

I. Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo pagrindai

Bendrovės (liekančioji dalis) ir atskiriamos nuo AB „Lietuvos energija“ Naujos bendrovės Galutiniai skiriamieji balansai turi būti parengti pagal šiuos principus:

1. Atskyrimo metu Naujai bendrovei bus perleista Atskiriama dalis (tame tarpe tiek tiesiogiai, tiek netiesiogiai (per dukterines bendroves) Bendrovės vykdoma Perdavimo sistemos operatoriaus veikla, elektros rinkos operatoriaus veikla ir dalis su Perdavimo sistemos operatoriaus vykdoma veikla susijusios Informacinių technologijų bei kitos elektros energetikos veiklos), perleidžiant visą Bendrovės turtą, teises bei pareigas, susijusias su Atskiriama dalimi, t.y. Bendrovės veiklos dalis, kaip turto, teisių ir pareigų visuma, kuri organizaciniu požiūriu sudaro autonomišką ekonominį vienetą, vykdančią veiklą ir galintį atlikti savo funkcijas savo nuožiūra, remiantis žemiau nurodytais principais.
2. Žemiau aprašyti skiriamųjų balansų sudarymo principai taikomi Bendrovės balanse atspindėtam turtui, nuosavybei bei išipareigojimams be Bendrovės filialų (Kauno HE ir Kruonio HAE) balansuose atspindėto turto, nuosavybės ir išipareigojimų. Nustatant Bendrovėje Liekančiąją dalį vadovaujamas bendru principu, kad Bendrovės filialų balansuose atspindėtas turtas, nuosavybė ir išipareigojimai priskiriamas Liekančiajai daliai.

II. Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo data

Galutiniai Bendrovės (liekančioji dalis) ir atskiriamos nuo AB „Lietuvos energija“ Naujos bendrovės skiriamieji balansai turi būti parengti mėnesio paskutinei dienai.

III. Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto priskyrimas

Skirstant ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą, prie šio turto bus priskirtas ir Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Bendrovės finansinėje atskaitomybėje atspindėtas investicinis turtas, išankstiniai apmokėjimai už materialųjų ir nematerialųjų ilgalaikį turtą bei nebaigta statyba.

Naujai bendrovei turi būti priskirtas visas su Atskiriama dalimi susijęs Bendrovės ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas, kuris išvardintas Atskyrimo sąlygų 10a priede, nebent pastarajame priede išvardintas turtas būtų nurašytas dėl Bendrovėje vykdomos nepertraukiamos veiklos būtinumo, netekimo, techninio, fizinio ar moralinio nusidėvėjimo, o taip pat tas Perdavimo sistemos turtas, kurį Bendrovė gali įsigyti iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento vadovaujantis žemiau nurodytais turto priskyrimo PSO veiklai principais (tame tarpe ir iš VAE didinant Bendrovės įstatinį kapitalą gautas 110/6 kV Statybos TP 110 kV skirstyklą sudarantis turtas, esantis Visagino sav., Sabatiškų vs., bei 330/110 kV Ignalinos skirstyklą sudarantis turtas, esantis Visagino sav., Drūkšių k.).

Naujai bendrovei turi būti priskirtas ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas apskaitytas Bendrovės balanse Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai (išskyrus Kruonio HAE ir Kauno HE filialams priskirtą turtą):

- 330-110 kV oro linijos
- Oro linijų žaibosaugos trosas su šviesolaidiniu kabeliu (su šviesolaidžio movomis)
- Šviesolaidinio kabelio užvedimai į pastotės valdymo pultus (su šviesolaidžio movomis)
- Šviesolaidinio kabelio požeminiai ryšių kabelių kanalai iki pastotės valdymo pultų (su šuliniais)
- 110 kV kabelių linijos
- 110 kV kabelių linijų visi statiniai ir tiesiniai (antžeminė ir požeminė dalis)
- Šviesolaidiniai kabeliai (su movomis) nutiesti kartu su 110 kV kabeliu
- Atskirai nutiesti šviesolaidiniai kabeliai naudojami tinklo reikmėms (su movomis)
- Ryšio kanalai (su šuliniais) nutiestos kartu su 110 kV kabeliu

- 110 kV kabelių su alyvos izoliacija alyvos slėgio stebėjimo sistema
- 330/110/10 kV autotransformatoriai
- 110/10 kV transformatoriai
- 10/0,4 kV savų reikmių transformatoriai
- Šunto reaktoriai
- Reguliuojantys transformatoriai
- 330 kV skirstyklos
- 110 kV skirstyklos
- 10 kV uždarieji skirstomieji įrenginiai (USD)
- Oro kompresoriai
- Suslėgto oro resiveriai
- Kintamosios srovės skydai
- Nuolatinės srovės skydai
- Akumuliatorių baterijos
- Prijunginių valdikliai
- Bendrapastotinių signalų valdikliai
- Autotransformatorių monitoringo sistemos su programine įranga
- Relinės apsaugos ir automatikos (RAA) įrenginių monitoringas su programine įranga
- Aukšto dažnio įrenginiai
- Skirstyklų statiniai:
 - Žaibolaidžiai, portalai
 - Kabelių kanalai
 - Arteziniai gręžiniai
 - Inžineriniai tinklai (vamzdynai, kt.)
 - Kiamo statiniai (aikštelės, tvoros ...)
 - Valdymo pultai
 - Relinės apsaugos ir automatikos (RAA) patalpos ir pastatai
 - Ryšio įrenginių patalpos ir pastatai, bokštai
 - Kiti techninės paskirties pastatai (kompresorinės, kondensatorinės, siurblinės ir t.t., t.y. visas turtas, esantis skirstyklų perimetro ribose, išskyrus administracinį kompleksą, esanti adresu Lukšio 1, Vilniuje).
- Inventorius (baldai ir kitas inventorius, kuris lieka TP ir skirstyklose)
- Elektros energijos apskaitų įrenginiai
- Dispečerinio valdymo sistemos XA/21 aparatūrinė ir programinė įranga
- Informacinės sistemos, skirtos tik dispečeriniam valdymui be (IT serverių) aparatūrinės įrangos
- Informacinės sistemos, programinė įranga skirta PSO veiklai vykdyti, pirminės įrangos, tinklo parametrų monitoringui vykdyti (AMS, WAMS) be aparatūrinės įrangos (IT serverių, OS, DB licencijų)
- Informacinės sistemos, skirtos PSO veiklos tiesioginėms (pagrindinėms) funkcijoms užtikrinti be aparatūrinės įrangos (IT serverių, OS, DB licencijų)
- Programinė ir aparatūrinė įranga, skirta duomenų apsikeitimui su kaimyninių šalių elektros sistemų informacija
- Programinė įranga atskiruose kompiuteriuose, skirta PSO funkcijoms užtikrinti (sisteminės paslaugos, rinkos vystymas, sistemos patikimumas, sistemos plėtra ir t.t.).
- TSPI (teleinformacijos surinkimo ir perdavimo įrenginiai) aparatūrinė įranga
- 330/110 kV skirstyklų ir elektrinių skirstyklų RAA aparatūrinė ir programinė įranga – RAA valdikliai, terminalai, duomenų tinklas, šių valdiklių ir terminalų programinė įranga, ir programinė įranga skirta RAA valdiklių ir terminalų testavimui, tikrinimui
- PDT (pastotės duomenų tinklo) aparatūrinė įranga (LON)
- Telekomunikacijų įrenginiai, naudojami PSO veikloje, su programine įranga
- Momentinių duomenų surinkimo valdiklių (MDV) (matavimams iš skaitiklių) aparatūrinė ir programinė įranga

- Komercinių duomenų surinkimo valdiklių (KDV) (matavimams iš skaitiklių) aparatūrinė ir programinė įranga
- Automatizuotos elektros apskaitos sistemos (AEEAS) programinė įranga be aparatūrinės įrangos (IT serverių, OS, DB licencijų)
- Sinchronizavimo įrenginiai (GPS imtuvai)
- Matavimo prietaisai techninės priežiūros ir remonto darbų įvertinimui
- TP ir skirstyklose apsauginės-priešgaisrinės signalizacijos, perimetro ir vaizdo stebėjimo sistemos aparatūrinė ir programinė įranga ir įrenginiai, jų valdymo pultai
- Kitas ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas reikalingas PSO veikloje

Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė nebus įnešusi žemiau išvardinto turto į TETAS, ETP, TIC, Turto valdymo įmonės įstatinius kapitalus, tuomet taip pat Naujai bendrovei turi būti priskirtas ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas apskaitytas Bendrovės balanse Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai:

- kuris naudojamas TED vykdomoje veikloje, susijusioje su Atskiriama dalimi. Naujai bendrovei turi būti priskirtas turtas išvardintas Atskyrimo sąlygų 12a ir 13a prieduose, nebent pastaruosiuose prieduose išvardintas turtas būtų nurašytas dėl Bendrovėje vykdomos nepertraukiamos veiklos būtinumo, netekimo, techninio, fizinio ar moralinio nusidėvėjimo, o taip pat tas TED veikloje naudojamas turtas, kurį Bendrovė gali įsigyti iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento;
- kuris naudojamas KIT vykdomoje veikloje tik paslaugoms Naujai bendrovei teikti (kaip susijęs su Atskiriama dalimi). Naujai bendrovei turi būti priskirtas turtas išvardintas Atskyrimo sąlygų 14a priede su žyma (NB), nebent pastarajame priede išvardintas turtas būtų nurašytas dėl Bendrovėje vykdomos nepertraukiamos veiklos būtinumo, netekimo, techninio, fizinio ar moralinio nusidėvėjimo, o taip pat tas KIT vykdomoje veikloje tik paslaugoms Naujai bendrovei teikti naudojamas turtas, kurį Bendrovė gali įsigyti iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento;
- automobiliai ir kitos transporto priemonės (reikalingos perdavimo tinklo objektų statybos, rekonstrukcijų, remonto ir techninės priežiūros darbų kontrolei ir priėmimui vykdyti, periodinėms objektų apžiūroms atlikti). Naujai bendrovei turi būti priskirtas turtas išvardintas Atskyrimo sąlygų 15a priede su žyma (NB), nebent pastarajame priede išvardintas turtas būtų nurašytas dėl Bendrovėje vykdomos nepertraukiamos veiklos būtinumo, netekimo, techninio, fizinio ar moralinio nusidėvėjimo, o taip pat tie automobiliai ir kitos transporto priemonės, kurias Bendrovė gali įsigyti iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento.

Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė nebus įnešusi į IT komercija įstatinį kapitalą tam tikrą Bendrovės vykdomoje ITK veikloje naudojamą turtą (ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą, nebaigtos statybos ir išankstinius apmokėjimus už ilgalaikį turtą), šis turtas turi būti priskirtas Bendrovei (liekanti dalis).

Nebaigtos statybos turto vienetai bei išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą, įvertinant vertės sumažėjimą, priskiriami Naujai bendrovei, prisilaikant tų pačių principų kaip ir priskiriant atitinkamą ilgalaikį turtą. Naujai bendrovei (Atskiriama dalis), TETAS (Atskiriama dalis), TIC (Liekanti dalis) ir Turto valdymo įmonei (Liekanti dalis) priskiriami nebaigtos statybos vienetai bei išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą pateikti atitinkamai prieduose 10b, 12b, 14b ir 15b, nebent pastaruosiuose prieduose išvardintas turtas būtų nurašytas dėl Bendrovėje vykdomos nepertraukiamos veiklos būtinumo, netekimo, techninio, fizinio ar moralinio nusidėvėjimo, perkeltas į eksploataciją iš nebaigtos statybos, o taip pat Naujai bendrovei turi būti priskirti nebaigtos statybos turto vienetai bei išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą, kuriuos Bendrovė gali įsigyti iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento vadovaujantis aukščiau nurodytais turto priskyrimo PSO veiklai principais.

IV. Investicijų į dukterines įmones priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirtos visos Bendrovei nuosavybės teise priklausančios LITGRID AB (juridinio asmens kodas 302449655, registruota buveinė

A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius, Lietuvos Respublika), vykdančios elektros energijos perdavimo sistemos operatoriaus veiklą, akcijos.

Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė nebus įnešusi Bendrovei nuosavybės teise priklausančių UAB „Energetikos pajėgos“ akcijų į TETAS įstatinį kapitalą, Naujai bendrovei turi būti priskirtos visos Bendrovei nuosavybės teise priklausančios UAB „Energetikos pajėgos“ (juridinio asmens kodas 136046431, registruota buveinė T. Masiulio g. 16D, Kaunas, Lietuvos Respublika), vykdančios energetikos objektų projektavimo veiklą, akcijos.

Taip pat Naujai bendrovei turi būti priskirtas ir investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas, Jeigu toks būtų Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.

Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirtos visos kitos Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Bendrovės balanse apskaitytos investicijos į dukterines įmones, tame tarpe ir investicijos į LEL. Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirti pastarųjų investicijų vertės sumažėjimai.

V. Investicijų į asocijuotas ir bendrai valdomas įmones priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirtos visos Bendrovei nuosavybės teise priklausančios „LitPol Link“ Sp.z.o.o (kurios kodas 0000311446, registruotos buveinės adresas Wojciecha Górskiego g. 900-033 Varšuva, Lenkijos Respublika) akcijos.

Taip pat Naujai bendrovei turi būti priskirtas ir investicijų į „LitPol Link“ Sp.z.o.o vertės sumažėjimas Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.

Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė bus įsigijusi ETP ir TETAS akcijų, visos Bendrovei nuosavybės teise priklausančios pastoriosios akcijos turi būti priskirtos Naujai bendrovei.

Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė bus įsigijusi naujai išleidžiamų TIC akcijų, tai Naujai bendrovei turi būti priskirta ta dalis Bendrovei nuosavybės teise priklausančių TIC akcijų, kuri bus proporcinga vertei apskaičiuotai į TIC perleisto ilgalaikio materialaus ir nematerialaus, nebaigtos statybos ir atsargų vertę padauginant iš to turto reikalingo teikti paslaugas Naujai bendrovei panaudojimo laipsnio. Turto, reikalingo KIT vykdomoje veikloje teikti paslaugas Naujai bendrovei, sąrašas bei jo panaudojimo teikti Naujai bendrovei paslaugas laipsniai pateikti 14 priede.

Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė bus įsigijusi naujai išleidžiamų Turto valdymo įmonės akcijų, tai Naujai bendrovei turi būti priskirta ta dalis Bendrovei nuosavybės teise priklausančių Turto valdymo įmonės akcijų, kuri bus proporcinga Bendrovės Turto valdymo įmonei perleistam turtui, nurodytam 15a priede. Naujai bendrovei perleidžiamas turtas, kuris atitiktų akcijų dalį, nurodytas 15a priede su žyma (NB).

Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirtos visos kitos Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Bendrovės balanse apskaitytos investicijos į asocijuotas įmones ir bendrai valdomas įmones bei šių investicijų vertės sumažėjimai.

VI. Ilgalaikės gautinos sumos

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirtos Ilgalaikės gautinos sumos, jei jos susijusios su Atskiriama dalimi.

VII. Atsargų priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirtos visos su Atskiriama dalimi susijusios Bendrovės atsargos, kurios išvardintos Atskyrimo sąlygų 9 priede, nebent pastarajame priede išvardintos atsargos būtų sunaudotos dėl Bendrovėje vykdomos nepertraukiamos veiklos būtinumo, nurašytos dėl netekimo, techninio, fizinio ar moralinio susidėvėjimo, o taip pat tos atsargos, kurias Bendrovė gali įsigyti iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento vadovaujantis žemiau nurodytais atsargų priskyrimo PSO veiklai principais.

Naujai bendrovei turi būti priskirtos šios atsargos apskaitytos Bendrovės balanse Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai, turinčios šiuos požymius:

- 110 – 330 kV oro ir 110 kV kabelių linijų elementų ir atsarginių detalių avarinis rezervas;
- Žaibosaugos trosu su šviesolaidiniu kabeliu, šviesolaidinio kabelio, jungiamųjų movų avarinis rezervas;
- 110 – 330 kV transformatorių pastočių ir skirtyklų įrenginių avarinis rezervas;
- Kitos avariniam rezervui priskirtos atsargos, susijusios su Atskiriama dalimi;
- Kitos avariniam rezervui užtikrinti reikalingos atsargos.

Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė nebus įnešusi žemiau išvardintų atsargų į TETAS, ETP, TIC įstatinius kapitalus, tuomet taip pat Naujai bendrovei turi būti priskirtos atsargos apskaitytos Bendrovės balanse Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai:

- kurios naudojamos TED vykdomoje veikloje, susijusioje su Atskiriama dalimi. Naujai bendrovei turi būti priskirtos atsargos išvardintos Atskyrimo sąlygų 12c ir 13b prieduose, nebent pastaruosiuose prieduose išvardintos atsargos būtų sunaudotos dėl Bendrovėje vykdomos nepertraukiamos veiklos būtinumo, nurašytos dėl netekimo, techninio, fizinio ar moralinio susidėvėjimo, o taip pat tos TED veikloje naudojamos atsargos, kurias Bendrovė gali įsigyti iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento;
- kurios naudojamas KIT vykdomoje veikloje tik paslaugoms Naujai bendrovei teikti (kaip susijusios su Atskiriama dalimi). Naujai bendrovei turi būti priskirtos atsargos išvardintos Atskyrimo sąlygų 14c priede su žyma (NB), nebent pastarajame priede išvardintos atsargos būtų sunaudotos dėl Bendrovėje vykdomos nepertraukiamos veiklos būtinumo, nurašytos dėl netekimo, techninio, fizinio ar moralinio susidėvėjimo, o taip pat tos KIT vykdomoje veikloje tik paslaugoms Naujai bendrovei teikti naudojamos atsargos, kurias Bendrovė gali įsigyti iki Perdavimo-priėmimo akto pasirašymo momento.

Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė nebus įnešusi į IT komercija įstatinį kapitalą tam tikrą Bendrovės vykdomoje ITK veikloje naudojamų atsargų, šios atsargos turi būti priskirtos Bendrovei (liekanti dalis).

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai atsargų vertės sumažėjimas turi būti priskirtas Naujai bendrovei ir Bendrovei (liekanti dalis) pagal atsargų vienetų priskirtus atitinkamai bendrovei.

VIII. Išankstinių apmokėjimų priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirti Išankstiniai apmokėjimai, jei jie susiję su Atskiriama dalimi.

IX. Prekybos gautinų sumų priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirtos Prekybos gautinos sumos, jei jos susijusios su Atskiriama dalimi.

X. Kitų gautinų sumų priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirtos Kitos gautinos sumos, jei jos susijusios su Atskiriama dalimi.

XI. Pinigų ir pinigų ekvivalentų priskyrimas

Atsižvelgiant į tai, kad 2010 m. Bendrovės pagrindinė veikla yra elektros energijos gamyba bei prekyba (eksportas, importas, pardavimas vidaus rinkoje), o PSO veikla užsiima LITGRID AB, 2010 m. Bendrovės uždirbamas grynasis pelnas bei tuo pačiu uždirbti pinigai yra susiję su elektros energijos gamyba bei prekyba. Todėl Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirti visi pinigai, išskyrus pinigus, kurių priskyrimo Naujai bendrovei principai aprašyti žemiau:

- (i) Pagal 2009 m. gruodžio 9 d. Bendrovės ir LITGRID AB pasirašytą sutartį Nr.748-09, 2010 m. Bendrovė nuomoja PSO veiklai naudojamą ilgalaikį turtą bei teikia jo priežiūros paslaugas LITGRID AB. Pagal pastarąją sutartį LITGRID AB moka turto naudojimo (nuomos) ir turto aptarnavimo paslaugų mokesčius. Turto naudojimo mokestis pagrįstas turto, priskirto PSO veiklai sutarties pasirašymo datai bei planuojamo priskirti atlikus investicijas per 2010 m., kaip investicijos, grąža. Todėl Bendrovė per turto naudojimo mokesčių iš LITGRID AB gauna lėšų, skirtų turto atstatymui. Per 2010 m. numatoma, kad Bendrovė turi gauti 48.024.631 Lt. Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai Bendrovei turi būti priskirta pinigų dalis, kuri lygi nuo 2010 m. pradžios iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos faktiškai priskaičiuotam turto naudojimo mokesčiui.
- (ii) Iki 2010 m. Bendrovė rinko lėšas už viešuosius interesus atitinkančias paslaugas (VIAP), o nuo 2010 m. VIAP lėšas surenka LITGRID AB. VIAP mokestis, surenkamas iš elektros energijos vartotojų, kiekvienais metais nustatomas pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nustatytą metodiką. Pagal šią metodiką VIAP mokestis kiekvienais metais turi būti pakoreguotas ankstesniais metais iš VIAP veiklos gautu pelnu ar nuostoliu. 2008 m. ir 2009 m. Bendrovė iš VIAP veiklos gavo atitinkamai 20.119.000 Lt ir 10.191.000 Lt pelno, todėl šiomis dalimis 2010 m. (už 2008 m. gautą pelną) ir 2011 m. (už 2009 m. gautą pelną) LITGRID AB iš VIAP veiklos patirs nuostolį. Atsižvelgiant į tai, kad 2008 m. ir 2009 m. grynuosius pinigus iš VIAP veiklos gavo Bendrovė, o 2010 m. ir 2011 m. mažiau lėšų surinks LITGRID AB, ši pinigų dalis Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai turi būti priskirta Naujai bendrovei, kuri po Atskyrimo bus LITGRID AB akcininkė.
- (iii) 2010 m. Bendrovė vykdo investicijas (įsigyja naują turtą, rekonstruoja seną turtą) susijusias su PSO veikla. Atsižvelgiant į tai, Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai Bendrovei turi būti mažinama pagal šio priedo XI skyriaus (i) ir (ii) punktuose priskirtinų pinigų dalis pinigų suma, kuri lygi nuo 2010 m. pradžios iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos faktiškai apmokėtoms investicijoms bei įsiskolinimui už investicijas Bendrovės balanse Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai
- (iv) Tokiu atveju, jei pagal šio priedo XI skyriaus (i) ir (ii) punktuose aprašytus principus priskirta pinigų suma yra mažesnė už XI skyriaus (iii) punkte paskaičiuotą pinigų sumą, tuomet Naujai bendrovei pagal šio priedo XI skyriaus (i), (ii) ir (iii) punktuose aprašytus principus pinigai nebus skiriami ir skiriama pinigų dalis nebus mažinama, o tarp šio priedo XI skyriaus (i) ir (ii) punktuose aprašytus principus priskirtos pinigų sumos bei šio priedo XI skyriaus (iii) punkte paskaičiuotos sumos susidaręs skirtumas turi būti priskirtas Bendrovei (liekanti dalis) kaip gautina suma, o Naujai bendrovei – kaip mokėtina suma. Pastarąją mokėtiną sumą Nauja bendrovė turės grąžinti per 3 mėn. nuo Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos.

- (v) Jeigu iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė neįsigytų ETP ir (arba) TETAS akcijų apmokėdama už jas piniginiiais įnašais, Naujai bendrovei atitinkamai turi būti priskirti pinigai 250.000 Lt (už ETP akcijas) ir 750.000 Lt (už TETAS akcijas), kuriuos Nauja bendrovė panaudotų atitinkamai ETP ir TETAS akcijų įsigijimui.
- (vi) Jeigu iki iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Bendrovė neįsigytų TIC akcijų, Naujai bendrovei turi būti priskirti pinigai, kurių suma lygi Atskyrimo sąlygų 14 priede nurodyto Bendrovės į TIC perduodamo turto rinkos vertės ir to turto reikalingo teikti paslaugas Naujai bendrovei panaudojimo laipsnio sandaugos ir tame pačiame Atskyrimo sąlygų 14 priede nurodyto turto su žyma (NB) rinkos vertės skirtumui. Tokiu atveju Nauja Bendrovė šiuos pinigus panaudos TIC akcijoms iš Bendrovės (liekanti dalis) išpirkti per 1 mėn. nuo to momento, kai Bendrovė (liekanti dalis) visa apimtimi, kaip numatyta Atskyrimo sąlygose, įsigys TIC akcijų.
- (vii) Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirti pinigai šiems įsipareigojimams apmokėti:
- Nekilnojamo turto, perduodamo Naujai bendrovei, registravimo mokesčiams sumokėti – 670.000 Lt;
 - Avansu gautoms sumoms, apskaitytoms Bendrovės balanse Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai, iš naujų vartotojų planuojamų prijungti prie elektros energijos perdavimo tinklo, ir kurios bus susijusios su turtu priskirtinu Naujai Bendrovei, grąžinti arba panaudoti turtui sukurti;
 - Atostogų rezervo sumai, atitinkančiai į Naują bendrovę pereinančių darbuotojų atostogų rezervui, apskaitytam Bendrovės balanse Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai;
 - Pensijų atidėjimo sumai, atitinkančiai į Naują įmonę pereinančių darbuotojų skaičių Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.
- (viii) Siekiant išlaikyti Naujos bendrovės stabilią veiklą bei būsimiems trumpalaikiams įsipareigojimams padengti, Naujai bendrovei Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai turi būti priskirta papildomai 6.000.000 Lt grynų pinigų.

XII. Ilgalaikio turto, skirto parduoti priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai Bendrovei neturi būti priskirtas Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, jei jis nebus susijęs su Atskiriama dalimi.

XIII. Nuosavo kapitalo priskyrimas

1. Įstatinis kapitalas

Atsižvelgiant į Atskyrimo sąlygų 1 priedo XXI skyriuje aprašytus pakoreguoto įstatinio kapitalo priskyrimo Bendrovei (liekanti dalis) ir Naujai bendrovei principus, nustatomas toks įstatinis kapitalas Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai:

	Įstatinis kapitalas, Lt
Bendrovė (liekanti dalis)	489.282.926
Nauja bendrovė	504.331.380

2. Akcijų priedai

Atsižvelgiant į Atskyrimo sąlygų 1 priedo XXI skyriuje aprašytus pakoreguotų akcijų priedų priskyrimo Bendrovei (liekanti dalis) ir Naujai bendrovei principus, nustatomi tokie akcijų priedai Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai:

	Akcijų priedai, Lt
Bendrovė (liekanti dalis)	295.767.452
Nauja bendrovė	29.621.084

3. Rezervai

Perkainavimo rezervai turi būti priskirti Naujai bendrovei ir Bendrovei (liekanti dalis), pagal turto vienetų, priskirtų atitinkamai Bendrovei (liekanti dalis) ir Naujai bendrovei, perkainavimo rezervo dydį Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.

Atsižvelgiant į Atskyrimo sąlygų 1 priedo XXI skyriuje aprašytus pakoreguoto privalomo rezervo priskyrimo Bendrovei (liekanti dalis) ir Naujai bendrovei principus, nustatomas toks privalomas rezervas Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai:

	Privalomas rezervas, Lt
Bendrovė (liekanti dalis)	21.286.731
Nauja bendrovė	47.664.813

Kapitalo mažinimo rezervas dėl mazuto saugyklų perdavimo Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai turi būti priskirtas Bendrovei (liekanti dalis).

4. Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)

Nepaskirstytuoju pelnu (nuostoliu) išlyginamas atitinkamai liekančio Bendrovei (liekanti dalis) ir perduodamo Naujai bendrovei turto ir išpareigojimų, įstatinio kapitalo, akcijų priedų bei rezervų verčių skirtumas.

XIV. Dotacijų priskyrimas

Naujai bendrovei turi būti priskirtos visos dotacijos nurodytos 2010 m. birželio 30 d. skiriamuosiuose balansuose atsižvelginat į jų amortizaciją, bei visos dotacijos, kurios būtų susijusios su turtu priskiriamu Naujai Bendrovei ir gautos iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos.

Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirtos visos dotacijos, apskaitytos Bendrovės filialų balansuose Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.

XV. Ateinančių laikotarpių pajamų priskyrimas

Naujai bendrovei turi būti priskirtos visos Ateinančių laikotarpių pajamos iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos gautos iš naujų vartotojų, iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos prijungtų prie elektros energijos perdavimo tinklo, ir kurios susijusios su turtu, kuris bus priskirtas Naujai bendrovei Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.

Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirtos Ateinančių laikotarpių pajamos iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos gautos iš vartotojų ir kurios susijusios su turtu liekančiu Bendroveje (liekanti dalis).

XVI. Kitų ilgalaikių įsipareigojimų priskyrimas

Naujai bendrovei turi būti priskirtos iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Avansu gautos sumos iš naujų vartotojų, planuojamų prijungti prie elektros energijos perdavimo tinklo, ir kurios bus susijusios su turtu priskirtinu Naujai bendrovei. Atsižvelgiant į tai, kad Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai turtas dar nebus išigytytas, o neprijungus naujų vartotojų pinigų gali tekti gražinti, Naujai bendrovei turi būti priskirti atitinkami gryni pinigai (žr. šio priedo XI skyrių).

Atidėjimai ilgalaikiams įsipareigojimams vykdyti, sudaryti dėl pensijų atidėjimo, turi būti priskirti Naujai bendrovei pagal pereinančių į Naują bendrovę darbuotojų skaičių Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirtos Ilgalaikės skolos už už žemę, kuri priskiriama Bendrovei (liekanti dalis).

Atidėjimas ilgalaikiams įsipareigojimams vykdyti, sudarytas dėl žalos atlyginimo, Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai turi būti priskirtas Bendrovei (liekanti dalis).

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirtas garantinis įsipareigojimas „Nordic Investment Bank“ ir AB „SEB Eesti Uhispank“, apskaitytas balanse tikrąja verte, kadangi šis įsipareigojimas susijęs su investicijomis į AS „Nordic Energy Link“, kurios turi būti priskirtos Bendrovei (liekanti dalis).

Visi kiti Ilgalaikiai įsipareigojimai Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai turi būti priskirti Bendrovei (liekanti dalis) ir Naujai bendrovei priklausomai nuo jų susiejimo su Liekančia ar Atskiriama dalimi.

XVII. Atidėtojo pelno mokesčio priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Naujai bendrovei turi būti priskirta Atidėtojo pelno mokesčio dalis, susijusi su Naujai bendrovei atitenkančio turto perkainavimu.

Atidėtojo pelno mokesčio dalis dėl atostogų rezervo ir pensijų atidėjimo turi būti priskirta Naujai bendrovei pagal pereinančių darbuotojų skaičių Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.

XVIII. Trumpalaikių prekybos skolų priskyrimas

Bendrovei (liekanti dalis) turi būti visos Trumpalaikės prekybos skolos, jei jos Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai nebus susijusios su PSO veikla, išskyrus įsipareigojimus susijusius Naujai bendrovei Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai priskirto ilgalaikio materialaus turto įsigijimu. Pastarieji įsipareigojimai už ilgalaikį turtą priskiriamą Naujai bendrovei neturi būti priskiriami Naujai bendrovei ir pastaruosius įsipareigojimus padengs Bendrovė (liekanti dalis), todėl tuo tikslu pastarųjų įsipareigojimų dydžiu turi būti sumažinta pinigų dalis priskiriama Naujai bendrovei (žr. šio priedo XI skyrių).

XIX. Trumpalaikių išankstinių apmokėjimų priskyrimas

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirti visi Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai, jei jie nėra susiję su PSO veikla.

XX. Pelno mokesčio įsipareigojimai

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Bendrovei (liekanti dalis) priskiriamas Pelno mokesčio įsipareigojimas.

XXI. Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų priskyrimas

Naujai bendrovei turi būti priskirtos iki Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datos Avansu gautos sumos iš naujų vartotojų, planuojamų prijungti prie elektros energijos perdavimo tinklo, ir kurios bus susijusios su turtu priskirtinu Naujai Bendrovei. Atsižvelgiant į tai, kad Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai turtas dar nebus įsigytas, o neprijungus naujų vartotojų pinigų gali tekti gražinti, Naujai bendrovei turi būti priskirti atitinkami gryni pinigai (žr. šio priedo XI skyrių).

Naujai bendrovei turi būti priskirtas sukauptas atostogų rezervas ir socialinio draudimo įmokų nuo atostogų rezervas susijęs su Atskiriama dalimi Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai.

Galutinių skiriamųjų balansų sudarymo datai Bendrovei (liekanti dalis) turi būti priskirti visi mokėtini mokesčiai (nekilnojamo turto mokestis, gyventojų pajamų mokesčiai ir pan.), mokėtini dividendai ir kiti įsipareigojimai, kurie nesusiję su Atskiriama dalimi.