



AB „KN ENERGIES“

2023 M. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ RINKINYS

2024 m. gegužės 3 d.

BENDROJI INFORMACIJA

Akcinė bendrovė „KN Energies“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas: Burių g. 19, LT-92276 Klaipėda, Lietuva.

Pagrindinės Bendrovės veiklos – skystųjų energijos produktų terminalai, kurie teikia skystųjų energijos produktų perkrovimo, saugojimo bei kitas susijusias paslaugas ir suskystintų gamtinių dujų terminalas (toliau – SGD terminalas), teikiantis suskystintų gamtinių dujų krovos, suskystintų gamtinių dujų saugojimo, pakartotinio dujinimo (išdujinimo) ir tiekimo į magistralinį vamzdyną paslaugas.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) 2014 m. lapkričio 27 d. išdavė Bendrovei gamtinių dujų pakartotinio dujinimo licenciją, kurią 2024 m. balandžio 4 d. patikslino. Nuo licencijos išdavimo dienos Bendrovė vykdo veiklą, susijusią su SGD terminalu, kuri yra reguliuojama.

Bendrovės reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinys už 2023 m. laikotarpį parengtas pagal Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-464 su vėlesniais papildymais patvirtinto Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) priedus bei Bendrovės finansų direktoriaus 2022 m. rugsėjo 29 d. Nr. PRC041 patvirtintą Gamtinių dujų reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo procedūrą.

Duomenys apie ūkio subjektą:	Duomenys apie kontaktinį asmenį:		
Pavadinimas	AB KN Energies	V., pavardė	Daiva Jasiene
Kodas	110648893	Pareigos	Finansų kontrolierė
Buveinės adresas	Burių 19, Klaipėda	Telefonas	+370 618 72543
Telefonas	8 (46) 391772	Faksas	
Faksas		El. paštas	D.Jasiene@kn.lt
Tinklalapis	www.kn.lt		
El. paštas	info@kn.lt		

2023 METŲ KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (eurais)

2024 m. gegužės 3 d.

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai
Verkių g. 25C, Vilnius, LT 08223, info@vert.lt

Ataskaitinis laikotarpis (nurodyti) 2023.01.01 - 2023.12.31

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas		Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytina	Pastabos
		Gamtinių dujų pakartotinis dujinimas (išdujinimas)	SGD perkrova	Kitos paslaugos		
I Pajamos	80 520 031	47 745 686	1 007 873	31 766 472	0	(1)
I.1 iš buitinių vartotojų	0	0	0	0	0	
I.2 iš nebutinių vartotojų	0	0	0	0	0	
I.3 SGD pakartotinio dujinimo paslaugos kainos pastoviosios dalies pajamos	0	0	0	0	0	
I.4 SGD pakartotinio dujinimo paslaugos kainos kintamosios dalies pajamos	47 554 512	47 554 512	0	0	0	
I.5 SGD perkrovos paslaugos pajamos	1 107 433	0	1 007 334	100 099	0	
I.6 Kitos reguliuojamos veiklos pajamos	181 552	181 223	329	0	0	
I.7 Kitos bendrovės veiklos pajamos	31 676 534	9 951	210	31 666 373	0	
II Sąnaudos	108 166 344	75 251 275	1 581 486	31 333 583	-1 348 206	(2)
II.1 Gamtinių dujų įsigijimo (importo) sąnaudos	0	0	0	0	0	
II.2 Sąnaudos technologinėms reikmėms	0	0	0	0	0	
II.3 Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	12 977 232	2 337 641	62 880	10 576 711	8 477	
II.4 Remonto, priežiūros, eksploatavimo sąnaudos	6 178 310	577 683	10 762	5 589 865	412	
II.5 Sąnaudos tiekimo saugumui	0	0	0	0	0	
II.6 Dujų saugojimo sąnaudos	0	0	0	0	0	
II.7 Personalo sąnaudos	14 729 381	3 896 926	82 360	10 750 095	263 960	
II.8 Mokesčių sąnaudos	8 561 944	7 687 674	162 495	711 775	0	
II.9 Administracinės sąnaudos	2 489 292	1 073 632	21 683	1 393 977	1 629	
II.10 Suskystintų gamtinių dujų terminalo veiklai palaikyti sudarytos ilgalaikės nuomos sutartys	58 711 403	57 496 079	1 215 324	0	0	
II.11 Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	186 272	97 761	2 067	86 444	26 819	
II.12 Kitos sąnaudos*	4 332 510	2 083 879	23 915	2 224 716	-1 649 503	
III Nepaskirstytinos sąnaudos**	-1 348 206				-1 348 206	(3)
IV Pelnas (nuostolis)	-27 646 313	-27 505 589	-573 613	432 889		(4)=(1)-(2)
V Leistina investicijų graža***		1 096 288	-	-	-	(5)=(5.1)*(5.2)-(5.3)
V.1. Nustatyta investicijų gražos norma		4,16%	-	-	-	(5.1)
V.2. Faktinė licencijuojamoje veikloje naudojamo turto vertė ataskaitinių metų pradžiai		38 912 442	-	-	-	(5.2)
V.3. Nustatytos gražos korekcija dėl praėjusių laikotarpių pelno (viršijimas (-))		522 470	-	-	-	(5.3)
V.4. Refinansavimo paskolos dalis		26 829 000	-	-	-	
VI Skirtumas (nustatytos gražos viršijimas)		-2 346 490	-	-	-	(6)=(4)-(5)
VII Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %		-3,21%	-	-	-	(8)=(4)/(5.2)

* Teigiama valiutų pasikeitimo įtaka yra sudengiama su neigiama ir grynoji suma priskirta kitoms sąnaudoms.

** Aprašo 29 punktą.

*** Investicijų graža, remiantis lentelėje nurodyta formule.

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (nurodyti) 2022.01.01 - 2022.12.31

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas		Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytina	Pastabos
		Gamtinių dujų pakartotinis dujinimas (išdujinimas)	SGD perkrova	Kitos paslaugos		
I Pajamos	75 232 219	44 524 949	95 328	30 611 942	0	(1)
I.1 iš buitinių vartotojų	0	0	0	0	0	
I.2 iš nebutinių vartotojų	0	0	0	0	0	
I.3 SGD pakartotinio dujinimo paslaugos kainos pastoviosios dalies pajamos	10 729 295	10 729 295	0	0	0	
I.4 SGD pakartotinio dujinimo paslaugos kainos kintamosios dalies pajamos	33 427 692	33 427 692	0	0	0	
I.5 SGD perkrovos paslaugos pajamos	158 648	0	95 315	63 333	0	
I.6 Kitos reguliuojamos veiklos pajamos	361 703	361 703	0	0	0	
I.7 Kitos bendrovės veiklos pajamos	30 554 881	6 259	13	30 548 609	0	
II Sąnaudos	103 168 717	70 459 400	202 715	32 506 602	-2 062 618	(2)
II.1 Gamtinių dujų įsigijimo (importo) sąnaudos	0	0	0	0	0	
II.2 Sąnaudos technologinėms reikmėms	0	0	0	0	0	
II.3 Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	13 134 917	2 696 596	60 218	10 378 103	8 477	
II.4 Remonto, priežiūros, eksploatavimo sąnaudos	8 316 631	532 599	1 025	7 783 007	2 614	
II.5 Sąnaudos tiekimo saugumui	0	0	0	0	0	
II.6 Dujų saugojimo sąnaudos	0	0	0	0	0	
II.7 Personalo sąnaudos	13 131 717	3 350 270	7 051	9 774 396	262 116	
II.8 Mokesčių sąnaudos	6 667 152	6 049 706	12 731	604 715	0	
II.9 Administracinės sąnaudos	1 571 979	677 856	1 417	892 706	5 152	
II.10 Suskystintų gamtinių dujų terminalo veiklai palaikyti sudarytos ilgalaikės nuomos sutartys	56 990 589	56 870 908	119 681	0	0	
II.11 Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	74 996	33 516	71	41 409	5 866	
II.12 Kitos sąnaudos	3 280 736	247 949	521	3 032 266	-2 346 843	
III Nepaskirstytinos sąnaudos**	-2 062 618				-2 062 618	(3)
IV Pelnas (nuostolis)	-27 936 498	-25 934 451	-107 387	-1 894 660		(4)=(1)-(2)
V Leistina investicijų graža***		-5 395 495	-	-	-	(5)=(5.1)*(5.2)-(5.3)
V.1. Nustatyta investicijų gražos norma		4,14%	-	-	-	(5.1)
V.2. Faktinė licencijuojamoje veikloje naudojamo turto vertė ataskaitinių metų pradžiai		41 303 764	-	-	-	(5.2)
V.3. Nustatytos gražos korekcija dėl praėjusių laikotarpių pelno (viršijimas (-))		7 105 471	-	-	-	(5.3)
V.4. Refinansavimo paskolos dalis		26 829 000	-	-	-	
VI Skirtumas (nustatytos gražos viršijimas)		6 182 657	-	-	-	(6)=(4)-(5)
VII Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %		1,91%	-	-	-	(8)=(4)/(5.2)

* Teigiama valiutų pasikeitimo įtaka yra sudengiama su neigiama ir grynoji suma priskirta kitoms sąnaudoms.

** Aprašo 29 punktą.

*** Investicijų graža, remiantis lentelėje nurodyta formule.

Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas
2 priedas

Duomenys apie ūkio subjektą:		Duomenys apie kontaktinį asmenį:	
Pavadinimas	AB KN Energies	V. pavardė	Daiva Jasiienė
Kodas	110648893	Pareigos	Finansų kontrolierė
Buveinės adresas	Burių 19, Klaipėda	Telefonas	+370 618 72543
Telefonas	+370 46 391772	Faksas	
Faksas		El. paštas	D.Jasiene@kn.lt
Tinklalapis	www.kn.lt		
El. paštas	info@kn.lt		

2023 METŲ ILGALAIKIO TURTO VERTĖS IR NUSIDĖJIMO ATASKAITA

Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto paslauga

2024 m. gegužės 3 d.

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai
Verkių g. 25C, Vilnius, LT 08223, info@vert.lt

Eil. nr.	ILGALAIKIO TURTO GRUPĖS	Ataskaitinio laikotarpio pradžia																		
		Išsigijimo vertė							Sukauptas nusidėvėjimas						Likutinė vertė					
		GD įmonės lėšomis	Dotacijų subsidijų ES fondų	Vartotojų įmokos	Nesuderintos vertės	Nereguliuojam os veiklos vertė	Nenenaudojam o turto	Perkainoto turto vertė	Iš viso	Nuo GD įmonės lėšomis sukurto turto	Dotacijų subsidijų ES fondų	Nesuderintos vertės	Nereguliuojam os veiklos vertė	Nenenaudojam o turto	Nuo perkainoto turto vertės	Iš viso	GD įmonės lėšomis sukurto turto	Dotacijų subsidijų ES fondų	Vartotojų įmokos	Nesuderintos vertės
I.	NEMATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS	764 349	0	0	0	2 123 233	0	0	2 887 582	517 397	0	0	1 740 950	0	0	2 258 347	246 952	0	0	0
I.1.	PLĖTROS DARBAI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.2.	PRESTIZAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.3.	PATENTAL, LICENCIJOS, ISIGYTOS TEISĖS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.4.	PROGRAMINĖ ĮRANGA	764 349	0	0	0	2 123 233	0	0	2 887 582	517 397	0	0	1 740 950	0	0	2 258 347	246 952	0	0	0
I.5.	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS	73 739 529	18 881	0	46 232	293 574 140	0	0	367 378 782	35 120 517	15 734	18 254	193 304 457	0	0	228 458 962	38 619 012	3 147	0	27 978
II.1.	ZEMĖ	37 651	0	0	0	0	0	0	37 651	0	0	0	0	0	0	37 651	0	0	0	0
II.2.	PASTATAI	2 957 900	0	0	0	19 763 226	0	0	22 721 126	596 742	0	0	16 366 773	0	0	16 963 515	2 361 158	0	0	0
II.3.	MAGISTRALINIAI DUJOTIEKIAI IR JU ĮRENGINIAI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.4.	SKIRSTOMIEJI DUJOTIEKIAI IR JU ĮRENGINIAI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.5.	KITI PASTATAI IR STATINIAI	19 356 023	0	0	0	116 540 860	0	0	135 896 883	4 080 507	0	0	74 629 446	0	0	78 709 953	15 275 516	0	0	0
II.6.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	42 081 245	0	0	0	135 711 186	0	0	177 792 431	21 784 967	0	0	93 237 985	0	0	115 022 952	20 296 278	0	0	0
II.7.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	242 541	0	0	38 000	1 156 631	0	0	1 437 172	183 230	0	14 024	1 008 616	0	0	1 205 870	59 311	0	0	23 976
II.8.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI IR ĮRENGINIAI	8 804 143	0	0	0	11 449 562	0	0	20 253 705	8 322 438	0	0	7 719 845	0	0	16 042 283	481 705	0	0	0
II.9.	KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	260 026	18 881	0	8 232	574 191	0	0	861 330	152 633	15 734	4 230	341 792	0	0	514 389	107 393	3 147	0	4 002
II.10.	NEBAIGTA STATYBA	0	0	0	0	8 378 484	0	0	8 378 484	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	INVESTICINIS TURTAS	0	0	0	0	338 903 972	0	0	338 903 972	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	0	0	0	0	2 014 084	0	0	2 014 084	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V	IŠ VISO:	74 503 878	18 881	0	46 232	636 615 429	0	0	711 184 420	35 637 914	15 734	18 254	195 045 407	0	0	230 717 309	38 865 964	3 147	0	27 978

* pagal Aprašo 16 punktą.

(rašys knygoje)

Likutinė vertė				RAB vertės pokytis dėl netiesioginio turto paskirstymo kriterijaus nashicijimu	Per ataskaitinį laikotarpį									Ataskaitinio laikotarpio pabaigai									
Nereguliuojamos veiklos vertė	Nenenaudojamo turto	Nuo perkainoto turto vertės	Iš viso		Ištraukiamos į RAB	Vartotojų lėšos	Kitos netraukiamos į RAB	Iš viso	Nuo RAB	Kitos netraukiamos į RAB	Iš viso	Nuo RAB	Kitos netraukiamos į RAB	Iš viso	Vertės pasikeitimas dėl perkainavimo	GD įmonės lėšomis sukurto turto	Dotacijų subsidijų ES fondų	Vartotojų įmokos	Nesuderintos vertės	Nereguliuojamos veiklos vertė	Nenenaudojamo turto	Nuo perkainoto turto vertės	Iš viso
382 283	0	0	629 235	-5 499	35 477	0	246 814	282 291	80 810	273 629	354 439	963	1 286	2 249	-55 910	195 157	0	0	0	415 591	0	0	610 748
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
382 283	0	0	629 235	-5 499	35 477	0	246 814	282 291	80 810	273 629	354 439	963	1 286	2 249	-55 910	195 157	0	0	0	415 591	0	0	610 748
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100 269 683	0	0	138 919 820	-4 363	288 498	0	14 842 010	15 130 508	2 319 711	10 656 945	12 976 656	16 870	11 347 799	11 364 669	-2 709 630	36 566 566	0	0	21 117	95 830 952	0	0	132 418 635
0	0	0	37 651	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37 651	0	0	0	0	0	0	37 651
3 396 453	0	0	5 757 611	0	0	0	21 009	21 009	74 600	458 053	532 653	0	0	0	-64 090	2 286 558	0	0	0	3 023 500	0	0	5 310 058
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41 911 414	0	0	57 186 930	0	0	0	3 808 467	3 808 467	556 173	3 932 465	4 488 638	0	0	0	-499 060	14 719 343	0	0	0	42 286 477	0	0	57 005 820
42 473 201	0	0	62 769 479	-4	4 196	0	8 128 236	8 132 432	1 289 924	4 971 143	6 261 067	34	113	147	189 175	19 010 512	0	0	0	45 441 009	0	0	64 451 521
148 015	0	0	231 302	-808	0	0	2 897	2 897	12 510	59 160	71 670	14 587	25 785	40 372	-76 485	31 406	0	0	18 548	148 688	0	0	198 642
3 729 717	0	0	4 211 422	-2 077	270 489	0	955 538	1 226 027	351 470	1 129 545	1 481 015	69	561	630	-182 470	398 578	0	0	0	3 739 697	0	0	4 138 275
232 399	0	0	346 941	-1 474	13 813	0	86 279	100 092	35 034	106 579	141 613	2 180	-750	1 430	-27 575	82 518	0	0	2 569	246 478	0	0	331 565
8 378 484	0	0	8 378 484	0	0	0	1 839 584	1 839 584	0	0	0	0	11 322 090	11 322 090	-2 049 125	0	0	0	945 103	0	0	945 103	
338 903 972	0	0	338 903 972	0	0	0	3 496 522	3 496 522	0	0	0	0	20 053 872	20 053 872	-176 130	0	0	0	322 522 751	0	0	322 522 751	
2 014 084	0	0	2 014 084	0	0	0	15 277	15 277	0	0	0	0	152 052	152 052	0	0	0	0	1 877 309	0	0	1 877 309	
441 570 022	0	0	480 467 111	-9 862	323 975	0	18 600 623	18 924 598	2 400 521	10 930 574	13 331 095	17 833	31 555 009	31 572 842	-2 941 670	36 761 723	0	0	21 117	420 646 603	0	0	457 429 443
Atsargos, kurias dujų įmonė privalo laikyti 2023 gruodžio 31 d.															46 214								
Ekonomiškai pagrįsta ilgalaikio turto vertė 2023 gruodžio 31 d. *															36 807 937								

(tęsinys)

Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas

4 priedas

Duomenys apie ūkio subjektą:	Duomenys apie kontaktinį asmenį:		
Pavadinimas	AB KN Energijos	V. pavardė	Daiva Jasienė
Kodas	110648893	Pareigos	Finansų kontrolierė
Buveinės adresas	Burių 19, Klaipėda	Telefonas	+370 618 72543
Telefonas	+370 46 391772	Faksas	
Faksas	+370 46 311399	El. paštas	D.Jasiene@kn.lt
Tinklalapis	www.kn.lt		
El. paštas	info@kn.lt		

2023 METŲ GAMTINIŲ DUJŲ ĮMONĖS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATASKAITA *

2024 m. gegužės 3 d.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba
Verkių g. 25C, Vilnius, LT 08223, info@vert.lt

Ataskaitinis laikotarpis (nurodyti)

2023.01.01 - 2023.12.31

	KATEGORIJA	Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas		Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytina****	Iš viso
		Gamtinių dujų pakartotinis dujinimas (išdujinimas)	SGD perkrova			
I	PAJAMOS	47 745 686	1 007 873	31 766 472	0	80 520 031
I.1	Sistemos naudotojų/vartotojų grupė (nurodyti. Suvartojančius virš 15 mln. m ³ detalizuoti)	0	0	0	0	0
I.2	Naujų vartotojų pagal naujo vartotojo prijungimo sutartis sumokėti minimalių nebutinio vartotojo transportuotinių dujų kiekių ir pajėgumų mokesčiai	0	0	0	0	0
I.3	Pajamos už trumpalaikius perdavimo pajėgumus ir pajėgumų viršijimą	0	0	0	0	0
I.4	Pajamos surinktos per tarpusisteminių kompensavimo mechanizmą	0	0	0	0	0
I.5	SGD pakartotinio dujinimo paslaugos kainos pastoviosios	0	0	0	0	0
I.6	SGD pakartotinio dujinimo paslaugos kainos kintamosios	47 554 512	0	0	0	47 554 512
I.7	SGD perkrovos paslaugos pajamos	0	1 007 334	100 099	0	1 107 433
I.8	Kitos reguliuojamos veiklos pajamos	181 223	329	0	0	181 552
I.9	Kitos bendrovės veiklos pajamos	9 951	210	31 666 373	0	31 676 534
II	SĄNAUDOS**	75 251 275	1 581 486	31 333 583	-1 348 206	106 818 138
II.1.	GAMTINIŲ DUJŲ ĮSIGIJIMO (IMPORTO)	0	0	0	0	0
II.1.1	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	0	0	0	0	0
II.1.2	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų įsigijimu (nurodyti)	0	0	0	0	0
II.2.	SĄNAUDOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS	0	0	0	0	0
II.2.1	linijinėje dalyje (vamzdynuose)	0	0	0	0	0
II.2.2	kompresorinėse stotyse	0	0	0	0	0
II.2.3	Jauniųjų KS	0	0	0	0	0
II.2.4	Panevėžio KS	0	0	0	0	0
II.2.5	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų technologinėmis	0	0	0	0	0
II.3.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	2 337 641	62 880	10 576 711	8 477	12 985 709
II.3.1	Pleškos darbų nusidėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0
II.3.2	Prestižo nusidėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0
II.3.3	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0
II.3.4	Programinės įrangos nusidėjimo sąnaudos	79 185	1 625	270 493	0	351 303
II.3.5	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0
II.3.6	Pastatų nusidėjimo sąnaudos	74 600	0	457 330	0	531 930
II.3.7	Magistralinių dujotiekių ir jų įrenginių nusidėjimo	0	0	0	0	0
II.3.8	Skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių nusidėjimo	0	0	0	0	0
II.3.9	Kitų pastatų ir statinių nusidėjimo sąnaudos	556 173	0	3 894 521	0	4 450 694
II.3.10	Masinių ir įrenginių nusidėjimo sąnaudos	1 236 711	53 213	4 736 709	0	6 026 633
II.3.11	Transporto priemonių nusidėjimo sąnaudos	12 403	107	53 695	5 429	71 634
II.3.12	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėjimo sąnaudos	350 644	826	1 063 834	0	1 415 304
II.3.13	Kito ilgalaikio materialaus turto nusidėjimo sąnaudos	27 925	7 109	100 129	3 048	138 211
II.4.	REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR	577 683	10 762	5 589 865	412	6 178 722
II.4.1	Linijinės dalies remontas ir techninė priežiūra	0	0	0	0	0
II.4.2	Kitų dujų sistemų objektų remontas ir techninė priežiūra	0	0	0	0	0
II.4.3	Apskaitos prietaisų remontas ir techninė priežiūra	0	0	0	0	0
II.4.4	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	20 523	424	206 421	0	227 368
II.4.5	IT aptarnavimo sąnaudos	330 575	5 855	985 711	0	1 322 141
II.4.6	Turto nuomos (ne dujų ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	146 826	3 103	1 092 744	1 132	1 243 805
II.4.7	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	27 508	276	3 173 760	0	3 201 544
II.4.8	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	26 881	568	43 543	-720	70 222
II.4.9	Transporto priemonių kuro sąnaudos	23 345	493	55 726	0	79 564
II.4.10	Ryšių paslaugos	0	0	0	0	0
II.4.11	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	2 025	43	31 960	0	34 028
II.5.	SĄNAUDOS TIEKIMO SAUGUMUI BUTINIAMS	0	0	0	0	0
II.5.1	paūkanų sąnaudos	0	0	0	0	0
II.5.2	dujų transportavimo ir saugojimo	0	0	0	0	0
II.6.	BALANSAVIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0
II.6.1	dujų saugojimo požeminėje saugykloje sąnaudos	0	0	0	0	0
II.6.2	dujų saugojimo dujotiekiuose sąnaudos	0	0	0	0	0
II.7.	PERSONALO SĄNAUDOS	3 896 926	82 360	10 750 095	263 960	14 993 341
II.7.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	3 612 368	76 356	9 781 545	0	13 470 269
II.7.1.1	generalinis direktorius***	69 761	1 475	90 700	0	161 936
II.7.1.2	aukščiausiojo lygio vadovai***	255 070	5 392	483 175	0	743 637
II.7.1.3	vidurinio lygmenies vadovai***	827 948	17 501	1 830 064	0	2 675 513
II.7.1.4	ekspertai-specialistai***	2 392 178	50 563	4 443 827	0	6 886 568
II.7.1.5	darbininkai***	67 411	1 425	2 933 779	0	3 002 615
II.7.2	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	77 061	1 629	209 510	0	288 200
II.7.3	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	0	0	0	0	0
II.7.4	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	29 369	621	99 374	0	129 364
II.7.5	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	85 924	1 808	179 302	0	267 034
II.7.6	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	0	0	0	0	0
II.7.7	Komandiruočių sąnaudos	59 267	1 253	229 187	1 171	290 878
II.7.9	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	32 937	693	251 177	262 789	547 596
II.8.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	7 687 674	162 495	711 775	0	8 561 944
II.8.1	Zemės mokesčio sąnaudos	186	0	0	0	186
II.8.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	71 113	1 503	431 091	0	503 707
II.8.3	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	7 017 731	148 338	280 684	0	7 446 753
II.8.4	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0	0	0	0	0
II.8.5	Zyminio mokesčio sąnaudos	0	0	0	0	0
II.8.6	Mokesčio VERT sąnaudos	598 644	12 654	0	0	611 298
II.8.7	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	0	0	0	0	0

	KATEGORIJA	Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas		Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytina****	Iš viso
	GRUPĖS IR POGRUPIAI	Gamtinių dujų pakartotinis dujinimas (išdujinimas)	SGD perkrova	Kitos paslaugos		
II.9	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	1 073 632	21 683	1 393 977	1 629	2 490 921
II.9.1	Teisinės paslaugos	257 338	4 427	37 295	0	299 060
II.9.2	Konsultacinės paslaugos	598 387	12 649	888 138	0	1 499 174
II.9.4	Ryšių paslaugos	36 935	780	49 908	0	87 623
II.9.5	Pašto, pasiuntinių paslaugos	1 381	30	1 474	0	2 885
II.9.6	Kanceliarinės sąnaudos	3 950	84	5 783	0	9 817
II.9.7	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	142 811	3 019	300 400	90	446 320
II.9.8	Profesinė literatūra, spauda	2 775	59	23 379	31	26 244
II.9.10	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.)	23 574	498	47 498	0	71 570
II.9.12	Kitos administravimo sąnaudos	6 481	137	40 102	1 508	48 228
II.10	SUSKYSTINTŲ GAMTINIŲ DUJŲ TERMINALO VEIKLAI PALAIKYTI SUDARYTOS ILGALAIKĖS NUOMOS SUTARTYS	57 496 079	1 215 324	0	0	58 711 403
II.10.1	SGD laivo-saugyklos nuoma	45 204 875	955 519	0	0	46 160 394
II.10.2	SGD laivo-saugyklos eksploatavimo sąnaudos:	8 532 141	180 348	0	0	8 712 489
II.10.2.1	aptarnavimo ir einamojo remonto sąnaudos	4 344 924	91 841	0	0	4 436 765
II.10.2.2	planinio remonto sąnaudos	0	0	0	0	0
II.10.2.3	darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir kitos įgulos išlaikymo sąnaudos	3 397 012	71 804	0	0	3 468 816
II.10.2.4	administravimo mokesčiai	790 205	16 703	0	0	806 908
II.10.3	SGD krantinės nuoma	1 672 686	35 356	0	0	1 708 042
II.10.4	SGD laivo-saugyklos nuomos garantijos ir kreditų perviršio sąnaudos	0	0	0	0	0
II.10.5	Paskolų, skirtų refinansavimui, palūkanos	2 029 578	42 900	0	0	2 072 478
II.10.6	Banko garantija	56 799	1 201	0	0	58 000
II.11	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	97 761	2 067	86 444	26 819	213 091
II.11.1	Reprezentacinės, reklamos, rinkodaros sąnaudos	97 761	2 067	86 444	26 819	213 091
II.11.2	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	0	0	0	0	0
II.11.3	Kitos pardavimų sąnaudos	0	0	0	0	0
II.12	KITOS SĄNAUDOS	2 083 879	23 915	2 224 716	-1 649 503	2 683 007
II.12.1	Turto draudimo sąnaudos	872 427	18 440	206 332	0	1 097 199
II.12.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	227 293	4 805	82 852	60 420	375 370
II.12.3	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	40 243	851	36 406	0	77 500
II.12.4	Audito (kito) sąnaudos	0	0	0	0	0
II.12.5	Skolų išieškojimo sąnaudos	0	0	0	0	0
II.12.6	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0	0	0	27 213	27 213
II.12.7	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0	0	0	3 941	3 941
II.12.8	Mokėjimai pagal tarpusisteminių kompensavimo mechanizmą	0	0	0	0	0
II.12.9	Bevilfiškos skolos	0	0	0	-12 538	-12 538
II.12.10	Baudos, delspinigiai	0	0	0	-36 685	-36 685
II.12.11	Palūkanų ir finansinės investicinės veiklos sąnaudos	0	0	0	693 868	693 868
II.12.12	Zalos 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. O3-90 „Dėl Gamtinių dujų įmonių teikiamų paslaugų patikimumo ir kokybės rodiklių, jų įvertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, materialinės Zalos žemės savininkams, kurių nuosavybės teise priklausančios valdos yra netoliese pažeidimo šaltinio arba pažeidimo šaltinis yra tose ribose. kontrolės	935 048	0	0	85 676	1 020 724
II.12.13	Gamtinių dujų įmonės vertybinių popierių listingavimo	0	0	0	30 384	30 384
II.12.14	Tantžemos	0	0	0	0	0
II.12.15	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (pajamos/sąnaudos)	-39 888	-843	143 306	0	102 575
II.12.16	Parama, labdarai ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus	0	0	0	0	0
II.12.17	Pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	0	0	0	0	0
II.12.18	Sąnaudos, susijusios su atidėjimais	0	0	0	298 933	298 933
II.12.19	Vertės sumažėjimai	0	0	0	-2 857 205	-2 857 205
II.12.20	Kitos sąnaudos	48 756	662	1 755 820	56 490	1 861 728

*Kas pusmetį teikiamos ataskaitos atitinkamam ketvirčiui pildomos atskirai.

**Pildomos tik atitinkamai verslo vieneto paslaugai priskiriamų sąnaudų eilutės.

***Pildo tik tos gamtinių dujų įmonės, kurių teikiamų paslaugų kainos yra valstybės reguliuojamos ir (ar) kurioms taikomi Gamtinių dujų įstatymo 9 straipsnio 7 dalies pagrindu nustatyti Tarybos įpareigojimai.

****Pagal Aprašo 29 punktą.

Duomenys apie ūkio subjektą:		Duomenys apie kontaktinį asmenį:	
Pavadinimas	AB KN Energies	V., pavardė	Daiva Jasiene
Kodas	110648893	Parceigos	Finansų kontrolierė
Buveinės adresas	Burių 19, Klaipėda	Telefonas	+370 618 72543
Telefonas	+370 46 391772	Faksas	
Faksas		El. paštas	D.Jasiene@kn.lt
Tinklalapis	www.kn.lt		
El. paštas	info@kn.lt		

2023 METŲ GAMTINIŲ DUJŲ IMONĖS NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ VIDINIŲ VEIKLŲ PASKIRSTYMO PASLAUGOMS ATASKAITA

2024 m. gegužės 3 d.

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai
Verkių g. 25C, Vilnius, LT 08223, info@vert.lt

Ataskaitinis laikotarpis (nurodyti) 2023.01.01 - 2023.12.31

SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	IŠ VISO netiesioginių sąnaudų	Sąnaudų nešiklis		Verslo vienetai		IŠ VISO netiesioginių sąnaudų
		Pavadinimas, mato vnt.	Kiekis viso, vnt.	Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas	Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas	
I.1. GAMTINIŲ DUJŲ ĮSIGYJIMO (IMPORTO) SĄNAUDOS	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
I.1.1 Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
I.1.2 Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų įsigijimu (nurodyti)	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
I.2. SĄNAUDOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
I.2.1 linijinėje dalyje (vamzdynuose)	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
I.2.2 kompresorinėse stotyse	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
I.2.3 Jaunūnų KS	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
I.2.4 Panevėžio KS	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
I.2.5 Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų technologinėms reikmėms (nurodyti)	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3 NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	322 153	Vid. santykis**	44,0%	141 715	180 438	322 153
II.3.1 Piltros darbų nusidėjimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3.2 Prestižo nusidėjimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3.3 Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėjimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3.4 Programinės įrangos nusidėjimo sąnaudos	178 424	Vid. santykis**	44,0%	78 489	99 935	178 424
II.3.5 Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėjimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3.6 Pastatų nusidėjimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3.7 Magistralinių dujotiekių ir jų įrenginių nusidėjimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3.8 Skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių nusidėjimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3.9 Kitų pastatų ir statinių nusidėjimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	44,0%	0	0	0
II.3.10 Mašinų ir įrenginių nusidėjimo sąnaudos	220	Vid. santykis**	44,0%	97	123	220
II.3.11 Transporto priemonių nusidėjimo sąnaudos	11 753	Vid. santykis**	44,0%	5 170	6 583	11 753
II.3.12 Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėjimo sąnaudos	90 722	Vid. santykis**	44,0%	39 908	50 814	90 722
II.3.13 Kito ilgalaikio materialaus turto nusidėjimo sąnaudos	41 034	Vid. santykis**	44,0%	18 051	22 983	41 034
II.4 REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKPLAATAVIMO SĄNAUDOS	441 705	Vid. santykis**	46,2%	204 209	237 496	441 705
II.4.1 Linijinės dalies remontas ir techninė priežiūra	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.4.2 Kitų dujų sistemų objektų remontas ir techninė priežiūra	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.4.3 Apskaitos prietaisų remontas ir techninė priežiūra	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.4.4 Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	42 001	Vid. santykis**	45,8%	19 250	22 751	42 001
II.4.5 IT aptarnavimo sąnaudos	45 681	Vid. santykis**	50,4%	23 025	22 656	45 681
II.4.6 Turto nuomos (ne dujų ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	290 877	Vid. santykis**	45,4%	131 945	158 932	290 877
II.4.7 Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	32	Vid. santykis**	43,8%	14	18	32
II.4.8 Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	26 784	Vid. santykis**	48,7%	13 038	13 746	26 784
II.4.9 Transporto priemonių kuro sąnaudos	34 563	Vid. santykis**	46,7%	16 152	18 411	34 563
II.4.10 Ryšių paslaugos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.4.11 Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1 767	Vid. santykis**	44,4%	785	982	1 767
II.5 SĄNAUDOS TIEKIMO SAUGUMUI BUITINIAMS VARTOTOJAMS UŽIKRINTI	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.5.1 palūkanų sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.5.2 dujų transportavimo ir saugojimo	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.6 BALANSAVIMO SĄNAUDOS	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.6.1 dujų saugojimo požeminėje saugykloje sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.6.2 dujų saugojimo dujotiekiuose sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.7 PERSONALO SĄNAUDOS	6 613 026	Vid. santykis**	44,0%	3 162 813	3 450 213	6 613 026
II.7.1 Darbo užmokesčio sąnaudos	6 113 392	Vid. santykis**	47,9%	2 928 226	3 185 166	6 113 392
II.7.1.1 generalinis direktorius***	161 936	Vid. santykis**	44,0%	71 236	90 700	161 936
II.7.1.2 aukščiausiojo lygio vadovai***	590 879	Vid. santykis**	44,1%	260 462	330 417	590 879
II.7.1.3 vidurinio lygmens vadovai***	1 682 394	Vid. santykis**	50,3%	845 449	836 945	1 682 394
II.7.1.4 ekspertai-specialistai***	3 532 444	Vid. santykis**	47,6%	1 682 243	1 850 601	3 532 444
II.7.1.5 darbininkai***	145 339	Vid. santykis**	47,4%	68 836	76 503	145 339
II.7.2 Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	130 500	Vid. santykis**	47,9%	62 513	67 987	130 500
II.7.3 Garantinio fondo imočių sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.7.4 Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	48 307	Vid. santykis**	47,4%	22 893	25 414	48 307
II.7.5 Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	163 688	Vid. santykis**	45,5%	74 410	89 278	163 688
II.7.6 Išeitinės pašalpos, kompensacijos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.7.8 Komandiruočių sąnaudos	96 077	Vid. santykis**	49,7%	47 725	48 352	96 077
II.7.9 Kitos su personalu susijusios sąnaudos	61 062	Vid. santykis**	44,3%	27 046	34 016	61 062
II.8 MOKESČIŲ SĄNAUDOS	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.8.1 Žemės mokesčio sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.8.2 Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.8.3 Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.8.4 Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.8.5 Žyminio mokesčio sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.8.6 Mokesčio VERT sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.8.7 Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.9 ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	1 539 464	Vid. santykis**	44,8%	689 843	849 621	1 539 464
II.9.1 Teisinės paslaugos	11 217	Vid. santykis**	44,0%	4 941	6 276	11 217
II.9.2 Konsultacinės paslaugos	1 144 798	Vid. santykis**	44,0%	503 600	641 198	1 144 798
II.9.4 Ryšių paslaugos	76 362	Vid. santykis**	44,0%	33 591	42 771	76 362
II.9.5 Pašto, pasiuntinių paslaugos	1 717	Vid. santykis**	49,4%	848	869	1 717
II.9.6 Kanceliarinės sąnaudos	9 071	Vid. santykis**	44,0%	3 990	5 081	9 071
II.9.7 Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	223 079	Vid. santykis**	49,5%	110 526	112 553	223 079
II.9.8 Profesinės literatūra, spauda	6 422	Vid. santykis**	44,1%	2 834	3 588	6 422
II.9.10 Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.)	54 721	Vid. santykis**	44,0%	24 072	30 649	54 721
II.9.12 Kitos administravimo sąnaudos	12 077	Vid. santykis**	45,1%	5 441	6 636	12 077

SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	IŠ VISO netiesioginių sąnaudų	Sąnaudų nesiklis		Verslo vienetai		IŠ VISO netiesioginių sąnaudų	
		Pavadinimas, mato vnt.	Kiekis viso, vnt.	Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetas	Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
II.10	SUSKYTINTŲ GAMTINIŲ DUJŲ TERMINALO VEIKLAI PALAIKYTI SUDARYTOS ILGALAIKĖS NUOMOS SUTARTYS	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.1	SGD laivo-saugyklos nuoma	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.2	SGD laivo-saugyklos eksploatavimo sąnaudos:	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.2.1	aptarnavimo ir einamojo remonto sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.2.2	planinio remonto sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.2.3	darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir kitos įgulos išlaikymo sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.2.4	administravimo mokesčiai	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.3	SGD krantinės nuoma	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.4	SGD laivo-saugyklos nuomos garantijos ir kredito perviršio sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.5	Paskolų, skirtų refinansavimui, palūkanos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.10.6	Banko garantija	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.11	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	135 632	Vid. santykis**	46,0%	62 352	73 280	135 632
II.11.1	Reprezentacinės, reklamos, rinkodaros sąnaudos	135 632	Vid. santykis**	46,0%	62 352	73 280	135 632
II.11.2	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.11.3	Kitos pardavimų sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12	KITOS SĄNAUDOS	107 836	Vid. santykis**	44,9%	48 437	59 399	107 836
II.12.1	Turto draudimo sąnaudos	6 197	Vid. santykis**	48,5%	3 008	3 189	6 197
II.12.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	22 589	Vid. santykis**	45,7%	10 331	12 258	22 589
II.12.3	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	65 000	Vid. santykis**	44,0%	28 594	36 406	65 000
II.12.4	Audito (kito) sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.5	Skolų išieškojimo sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.6	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.7	Likviduoti, nurašyto turto sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.8	Mokėjimai pagal tarpsteminį kompensavimo mechanizmą	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.9	Beviltiškos skolos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.10	Baudos, delspinigiai	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.11	Palūkanų ir finansinės investicinės veiklos sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
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. O3-90 „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	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.13	Gamtinių dujų įmonės vertybinių popierių listingavimo išlaidos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.14	Tantjemos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.15	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (pajamos/sąnaudos)	944	Vid. santykis**	56,4%	532	412	944
II.12.16	Parama, labdarą ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.17	Pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.18	Sąnaudos, susijusios su atidėjimais	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.19	Vertės sumažėjimai	0	Vid. santykis**	0,0%	0	0	0
II.12.20	Kitos sąnaudos	13 106	Vid. santykis**	45,6%	5 972	7 134	13 106
	IŠ VISO	9 159 816			4 309 369	4 850 447	9 159 816

*Kas pusmetį teikiamos ataskaitos atitinkamam ketvirčiui pildomos atskirai.

** Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vieneto ir nereguliuojamos veiklos verslo vieneto pajamų, sąnaudų, turto ir darbuotojų skaičiaus vidutinis santykis

***Pildo tik tos gamtinių dujų įmonės, kurių teikiamų paslaugų kainos yra valstybės reguliuojamos ir (ar) kurioms taikomi Gamtinių dujų įstatymo 9 straipsnio 7 dalies pagrindu nustatyti Tarybos įpareigojimai.

****Pagal Aprašo 29 punktą.

Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas
6 priedas

Duomenys apie ūkio subjektą:		Duomenys apie kontaktinį asmenį:	
Pavadinimas	AB KN Energies	V., pavardė	Daiva Jasienė
Kodas	110648893	Pareigos	Finansų kontrolierė
Buveinės adresas	Burių g. 19, Klaipėda	Telefonas	+370 618 72543
Telefonas	+ 370 46 391772	Faksas	
Faksas		El. paštas	D.Jasiene@kn.lt
Tinklalapis	www.kn.lt		
El. paštas	info@kn.lt		

2023 METŲ GAMTINIŲ DUJŲ ĮMONĖS SUTEIKTŲ PASLAUGŲ (PRODUKTŲ) ATASKAITA

2024 m. gegužės 3 d.

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai
Verkių g. 25C, Vilnius, LT 08223, info@vert.lt

Ataskaitinis laikotarpis (nurodyti)

2023.01.01 - 2023.12.31

Eil. Nr.	RODIKLIS	Mato vnt.	Gamtinių dujų pakartotinio dujinimo veiklos verslo vienetą		Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetą		IŠ VISO
			Gamtinių dujų pakartotinis dujinimas (išdujinimas)	SGD perkrova	Kitos paslaugos		
I.	Suteikta (parduota) paslaugų (produktų) vienetų per laikotarpį:	kWh	31 893 604 008	1 777 920 895	0		33 671 524 903
I.1	Sistemos naudotojų/vartotojų grupė (nurodyti. Suvartojančius virš 155985 MWh. m3 detalizuoti)						
I.52	Transportuota tranzitu						
I.53	Kitą (SGD terminalo paslaugos)	kWh	31 893 604 008	1 777 920 895	-		33 671 524 903
II.	Dujų suvartojimas technologinėms reikmėms	kWh	554 038 390	-	-		554 038 390
III.	Dujų suvartojimas savo reikmėms						
IV.	Dujų suvartojimas (transportavimas) dėl įvykdytų investicijų						
V.	Pajamos						
V.1	Sistemos naudotojų/vartotojų grupė (nurodyti suvartojančius virš 15 mln. m3 detalizuoti)						
V.2	Naujų vartotojų pagal naujo vartotojo prijungimo sutartis sumokėti minimalių nebuitinio vartotojo transportuotinių dujų kiekių ir pajėgumų mokesčiai						
V.3	Pajamos už trumpalaikius perdavimo pajėgumus ir pajėgumų viršijimą						
VI.	Papildomi rodikliai						
VI.1	Vidutinis sąrašinis įmonės reguliuojamos gamtinių dujų veiklos darbuotojų skaičius, iš viso	vnt.	73	2	254		329
VI.2	Nutiestų dujotiekių ilgis						
VI.3	Atstatytų bei rekonstruotų dujotiekių ilgis						
VI.4	Išpirktų bendrojo naudojimo dujotiekių ilgis						
VI.5	Lėšų panaudojimas	Eur	323 975	0	0		323 975
VI.5.1.	Bendro sąrašo investicijos	Eur	323 975	0	0		323 975
VI.5.2.	Individualiai derinamos investicijos	Eur	0	0	0		0
VI.5.3.	Naujų vartotojų investicijos						
VI.6	Vartotojų skaičius laikotarpio pabaigoje (pagal grupes)						
VI.7	Prijungtų vartotojų skaičius						
VI.8	Atjungtų vartotojų skaičius						

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

2024 m. gegužės 3 d.

Patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, Bendrovės veiklos ataskaitiniu laikotarpiu naudota reguliavimo apskaitos sistema bei 2023 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinyje pateikta ataskaitinio laikotarpio informacija atitinka Apraše nustatytą apskaitos atskyrimo taisyklių ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus.

Generalinis direktorius

Darius Šilenskis

Finansų direktorius

Tomas Tumėnas

Apskaitos skyriaus vadovė

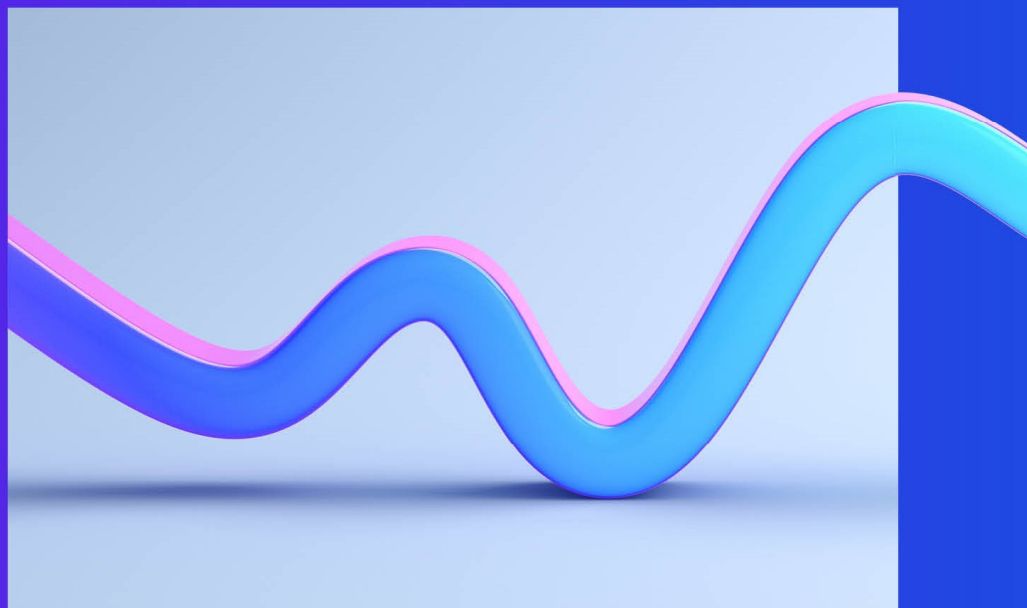
Rasa Tamaliūnaitė



AB „KN Energies“

**Ataskaita apie faktinius pastebėjimus
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.**

**„KPMG Baltics“, UAB
2024 m. gegužės 3 d.**



Turinys

Sutartų procedūrų ataskaita dėl AB „KN Energies“ reguliuojamos veiklos ataskaitų už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.	3
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1. p.p.)	3
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2. p.p.)	3
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)	7
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4. p.p.)	8
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)	9
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6. p.p.)	11
Priedai	13

AB „KN Energies“ vadovybei,
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Sutartų procedūrų ataskaita dėl AB „KN Energies“ reguliuojamos veiklos ataskaitų už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

Sutartų procedūrų tikslas – gauti pilną ir išsamią informaciją, kurią Taryba naudotų vertinant ar AB „KN Energies“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose (2023-01-01 – 2023-12-31 laikotarpiui, parengtos 2024 m. balandžio 30 d.) teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Taryba ir AB „KN Energies“ pripažįsta, kad sutartos procedūros yra tinkamos aukščiau nurodytam tikslui pasiekti.

Mes, vadovaudamiesi Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintu 4400-uoju tarptautiniu susijusių paslaugų standartu (toliau – TSPS 4400), atlikome su jumis sutartų procedūrų užduotį (2023 m. spalio 31 d. sutartis, sutarties Nr. J4-186-2023). Sutartų procedūrų užduotis apima procedūrų, kurios išvardytos žemiau, atlikimą, Sutartų procedūrų ataskaitas, kuriose pateikiami faktiniai atliktų procedūrų rezultatai, parengimą ir pateikimą kartu su sutartoms procedūroms atlikti naudota esmine informacija.

Mes neatsakome už sutartų procedūrų tinkamumą ir pažymime, kad sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, dėl kurių buvo susitarta su AB „KN Energies“, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

KPMG Komentarai: Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome 2023 m. pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio 2022 m. laikotarpio duomenimis. Įmonės paaiškinimai detalizuojantys visas reikšmingas (>10 proc., nemažesnių nei 1 000 Eur) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis pateikiami Priede 1.1 „Pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimas“.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) likutinė vertė bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. RAS turto sąrašė sutampa su 2023 m. RVA informacija.

KPMG komentarai: neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina 2023 m. RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

KPMG komentarai: neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

KPMG komentarai: neatitikimų nenustatyta.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

KPMG komentaras: procedūros metu nustatėme, kad RAS turto sąrašė bendra turto likutinė vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis yra 1 972 EUR mažesnė, nei buhalterinės apskaitos informacijoje.

Įmonės komentaras: Turto vertė finansuota ES struktūrinių fondų lėšomis priskirta prie ilgalaikio turto vertės. Kadangi finansinės apskaitos turto nusidėvėjimas ir likutinė vertė neatitinka reguliuojamos veiklos verčių, turto vertė finansuota ES fondų lėšomis taip pat nesutampa.

b) Visiems, per 2023 m. įsigytiems, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

KPMG komentaras: pagal Įmonės pateiktą informaciją per 2023 m. įsigytų, turto vienetų, finansuotų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), priskirtų reguliuojamai veiklai, nebuvo.

c) Iš per 2023 m. įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

KPMG komentaras: pagal Įmonės pateiktą informaciją per 2023 m. įsigytų turto vienetų, finansuojant vartotojų lėšomis, priskirtų reguliuojamai veiklai, nebuvo, todėl procedūra neatlikta.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

KPMG komentaras: pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priedą procedūra Įmonei netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

KPMG komentaras: pagal Įmonės taikomą apskaitos politiką, 2023 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturi turto apskaityto perkainota verte.

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamai ir/arba kitai reguliuojamai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka ir bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

KPMG komentaras: pagal Įmonės taikomą apskaitos politiką, 2023 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturi turto apskaityto perkainota verte.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinti suderinimo faktą t. y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu (žr. 20 priedą), nurodytu RAS turto sąrašė ir patikrinti, ar teisingai RAS turto sąrašė nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės

KPMG komentaras: pagal įmonės pateiktą informaciją turto vienetai, kurie įvesti į eksploataciją 2023 m. (šio turto vertė 323 975 eurų), yra išsiųsti derinimui su VERT. Mūsų ataskaitos datai suderinimo faktas dar nėra įvykęs.

Įmonės komentaras: turtas pateiktas Tarybai derinti įstatymų numatyta tvarka. Galutinio VERT sprendimo reguliuojamos veiklos ataskaitų patvirtinimo datai nėra.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Visiems turto vienetais, kurių vertė per 2023 daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

KPMG komentaras: gavome Vadovybės patvirtinimą, kad akcininkų turtinių įnašų (IMNT) per 2023 m. nebuvo.

b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai

KPMG komentaras: gavome Vadovybės patvirtinimą, kad akcininkų turtinių įnašų (IMNT) per 2023 m. nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies).

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

KPMG komentaras: gavome Vadovybės patvirtinimą, kad turto, kuris yra priskirtas prie aukščiau minimų kategorijų, Įmonė neturi.

2.3.1 Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

2.3.2 Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

KPMG komentaras: Įmonės komentarai pateikiami Priede 1.3. „Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimo pagrindimas“.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami 1.8 priede “Tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto pagrindimas (2.3.1 a))”.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami 1.9 priede “Netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto pagrindimas (2.3.1 b))”.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: 2023 m. gruodžio 31 d. Įmonė neišskyrė bendram veiklos palaikymui naudojamo turto, todėl procedūra nebuvo atlikta.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) 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.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

KPMG komentaras: procedūra neatlikta, kadangi bendrovė neišskyrė bendram veiklos palaikymui naudojamo turto.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau - KOG metodika) prieduose nurodytų rodiklių.

KPMG komentaras: pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priedą procedūra Įmonei netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma reguliuojamosios veiklos ataskaitose sutampa su audituotomis Įmonės finansinėmis ataskaitomis (toliau – FA) už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., parengtomis pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – TFAS).

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali, t. y. pajamų skirstymas verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

KPMG komentaras: pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali, todėl papildomi skaičiavimai neatlikti.

c) Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi Aprašai, auditorius turi patikrinti, ar pajamų priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo reikalavimus.

KPMG komentaras: Įmonės reguliuojamai veiklai taikomas vienas Aprašas.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

KPMG komentaras: gavome Įmonės patvirtinimą, kad 2023 m. gruodžio 31 d. Įmonės reguliuojamos veiklos turtas nėra nuomojamas.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės (žr. Priedas TU 5.1) stulpelio E suma atitinka buhalterinės apskaitos informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA 4 priedo duomenis.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama).

KPMG komentaras: Įmonės komentarai dėl koregavimų pateikiami 1.6 priede "DU sąnaudų koregavimų paaiškinimai".

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės (žr. Priedas TU 5.1) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

KPMG komentaras: pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priedą a, b ir c procedūra Įmonei netaikoma.

4.2.1'. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Iš paslaugoms priskiriamų DU vienetų (tiesiogiai, netiesiogiai, bendram veiklos palaikymui priskiriamų arba pagal išlaidų straipsnius paslaugoms priskiriamų DU vienetų) atsitiktine tvarka atrinkti po 12 DU vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis ir gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonės komentarai dėl koregavimų pateikiami Priede 1.4. „Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimo pagrindimai“.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus gauti Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės (žr. Priedas TU 5.1) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) (žr. RVA 4 priedas).

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo (žr. TU 5.2 priedą):

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. RVA 1 priedas, RVA 4 priedas).

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

b) D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos informaciją.

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo (žr. TU 5.2 priedą):

5) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis (žr. RVA 4 priedą).

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

KPMG Komentaras: neatitikimų nenumatyta.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

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

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai detalizuojantys visus reikšmingus (>10 proc.) pirminio sąnaudų grupavimo koregavimus pateikiami Priede 1.2. „Pirminio sąnaudų grupavimo koregavimai“.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo (žr. TU 5.3 priedą) duomenys, sutampa su RVA informacija.

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomoms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo 28-33 punktuose.

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (DK dimensijų), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus (sumas) už ataskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos (DK dimensijos) lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus (sumas) nepriskirtus nepaskirstomoms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos (DK dimensijos) bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams (sumoms) patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai pateikiami 1.7 priede “Nepaskirstomos sąnaudos (5.3.3. a))”.

b) iš individualiai nereikšmingų DK sąskaitos (DK dimensijos) įrašų (sumų) atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus (sumas), susijusius su reguliuojamomis paslaugomis, ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje (DK dimensijoje) padvigubinti tikrinimo imtį.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai pateikiami 1.8 priede “Nepaskirstomos sąnaudos (5.3.3. b))”.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo (žr. priedą TU 5.4):

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai dėl koregavimų pateikiami 1.10 priede „Reikšmingų sąnaudų koregavimų paaiškinimai“.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį sąnaudų priskyrimą, pateikiami Priede 1.5. „Pirminio sąnaudų priskyrimo paaiškinimai“.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį sąnaudų priskyrimą, pateikiami Priede 1.5. „Pirminio sąnaudų priskyrimo paaiškinimai“.

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų (sumų) 19 gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: 2023 m. gruodžio 31 d. bendrųjų sąnaudų Įmonė neišskyrė.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo (žr. TU 5.5 priedą):

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

KPMG komentaras: pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priedą procedūra Įmonei netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinti turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

KPMG komentaras: pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priedą procedūra Įmonei netaikoma.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Priedai (žr. 12-41 puslapius), „Priedas 2. KN Reguluojamos veiklos ataskaitų rinkinys 2023“, „Priedas 3. Lydraštis“, „Priedas 4. Vadovybės patvirtinimas“ ir „Priedas 5. TU Priedai“ yra pateikiami kartu su „Ataskaita apie faktinius pastebėjimus“.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika

2024 m. gegužės 3 d.