravimas ar remonto tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepagilina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina, nekeičiant ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko.

Bendrovėje atsakingiems asmenims, dirbantiems su gamtinių dujų veikla, pateikus motyvuotą sprendimą dėl ilgalaikio turto vertės didinimo ar/ir tarnavimo laiko pratęsimo, Bendrovės ekspertai (Komisijos pirmininkas ir nariai) sutinka ir pritaria pasirašydami ilgalaikio turto kapitalinio remonto (modernizavimo) aktą. Nepritarus atnaujinti ilgalaikio turto vertės didinimui ar/ir tarnavimo laiko pratęsimui, ilgalaikio turto kapitalinio remonto (modernizavimo) aktas atmetamas ir vertė įtraukiama į remonto sąnaudas.

AB "KN Energies" pajamų ir sąnaudų grupavimo suvestinė

NR.	PAJAMŲ/SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	PASTABOS
I.	PAJAMOS		
I.1	Sistemos naudotojų/vartotojų grupė (nurodyti. Suvartojančius virš 15 mln. m3 detalizuoti)		
I.2	Naujų vartotojų pagal naujo vartotojo prijungimo sutartis sumokėti minimalių nebutinio vartotojo transportuotinių dujų kiekių ir pajėgumų mokesčiai		
I.3	Pajamos už trumpalaikius perdavimo pajėgumus ir pajėgumų viršijimą		
I.4	Pajamos surinktos per tarpsteminį kompensavimo mechanizmą		
I.5	SGD pakartotinio dujinimo paslaugos kainos pastoviosios dalies pajamos	503100	
I.6	SGD pakartotinio dujinimo paslaugos kainos kintamosios dalies pajamos	503300 503400	
I.7	SGD perkrovos paslaugos pajamos	503500	
I.8	Biometano suskystinimo paslaugos pajamos	503600	Nereguliuojamos veiklos pajamos
I.9	Kitos reguliuojamos veiklos pajamos	503900 528000	Reguliuojamos veiklos pajamos. Nereguliuojamos veiklos dalis atvaizduojama prie I.10 punkto
I.10	Kitos bendrovės veiklos pajamos	500100 500200 500300 500310 500400 500500 500900 501100 501200 501300 501400 501500 501600 501650 501700 501800 501900 502100 502200 503900 504100 504200 521000 522000 523000 524000 528000 535100 535200 535300 535400 538000 538100 538200 539100 539200 539300 539400 539900	
II.	SĄNAUDOS		
II.1	GAMTINIŲ DUJŲ ĮSIGIJIMO (IMPORTO) SĄNAUDOS		
II.1.1	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos		
II.1.2	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų įsigijimu (nurodyti)		
II.2	SĄNAUDOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS		
II.2.1	linijinėje dalyje (vamzdynuose)		
II.2.2	kompresorinėse stotyse		
II.2.3	Jauniūnų KS		
II.2.4	Panėvėžio KS		
II.2.5	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų technologinėmis reikmėmis (nurodyti)		
II.3	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
II.3.1	Pietros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	604310 604320 604330 604331 604390 611210 611220	
II.3.2	Prestišo nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.3	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.4	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.5	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.6	Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.7	Magistralinių dujotiekių ir jų įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.8	Skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.9	Kitų pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.10	Mašinų ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.11	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.12	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.13	Kito ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
II.3.14	Nuomojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	604360 604380 611240 611260 614600	
II.4	REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKSPLOATAVIMO SĄNAUDOS		
II.4.1	Linijinės dalies remontas ir techninė priežiūra		
II.4.2	Kitų dujų sistemų objektų remontas ir techninė priežiūra		
II.4.3	Apskaitos prietaisų remontas ir techninė priežiūra		
II.4.4	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	604710 604720 604730	
II.4.5	IT aptarnavimo ir informacinių sistemų nuomos sąnaudos	604210 604230 604240 604400 604410 604415 604430 604440 604460	
II.4.6	Turto nuomos (ne dujų ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	604110 604140 604610 604650 604920 611520 611530 611810	
II.4.7	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiluminės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	603110 603120 603130 603420	
II.4.8	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	604630 604640 611540 611550	
II.4.9	Transporto priemonių kuro sąnaudos	604620 611510	
II.4.10	Ryšių paslaugos		
II.4.11	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	604220 604420 604445 604940	
II.5	SĄNAUDOS TIEKIMO SAUGUMUI BUITINIAMS VARTOTOJAMS UŽIKRINTI		
II.5.1	palūkanų sąnaudos		
II.5.2	dujų transportavimo ir saugojimo		
II.6	BALANSAVIMO SĄNAUDOS		
II.6.1	dujų saugojimo požeminėje saugykloje sąnaudos		
II.6.2	dujų saugojimo dujotiekiuose sąnaudos		
II.7	PERSONALO SĄNAUDOS		
II.7.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	603300 603370 611010 611070	
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		
II.7.2	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	603310 611020	
II.7.3	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	603320 611030	

II.7.4	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	604860 611160	
II.7.5	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	604820 611110	
II.7.6	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	611140	
II.7.8	Komandiruočių sąnaudos	604830 604840 611120 611130 604950 611135 611560	
II.7.9	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	604810 604815 603360 611060 603380 611080 611170 611610 611610 611150 611460	
II.8	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
II.8.1	Žemės mokesčio sąnaudos	604030	
II.8.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	604010	
II.8.3	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	604020 604480 604960	
II.8.4	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		
II.8.5	Žyminio mokesčio sąnaudos		
II.8.6	Mokesčio VERT sąnaudos	604040	
II.8.7	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos		
II.9	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
II.9.1	Teisinės paslaugos	611410 611420	
II.9.2	Konsultacinės paslaugos	604910 611430 611450	
II.9.4	Ryšių paslaugos	611920 611940	
II.9.5	Pašto, pasiuntinių paslaugos	611950	
II.9.6	Kanceliarinės sąnaudos	611840	
II.9.7	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	611800 611805 611910 611930	
II.9.8	Profesinė literatūra, spauda	611850	
II.9.10	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.)	611820 611880	
II.9.12	Kitos administravimo sąnaudos	611710 611730 611830 611890	
II.10	SUSKYSTINTŲ GAMTINIŲ DUJŲ TERMINALO VEIKLAI PALAIKYTI SUDARYTOS ILGALAIKĖS NUOMOS SUTARTYS		
II.10.1	SGD laivo-saugyklos nuoma	603610	
II.10.2	SGD laivo-saugyklos eksploatavimo sąnaudos:		
II.10.2.1	aptarnavimo ir einamojo remonto sąnaudos	603620 603650	
II.10.2.2	planinio remonto sąnaudos		
II.10.2.3	darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir kitos įgulos išlaikymo sąnaudos	603640	
II.10.2.4	administravimo mokestis	603630	
II.10.3	SGD krantinės nuoma	604120 604130	
II.10.4	SGD laivo-saugyklos nuomos garantijos ir kredito paviršio sąnaudos		
II.10.5	Paskolų, skirtų refinansavimui, palūkanos		
II.10.6	Banko garantija		
II.11	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
II.11.1	Reprezentacinės, reklamos, viešųjų ryšių sąnaudos	611620 611630 611640 611650 611860	
II.11.2	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		
II.11.3	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos		
II.12	KITOS SĄNAUDOS		
II.12.1	Turto draudimo sąnaudos	604510 611310	
II.12.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	604520 611320 611330	
II.12.3	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	611440	
II.12.4	Audito (kito) sąnaudos	611440	
II.12.5	Skolų išieškojimo sąnaudos		
II.12.6	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	612200	
II.12.7	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	604340 611230	
II.12.8	Mokėjimai pagal tarpisisteminių kompensavimo mechanizmą		
II.12.9	Bevittiškos skolos	614300 614500	
II.12.10	Baudos, delspinigiai	638400	
II.12.11	Palūkanų ir finansinės investicinės veiklos sąnaudos	632200 632300 633100 633200 638450 638500	
II.12.12	Žalos atlyginimo sąnaudos, 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 Valstybinės kainų ir energetikos 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 priklausančios valdos yra netoliese pažeidimo šaltinio arba pažeidimo šaltinis yra tose ribose, kontrolės	604930	
II.12.13	Gamtinių dujų įmonės vertybinių popierių listingo išlaidos	611720	
II.12.14	Tantjamos		
II.12.15	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (pajamos/sąnaudos)	638200 638300	
II.12.16	Parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus	611660	
II.12.17	Palno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos		
II.12.18	Sąnaudos, susijusios su atidėjimais	603340 603350 611040 611050 614400	
II.12.19	Vertės sumažėjimai	604370 611250 614100 604950 614200 614900 614700	
II.12.20	Kitos sąnaudos	603210 603220 603230 603240 603250 603410 603430 603440 604990 604470 604970 611885 612300 612100 621100 621150 621160 621200	

PASTABA: Atsiradus naujai DK sąskaitai, pajamos ir sąnaudos į pogrupius priskiriamos remiantis vienuarūšiškumo (homogeniškumo) principu.