

# **„LIETUVOS ENERGIJOS GAMYBA“, AB REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS LAISVOS FORMOS APRAŠAS 2018 METAMS**

„Lietuvos energijos gamyba“, AB

Adresas korespondencijai:  
A. Juozapavičiaus g. 13, 09311 Vilnius  
Registruotos buveinės adresas:  
Elektrinės g. 21, 26108 Elektrėnai

Tel. (8 5) 278 2907  
Faks. (8 5) 278 2906  
El. p. [info@le.lt](mailto:info@le.lt)  
[www.gamyba.le.lt](http://www.gamyba.le.lt)

Juridinio asmens kodas – 302648707  
PVM mokėtojo kodas – LT100006256115  
Duomenys kaupiami ir saugomi  
Juridinių asmenų registre

Atsiskaitomoji sąskaita  
LT23 7300 0101 2785 8640  
„Swedbank“, AB  
Banko kodas – 73000

## Turinys

1. Sąvokos ir sutrumpinimai	3 p.
2. Verslo vienetai	4 p.
3. Pajamų paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms	6 p.
4. Kintamųjų sąnaudų paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms	7 p.
5. Pastoviųjų sąnaudų paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms	9 p.
6. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms	12 p.
7. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	14 p.
8. Investicijų grąžos sąnaudos ir kapitalo poreikis paslaugoms	14 p.
9. Ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms	14 p.
10. Trumpalaikio turto paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms	16 p.
11. Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų bei nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms	17 p.

## 1. Sąvokos ir sutrumpinimai

1 lentelė. Sąvokos ir sutrumpinimai

Santrumpa	Apibrėžimas
Aprašas	Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas, parengtas vadovaujantis Taisyklėmis ir Metodika.
ATL	Apyvartiniai taršos leidimai.
Bendrovė	„Lietuvos energijos gamyba“, AB
Ekspluatacijoje esantis turtas	Visas ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, išskyrus nebaigtą statybą, turtą, kuris apibrėžtas kaip nenaudojamas, investicijas, ilgalaikes gautinas sumas, išankstinius apmokėjimus už ilgalaikį turtą ir atidėtojo pelno mokesčio turtą.
EKŪ	UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“.
KHAE	Kruonio hidroakumuliacinė elektrinė.
KHE	Kauno Algirdo Brazausko hidroelektrinė.
KCB	Lietuvos elektrinės kombinuoto ciklo blokas.
EK	„Lietuvos energijos gamyba“, AB Elektrėnų kompleksas, kurį sudaro senieji elektros energijos gamybos blokai (7-8), KCB ir ŠGB, įskaitant šių blokų bendrastotinius įrenginius. Gamybos įrenginių priskyrimas paslaugoms atitinkamais metais pateikiamas priede Nr. 1.
Metodika	VKEKK 2012 m. rugsėjo 14 d. nutarimu Nr. O3-229 „Dėl Elektros energijos kainos ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“ patvirtinta metodika su vėlesniais pakeitimais.
Nešiklis	Veiksny, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, turto ir (ar) įsipareigojimų sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams.
Netiesioginės sąnaudos	Sąnaudos, kurios priskiriamos pelno centrams naudojant ekonomine, technine logika pagrįstus nešiklius.
Pelno centras	Bendrovės padalinys, kurio atsakomybė – iš savo veiklos uždirbamas pelnas. Toks padalinys gauna pajamas ir patiria su jų uždirbimu susijusias sąnaudas.
PSO	Perdavimo sistemos operatorius.
Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistema arba Reguliavimo apskaitos sistema (RAS)	Apskaitos sistema, apimanti apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, suformuota ir naudojama reguliavimo tikslais.
Remtina elektros energija	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. liepos 18 d. nutarimu Nr. 916 patvirtinto Viešuosius interesus atitinkančių paslaugų elektros energetikos sektoriuje teikimo tvarkos aprašo 7.4 punkte (elektros energetikos sistemos rezervų užtikrinimas nustatytoje elektrinėse, kurių veikla būtina valstybės energetiniam saugumui užtikrinti) įtvirtintos paslaugos teikimas.
ŠGB	Šilumos gamybos blokas, t. y. Bendrovės šilumos gamybos iš biokuro ir dujų pajėgumai, investicijos į kuriuos suderintos su VKEKK vadovaujantis VKEKK 2012 m. spalio 26 d. nutarimu Nr. O3-326.
Šilumos kainų metodika	VKEKK 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ patvirtinta metodika su vėlesniais pakeitimais.
Taisyklės	VKEKK 2014 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. O3-112 „Dėl Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintos taisyklės, su vėlesniais pakeitimais.

Santrumpa	Apibrėžimas
Verslo vienetas	Logiškai išskiriama visos elektros energetikos įmonės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms (produktams) pagaminti ir parduoti.
VIAP	Viešuosius interesus atitinkančios paslaugos, kaip tai yra apibrėžta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. liepos 18 d. nutarimu Nr. 916 „Dėl Viešuosius interesus atitinkančių paslaugų elektros energetikos sektoriuje teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintame apraše su vėlesniais pakeitimais.
VIAP aprašas	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. liepos 18 d. nutarimu Nr. 916 patvirtintas Viešuosius interesus atitinkančių paslaugų elektros energetikos sektoriuje teikimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais).
VKEKK	Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija.
1 tipo Rezervas	Tretinio aktyviosios galios rezervo, skirto įtampų valdymui 330 kV perdavimo tinkle ir antrinio avarinio aktyviosios galios rezervo atstatymui, paslauga.
2 tipo Rezervas	Tretinio aktyviosios galios rezervo, skirto antrinio avarinio aktyviosios galios rezervo atstatymui, paslauga.

## 2. Verslo vienetai

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d., o baigiasi – gruodžio 31 d. Bendrovė vykdydama apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus skirsto pagal šiuos verslo vienetus ir paslaugas:

1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla (verslo vienetas):
  - 1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;
  - 1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;
  - 1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);
  - 1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);
  - 1.5. 1 tipo Rezervas;
  - 1.6. 2 tipo Rezervas;
  - 1.7. Reguluojama šilumos gamyba.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:
  - 2.1. Antrinio galios rezervo paslauga (pardavimai Lietuvos PSO);
  - 2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;
  - 2.3. Avarijų, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.
3. Nereguluojamos veiklos verslo vienetas.
4. Nepaskirstytina.

Atitinkamų verslo vienetų paslaugų (produktų) sąrašas ir paslaugų (produktų) aprašymas pateikiamas 2 lentelėje. Apraše Bendrovė pateikia reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. Vadovaujantis Aprašu Bendrovė teiks ataskaitas Taisyklėse numatytais terminais ir apimtimi.

Pažymėtina, kad atitinkamoms reguliuojamoms paslaugoms teikti naudojami Bendrovės EK gamybos blokai ir įrenginiai, kitų elektrinių įrenginiai, teikiantys atitinkamas paslaugas kiekvieniems metams numatomi specialiojoje dalyje (1 priedas), kuri užpildyta pateikiama VKEKK su kiekviena metine ataskaita.

2 lentelė. Verslo vienetų ir paslaugų (produktų) sąrašas ir aprašymas

Verslo vienetas/paslauga	Paslaugų (produktų) sąrašas ir paslaugos (produkto) aprašymas
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Apima elektros energijos gamybą EK (remtiną ir neremtiną), VIAP aprašo 7.4 punkte numatytą paslaugą, tretinio galios rezervo

Verslo vienetas/paslauga	Paslaugų (produktų) sąrašas ir paslaugos (produkto) aprašymas
	paslaugas ir šilumos, kuriai taikomas privalomasis reguliavimas, gamybą.
1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;	EK veiklos dalis apimanti paslaugos, apibrėžtos VIAP aprašo 7.4. (elektros energetikos sistemos rezervų užtikrinimas nustatytoje elektrinėse, kurių veikla būtina valstybės energetiniam saugumui užtikrinti) punkte, teikimą.
1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;	Bendrovės veiklos dalis, apimanti elektros energijos gamybą EK įrenginiais, neteikiančiais VIAP aprašo 7.4 punkte numatytų paslaugų bei 1 ir 2 tipo Rezervo paslaugų, bei šių įrenginių palaikymą.
1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);	Bendrovės veiklos dalis, apimanti elektros energijos gamybą EK įrenginiais, teikiančiais VIAP aprašo 7.4 punkte numatytas paslaugas, išskyrus privalomuosius bandymus.
1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Bendrovės veiklos dalis apimanti elektros energijos gamybą EK įrenginiais, teikiančiais 1 tipo Rezervo paslaugas, išskyrus privalomuosius bandymus.
1.5. 1 tipo Rezervas;	Tretinis (šaltas) rezervas - tai generuojančių šaltinių galia, kuri yra aktyvuojama per sutartimi nustatytą laikotarpį, esant energijos trūkumui sistemoje ir kuris pakeičia aktyvuotą avarinį rezervą. Tai yra tretiniam aktyviosios galios reguliavimui skirtas jos rezervas, aktyvinamas per 12 val. Paslauga apima 1 tipo Rezervo paslaugos pajamas iš Lietuvos PSO ir teikiant paslaugą patiriamas sąnaudas.
1.6. 2 tipo Rezervas;	Tretinis (šaltas) rezervas - tai generuojančių šaltinių galia, kuri yra aktyvuojama per sutartimi nustatytą laikotarpį, esant energijos trūkumui sistemoje ir kuris pakeičia aktyvuotą avarinį rezervą. Tai yra tretiniam aktyviosios galios reguliavimui skirtas jos rezervas, aktyvinamas per 12 val. Paslauga apima 2 tipo Rezervo paslaugos pajamas iš Lietuvos PSO ir teikiant paslaugą patiriamas sąnaudas.
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Apima šilumos energijos gamybos ir rezervinės šiluminės galios palaikymo centrinio šildymo tiekimo sistemoje paslaugas, kurių kainoms taikomas privalomasis reguliavimas remiantis VKEKK išaiškinimu (minėtų paslaugų pardavimas EKŪ). Šilumos gamybos dalis reguliuojama pagal Šilumos kainų metodiką.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima antrinio galios rezervo, reaktyviosios galios ir įtampos valdymo bei avarijų, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo paslaugas.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Antrinis avarinis galios rezervas - aktyviosios galios rezervas, skirtas galios ir elektros energijos trūkumui elektros energetikos sistemos valdymo rajone kompensuoti dėl avarijos atsijungus elektros energijos gamybos šaltiniui arba elektros tinklų įrenginiui, taip pat pirminiam aktyviosios galios rezervui atkurti. Šis aktyviosios galios rezervas gali būti aktyvinamas per 15 min. Paslauga apima antrinio galios rezervo paslaugos pajamas iš Lietuvos PSO ir teikiant paslaugą patiriamas sąnaudas.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Reaktyviosios galios, kuri reikalinga normaliam elektros energetikos sistemos funkcionavimui, ir įtampos valdymo paslauga teikiama Lietuvos PSO. Reaktyviosios galios ir įtampų valdymas atliekamas siekiant užtikrinti nustatytus įtampos kokybės reikalavimus ir mažinti aktyviosios galios nuostolius.
2.3. Avarijų, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Teikdama šią paslaugą Bendrovė įsipareigoja reguliariai vykdyti Lietuvos elektros energetikos sistemos atkūrimo po totalios avarijos bandymus.
3. Nereguluojamos veiklos verslo vienetas.	Bendrovės veikla verslo vienete, kurios pajamų/sąnaudų dydis ir/ar kaina nėra nustatoma VKEKK ir kuri nepriskirta 1-2 ar 4 punktų verslo vienetais.

Verslo vienetas/paslauga	Paslaugų (produktų) sąrašas ir paslaugos (produkto) aprašymas
4. Nepaskirstytina.	Veiklos dalis, apimanti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus, kurie nepriskirti reguliuojamos ar nereguliuojamos veiklos verslo vienetams. Nepaskirstytinoje dalyje apskaitomi reguliuojamos veiklos pajamoms finansinėje apskaitoje apskaityti sukaupimai, su reguliuojama veikla susijusios sąnaudos, VKEKK nepripažįstamos būtinosiomis, ir kiti straipsniai.

### 3. Pajamų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms

Toliau detaliai aptariamos kiekvienai iš reguliuojamų paslaugų priskiriamos pajamos ir jų priskyrimo principai.

3 lentelė. Pajamų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms

Verslo vienetas/paslauga	Pajamų priskyrimo principas
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Pajamos sietinos su EK senaisiais blokais (7-8 blokai) (išskyrus nereguliuojamą dalį, kuri nepatenka į 1.1 – 1.7 paslaugų apibrėžimą), KCB ir ŠGB (išskyrus nereguliuojamą dalį). Apima visas pajamas iš 1.1-1.7 punktų.
1.1. Remtinės elektros energijos gamyba;	Priskiriamos VIAP pajamos, gautos už einamaisiais metais iš VIAP lėšų administratoriaus (be sukaupimų) EK kintamosioms ir pastoviosioms einamųjų metų sąnaudoms dengti, teikiant VIAP aprašo 7.4 punkte numatytas paslaugas, bei pajamos, susijusios su atitinkamos paslaugos ankstesniųjų metų pajamų ir sąnaudų neatitikimo įvertinimu. Šiai paslaugai taip pat priskiriamos įrenginiais, teikiančiais VIAP aprašo 7.4 punkto paslaugą, privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.  Šią paslaugą teikiančiais įrenginiais ne privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos priskiriamos 1.3 paslaugai.
1.2. Neremtinės elektros energijos gamyba;	Šiai paslaugai priskiriamos įrenginiais, priskirtais paslaugos teikimui, pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.3. Neremtinės elektros energijos gamyba (VIAP);	Šiai paslaugai priskiriamos įrenginiais, priskirtais 1.1 paslaugos teikimui, pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos, išskyrus privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos pardavimo pajamas.
1.4. Neremtinės elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Šiai paslaugai priskiriamos įrenginiais, priskirtais 1.5 paslaugos teikimui, pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos, išskyrus privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos pardavimo pajamas.
1.5. 1 tipo Rezervas;	Priskiriamos EK iš Lietuvos PSO einamaisiais metais gautos pajamos (be sukaupimų) už 1 tipo Rezervo paslaugos teikimą. Taip pat priskiriamos atitinkamo įrenginio elektros energijos pardavimo pajamos, susijusios su privalomaisiais paslaugą teikiančių įrenginių bandymais. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.  Šią paslaugą teikiančiais įrenginiais ne privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos priskiriamos 1.4 paslaugai.

Verslo vienetas/paslauga	Pajamų priskyrimo principas
1.6. 2 tipo Rezervas;	Paslauga 2018 m. neteikiama.
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Priskiriamos pajamos gautos iš EKŪ už reguliuojamas paslaugas (parduotą šilumos energiją ir rezervinės šiluminės galios palaikymo centrinio šildymo tiekimo sistemoje paslauga).
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima 2.1-2.3 punktų pajamas.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Priskiriamos iš Lietuvos PSO einamaisiais metais gautos pajamos (be sukupimų) už KHAE teikiamą antrinio galios rezervo paslaugą.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Priskiriamos iš Lietuvos PSO einamaisiais metais gautos pajamos (be sukupimų) už KHAE teikiamą reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslaugą.
2.3. Avarių, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Priskiriamos iš Lietuvos PSO einamaisiais metais gautos pajamos (be sukupimų) už KHAE ir KHE teikiamą avarių, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslaugą (taip pat, esant poreikiui, pajamos, gautos EK atliekant sistemos atstatymo bandymus PSO užsakymu). Pajamų praradimas dėl negalėjimo panaudoti įrenginius elektros gamybai, kitų paslaugų teikimui (įskaitant bandymų metu prarastą vandens kiekį, kuris negalėjo būti panaudotas parduodamos elektros gamybai) bandymų atlikimo metu atvaizduojamas kaip pajamų sumažėjimas.
3. Nereguluojamos veiklos verslo vienetas.	Kitos Bendrovės pajamos, kurių dydis ar kaina nėra nustatoma VKEKK ir kurios neįtrauktos į 1-2 ir 4 punktus.
4. Nepaskirstytina.	Nepaskirstytose pajamose apskaitomi reguliuojamos veiklos pajamoms finansinėje apskaitoje apskaityti sukupimai ir VIAP lėšos, skirtos Bendrovei 2018 m. teismui panaikinus VKEKK 2014 m. gruodžio 19 d. nutarimo Nr. O3-941 2, 4 ir 5 punktus.

#### 4. Kintamųjų sąnaudų paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms

Kintamosios sąnaudos yra suprantamos taip kaip nurodyta Taisyklių priedo Nr. 6 III.1. – III.4. punktuose. Kintamosios sąnaudos, kurios priskiriamos skirtingiems verslo vienetais ir paslaugoms bei jų priskyrimo principai paaiškinti 4 lentelėje.

4 lentelė. Kintamųjų sąnaudų priskyrimui verslo vienetais ir paslaugoms principai

Verslo vienetas/paslauga	Kintamosios sąnaudos/sąnaudų priskyrimo principas
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Apima kintamąsias sąnaudas iš 1.1-1.7 punktų.
1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;	Kintamosioms elektros energijos gamybos sąnaudoms remtinai elektros energijos gamybai EK priskiriamos visos elektros gamybai ir elektros infrastruktūros palaikymui EK teikiant VIAP aprašo 7.4 punkte numatytą paslaugą patirtos sąnaudos, išskyrus sąnaudų dalį, priskirtą 1.3 paslaugai (t. y. 1) priskiriamos infrastruktūros palaikymo sąnaudos, tenkančios VIAP aprašo 7.4 punkte numatytą paslaugą teikiantiems įrenginiams (įskaitant proporcingą bendrastotinių įrenginių infrastruktūros palaikymo sąnaudų dalį), bei 2) su elektros energijos gamyba atliekant privalomuosius bandymus VIAP aprašo 7.4 punkto paslaugą teikiančiais įrenginiais susijusios sąnaudos). Numatomos sąnaudų grupės: a) kuro įsigijimo sąnaudos; b) apyvartinių taršos leidimų sąnaudos; c) reagentų sąnaudos; d) elektros energijos įsigijimo savoms reikmėms sąnaudos (įskaitant šios elektros persiuntimo sąnaudas); e) balansavimo ir reguliavimo elektros energijos įsigijimo sąnaudos; f) kitos kintamosios sąnaudos.

Verslo vienetas/paslauga	Kintamosios sąnaudos/sąnaudų priskyrimo principas
	Šią paslaugą teikiančiais įrenginiais ne privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos gamybos sąnaudos priskiriamos 1.3 paslaugai.
1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;	Kintamosioms elektros energijos gamybos sąnaudoms priskiriamos visos elektros gamybai ir elektros infrastruktūros palaikymui EK teikiant 1.2 paslaugą patirtos sąnaudos (t. y. 1) priskiriamos infrastruktūros palaikymo sąnaudos, tenkančios paslaugą teikiantiems įrenginiams (įskaitant proporcingą bendrastotinių įrenginių infrastruktūros palaikymo sąnaudų dalį), bei 2) su elektros energijos gamybos paslaugą teikiančiais įrenginiais susijusios sąnaudos). Numatomos sąnaudų grupės: a) kuro įsigijimo sąnaudos; b) apyvartinių taršos leidimų sąnaudos; c) reagentų sąnaudos; d) elektros energijos įsigijimo savoms reikmėms sąnaudos (įskaitant šios elektros persiuntimo sąnaudas); e) balansavimo ir reguliavimo elektros energijos įsigijimo sąnaudos; f) kitos kintamosios sąnaudos.
1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);	Priskiriamos įrenginiais, priskirtais 1.1 paslaugos teikimui, pagamintos elektros energijos kintamosios gamybos sąnaudos, išskyrus privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos kintamąsias gamybos sąnaudas bei infrastruktūros palaikymo sąnaudas.
1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Priskiriamos įrenginiais, priskirtais 1.5 paslaugos teikimui, pagamintos elektros energijos kintamosios gamybos sąnaudos, išskyrus privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos kintamąsias gamybos sąnaudas bei infrastruktūros palaikymo sąnaudas.
1.5. 1 tipo Rezervas;	Paslaugai priskiriama kintamųjų sąnaudų dalis, tenkanti šią paslaugą teikiantiems įrenginiams, susijusi su privalomaisiais atitinkamų įrenginių bandymais ir infrastruktūros palaikymu (įskaitant proporcingą bendrastotinių įrenginių infrastruktūros palaikymo sąnaudų dalį). Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugai. Numatomos sąnaudų grupės: a) kuro įsigijimo sąnaudos; b) apyvartinių taršos leidimų sąnaudos; c) reagentų sąnaudos; d) elektros energijos įsigijimo savoms reikmėms sąnaudos (įskaitant šios elektros persiuntimo sąnaudas); e) balansavimo ir reguliavimo elektros energijos įsigijimo sąnaudos; f) kitos kintamosios sąnaudos.  Šią paslaugą teikiančiais įrenginiais ne privalomųjų bandymų metu pagamintos elektros energijos gamybos sąnaudos priskiriamos 1.4 paslaugai.
1.6. 2 tipo Rezervas;	Paslauga 2018 m. neteikiama.
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Priskiriamos remiantis 1 nešikliu pateikiamu 5 lentelėje apskaičiuotos kintamosios šilumos gamybos ŠGB sąnaudos (išskyrus kuro įsigijimo sąnaudas). Kuro įsigijimo sąnaudos paslaugai priskiriamai Bendrovės finansinėje apskaitoje.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima 2.1-2.3 punktų kintamąsias sąnaudas.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Kintamosios sąnaudos 2.1 paslaugai nepriskiriamos.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Kintamosioms sąnaudoms priskiriama paslaugos teikimo metu bei paslaugos paleidimo/aktyvavimo metu naudojama aktyvioji elektros energija.
2.3. Avarijų, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Priskiriamas bandymų metu sunaudotas kuras ir elektros energija.
3. Nereguluojamos veiklos verslo vienetas.	Kitos Bendrovės kintamosios sąnaudos, kurios neįtrauktos į 1-2 ir 4 punktus.



Verslo vienetas/paslauga	Kintamosios sąnaudos/sąnaudų priskyrimo principas
4. Nepaskirstytina.	Bendrovė nenumato nepaskirstytinų kintamųjų sąnaudų.

Kintamųjų sąnaudų paskirstymui naudojami nešikliai pateikiami 5 lentelėje.

**5 lentelė. Kintamųjų sąnaudų priskyrimui verslo vienetais ir paslaugoms naudojami nešikliai**

Eil. Nr.	Nešiklis	Nešiklio vertė	Apskaičiavimo dažnis	Taikymo sritis	Nešiklio paaiškinimas/naudojimo pagrindimas
1.	Šilumos gamybos apimtis ŠGB, skirta EKŪ, lyginant su visa ŠGB pardavimui pagaminta šiluma.	0-100%	Mėnesinis	Kintamosios sąnaudos	Remiantis nešikliu paskirstomos kintamosios šilumos gamybos sąnaudos ŠGB 1.7 paslaugai ir 3 verslo vienetui (išskyrus kuro įsigijimo sąnaudas). Šilumos gamybai iš dujų ir šilumos gamybai iš biokuro nešikliai skaičiuojami atskirai. Kuro įsigijimo sąnaudos 1.7 paslaugai ir 3 verslo vienetui priskiriamos tiesiogiai Bendrovės finansinėje apskaitoje.

**5. Pastoviųjų sąnaudų paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms**

Bendrovės finansinėje apskaitoje išskiriami padaliniai, kurių pastoviosios sąnaudos apskaitomos atskirai, pateikiami 6 lentelėje.

**6 lentelė. Finansinėje apskaitoje išskiriami padaliniai, kuriems pastoviosios sąnaudos apskaitomos atskirai**

Kodas	Padalinio pavadinimas	Padalinių klasifikacija
300001	Valdyba	Administracinis padalinys
300002	Generalinis direktorius	Administracinis padalinys
301040	Kruonio hidroakumuliacinė elektrinė	Pelno centras
301050	Kauno Algirdo Brazausko hidroelektrinė	Pelno centras
301060	Rezervinė elektrinė bendrastotiniai	Pelno centras
301069	Kombinuoto ciklo blokas	Pelno centras
301071	Šilumos gamybos blokas (garo katilai)	Pelno centras
301072	Šilumos gamybos blokas (biokuro katilai)	Pelno centras
301078	Rezervinė elektrinė 7-8 blokai	Pelno centras
301080	Demontavimas ir susitvarkymas	Pelno centras
302010	Finansų skyrius	Administracinis padalinys
302040	Teisės skyrius	Administracinis padalinys
302050	Administravimo ir turto valdymo skyrius	Administracinis padalinys
304010	Procesų vystymo skyrius	Administracinis padalinys
304020	Projektų skyrius	Administracinis padalinys
304030	Verslo vystymo tarnyba	Pelno centras
306000	Didmeninės elektros prekybos departamentas	Pelno centras
308020	Personalo skyrius	Administracinis padalinys
308030	Komunikacijos skyrius	Administracinis padalinys
309000	Darbuotojų saugos ir sveikatos skyrius	Administracinis padalinys
309010	Prevencijos skyrius	Administracinis padalinys

Pelno centrų pastoviosios sąnaudos apskaitomos tiesiogiai atitinkamuose padaliniuose. Atitinkamo pelno centro pastoviųjų sąnaudų dalies santykis su visų pelno centrų pastoviosiomis sąnaudomis apskaičiuojamas:

$$SD_n = \frac{VS_n}{VS_{pn}} \quad (1)$$

čia:

$SD_n$  – n-ojo pelno centro pastoviųjų sąnaudų santykis su visų pelno centrų pastoviosiomis sąnaudomis;

$VS_n$  – n-ojo pelno centro pastoviosios sąnaudos, Eur;

$VS_{pn}$  – visų pelno centrų pastoviųjų sąnaudų suma, Eur.

Administracinių padalinių, kurie yra būtini Bendrovės egzistavimui ir veiklos tęstinumo užtikrinimui, sąnaudos pelno centrams priskiriamos netiesiogiai, naudojant atitinkamus nešiklius (7 lentelė).

7 lentelė. **Pastoviųjų netiesioginių sąnaudų priskyrimui pelno centrams naudojami nešikliai**

Kodas	Padalinio pavadinimas	Nešiklio vertė	Skaičiavimo dažnis	Taikymo sritis	Naudojamas nešiklis (paaiškinimai po lentele)
300001	Valdyba	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
300002	Generalinis direktorius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
302010	Finansų skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
302040	Teisės skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
302050	Administravimo ir turto valdymo skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
304010	Procesų vystymo skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
304020	Projektų skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
308020	Personalo skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
308030	Komunikacijos skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
309000	Darbuotojų saugos ir sveikatos skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A
309010	Prevencijos skyrius	0-100%	Mėnesinis	Pastoviosios sąnaudos	A

A – nešiklis yra to pelno centro, kuriam priskirtinos šio administracinio padalinio pastoviosios sąnaudos, pastoviųjų sąnaudų santykis su visų pelno centrų pastoviųjų sąnaudų suma. Bendrovė, vertindama faktinius duomenis, nenustatė kito labiau pagrįsto nešiklio.

Žemiau pateikiamas paaiškinimas (8 lentelė), kaip pelno centrų sąnaudos (su jiems priskirtomis administracinių padalinių pastoviosiomis sąnaudomis) priskiriamos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms. Atkreipiame dėmesį, kad reguliuojamoms paslaugoms nepriskiriamos pastoviosios sąnaudos, kurios, remiantis Taisyklėmis, nėra būtinos nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą).

Padalinyje 301060 apskaitomos tiesioginės sąnaudos, susijusios su EK bendrastotiniiais įrenginiais, kurios, kartu su 301060 padalinio netiesioginėmis sąnaudomis, paskirstomos EK elektros gamybos įrenginiams. Padalinyje apskaitomos sąnaudos ir turtas, susijęs su visais EK eksploatuojamais elektros gamybos įrenginiais (pvz.: teritorijos apsauga, nuotekų surinkimas ir valymas, priešgaisrinė sauga, nudruskinto vandens, vandenilio gamyba ir kt.). Atitinkamai, EK elektros gamybos įrenginiams paskirstoma ir 301071 bei 301072 padalinių tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų (tik dalies, tenkančios elektros energijos gamybai, kuri nustatyta remiantis VKEKK 2014 m. vasario 20 d. nutarimu Nr. O3-57 „Dėl „Lietuvos energijos gamyba“, AB turto ir sąnaudų atskyrimo principų aprašo derinimo“) dalis. Padalinyje 301069 apskaitomos KCB tiesioginės sąnaudos. Padalinyje 301078 apskaitomos 7 ir 8 blokų tiesioginės sąnaudos bei šių blokų bendrastotinės sąnaudos, t. y. sąnaudos, patiriamos dėl šių dviejų blokų bendrai, jeigu abu įrenginiai eksploatuojami.

Bendrastotinių įrenginių sąnaudos laikomos tiesioginėmis sąnaudomis, kurioms netiesioginės sąnaudos priskiriamos vadovaujantis 7 lentelėje įvardintu A nešikliu. Bendrastotinių įrenginių sąnaudos, susijusios bendrai su visais EK elektros gamybos įrenginiais, t.y. EK KCB, 7 ir 8 blokais, (301060, 301071 ir 301072 padaliniai), kartu su šiemis įrenginiams priskirtomis netiesioginėmis sąnaudomis, paskirstomos gamybos įrenginiams ir paslaugoms atsižvelgiant į VKEKK sprendimuose dėl konkrečių metų kainų viršutinių ribų nustatymo naudojamus bendrastotinių įrenginių sąnaudų paskirstymo principus. Padalinyje 301078 apskaitomos 7 ir 8 blokų bendrastotinių įrenginių sąnaudos paskirstomos šiemis įrenginiams lygiomis dalimis.

#### 8 lentelė. Pastoviųjų sąnaudų priskyrimo verslo vienetams ir paslaugoms principai

Verslo vienetas/paslauga	Pastoviųjų sąnaudų priskyrimo principas
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Apima pastoviąsias sąnaudas iš 1.1-1.7 punktų.
1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;	Paslaugai priskiriamos VIAP aprašo 7.4 paslaugą teikiančių įrenginių tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos (įskaitant bendrastotinių įrenginių sąnaudų dalį). Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;	Šiai paslaugai priskiriamos įrenginių, priskirtų paslaugos teikimui, tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos (įskaitant bendrastotinių įrenginių sąnaudų dalį). Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);	Pastoviosios sąnaudos paslaugai nepriskiriamos.
1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Pastoviosios sąnaudos paslaugai nepriskiriamos.
1.5. 1 tipo Rezervas;	Paslaugai priskiriamos paslaugą teikiančių įrenginių tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos (įskaitant bendrastotinių įrenginių sąnaudų dalį). Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.6. 2 tipo Rezervas;	Paslauga 2018 m. neteikiama.

Verslo vienetas/paslauga	Pastoviųjų sąnaudų priskyrimo principas
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Paslaugai priskiriama 301071 bei 301072 padalinių tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų dalis, nustatyta remiantis VKEKK 2014 m. vasario 20 d. nutarimu Nr. O3-57 „Dėl „Lietuvos energijos gamyba“, AB turto ir sąnaudų atskyrimo principų aprašo derinimo“.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima 2.1-2.3 punktų pastoviąsias sąnaudas.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Paslaugai priskiriama 301040 padalinio (KHAE) tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų dalis priklausanti nuo LITGRID AB iš KHAE užsakomos/VKEKK atitinkamiems metams patvirtintos antrinio galios rezervo paslaugos apimtys.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Pastoviosios sąnaudos paslaugai priskiriamos remiantis vieno KHAE agregato pastoviosiomis sąnaudomis, atsižvelgiant į faktinį paslaugos teikimo valandų skaičių. Metinės pastoviosios sąnaudos apskaičiuojamos remiantis vieno KHAE agregato sąnaudomis, padalintomis iš 8.760 val. ir padaugintomis iš valandų, kuriomis buvo teikta paslauga per atitinkamą laikotarpį, skaičiaus. Papildomai, priskiriant paslaugai tenkančias KHAE remontų sąnaudas, atsižvelgiama į specialistų/ekspertų vertinimu nustatytą 7 kartus didesnę įrenginių nusidėvėjimą paleidimo/stabdymo ciklo metu lyginant su 1 darbo valanda.
2.3. Avarių, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Pastoviosios sąnaudos paslaugai priskiriamos remiantis KHE ir KHAE atsakingų darbuotojų analitiniu įvertinimu, apskaičiuojant atitinkamų pozicijų darbuotojų darbo laiką, skirtą paslaugos teikimui, apskaičiuojant kuro, elektros, alternatyvių kaštų ir kitas sąnaudas.
3. Nereguluojamos veiklos verslo vienetas.	Kitos Bendrovės pastoviosios sąnaudos, kurios neįtrauktos į 1-2 ir 4 punktus.
4. Nepaskirstytina.	Priskiriamos reguliuojamų paslaugų (1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3) pastoviosios sąnaudos, kurios, remiantis Taisyklėmis, nėra laikomos būtinosiomis.

## 6. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms

Bendrovė atkreipia dėmesį, kad nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos reguliuojamos veiklos ataskaitose, parengtose remiantis Taisyklėmis, nesutaps su šiomis sąnaudomis Bendrovės finansinėse ataskaitose, parengtose pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė 1.1-4 paslaugoms apskaičiuojama remiantis su VKEKK suderintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais, išskyrus turto vienetus, priskirtinus padaliniais, kurie nėra susiję su reguliuojamų paslaugų teikimu. Bendrovė reguliuojamoje veikloje naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus (aktualią versiją) VKEKK pateikė 2016 m. rugsėjo 5 d. raštu Nr. SD-889.

Priskiriant atitinkamo padalinio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas, kurios apskaičiuotos remiantis su VKEKK suderintais normatyvais, paslaugoms, remiamasi Bendrovės finansinėje apskaitoje atitinkamiems padaliniais priskirto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų sąrašu.

Žemiau pateikiamas paaiškinimas (9 lentelė) kaip padalinių nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos priskiriamos atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms. Analogiškai paslaugoms priskiriamas ir ilgalaikis materialusis bei nematerialusis turtas. Atkreiptinas dėmesys, kad paslaugoms yra nepriskiriamos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos apskaičiuotos nuo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės dalies, įsigytos už dotacijas ar subsidijas.

9 lentelė. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų priskyrimo verslo vienetams ir paslaugoms principai

Verslo vienetas/paslauga	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų priskyrimo principas
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Apima nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas iš 1.1-1.7 punktų.
1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;	Priskiriamos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, susijusios su paslauga teikiančiais elektros energijos gamybos blokais bei atitinkamai tiems blokams tenkanti bendrastotinių įrenginių nusidėvėjimo sąnaudų dalis. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;	Priskiriamos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, susijusios su paslauga teikiančiais elektros energijos gamybos blokais bei atitinkamai tiems blokams tenkanti bendrastotinių įrenginių nusidėvėjimo sąnaudų dalis. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos paslaugai nepriskiriamos.
1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos paslaugai nepriskiriamos.
1.5. 1 tipo Rezervas;	Priskiriamos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, susijusios su paslauga teikiančiais elektros energijos gamybos blokais bei atitinkamai tiems blokams tenkanti bendrastotinių įrenginių nusidėvėjimo sąnaudų dalis. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.6. 2 tipo Rezervas;	Paslauga 2018 m. neteikiama.
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Paslaugai priskiriama 301071 bei 301072 padalinių nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų dalis, nustatyta remiantis VKEKK 2014 m. vasario 20 d. nutarimu Nr. O3-57 „Dėl „Lietuvos energijos gamyba“, AB turto ir sąnaudų atskyrimo principų aprašo derinimo“ įtvirtintomis nuostatomis. Taip pat atskirais VKEKK nutarimais suderintų (investicijų) ir reguliuojamai šilumos gamybai priskirtų turto vienetų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų dalis.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima 2.1-2.3 punktų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Paslaugai priskiriama 301040 padalinio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų, apskaičiuotų remiantis su VKEKK suderintais normatyvais, dalis, priklausanti nuo LITGRID AB iš KHAE užsakomos/VKEKK atitinkamiems metams patvirtintos antrinio galios rezervo paslaugos apimties.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos paslaugai priskiriamos remiantis vieno KHAE agregato nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudomis, kurios apskaičiuotos taikant su VKEKK suderintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, atsižvelgiant į faktinį paslaugos teikimo valandų skaičių. Metinės nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos apskaičiuojamos remiantis vieno KHAE agregato sąnaudomis, padalintomis iš 8.760 val. ir padaugintomis iš valandų, kuriomis buvo teikta paslauga per atitinkamą laikotarpį, skaičiaus.
2.3. Avarių, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos paslaugai priskiriamos remiantis KHE ir KHAE darbuotojų atitinkamai paslaugai priskirtu turto vienetų sąrašu. Turto vienetams nusidėvėjimas apskaičiuojamas remiantis su VKEKK suderintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais.
3. Nereguluojamos veiklos verslo vienetas.	Priskiriamos Bendrovės nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, susijusios su tais turto vienetais (ar jų dalimi), kurie neištraukti į 1-2 ir 4 punktus. Turto vienetams nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos skaičiuojamos taikant su VKEKK suderintus nusidėvėjimo normatyvus,

Verslo vienetas/paslauga	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų priskyrimo principas
	išskyrus sąnaudas, priskirtinas padaliniams, kurie nėra susiję su reguliuojamų paslaugų teikimu.
4. Nepaskirstytina.	Priskiriamos padalinių 301060, 301078, 301069 ir 301040 turto vienetų, kurie remiantis VKEKK pateiktu sąrašu nepriskirtini reguliuojamai veiklai, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, bei atitinkamų padalinių kitų turto vienetų, kurie remiantis Taisyklėmis nepriskirtini reguliuojamai veiklai, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (siejamos su 1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3 paslaugomis).

## 7. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos apskaitomos nereguliuojamos veiklos verslo vienetė, išskyrus paskolų palūkanas ir kitas su paskolų aptarnavimu susijusias sąnaudas, kurios tiesiogiai sietinos su EK (šios sąnaudos priskiriamos nepaskirstytinių grupei).

## 8. Investicijų gražos sąnaudos ir kapitalo poreikis paslaugoms

Investicijų gražos sąnaudos reguliuojamoms paslaugoms (1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 2.1, 2.2, 2.3) apskaičiuojamos kaip investicijų gražos normos, kuri nustatoma remiantis Metodikos 26 punktu, ir atitinkamai reguliuojamai paslaugai teikti naudojamos kapitalo apimties sandauga. Naudojamo kapitalo apimtis einamiesiems metams yra įvertinama, kaip ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudojamo paslaugai teikti vertė ankstesniųjų metų gruodžio 31 d. atėmus turto dalį, įsigytą už dotacijas ar subsidijas, bei pridėjus einamaisiais metais atliktas investicijas. Investicijų gražos sąnaudos paskirstomos paslaugoms remiantis faktine paslaugoms naudojamu kapitalo apimtimi.

Investicijų gražos sąnaudos 1.7 paslaugai apskaičiuojamos remiantis Šilumos kainų metodika.

Investicijų gražos sąnaudos paskirstomos lygiomis dalimis per metus, t.y. per mėnesį reguliavimo apskaitos sistemoje pripažįstama po 1/12 metinių investicijų gražos sąnaudų.

## 9. Ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms

Bendrovė atkreipia dėmesį, kad ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė reguliuojamos veiklos ataskaitose, parengtose remiantis Taisyklėmis, nesutaps su šio turto likutine verte Bendrovės finansinėse ataskaitose, parengtose pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Ilgalaikio turto likutinė vertė 1.1-4 paslaugoms apskaičiuojama remiantis su VKEKK suderintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais, išskyrus turto vienetų, priskirtinus padaliniams, kurie nėra susiję su reguliuojamų paslaugų teikimu. Bendrovė reguliuojamoje veikloje naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus (aktualią versiją) VKEKK pateikė 2016 m. rugsėjo 5 d. raštu Nr. SD-889. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė visam 301071 ir 301072 padalinių turtui, įskaitant turtą, priskirtą 3 verslo vienetui, apskaičiuojama remiantis su VKEKK suderintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais.

Priskiriant atitinkamo padalinio ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, kurio likutinė vertė apskaičiuota remiantis su VKEKK suderintais normatyvais, paslaugoms, remiamasi Bendrovės finansinėje apskaitoje atitinkamiems padaliniams priskirto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų sąrašu.

Žemiau pateikiamas paaiškinimas (10 lentelė) kaip padalinių ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas priskiriamas atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms. Analogiškai paslaugoms priskiriamos ir nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos. Atkreiptinas dėmesys, kad paslaugoms skirstomas ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas yra skirstomas pilna apimtimi, tačiau įsipareigojimų pusėje įtraukiant ir dotacijas, todėl į atitinkamai reguliuojamai veiklai

priskiriamą kapitalo apimtį ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, sukurtas už dotacijas, neįtraukiamas.

Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas reguliuojamoms paslaugoms priskiriamas vadovaujantis Taisyklių 15 punktu.

**10 lentelė. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto priskyrimo verslo vienetams ir paslaugoms principai**

<b>Verslo vienetas/paslauga</b>	<b>Ilgalaikio turto priskyrimo principai</b>
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Apima ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinę vertę iš 1.1-1.7 punktų.
1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;	Priskiriama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų, susijusių su paslauga teikiančiais elektros energijos gamybos blokais, likutinė vertė bei atitinkamai tiems blokams tenkanti bendrastotinių įrenginių likutinė vertė, įskaitant paslaugą teikiantiems blokams tenkančių avarinių dalių vertę. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;	Priskiriama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų, susijusių su paslauga teikiančiais elektros energijos gamybos blokais, likutinė vertė bei atitinkamai tiems blokams tenkanti bendrastotinių įrenginių likutinė vertė, įskaitant paslaugą teikiantiems blokams tenkančių avarinių dalių vertę. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);	Ilgalaikis turtas paslaugai nepriskiriamas.
1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Ilgalaikis turtas paslaugai nepriskiriamas.
1.5. 1 tipo Rezervas;	Priskiriama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų, susijusių su paslauga teikiančiais elektros energijos gamybos blokais, likutinė vertė bei atitinkamai tiems blokams tenkanti bendrastotinių įrenginių likutinė vertė, įskaitant paslaugą teikiantiems blokams tenkančių avarinių dalių vertę. Aprašo priede Nr. 1, 1 lentelėje, nurodyti įrenginiai, priskiriami paslaugoms.
1.6. 2 tipo Rezervas;	Paslauga 2018 m. neteikiama.
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Paslaugai priskiriama 301071 bei 301072 padalinių ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinės vertės (įskaitant avarines dalis) dalis, nustatyta remiantis VKEKK 2014 m. vasario 20 d. nutarimu Nr. O3-57 „Dėl „Lietuvos energijos gamyba“, AB turto ir sąnaudų atskyrimo principų aprašo derinimo“ įtvirtintomis nuostatomis. Taip pat atskirais VKEKK nutarimais suderintų (investicijų) ir reguliuojamai šilumos gamybai priskirtų turto vienetų likutinių verčių dalis.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima 2.1-2.3 punktų ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinę vertę.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Paslaugai priskiriama 301040 padalinio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinės vertės (įskaitant avarines dalis) dalis, priklausanti nuo LITGRID AB iš KHAE užsakomos/VKEKK atitinkamiems metams patvirtintos antrinio galios rezervo paslaugos apimties.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė paslaugai priskiriama kaip dalis vieno KHAE agregato vertės, apskaičiuotos remiantis su VKEKK suderintais normatyvais, atsižvelgiant į paslaugos teikimo valandų skaičių. Metinė ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paslaugai apskaičiuojama remiantis vieno KHAE agregato verte, padalinta iš 8.760 val. ir padauginta iš valandų, kuriomis buvo teikta paslauga per atitinkamą laikotarpį, skaičiaus.

<b>Verslo vienetas/paslauga</b>	<b>Ilgalaikio turto priskyrimo principai</b>
2.3. Avarių, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paslaugai priskiriama remiantis KHE ir KHAE darbuotojų atitinkamai paslaugai priskirtu turto vienetų sąrašu. Turto vienetams likutinė vertė apskaičiuojama remiantis su VKEKK suderintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais.
3. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas.	Priskiriama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų (ar jų dalies) likutinė vertė, kuri nėra įtraukta į 1-2 ir 4 punktus, įskaitant kitą ilgalaikį Bendrovės turtą. Į 1-2 ir 4 punktus neįtrauktiems turto vienetams likutinė vertė apskaičiuojama taikant su VKEKK suderintus nusidėvėjimo normatyvus, išskyrus turto vienetus, priskirtinus padaliniais, kurie nėra susiję su reguliuojamų paslaugų teikimu.
4. Nepaskirstytina.	Priskiriama padalinių 301060, 301078, 301069 ir 301040 ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų, kurie, remiantis VKEKK pateiktu sąrašu, nepriskirtini reguliuojamai veiklai, bei atitinkamų padalinių kito ilgalaikio turto, kuris remiantis Taisyklėmis nepriskirtinas reguliuojamai veiklai, vertė (toks turtas siejamas su paslaugomis 1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3 paslaugomis). Taip pat priskiriama visa nebaigtos statybos likutinė vertė.

## 10. Trumpalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms

Trumpalaikio turto paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms principai paaiškinti 11 lentelėje.

### 11 lentelė. Trumpalaikio turto priskyrimo verslo vienetams ir paslaugoms principai

<b>Verslo vienetas/paslauga</b>	<b>Trumpalaikio turto priskyrimo principai</b>
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Apima trumpalaikio turto balansinę vertę iš 1.1-1.7 punktų.
1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;	Priskiriamos trumpalaikės gautinos sumos už teikiamas VIAP ir parduotą remtiną elektros energiją. Taip pat priskiriama privalomųjų kuro atsargų vertės dalis.
1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;	Trumpalaikis turtas paslaugai nepriskiriamas.
1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);	Trumpalaikis turtas paslaugai nepriskiriamas.
1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Trumpalaikis turtas paslaugai nepriskiriamas.
1.5. 1 tipo Rezervas;	Paslaugai priskiriamos trumpalaikės gautinos sumos iš Lietuvos PSO už 1 tipo Rezervo paslaugas.
1.6. 2 tipo Rezervas;	Paslauga 2018 m. neteikiama.
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Paslaugai priskiriamos trumpalaikės gautinos sumos iš EKŪ už šilumos energijos gamybos ir rezervinės šiluminės galios palaikymo centrinio šildymo tiekimo sistemoje paslaugas, kurių kainoms remiantis VKEKK išaiškinimu taikomas privalomasis reguliavimas, bei privalomų kuro atsargų vertės dalis.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima 2.1-2.3 punktų trumpalaikio turto vertę.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Paslaugai priskiriamos trumpalaikės gautinos sumos iš Lietuvos PSO už antrinio avarinio galios rezervo paslaugas.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Paslaugai priskiriamos trumpalaikės gautinos sumos iš Lietuvos PSO už reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslaugą.



Verslo vienetas/paslauga	Trumpalaikio turto priskyrimo principai
2.3. Avarijų, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Paslaugai priskiriamos trumpalaikės gautinos sumos iš Lietuvos PSO už avarijų, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslaugą.
3. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas.	Priskiriama Bendrovės trumpalaikis turtas, kuris nėra įtrauktas į 1-2 ir 4 punktus.
4. Nepaskirstytina.	Kitas trumpalaikis turtas sietinas su reguliuojamomis paslaugomis, tačiau, vadovaujantis Taisyklėmis, nepriskirtinas reguliuojamai veiklai bei pinigai ir jų ekvivalentai.

### 11. Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų bei nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetais ir paslaugoms

Reguliuojamoms paslaugoms priskiriami tik ilgalaikiai įsipareigojimai, susiję su Bendrovės gautomis paskolomis skirtomis, reguliuojamos veiklos turtui finansuoti. Dotacijos paskirstomos pagal tai, kurioms paslaugoms priskiriamas už dotacijas įsigytas turtas. Ilgalaikių įsipareigojimų (be dotacijų) paskirstymo verslo vienetais ir paslaugoms principai paaiškinti 12 lentelėje. Trumpalaikių įsipareigojimų nešikliai ir trumpalaikių įsipareigojimų paskirstymo verslo vienetais ir paslaugoms principai pateikti atitinkamai 13 ir 14 lentelėse.

#### 12 lentelė. Ilgalaikių įsipareigojimų priskyrimo verslo vienetais ir paslaugoms principai

Verslo vienetas/paslauga	Ilgalaikių įsipareigojimų priskyrimo principai
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Apima ilgalaikių įsipareigojimų balansinę vertę iš 1.1-1.7 punktų.
1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;	<ul style="list-style-type: none"> <li>Jeigu paslaugai priskiriamas KCB, 7 arba 8 blokas, paslaugai priskiriama santykinė balansinė paskolos, gautos blokų finansavimui, sumos dalis, išskyrus einamųjų metų paskolos dalį, atsižvelgiant į KCB, 7 ir 8 blokų turto dalį, priskirtą paslaugai.</li> <li>Paslaugai numatoma priskirti tą dalį ŠGB finansuoti skirtos paskolos balansinės vertės (išskyrus einamųjų metų dalį), kuri atitiks proporcinę Bendrovės lėšomis finansuotos investicijos dalį, tenkančią elektros energijos gamybai (bus nustatyta remiantis VKEKK 2014 m. vasario 20 d. nutarimu Nr. O3-57 „Dėl „Lietuvos energijos gamyba“, AB turto ir sąnaudų atskyrimo principų aprašo derinimo“), ir kuri nepriskirta 1.5 ir 1.6 paslaugoms.</li> </ul>
1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;	<ul style="list-style-type: none"> <li>Jeigu paslaugai priskiriamas KCB, 7 arba 8 blokai, paslaugai priskiriama balansinė paskolos, gautos blokų finansavimui, suma arba proporcinga dalis, išskyrus einamųjų metų paskolos dalį.</li> <li>Jeigu paslaugai priskirtas 301071 arba 301072 padalinių ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas arba jo dalis, paslaugai bus atitinkamai priskirta dalis ŠGB finansuoti skirtos paskolos balansinės vertės (išskyrus einamųjų metų dalį), kuri atitiks proporcinę Bendrovės lėšomis finansuotos investicijos dalį, tenkančią elektros energijos gamybai (bus nustatyta remiantis VKEKK 2014 m. vasario 20 d. nutarimu Nr. O3-57 „Dėl „Lietuvos energijos gamyba“, AB turto ir sąnaudų atskyrimo principų aprašo derinimo“).</li> </ul>
1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);	Ilgalaikiai įsipareigojimai paslaugai nepriskiriami.
1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Ilgalaikiai įsipareigojimai paslaugai nepriskiriami.

1.5. 1 tipo Rezervas;	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jeigu paslaugai priskiriamas KCB, 7 arba 8 blokai, paslaugai priskiriama balansinė paskolos, gautos blokų finansavimui, suma arba proporcinga dalis, išskyrus einamųjų metų paskolos dalį.</li> <li>• Jeigu paslaugai priskirtas 301071 arba 301072 padalinių ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas arba jo dalis, paslaugai bus atitinkamai priskirta dalis ŠGB finansuoti skirtos paskolos balansinės vertės (išskyrus einamųjų metų dalį), kuri atitiks proporcinę Bendrovės lėšomis finansuotos investicijos dalį, tenkančią elektros energijos gamybai (bus nustatyta remiantis VKEKK 2014 m. vasario 20 d. nutarimu Nr. O3-57 „Dėl „Lietuvos energijos gamyba“, AB turto ir sąnaudų atskyrimo principų aprašo derinimo“).</li> </ul>
1.6. 2 tipo Rezervas;	Paslauga 2018 m. neteikiama.
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Paslaugai numatoma priskirti tą dalį ŠGB finansuoti skirtos paskolos balansinės vertės (išskyrus einamųjų metų dalį), kuri atitiks proporcinę Bendrovės lėšomis finansuotos investicijos į 301071 bei 301072 padalinių ilgalaikio turtą vertės dalį, nustatytą remiantis VKEKK 2014 m. vasario 20 d. nutarimu Nr. O3-57 „Dėl „Lietuvos energijos gamyba“, AB turto ir sąnaudų atskyrimo principų aprašo derinimo“ įtvirtintomis nuostatomis.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima 2.1-2.3 punktų ilgalaikius įsipareigojimus.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Paslaugai priskirta ilgalaikių įsipareigojimų dalis, skirta 301040 padalinio ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui, kuris yra naudojamas paslaugai teikti, finansuoti.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Paslaugai ilgalaikiai įsipareigojimai nepriskiriami.
2.3. Avarijų, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Paslaugai ilgalaikiai įsipareigojimai nepriskiriami.
3. Nereguluojamos veiklos verslo vienetas.	Priskiriami Bendrovės ilgalaikiai įsipareigojimai, kurie nėra įtraukti į 1-2 ir 4 punktus.
4. Nepaskirstytina.	Priskiriamos Bendrovės balanse apskaitytos išankstinių apmokėjimų sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, susiję su reguliuojama veikla.

13 lentelė. Trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimui verslo vienetais ir paslaugoms naudojami nešikliai

Eil. Nr.	Nešiklis	Nešiklio vertė	Apskaičiavimo dažnis	Taikymo sritis	Nešiklio paaiškinimas/naudojimo pagrindimas
1.	Metinių kuro sąnaudų dalis, tenkanti tam tikrai paslaugai, lyginant su visomis Bendrovės kuro sąnaudomis.	0-100%	Metinis	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Remiantis nešikliu trumpalaikės mokėtinės sumos už kurą (dujas, mazutą, biokurą) ir dujų infrastruktūros mokesčius paskirstomos skirtingoms paslaugoms finansinių metų pabaigoje.
2.	Atitinkamai paslaugai tenkančios pastoviosios sąnaudos per metus, padalintos iš metinių Bendrovės pastoviųjų sąnaudų sumos.	0-100%	Metinis	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Remiantis nešikliu trumpalaikės mokėtinės sumos, susijusios su pastoviosiomis sąnaudomis, paskirstomos skirtingoms paslaugoms finansinių metų pabaigoje.

**14 lentelė. Trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo verslo vienetams ir paslaugoms principai**

<b>Verslo vienetas/paslauga</b>	<b>Trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo principai</b>
1. Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla:	Apima trumpalaikių įsipareigojimų balansinę vertę iš 1.1-1.7 punktų.
1.1. Remtinios elektros energijos gamyba;	Paslaugai priskiriama paslaugai priskirtų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis bei remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su kuro sąnaudomis ir pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
1.2. Neremtinios elektros energijos gamyba;	Paslaugai priskiriama paslaugai priskirtų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis bei remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su kuro sąnaudomis ir pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
1.3. Neremtinios elektros energijos gamyba (VIAP);	Paslaugai priskiriama remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su kuro sąnaudomis ir pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
1.4. Neremtinios elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas);	Paslaugai priskiriama remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su kuro sąnaudomis ir pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
1.5. 1 tipo Rezervas;	Paslaugai priskiriama paslaugai priskirtų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis bei remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su kuro sąnaudomis ir pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
1.6. 2 tipo Rezervas;	Paslauga 2018 m. neteikiama.
1.7. Reguluojama šilumos gamyba.	Paslaugai priskiriama paslaugai priskirtų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis bei remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su kuro sąnaudomis ir pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:	Apima 2.1-2.3 punktų trumpalaikius įsipareigojimus.
2.1. Antrinio galios rezervo paslauga;	Paslaugai priskiriama paslaugai priskirtų ilgalaikių įsipareigojimų, jeigu tokių esama, santykinė einamųjų metų dalis bei remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
2.2. Reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslauga;	Paslaugai priskiriama remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
2.3. Avarių, sutrikimų prevencijos ir jų likvidavimo (sistemos atstatymo) paslauga.	Paslaugai priskiriama remiantis trumpalaikių įsipareigojimų priskyrimo nešikliais apskaičiuota trumpalaikių įsipareigojimų, susijusių su pastoviosiomis sąnaudomis, dalis.
3. Nereguluojamos veiklos verslo vienetas.	Priskiriami Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai, kurie nėra įtraukti į 1-2 ir 4 punktus.
4. Nepaskirstytina.	Priskiriami kiti reguliuojamai veiklai finansinėje apskaitoje apskaityti sukauptimai.

Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemoje kiekvieno verslo vieneto (paslaugos) nuosavas kapitalas apskaičiuojamas kaip to verslo vieneto (paslaugos) turto ir įsipareigojimų skirtumas, kur turto ir įsipareigojimų sumos nustatytos vadovaujantis aukščiau šiame Apraše pateiktais principais.

Priedai:

1. Aprašo specialioji dalis, 1 lapas.
2. Bendrovės sąskaitų planas, MS Excel formatu.