

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos Seimo
2020 m. _____ d.
nutarimu Nr.

VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDO 2019 M. METINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

I dalis

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

II dalis

Aiškinamasis raštas prie Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

III dalis

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., rinkinys:

1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
3. Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
4. Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

**VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDO LĖŠŲ SĄMATOS VYKDYMO
ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

Eur

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio Fondo lėšų sąmata	Ataskaitinio laikotarpio Fondo lėšų sąmatos vykdymas	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Fondo lėšų sąmata	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio Fondo lėšų sąmatos vykdymas
1	2	3	4	5	6
I.	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	189 000,00	8 643,83	430 000,00	372 612,44
	Iš jo:				
I.1.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		8 643,83		372 612,44
I.2.	Finansinis turtas				
II.	ĮPLAUKOS	5 639 000,00	4 804 403,25	2 570 000,00	1 992 418,13
II.1.	Užsienio šalių, tarptautinių organizacijų ir finansinių institucijų bei Lietuvos Respublikos juridinių ir fizinių asmenų savanoriški tiksliniai įnašai				
II.2.	Lėšos, gautos už valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės parduotą turtą	1 850 000,00	993 679,01	2 570 000,00	1 866 474,30
II.3.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšų palūkanos				

II.4.	Palūkanos už Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius				
II.5.	Kitos lėšos*	3 789 000,00	3 810 724,24		125 943,83
III.	IŠLAIDOS	5 828 000,00	4 455 689,42	3 000 000,00	2 356 386,74
III.1.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti	1 055 000,00	63 174,00	219 000,00	191 442,00
III.2.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės sustabdytų blokų priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti	3 237 000,00	3 057 536,00	2 704 000,00	2 099 110,09
III.3.	Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo padariniams Lietuvos Respublikos Ignalinos atominės elektrinės regione sušvelninti	1 466 000,00	1 261 614,27		
III.4.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti, saugoti ir laidoti				
III.5.	Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo administravimo išlaidoms padengti	63 000,00	63 000,00	70 000,00	61 458,18
III.6.	Kitos išlaidos**	7 000,00	10 365,15	7 000,00	4 376,47

IV.	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0,00	357 357,66	0,00	8 643,83
	Iš jo:				
IV.1.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		357 357,66		8 643,83
IV.2.	Finansinis turtas				

* Priemonių vykdytojų grąžintos nepanaudotos arba netinkamai panaudotos metų Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšos, Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių nominalios vertės ir pirkimo kainos skirtumas ir kitos lėšos.

** Mokėjimo pavedimų užsienio valiuta išlaidos, komisinis mokestis Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniais popieriais įsigyti ir saugoti, valiutos keitimo paslaugų išlaidos, Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių nominalios vertės ir pirkimo kainos skirtumas, palūkanų išlaidos ir kitos išlaidos.

Ministerijos kancleris

(Įstaigos vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(Parašas)

Ramūnas Dilba

(Vardas, pavardė)

Buhalterinės apskaitos departamento pogrupo vadovė

(Vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(Parašas)

Aistė Galiauskienė

(Vardas, pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDO LĖŠŲ SĄMATOS VYKDYMO
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas (toliau – Fondas) yra valstybės išteklių fondas, įsteigtas Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymu. Fondo steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė, Fondo valdytoja – Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, Fondo administratorė – valstybės įmonė Energetikos agentūra (toliau – VĮ Energetikos agentūra).

Fondo lėšas sudaro:

- 1) užsienio šalių, tarptautinių organizacijų bei finansų institucijų ir Lietuvos Respublikos juridinių bei fizinių asmenų savanoriški tiksliniai įnašai;
- 2) lėšos, gautos už Ignalinos atominės elektrinės (toliau – Ignalinos AE) parduotą turtą;
- 3) lėšos, gautos už laikinai investuotas Fondo lėšas;
- 4) kitos teisėtai įgytos lėšos.

Fondo tikslas – kaupti ir naudoti lėšas šiems poreikiams finansuoti:

- 1) Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams;
- 2) Ignalinos AE sustabdytų blokų priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti;
- 3) neigiamiems socialiniams ir ekonominiams Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo padariniams Lietuvos Respublikos Ignalinos AE regione sušvelninti – Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės darbuotojų papildomų užimtumo ir socialinių garantijų įstatymo nuostatoms įgyvendinti, teisės aktų nustatyta tvarka Ignalinos AE regiono gyventojams daliai elektros energijos kainos kompensuoti ir kitoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms priemonėms;
- 4) Ignalinos AE radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti, saugoti, laidoti ir jų kapinynų institucinei priežiūrai vykdyti;
- 5) branduolinei žalai atlyginti;
- 6) Fondo administravimo išlaidoms padengti.

Fondo lėšų skyrimo, administravimo, laikymo ir naudojimo tvarką nustato Fondo nuostatai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. balandžio 17 d. nutarimu Nr. 536 „Dėl Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų patvirtinimo“.

Fondo lėšos Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstituciniame veiklos plane, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. vasario 9 d. nutarimu Nr. 137 „Dėl Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstitucinio veiklos plano patvirtinimo“ (toliau – Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstitucinis veiklos planas), nustatytoms priemonėms finansuoti skiriamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Seimo patvirtinta atitinkamų metų Fondo lėšų sąmata. Sprendimą dėl Fondo lėšų skyrimo Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstitucinio veiklos plano priemonėms finansuoti priima Fondo valdytojas, atsižvelgdamas į Fondo tarybos rekomendacijas. Fondo taryba yra Fondo valdytojo patariamasis organas, kurio asmeninę sudėtį tvirtina Fondo valdytojas ir kurio pirmininkas yra Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos atstovas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimu Nr. 488 „Dėl centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir 2018 m. birželio 25 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos ir Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro (toliau – NBFC) pasirašyta buhalterinės apskaitos organizavimo sutartimi Nr. CFAS-62/8-55, nuo 2018 m. liepos 3 d. Fondo buhalterinės apskaitos tvarkymo funkcijas centralizuotai atlieka šiam tikslui įsteigtas NBFC. NBFC Fondo lėšų apskaitą tvarko vadovaudamasis apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančiais teisės aktais. Lietuvos Respublikos finansų ministerija tvarko Fondo lėšų įplaukų ir išmokų apskaitą Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatyta tvarka.

Fondo lėšos kaupiamos atskiroje Lietuvos Respublikos valstybės išdo sąskaitoje, atidarytoje Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Lietuvos banke.

Fondas likviduojamas Fondo steigėjo sprendimu užbaigus Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo darbus, padėjus radioaktyviąsias atliekas į atliekynus ir užtikrinus uždarytų atliekynų institucinės priežiūros finansavimą.

Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d. (toliau – ataskaita), parengta pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktus Fondo duomenis, Fondo lėšų gavėjų pateiktas metines Fondo lėšų panaudojimo ataskaitas ir atsižvelgiant į 2019 metų valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšų sąmatą, patvirtintą Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu.

Sudarant 2019 metų Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitą, vadovautasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintomis Išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklėmis, Lietuvos Respublikos energetikos ministro įsakymu patvirtintomis Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų įgyvendinimo taisyklėmis, pinigų ir palyginamumo principais. Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenys pateikti eurai ir centais.

2019 metų Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitose rodomos pinigų, gautų ir išmokėtų per ataskaitinius metus, sumos, įvertinus užbaigiamųjų apyvartų, kai Fondo lėšų gavėjai išmoka ir grąžina į Fondo sąskaitą nepanaudotas metinio ataskaitinio laikotarpio Fondo lėšas, įskaitant Fondo lėšų gavėjų atsikaitamosiose sąskaitose sukauptas ir pervestas palūkanas, iki kitų metų sausio 15 dienos, poveikį. Per ataskaitinius metus ir ataskaitiniams metams pasibaigus iki Fondo užbaigiamųjų apyvartų laikotarpio pabaigos, t. y. iki kitų metų sausio 15 dienos, į Fondo sąskaitą grąžintos nepanaudotos ataskaitinio laikotarpio lėšos mažina Fondo išlaidas, o grąžintos (po sausio 15 dienos) praėjusio ataskaitinio laikotarpio nepanaudotos lėšos didina metinio ataskaitinio laikotarpio Fondo įplaukas.

2018 m. gruodžio 31 d. Fondo lėšų likutį sudarė 8 643,83 Eur.

2019 metais Fondo įplaukas sudarė 4 804 403,25 Eur, iš šios sumos:

1. Lėšos, gautos už VĮ Ignalinos AE parduotą turtą, – 993 679,01 Eur.

2. Kitos lėšos – 3 810 724,24 Eur, iš jų:

2.1. priemonių vykdytojų grąžintos nepanaudotos ankstesnių metų Fondo lėšos – 21 637,82 Eur;

2.2. kompensacija už patirtą žalą teismo sprendimu – 3 788 736,06 Eur.

2019 metais Fondo išlaidas sudarė 4 455 689,42 Eur, iš šios sumos:

1. VĮ Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti – 63 174,00 Eur.

2. VĮ Ignalinos AE sustabdytų blokų priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti – 3 057 536,00 Eur.

3. Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo padariniais Lietuvos Respublikos Ignalinos atominės elektrinės regione sušvelninti – 1 261 614,27 Eur.

4. VĮ Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo fondui administruoti – 63 000,00 Eur.

5. Kitos išlaidos – 10 365,15 Eur, iš jų:

5.1. banko paslaugų išlaidos – 2,8 Eur;

5.2. neigiamos palūkanos už sąskaitos likučius – 10 362,35 Eur.

Nuo 2014 m. birželio 11 d. Europos centriniam bankui sumažinus palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe nuo 0,01 proc. iki -0,1 proc., Lietuvos bankas pradėjo taikyti neigiamą palūkanų normą už valstybės išteklių fondų banko sąskaitų likučius. Per 2019 metus neigiamos palūkanos (kitos išlaidos) už Fondo sąskaitos likučius sudarė 10 362,35 Eur.

2019 m. gruodžio 31 d. Fondo lėšų likutį, įvertinus užbaigiamųjų apyvartų, kai į Fondo sąskaitą grąžinamos nepanaudotos 2019 metų laikotarpio lėšos, įskaitant Fondo lėšų gavėjų atsiskaitomosiose sąskaitose sukauptas ir pervestas palūkanas bei delspinigius iki 2019 m. sausio 15 d., poveikį, sudarė 357 357,66 Eur. Informacija apie Fondo lėšų panaudojimą 2019 metais pagal 2019 metų Fondo lėšų sąmatos, patvirtintos Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, punktus ir pastabas apie priemonių įgyvendinimą pateikiamos lentelėje:

Fondo lėšų sąmatos punktas	Planuotos Fondo išlaidos, Eur	Patirtos Fondo išlaidos, Eur	Procentinis įvykdymas, %	Pastabos
3.1.	1 055 000,00	63 174,00	6	<ul style="list-style-type: none"> Dėl du kartus neįvykusio „174V perėjimo galerijos rekonstrukcijos darbo projekto parengimo ir statybos darbų atlikimo“ pirkimo (per pirmą pirkimą buvo gautas vienintelis pasiūlymas, viršijantis pirkimui numatytas lėšas, per antrą – nebuvo gautas nei vienas pasiūlymas iki pirkimo termino pabaigos) VĮ IAE turėjo skelbti trečiąją viešąją pirkimą su padidintu biudžetu, tačiau, dėl užsitęsusio pirkimų proceso, sutarties pasirašymas ir suplanuotų darbų vykdymas nusikėlė į 2020 m.; Objekto B19/2 (Trumpaamžių labai mažo aktyvumo radioaktyviųjų atliekų atliekynas) įvedimas į eksploataciją ir dalies susijusių darbų atlikimas buvo perkelti į 2020 m., kadangi objekto B19/2 statybų užbaigimo data buvo nukelta į 2019 m. gruodžio mėnesį.

Fondo lėšų sąmatos punktas	Planuotos Fondo išlaidos, Eur	Patirtos Fondo išlaidos, Eur	Procentinis įvykdymas, %	Pastabos
				Atsižvelgiant į aukščiau pateiktą informaciją, VĮ IAE negalėjo laiku įsisavinti suplanuotų lėšų.
3.2.	3 237 000,00	3 057 536,00	94	VĮ IAE priemonėms įgyvendinti buvo panaudota mažiau Fondo lėšų nei planuota, kadangi per ataskaitinius metus paslaugų ir prekių pirkimai buvo vykdomi pagal poreikį mažesne apimtimi, dalis paslaugų buvo nupirkta pigiau, pasirašytų sutarčių suma buvo mažesnė negu planuota, buvo patirta mažiau negu planuota remonto, priežiūros ir kitų susijusių einamųjų išlaidų.
3.3.	1 466 000,00	1 261 614,27	86	Pagal šį sąmatos straipsnį buvo kompensuojamos subjektams, užtikrinantiems elektros energijos visuomeninį tiekimą Ignalinos AE regione, negautos 2018-2019 m. pajamos, taikant 10 procentų mažesnę elektros energijos kainą Ignalinos AE regiono gyventojams, tačiau dėl šiltesnės žiemos ir mažesnio nei buvo prognozuota elektros energijos suvartojimo, dalis suplanuotų lėšų nebuvo panaudota.
3.5.	63 000,00	63 000,00	100	

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-461 „Dėl Išteklų fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) nuostatose nurodyta, kad išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys turi būti palyginami su finansinių ataskaitų duomenimis, kad lėšų likutis išteklių fondų lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje turi būti lygus pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio ir finansinio turto, o fondų įplaukos ir išlaidos lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje turi sietis su pinigų srautų ataskaitoje pateiktais duomenimis. Jei negalima nustatyti tiesioginės šiose ataskaitose pateiktos informacijos sąsajos, ataskaitų duomenų skirtumai pateikiami aiškinamajame rašte.

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., duomenys nesutampa ir negali (neturi) sutapti su pinigų srautų ataskaitos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis, kadangi šių ataskaitų sudarymo tikslai, forma ir struktūra yra skirtingi. Pinigų srautų ataskaitos tikslas – pateikti informaciją apie išteklių fondų per ataskaitinį laikotarpį gautus ir išleistus pinigus ir pateikti duomenis apie pinigų panaudojimą išteklių fondų pagrindinėje, investicinėje ir finansinėje veikloje. Išteklų fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos pagrindinis tikslas – parodyti pajamų rūšis, lėšų šaltinius, išlaidų dydį, pateikti informaciją apie lėšų paskirstymą ir panaudojimą pagal konkrečias išteklių fondo galimas išlaidų grupes. Fondo lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje nurodytas sąmatos vykdymo ataskaitoje taip

pat nesutampa, kadangi pinigų srautų ir finansinės būklės ataskaitose pinigų likutis rodomas gruodžio 31 dienai, t. y. nėra vertinamos užbaigiamosios apyvartos iki sausio 15 dienos, ir į pinigų lėšų likutį neįeina finansinio turto suma.

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pradžioje pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis pinigų srautų ir finansinės būklės ataskaitose yra 356 884,24 Eur, o Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje nurodyta – 372 612,44 Eur; skirtumas (15 728,20 Eur) susidaro dėl to, kad 2017 metais nepanaudotos (15 728,20 Eur) Fondo lėšos ir delspinigiai priemonių ir pavedimų vykdytojų pervestos į valstybės išdo sąskaitą iki 2018 m. sausio 15 d.

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir ataskaitinio laikotarpio pradžioje pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis pinigų srautų ir finansinės būklės ataskaitose (8 643,83 Eur) ir Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje sutampa, nes 2018 m. nepanaudotos Fondo lėšos ir delspinigiai priemonių ir pavedimų vykdytojų pervesti į valstybės išdo sąskaitą iki 2018 m. gruodžio 31 dienos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis pinigų srautų ir finansinės būklės ataskaitose yra 238 559,70 Eur, o Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje nurodyta – 357 357,66 Eur; skirtumas (118 797,96 Eur) susidaro dėl to, kad 2019 metais nepanaudotos (118 797,96 Eur) Fondo lėšos priemonių ir pavedimų vykdytojų pervestos į valstybės išdo sąskaitą iki 2020 m. sausio 15 d.

Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautų ataskaitoje nurodytos įplaukos – 4 805 270,25 Eur, o Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje – 4 804 403,25 Eur; skirtumas (867,0 Eur) susidaro dėl to, kad į Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitą neįeina 2019 m. nepanaudotos (867,0 Eur) Fondo lėšos, Fondo lėšų gavėjų grąžintos į valstybės išdo sąskaitą ataskaitiniais metais.

Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautų ataskaitoje parodytos pervestos lėšos ir išmokos – 4 575 354,38 Eur, o Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje išlaidos – 4 455 689,42 Eur; skirtumas (119 664,96 Eur) susidaro dėl to, kad Fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitoje neparodytos 2019 metų nepanaudotos (867,0 Eur) Fondo lėšos, grąžintos į valstybės išdo sąskaitą ataskaitiniais metais ir 2019 metų nepanaudotos (118 797,96 Eur) Fondo lėšos grąžintos į valstybės išdo sąskaitą iki 2020 m. sausio 15 d. o pinigų srautų ataskaitoje parodyta, kiek iš viso 2019 metais buvo pervesta lėšų Fondo lėšų gavėjams ir sumokėta palūkanų.

Ataskaitinio laikotarpio Fondo įplaukos (4 804 403,25 Eur), palyginti su praėjusio laikotarpio įplaukomis (1 992 418,13 Eur), padidėjo 2 811 985,12 Eur, nes 2019 metais buvo gauta kompensacija už patirtą žalą teismo sprendimu (3 788 736,06 Eur). Atsižvelgiant į tai, kad 2019 metais ženkliai sumažėjo metalo laužo kaina, VĮ Ignalinos AE pervedė į Fondą 872 795, 29 Eur mažiau lėšų už parduotą turtą, nei 2018 metais.

Ataskaitinio laikotarpio Fondo išlaidos (4 455 689,42 Eur), palyginti su praėjusio laikotarpio išlaidomis (2 356 386,74 Eur), padidėjo 2 099 302,68 Eur. Fondo išlaidų didėjimą lėmė priemonės, susijusios su kompensavimu subjektams, užtikrinantiems elektros energijos visuomeninį tiekimą Ignalinos AE regione, negautų pajamų per 2018-2019 m., taikant 10 procentų mažesnę elektros energijos kainą Ignalinos AE regiono gyventojams, finansavimas, bei VĮ IAE darbai, susiję su objekto B19/2 eksploatavimo pradžia, taip pat bendras paslaugų kainų augimas Lietuvoje.

**VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS EKSPLOATAVIMO
NUTRAUKIMO FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS
2019 M. GRUODŽIO 31 D., RINKINYS:**

1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
3. Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
4. Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, 302308327, Gedimino pr. 38, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

2020 m. kovo 16 d. Nr.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0,00	0,00
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		400 384,29	33 776,75
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	1	25 078,25	3 798,74
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2	136 746,34	21 334,18
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos		136 746,34	21 334,18
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3	238 559,70	8 643,83
	IŠ VISO TURTO:		400 384,29	33 776,75
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		67,99	35,65
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4	67,99	35,65
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		67,99	35,65
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	5	400 316,30	33 741,10
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		400 316,30	33 741,10
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		366 575,20	-464 319,09
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		33 741,10	498 060,19
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNJO TURTO:		400 384,29	33 776,75

Ministerijos kancleris
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) (parašas)

Ramūnas Dilba
(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos departamento pogrupio vadovė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris) (parašas)

Aistė Galiauskienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, 302308327, Gedimino pr. 38, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020 m. kovo 16 d. Nr.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.		Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		993 679,01	1 866 474,30
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	6	993 679,01	1 866 474,30
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		993 679,01	1 866 474,30
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	7	-4 417 317,99	-2 326 848,11
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		-4 417 315,19	-2 326 846,51
IV.	KITOS		-2,80	-1,60
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-3 423 638,98	-460 373,81
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	8	3 800 608,87	350,36
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		3 800 608,87	350,36
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	9	-10 394,69	-4 295,64
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		366 575,20	-464 319,09
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		366 575,20	-464 319,09

Ministerijos kancleris

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Ramūnas Dilba

(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos departamento pogrupio vadovė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Aistė Galiauskienė

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų pinigų srautų ataskaitos forma)

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, 302308327, Gedimino pr. 38, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020 m. kovo 16 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		229 915,87	-348 240,41
I.	Iplaukos	10	4 805 270,25	2 016 288,15
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		0,00	0,00
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos įplaukos		4 805 270,25	2 016 288,15
II.	Pervestos lėšos	11	-4 564 989,23	-2 360 152,09
II.1.	I valstybės biudžetą			
II.2.	I savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	I kitus išteklių fondus			
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		-63 000,00	
II.6.	Kitiems subjektams		-4 501 989,23	-2 360 152,09
III.	Išmokos		-10 365,15	-4 376,47
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-10 362,35	-4 374,87
III.4.	Kitos išmokos		-2,80	-1,60
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00	0,00
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00	0,00
I.	Iplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		229 915,87	-348 240,41
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		8 643,83	356 884,24
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		238 559,70	8 643,83

Ministerijos kancleris
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Ramūnas Dilba
(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos departamento pogrupio vadovė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Aistė Galiauskienė
(vardas ir pavardė)

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)
Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, 302308327, Gedimino pr. 38, Vilnius
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020 m. kovo 16 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažu-mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezer-vai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.						498 060,19	498 060,19	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		-464 319,09	-464 319,09	
9.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.						33 741,10	33 741,10	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		366 575,20	366 575,20	
17.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.						400 316,30	400 316,30	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Ministerijos kancleris
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Ramūnas Dilba
(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos departamento pogrupio vadovė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Aistė Galiauskienė
(vardas ir pavardė)

VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDAS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 M. KOVO 16 D. NR.

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas (toliau – IAENF, Fondas) yra valstybės išteklių fondas, įsteigtas Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymu. Fondo lėšas sudaro:

1) užsienio šalių, tarptautinių organizacijų bei finansų institucijų ir Lietuvos Respublikos juridinių bei fizinių asmenų savanoriški tiksliniai įnašai;

2) lėšos, gautos už Ignalinos atominės elektrinės (toliau – Ignalinos AE) parduotą turtą;

3) lėšos, gautos už laikinai investuotas Fondo lėšas;

4) kitos teisėtai įgytos lėšos.

Fondo lėšų skyrimo, administravimo, laikymo ir naudojimo tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinti Fondo nuostatai. IAENF nuostatai patvirtinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. balandžio 17 d. nutarimu Nr. 536 „Dėl Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų patvirtinimo“.

Fondo tikslas – kaupti ir naudoti lėšas šiems poreikiams finansuoti:

1) Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams;

2) Ignalinos AE sustabdytų blokų priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti;

3) neigiamiems socialiniams ir ekonominiams Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo padariniams Lietuvos Respublikos Ignalinos atominės elektrinės regione sušvelninti – Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės darbuotojų papildomų užimtumo ir socialinių garantijų įstatymo nuostatoms įgyvendinti, teisės aktų nustatyta tvarka Ignalinos AE regiono gyventojams daliai elektros energijos kainos kompensuoti ir kitoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms priemonėms;

4) Ignalinos AE radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti, saugoti, laidoti ir jų kapinynų institucinei priežiūrai vykdyti;

5) branduolinei žalai atlyginti;

6) Fondo administravimo išlaidoms padengti

Fondo lėšos Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstituciniame veiklos plane, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. vasario 9 d. nutarimu Nr. 137 „Dėl Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstitucinio veiklos plano patvirtinimo“ (toliau – Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstitucinis veiklos planas), nustatytoms priemonėms finansuoti skiriamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Seimo patvirtinta atitinkamų metų Fondo lėšų sąmata.

Lėšos, gautos už Ignalinos AE parduotą turtą, gali būti naudojamos Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstituciniame veiklos plane nustatytoms Ignalinos AE vykdomoms priemonėms finansuoti ir Fondo administravimo išlaidoms padengti.

Sprendimą dėl Fondo lėšų skyrimo Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstitucinio veiklos plano priemonėms finansuoti priima Fondo valdytojas, atsižvelgdamas į Fondo tarybos rekomendacijas.

IAENF steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Fondo valdytoja yra Lietuvos Respublikos energetikos ministerija. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimu Nr. 488 „Dėl centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir 2018 m. birželio 25 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos ir Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro (toliau – NBFC) pasirašyta buhalterinės apskaitos organizavimo sutartimi Nr. CFAS-62/8-55, nuo 2018 m. liepos 3 d. IAENF buhalterinės apskaitos tvarkymo funkcijas centralizuotai atlieka šiam tikslui įsteigtas NBFC. Nuo 2019 m. sausio 1 d. Fondą administruoja – VšĮ „Lietuvos energetikos agentūra“.

Fondo valdytojo patariamasis organas yra Fondo taryba. Fondo tarybos, kurios pirmininkas yra Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos atstovas, asmeninę sudėtį tvirtina Fondo valdytojas. Fondo taryba rengia ir teikia Fondo valdytojui rekomendacijas dėl Fondo lėšų skyrimo Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstitucinio veiklos plano priemonėms finansuoti.

Fondas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

IAENF lėšos kaupiamos atskiroje Lietuvos Respublikos valstybės išdo sąskaitoje, atidarytoje Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Lietuvos banke.

Fondas likviduojamas Fondo steigėjo sprendimu užbaigus Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo darbus, palaidojus radioaktyviąsias atliekas ir užtikrinus uždarytų kapinynų institucinės priežiūros finansavimą.

Finansinių ataskaitų duomenys pateikti eurai ir centais.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos tvarkymas

1. Informaciją apie IAENF įplaukas ir išmokas, ir su jomis susijusią informaciją, reikalingą IAENF buhalterinei apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti, IAENF apskaitos tvarkytojui teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerija ir IAENF administratorius, kurie dar papildomai teikia informaciją apie projektų vykdytojų įgyvendinant iš IAENF finansuojamus projektus patirtas sąnaudas ir projektų išlaidų tinkamumą finansuoti.

2. Sudarant IAENF metinį finansinių ataskaitų rinkinį vadovaujamasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), kitais teisės aktais ir buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir sąmatos įvykdymo ataskaitų rengimo rekomendacijomis ir VĮ Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo fondo buhalterinės apskaitos vadovu (toliau – apskaitos vadovas).

3. Už teisingą fondo duomenų apie lėšų judėjimą banko sąskaitoje, finansinį turtą, palūkanas, apie priemones, į kurias investuoja IAENF lėšas pagal Laikinei laisvų valstybės piniginių išteklių

investavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 49 „Dėl Laikiniai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Laikiniai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklės), nuostatas, investicijų likučius ir pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį yra atsakinga Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Tam, kad būtų užtikrintas efektyvus IAENF buhalterinės apskaitos tvarkymas turi būti užtikrinami efektyvūs buhalterinės apskaitos informacijos mainai tarp Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir IAENF apskaitos tvarkytojo. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, pasibaigus mėnesiui periodiškai teikia IAENF apskaitos tvarkytojui informaciją apie IAENF eksploatavimo fondo duomenis, susijusią su IAENF investicijomis ir pinigų įplaukomis bei išlaidomis bei fondo lėšų srautų ataskaitą.

Apskaitos sistema

4. Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės programinės įrangos paketas „Microsoft Dynamics NAV 5.1“, kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti IAENF apskaitą remiantis teisės aktų ir šio apskaitos vadovo reikalavimais.

5. Apskaitos įrašai susistemunami apskaitos registruose. Apskaitos registru vadinama buhalterinių įrašų suvestinė, kurioje pagal tam tikrą sistemą registruojami, rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentų duomenys. IAENF apskaitos tvarkytojas pasirenka registrų formą, turinį ir skaičių.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

6. IAENF apskaitai taikoma apskaitos politika, kuri užtikrina, kad Fondo finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus ir sąmatos vykdymo ataskaitų duomenys atitinka jų sudarymą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas.

7. Tvarkant IAENF apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas, vadovaujamosi VSAFAS ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytais šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 7.1. kaupimo;
- 7.2. subjekto;
- 7.3. veiklos tęstinumo;
- 7.4. periodiškumo;
- 7.5. pastovumo;
- 7.6. piniginio mato;
- 7.7. palyginimo;
- 7.8. atsargumo;
- 7.9. neutralumo;
- 7.10. turinio viršenybės prieš formą.

8. IAENF sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytais šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 8.1. pinigų;
- 8.2. subjekto;
- 8.3. periodiškumo;
- 8.4. pastovumo;
- 8.5. piniginio mato.

9. Remiantis subjekto principu IAENF laikomas atskiru apskaitos vienetu. IAENF apskaitos tvarkytojas Fondo buhalterinę apskaitą tvarko atskirai nuo savo buhalterinės apskaitos, sudaro atskirus Fondo finansinių ataskaitų ir sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinius. IAENF apskaitoje registruojamas tik Fondo valdomas arba jo disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

10. IAENF leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą IAENF ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, neatsižvelgiant į tai, ar tokios formos sandorį leidžia sudaryti jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

11. IAENF parinkta apskaitos politika taikoma nuolat ir gali būti keičiama tik VSAFAS numatytais atvejais. Tais atvejais apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

12. IAENF apskaitoje taikomi visų VSAFAS reikalavimai, išskyrus:

12.1. 8-ojo VSAFAS „Atsargos“;

12.2. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;

12.3. 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“;

12.4. 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“;

12.5. 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“;

12.6. 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“;

12.7. 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

13. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami eurai ir centais. Rengiant metines finansinės atskaitomybės ataskaitas taikomas reikšmingumo kriterijus yra 0,25 proc. nuo viso turto.

Finansinis turtas

14. Finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus.

15. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas įvertinamas ir apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal jo pagrindimo dokumentus.

16. IAENF finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Nustatant, ar finansinis turtas priskirtinas ilgalaikiam ar trumpalaikiam, įvertinamas pinigų ar kito finansinio turto už jį atgavimas per 12 mėnesių skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

17. Prie IAENF finansinio turto priskiriamos: laikinai laisvos IAENF lėšos, investuojamos laikantis Laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių, išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos.

18. Laikinai laisvos IAENF lėšos gali būti investuojamos tik į šį finansinį turtą, laikantis Laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių nustatytų apribojimų:

18.1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir užsienio valstybių vyriausybių išleistus skolos vertybinius popierius ir pinigų rinkos priemonės;

18.2. Lietuvos banko, užsienio valstybės centrinio banko, Europos centrinio banko, tarptautinės organizacijos, kuriai priklauso bent viena Europos Sąjungos valstybė narė, išleistus skolos vertybinius popierius ir pinigų rinkos priemonės;

18.3. Lietuvos Respublikos ir užsienio valstybių komercinių bankų išleistus skolos vertybinius popierius ir pinigų rinkos priemones;

18.4. terminuotuosius indėlius Lietuvos banke;

18.5. terminuotuosius indėlius Lietuvos Respublikos ir užsienio valstybių komerciniuose bankuose;

18.6. Lietuvos Respublikoje arba kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje įsteigto kolektyvinio investavimo subjekto viešai platinamus investicinius vienetus (akcijas), jeigu kolektyvinio investavimo subjekto investicijų portfelį sudaro šio apskaitos vadovo nurodyti skolos vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės, taip pat Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir užsienio valstybių vyriausybių, regioninės valdžios, savivaldybės išleisti arba garantuoti skolos vertybiniai popieriai ir pinigų rinkos priemonės.

19. Finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

19.1. parduoti laikomą finansinį turtą;

19.2. iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą;

19.3. gautinas sumas.

20. Finansinis turtas priskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto tik tada, kai IAENF ketina ir sugebės jį laikyti iki išpirkimo termino. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pavyzdžiai gali būti obligacijos su nustatyta išpirkimo data. Įsigytos obligacijos fondo apskaitoje registruojamos ilgalaikio finansinio turto (atsižvelgiant į obligacijų išpirkimo terminą) sąskaitoje įsigijimo savikaina. Kai obligacijos užregistruotos ilgalaikiam turto, likus mažiau kaip 12 mėn. iki jų išpirkimo termino, perkeliama į trumpalaikį turtą.

21. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas iš naujo įvertinamas taip:

21.1. parduoti laikomas – tikrąja verte, išskyrus 17 VSAFAS nustatytus atvejus;

21.2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – amortizuota savikaina;

21.3. po vieno metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;

21.4. išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos, išskyrus trumpalaikes paskolas, ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

22. IAENF išankstinius apmokėjimus sudaro:

22.1. išankstiniai apmokėjimai;

22.2. ateinančių laikotarpių finansavimo sąnaudos.

23. IAENF gautinas sumas sudaro:

23.1. gautinos finansavimo sumos;

23.2. gautinos sumos už Ignalinos AE parduotą turtą;

23.3. sukauptos gautinos sumos;

23.4. kitos gautinos sumos;

23.5. gautinos palūkanos.

24. Išankstiniai apmokėjimai registruojami, kai avansu sumokama projektų vykdytojams – viešojo sektoriaus subjektams, o ateinančių laikotarpių finansavimo sąnaudos registruojamos, kai avansu sumokama projektų vykdytojams – ne viešojo sektoriaus subjektams. Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių finansavimo sąnaudų sumažėjimas registruojamas kiekvieno ketvirčio pabaigoje pagal buhalterinę pažymą, surašomą pagal IAENF administratorių pateiktas IAENF lėšų naudojimo ataskaitas, taip:

24.1. projektų vykdytojų – viešojo sektoriaus subjektų – patirtų sąnaudų, kurios buvo arba numatomos apmokėti iš gauto avanso, suma mažinami išankstiniai apmokėjimai ir registruojamos

perduotos finansavimo sumos, jei avansas buvo sumokėtas iš IAENF gautų finansavimo sumų, arba finansavimo sąnaudos, jei avansas buvo sumokėtas iš IAENF pajamų;

24.2. projektų vykdytojų – ne viešojo sektoriaus subjektų, patirtų sąnaudų, kurios buvo arba numatomos apmokėti iš gauto avanso, suma mažinamos ateinančių laikotarpių finansavimo sąnaudų ir registruojamos finansavimo sąnaudos. Jei avansas buvo sumokėtas iš IAENF gautų finansavimo sumų, kartu registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos.

25. Gautinų finansavimo sumų apskaitos tvarka nustatyta šio apskaitos vadovo Apskaitos politikos Finansavimo sumų skyriuje.

26. Gautinos sumos už Ignalinos AE parduotą turtą registruojamos kiekvieną mėnesį pagal VĮ Ignalinos AE pateiktas pajamų už parduotą turtą ataskaitas.

27. Gautinų palūkanų apskaitos tvarka nurodyta šio apskaitos vadovo IAENF dalies Pajamų skyriuje.

28. Kitos gautinos sumos registruojamos pagal dokumentą, kuriuo patvirtinama IAENF teisė į gautiną sumą, šio dokumento išrašymo data.

29. Apskaitoje registruojamas gautinų sumų įsigijimo savikainos sumažėjimas (gautinos sumos nurašomos iš apskaitos registru), kai:

29.1. jos gaunamos;

29.2. nurašomos tos gautinos sumos, kurių nuvertėjimo nuostoliai buvo užregistruoti anksčiau (atsisakoma teisių į gautiną sumą, sueina senaties terminas).

30. IAENF apskaitoje pripažįstamos sukauptos pajamos tais atvejais, kai nėra apskaitos dokumento, pagal kurį būtų galima registruoti gautinas sumas, bet labai tikėtina, kad IAENF gaus konkrečią sumą. Tokiu atveju remiantis sutartimis, mokėjimų grafikais, lėšų panaudojimo ataskaitomis apskaičiuojama suma, kurią Fondas uždirbo arba kurią gaus jau patirtoms sąnaudoms apmokėti per laikotarpį, surašoma buhalterinė pažyma ir registruojamos sukauptos pajamos ir atitinkamos pajamos.

31. Apskaitoje registruojamas sukauptų gautinų sumų sumažėjimas, kai:

31.1. gaunamas apskaitos dokumentas;

31.2. apmokėta ne iš finansavimo sumų;

31.3. gaunamos finansavimo sumos patirtoms sąnaudoms apmokėti, kurioms buvo sukauptos pajamos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

32. Indėliai iki 3 mėnesių bankų sąskaitose ir trumpalaikės likvidžios investicijos (iki 3 mėnesių) yra laikomi pinigų ekvivalentais.

33. Pinigai bankų sąskaitose apskaitoje registruojami įplaukus į banko sąskaitą lėšoms pagal banko sąskaitų išrašus.

34. Pinigai kelyje registruojami IAENF sąskaitose, gavus įrodymų, kad IAENF kreditorius iki laikotarpio pabaigos pervedė IAENF mokėtiną sumą, tačiau ši suma dar neįplaukė į IAENF banko sąskaitą, arba IAENF pervedus mokėtiną sumą, tačiau į kreditoriaus banko sąskaitą ši suma iki laikotarpio pabaigos dar neįplaukė.

35. Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių) apskaitoje registruojamos tada, kai IAENF įgyja teisę gauti pinigus ar kitą trumpalaikį finansinį turtą. Teisės gauti pinigus arba kitą trumpalaikį finansinį turtą įgijimo momentas nustatomas trumpalaikių investicijų sutartimis.

36. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas apskaitoje registruojamas, kai:

- 36.1. įvykdomi įsipareigojimai apmokant;
- 36.2. pervedamos finansavimo sumos kitiems subjektams;
- 36.3. gražinamos finansavimo sumos arba gautos paskolos.

Turto nuvertėjimas

37. Finansinio turto nuvertėjimo apskaita tvarkoma pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai” reikalavimus. Šiame VSAFAS nurodyti ir finansinio turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko ar sumažėjo.

38. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą.

39. IAENF apskaitoje skaičiuojamas šio turto nuvertėjimas:

- 39.1. ilgalaikio finansinio turto;
- 39.2. per vienus metus gautinoms sumoms;
- 39.3. trumpalaikėms investicijoms į vertybinius popierius;
- 39.4. pinigų įšaldytose sąskaitose.

40. Nuostoliai dėl šio turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami pagal buhalterinę pažymą taip:

- 40.1. apskaičiuotų nuostolių suma kredituojamos turto nuvertėjimo sąskaitos;
- 40.2. ta pačia suma debetuojamos ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, išskyrus gautinų sumų nuvertėjimo nuostolius, kurie yra priskiriami prie pagrindinės veiklos sąnaudų.

41. Požymiai, kad finansinis turtas gali būti nuvertėjęs:

41.1. yra žinoma, kad vertybinių popierių emitentas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad emitentas bankrutuos;

41.2. dėl vertybinių popierių emitento finansinių sunkumų aktyviojoje rinkoje yra apribota prekyba emitento nuosavybės vertybiniais popieriais;

41.3. nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi įsipareigojimai, susiję su palūkanų ar paskolos grąžinimu;

41.4. dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, viešojo sektoriaus subjektas suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikęs;

41.5. finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu;

41.6. ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.

42. Finansinio turto nuvertėjimas nėra tolygus finansinio turto nurašymui. Finansiniam turtui nuvertėjus yra mažinama finansinio turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie finansinio turto įsigijimo savikainą, t. y. finansinio turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje finansinio turto nuvertėjimo sąskaitoje. Finansinio turto nuvertėjimo sumos neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų pripažintas.

43. IAENF apskaitoje gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuojamas taip:

43.1. gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuojamas visai gautinų sumų grupei, kai tokią grupę sudaro daug mažos vertės gautinų sumų;

43.2. kitais atvejais nuvertėjimas skaičiuojamas kiekvienai gautinai sumai atskirai.

44. Jeigu vėlesnį ataskaitinį laikotarpį pasikeitus aplinkybėms turto nuvertėjimo suma sumažėja, turto nuvertėjimo nuostoliai mažinami atitinkama suma.

45. Sudarant finansinės būklės ataskaitą, vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ turto balansinė vertė mažinama iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos sukaupta nuvertėjimo nuostolių suma.

Finansavimo sumos

46. Finansavimo sumų apskaita tvarkoma pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus.

47. Finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus finansavimo sumų pripažinimo kriterijus.

48. IAENF finansavimo sumos skiriamos IAENF vykdomų išmokų, nustatytų teisės aktuose, išlaidoms dengti.

49. Visos IAENF finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

49.1. finansavimo sumos iš užsienio valstybių;

49.2. finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;

49.3. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);

49.4. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);

49.5. finansavimo sumos iš kitų šaltinių (finansų įstaigų ir Lietuvos Respublikos juridinių bei fizinių asmenų savanoriški tiksliniai įnašai).

50. Gautinos finansavimo sumos IAENF apskaitoje pripažįstamos tik tuo atveju, kai IAENF apskaitos tvarkytojas turi sudaręs finansavimo sutartį su finansavimo sumų teikėju, kurioje numatytas periodinis finansavimo sumų pervedimas IAENF apskaitos tvarkytojui, ir praktinė patirtis rodo, kad finansavimo sumų teikėjas sutarties laikosi. Tokiu atveju, jei sutartyje nurodytu laiku finansavimo sumų teikėjas nepervedė nurodytos sumos į IAENF, IAENF apskaitos tvarkytojas surašo buhalterinę pažymą, pagal kurią registruoja gautinas finansavimo sumas. Kitais atvejais gautinos finansavimo sumos IAENF apskaitoje nepripažįstamos.

51. IAENF finansavimo sumas suteikia kitiems viešojo ir ne viešojo sektoriaus subjektams šiems poreikiams finansuoti:

51.1. Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams;

51.2. Ignalinos AE sustabdytų blokų priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti;

51.3. neigiamiems socialiniams ir ekonominiais Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo padariniais Lietuvos Respublikos Ignalinos AE regione sušvelninti – Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės darbuotojų papildomų užimtumo ir socialinių garantijų įstatymo nuostatomis įgyvendinti, teisės aktų nustatyta tvarka Ignalinos AE regiono gyventojams daliai elektros energijos kainos kompensuoti ir kitoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms priemonėms;

51.4. Ignalinos AE radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti, saugoti, laidoti ir jų kapinynų institucinei priežiūrai vykdyti;

51.5. branduolinei žalai atlyginti;

51.6. Fondo administravimo išlaidoms padengti.

52. IAENF apskaitoje finansavimo sumų perdavimas arba panaudojimas pagal buhalterinę pažymą, kuri surašoma pagal IAENF apskaitos tvarkytojo gautas ir patvirtintas mokėjimo paraiškas, iš

IAENF administratoriaus gautas ataskaitas ar kitus dokumentus, kuriais suteikiama teisė gauti finansavimo sumas, registruojamas taip:

52.1. jei finansavimo sumos suteikiamos avansu, nei perduotos finansavimo sumos arba finansavimo sąnaudos, nei panaudotos finansavimo sumos neregistruojamos tol, kol negaunamos ataskaitos, kuriose nurodyta, kokia dalis pervestų avansinių mokėjimų buvo panaudota tinkamoms finansuoti išlaidoms padengti;

52.2. jei finansavimo sumos suteikiamos iš IAENF savarankiškų pajamų (pajamų, gautų už parduotą turtą, finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir kt.) jau patirtos projektų vykdytojų arba IAENF administratoriaus sąnaudoms apmokėti, registruojamos mokėtinos finansavimo sumos ir finansavimo sąnaudos;

52.3. jei finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektui suteikiamos iš IAENF gautų finansavimo sumų iš užsienio šalių, tarptautinių organizacijų, kitų šaltinių, registruojamos perduotos finansavimo sumos;

52.4. jei finansavimo sumos nustatytiems tikslams vykdyti ne viešojo sektoriaus subjektui suteikiamos iš IAENF gautų finansavimo sumų iš užsienio šalių, tarptautinių organizacijų, kitų šaltinių, registruojamos mokėtinos finansavimo sumos ir finansavimo sąnaudos, ir tuo pačiu metu tos pačios sumos registruojamos kaip panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos.

53. Finansavimo sumomis nelaikomi iš kitų išteklių fondų gauti pinigai, laikinai grąžintinai pervesti į IAENF sąskaitą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka naudojami IAENF veiklai finansuoti, taip pat su Lietuvos Respublikos skolos įstatymo ir kitų įstatymų įgyvendinimu atsirandantiems valstybės turtiniams įsipareigojimams vykdyti, kurie laikomi išteklių fondo finansiniu įsipareigojimu (gauta paskola) valstybės išdui arba kitam išteklių fondui.

Gautinos, gautos ir mokėtinos finansavimo sumos

54. Gautinos finansavimo sumos IAENF apskaitoje registruojamos tuomet, kai remiantis dokumentais (pvz., mokėjimo paraiška) galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra tiksliai žinoma, jog ši suma bus gauta.

55. Kai nėra apskaitos dokumento, pagal kurį būtų galima registruoti gautinas finansavimo sumas, bet labai tikėtina, kad IAENF gaus konkrečią sumą, registruojamos sukauptos gautinos finansavimo sumos (galima vadinti ir sukauptomis finansavimo pajamomis).

56. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizavimo požymius, nurodant finansavimo sumos teikėją.

57. Gautų finansavimo sumų sąskaita yra skirstoma į gautas, panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas.

58. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai pinigai faktiškai gaunami į IAENF banko sąskaitą.

59. Jeigu gautai finansavimo sumai prieš tai buvo užregistruota gautina finansavimo suma, tuomet registruojant gautą finansavimo sumą atitinkama suma sumažinama gautina finansavimo suma.

60. Jeigu IAENF gautos finansavimo sumos panaudojamos ne IAENF sąnaudoms kompensuoti, o perduodamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams, tuomet yra registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes IAENF administruojantis subjektas tik perduoda IAENF finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams (veikia kaip tarpininkas). Gautos finansavimo

sumos mažinamos perduotomis finansavimo sumomis. Finansavimo sumų perdavimas registruojamas kartu su mokėtinomis finansavimo sumomis, patvirtinus finansuojamo viešojo sektoriaus subjekto finansavimo pagrindimo dokumentus.

61. Registruojant perduotas finansavimo sumas apskaitoje, nurodomi subjektai, kuriems skiriamos finansavimo sumos, finansavimo šaltiniai, o registruojant panaudotas finansavimo sumas – nurodomi finansavimo šaltiniai ir kiti reikalingi detalizuojantys požymiai.

62. Per 20 darbo dienų pasibaigus ataskaitiniam ketvirčiui IAENF apskaitos tvarkytojas iš kiekvieno finansuojamo viešojo sektoriaus subjekto turi gauti suderinimo pažymą, kuriose turi būti nurodyta ši informacija pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos finansavimo sumų gavėjo būklę:

62.1. sukauptos finansavimo pajamos (atitinkančios viešojo sektoriaus subjekto per ataskaitinį laikotarpį turėtas sąnaudas, kurios turi būti arba bus finansuojamos iš Fondo gautomis finansavimo sumomis);

62.2. gautinos finansavimo sumos (atitinkančios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos Fondą administruojančiam subjektui pateiktas ir neapmokėtas paraiškas);

62.3. gautos finansavimo sumos (atitinkančios Fondo per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektui perduotas finansavimo sumas).

62.4. grąžintinos finansavimo sumos (atitinkančios Fondo perduotas finansavimo sumas, kurias viešojo sektoriaus subjektas turi grąžinti).

63. Gavus šio apskaitos vadovo nurodytą pažymą iš viešojo sektoriaus subjekto, kuriam buvo pervestos finansavimo sumos, IAENF apskaitoje turi būti užregistruoti tokie įrašai:

63.1. jei viešojo sektoriaus subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs sukauptas finansavimo pajamas, jų sumai IAENF apskaitoje turi būti užregistruotos:

63.1.1. sukaupti įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektui, užregistravusiam sukauptas finansavimo pajamas, ir finansavimo sąnaudas, jei finansavimo sumos bus teikiamos iš Fondo pajamų, išskyrus finansavimo pajamas;

63.1.2. sukaupti įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektui, užregistravusiam sukauptas finansavimo pajamas, ir sukauptos gautinos finansavimo sumos iš Fondo, jei finansavimo sumos bus teikiamos iš Fondo gautų finansavimo sumų;

63.2. jei viešojo sektoriaus subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs gautinas finansavimo sumas, turi būti patikrinama, ar IAENF apskaitoje užregistruotos mokėtinoms finansavimo sumos atitinka viešojo sektoriaus subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;

63.3. jei viešojo sektoriaus subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs grąžintinas finansavimo sumas, IAENF apskaitoje turi būti užregistruotos gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir mažinamos perduotos finansavimo sumos arba finansavimo sąnaudas, neatsižvelgiant į tai, iš kokių lėšų buvo suteiktos finansavimo sumos.

64. Iki finansinių ataskaitų pateikimo termino šios apskaitos politikos punkte nurodytoje suderinimo pažymoje nurodytos sumos turi būti pagrįstos apskaitos dokumentais ir suderintos IAENF ir finansavimo sumų gavėjo apskaitoje.

65. Mokėtinoms finansavimo sumoms pagal IAENF sąskaitų planą yra skirstomos į:

65.1. mokėtinoms finansavimo sumoms išteklių fondą administruojančiam subjektui;

65.2. mokėtinoms finansavimo sumoms kitiems išteklių fondams;

65.3. mokėtinoms finansavimo sumoms kitiems viešojo sektoriaus subjektams;

65.4. mokėtinoms finansavimo sumoms ne viešojo sektoriaus subjektams.

66. Mokėtinos finansavimo sumos registruojamos, kaip nurodyta šiame apskaitos vadove arba registruojant finansavimo sąnaudas.

67. 4 klasės finansavimo sumų sąskaitos uždaromos finansinių metų paskutinės dienos data debetuojuojant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas, grąžintas finansavimo sumas pagal finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius.

Finansavimo pajamos

68. IAENF apskaitoje finansavimo pajamos registruojamos, kai IAENF gautinos arba gautos finansavimo sumos panaudojamos IAENF sąnaudoms kompensuoti arba perduodamos kaip finansavimas ne viešojo sektoriaus subjektams.

69. Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

70. Finansavimo pajamos pripažįstamos kiekvieną kartą registruojant atitinkamų sąnaudų operaciją.

Finansavimo sąnaudos

71. IAENF apskaitoje registruojamos finansavimo sąnaudos tuomet, kai:

71.1. iš IAENF pajamų (išskyrus finansavimo pajamas) įsipareigota suteikti finansavimo sumas arba jas suteikia kitiems subjektams;

71.2. iš gautų finansavimo sumų finansuojami ne viešojo sektoriaus subjektai.

72. Finansavimo sąnaudos yra skirstomos į:

72.1. kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudas:

72.1.1. IAENF administruojančio subjekto finansavimo sąnaudas;

72.1.2. kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudas;

72.2. ne viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sąnaudas:

72.2.1. eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti sąnaudos;

72.2.2. sustabdyto pirmojo bloko priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti sąnaudos;

72.2.3. neigiamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ IAE eksploatavimo nutraukimo padariniams sušvelninti;

72.2.4. radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti, saugoti ir laidoti;

72.2.5. eksploatavimo nutraukimo fondo administravimo išlaidoms padengti.

73. Finansavimo sąnaudos registruojamos pagal gautą iš finansavimo prašančio subjekto mokėjimo paraišką (ataskaitas) arba pagal buhalterinę pažymą, ta pačia suma kredituojant mokėtinų finansavimo sumų arba sukauptų įsipareigojimų sąskaitas.

74. Tais atvejais, kai iš IAENF finansavimo sumos pervedamos ne viešojo sektoriaus subjektų veiklai ar vykdomoms programoms finansuoti avansu, Fondas registruoja ateinančių laikotarpių finansavimo sąnaudas. IAENF apskaitos tvarkytojas registruoja ateinančių laikotarpių finansavimo sąnaudų sumažėjimą ir finansavimo sąnaudas, kai gauna patvirtinimą (pvz., sąmatos vykdymo ataskaitą ar kitas dokumentas) apie patirtas sąnaudas.

75. Jeigu suteiktos finansavimo sumos yra grąžinamos į IAENF, tuomet atitinkama suma yra mažinamos ataskaitinio laikotarpio finansavimo sąnaudos arba perduotos finansavimo sumos,

neatsižvelgiant į tai, kurį laikotarpį grąžinimas įvyko. Metiniai finansinių ataskaitų rinkiniai nekoreguojami jei sąnaudos pripažįstamos netinkamomis ir grąžinamos praėtų metų finansavimų sumos į VSAFAS.

Įsipareigojimai

76. Įsipareigojimų apskaita tvarkoma pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimus.

77. IAENF apskaitoje visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Nustatant, ar įsipareigojimai priskirtini ilgalaikiams ar trumpalaikiams, atsižvelgiama į jų numatomą įvykdymą per 12 mėnesių skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

78. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriami:

78.1.ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

78.2.ilgalaikiai atidėjiniai;

78.3.kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

79. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriami:

79.1.ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

79.2.ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;

79.3.kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

79.4.trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

79.5.mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

79.6.grąžintinos finansavimo sumos;

79.7.tiekėjams mokėtinos sumos;

79.8.kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

80. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami ir apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina.

81. Po pirminio pripažinimo kiekvieną kartą prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį įsipareigojimai įvertinami:

81.1.finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;

81.2.iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;

81.3. 81.1 ir 81.2 papunkčiuose nenurodyti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina. Trumpalaikių skolinių įsipareigojimų pagal iš kito viešojo sektoriaus subjekto gautas trumpalaikes paskolas amortizuota savikaina lygi jų įsigijimo savikainai ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

81.4. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

82. Finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina apskaičiuojama vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimais. Amortizuota savikaina apskaičiuojama naudojant apskaičiuotų palūkanų normą remiantis rinkoje taikoma palūkanų norma.

83. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai, išskyrus atidėjinius, registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 20 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 30 d. gautus dokumentus.

84. Negavus apskaitos dokumentų, kuriais patvirtinami IAENF įsipareigojimai, tačiau esant įrodymų, kad sąnaudos, susijusios su ataskaitiniu laikotarpiu, buvo padarytos, surašoma buhalterinė pažyma ir apskaitoje registruojamos sąnaudos ir sukaupti įsipareigojimai (sukauptos sąnaudos). Kitą laikotarpį gavus apskaitos dokumentą, kuriuo patvirtinamos padarytos sąnaudos ir Fondo įsipareigojimas, mažinamos sukauptos sąnaudos ir registruojamos mokėtinos sumos. Jei yra neatitikimų tarp apskaičiuotų sukauptų sąnaudų ir apskaitos dokumente nurodytos sumos, teigiamas ar neigiamas skirtumas yra registruojamas tose pačiose sąnaudų sąskaitose kaip ir praėjusį laikotarpį apskaičiuota sąnaudų suma, taip pat kaip atidėjinio atveju.

85. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri bus gražinta per 12 mėnesių po paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, perkeliama į trumpalaikius įsipareigojimus ir registruojama sąskaitose, skirtose ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų daliai.

86. Registruojant ilgalaikius įsipareigojimus, nustatoma, kokia yra tokios pačios trukmės ilgalaikių įsipareigojimų rinkos palūkanų norma įsipareigojimų pirminio pripažinimo dieną. Ši palūkanų norma laikoma diskonto norma, kuri naudojama įvertinti ilgalaikiams įsipareigojimams amortizuota savikaina kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

87. Ilgalaikių įsipareigojimų amortizuota savikaina skaičiuojama tik tada, kai diskonto norma daugiau negu 1 procento nukrypsta nuo priimtų įsipareigojimų sutartyse nurodytos palūkanų normos.

88. Jeigu finansinis įsipareigojimas yra priiimamas palankesnėmis nei rinkos sąlygomis (sutartyje nurodyta palūkanų norma mažesnė už rinkos palūkanų normą), ilgalaikių įsipareigojimų įsigijimo ir amortizuotos savikainos skirtumas yra pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis, o skirtumas dėl kiekvieno vėlesnio amortizuotos savikainos apskaičiavimo pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Ir atvirkščiai, jei finansinis įsipareigojimas yra priiimamas blogesnėmis nei rinkos sąlygomis (sutartyje nurodyta palūkanų norma didesnė negu rinkos palūkanų norma), ilgalaikių įsipareigojimų įsigijimo ir amortizuotos savikainos skirtumas yra pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis, o skirtumas dėl kiekvieno vėlesnio amortizuotos savikainos apskaičiavimo mažina finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas).

89. Apskaitoje registruojamas įsipareigojimų sumažėjimas, kai įsipareigojimas yra apmokamas arba kai įsipareigojimą anuliuoja kreditorius. Kiti įsipareigojimų nurašymo atvejai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

90. Ūkinės operacijos, susijusios su ilgalaikiais finansiniais įsipareigojimais IAENF apskaitoje registruojamos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pateikus reikiamą informaciją.

Atidėjiniai

91. Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ir (arba) įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti. Pagrindinis skirtumas nustatant, ar įsipareigojimas registruotinas kaip atidėjinys ar kaip sukauptas įsipareigojimas (sukauptos sąnaudos), yra tas, kad sukaupti įsipareigojimai gali būti gana tiksliai apskaičiuoti arba jų mokėjimo terminas gali būti gana tiksliai nustatytas. Sukaupti įsipareigojimai yra dažniausiai trumpalaikiai. Atidėjiniams būdingas mažesnis tikslumas ir apibrėžtumas.

92. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami IAENF apskaitoje, kai atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

92.1. dėl įvykio praeityje atsiranda teisinė prievolė ar neatšaukiamasis pasižadėjimas padengti išlaidas, pagal teisės aktų nuostatas dengtiną iš IAENF;

92.2. tikėtina (tikimybė didesnė negu 50 proc.), kad teisinei prievolei ar neatšaukiamajam pasižadėjimui įvykdyti bus reikalingi Fondo ištekliai;

92.3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta ir tiksliai paskaičiuota.

93. Jei tenkinami ne visi nurodyti pripažinimo kriterijai, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama aiškinamajame rašte.

94. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienų metų pabaigoje ir pagal pasikeitusias aplinkybes ir gautą naujausią informaciją iš naujo įvertinamos būsimos su Ignalinos AE likvidavimu susijusias išmokos. Atidėjinių pasikeitimo sumos yra registruojamos pagal IAENF administruojančio subjekto pateiktą atidėjinių apskaičiavimo ataskaitą (pažymą).

95. Atidėjinys nurašomas pasikeitus aplinkybėms ir pagrįstai nusprendus, kad tikimybė, jog dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, gali atsirasti įsipareigojimas, tapo mažesnė negu 50 procentų.

96. Atidėjiniai perkeliama į mokėtinas sumas tada, kai nustatoma tiksli įsipareigojimo suma ir mokėjimo terminas. Skirtumas tarp apskaičiuotos atidėjinio sumos ir nustatytos mokėtinės sumos registruojamas taip:

96.1. skirtumo suma mažinamos atitinkamos sąnaudos, jeigu mokėtina suma yra mažesnė negu atidėjinio suma;

96.2. skirtumo suma registruojamos ataskaitinio laikotarpio atitinkamos sąnaudos, jeigu mokėtina suma yra didesnė negu atidėjinio suma.

Grynasis turtas

97. Finansinių metų pradžioje praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas ankstesniųjų metų sukaupu perviršiu arba deficitu.

Pajamos

98. Pajamų apskaita tvarkoma pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus.

99. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

100. IAENF pajamas sudaro:

100.1. pagrindinės veiklos pajamos:

100.1.1. finansavimo pajamos;

100.1.2. kitos pagrindinės veiklos pajamos (pajamos už Ignalinos AE parduotą turtą);

100.2. kitos veiklos pajamos, į kurias įeina pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo;

100.3. finansinės ir investicinės veiklos pajamos:

100.3.1. palūkanų pajamos (pajamos už investuotas laikinai laisvas Fondo lėšas, pajamos iš ilgalaikio finansinio turto amortizavimo ir kt.);

100.3.2. pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;

100.3.3. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos (pajamos iš ilgalaikių finansinių įsipareigojimų amortizavimo);

101. Pajamos už Ignalinos AE parduotą turtą pripažįstamos kiekvieno mėnesio pabaigoje ir apskaitoje registruojamos pagal Ignalinos AE pateiktą ataskaitą.

102. Finansavimo pajamų pripažinimas aprašytas šio apskaitos vadovo „Finansavimo sumų“ skyriuje.

103. Prie IAENF finansinės ir investicinės veiklos pajamų priskiriamos palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos, vertybinių popierių perkainojimo pelnas ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

104. Palūkanų pajamos pripažįstamos ir registruojamos:

104.1. uždirbtos investavus IAENF lėšas – pagal investicijos sutartyje nustatytas sąlygas, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pateikus reikalingą informaciją. Palūkanų pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti sukaupiamos;

104.2. iš IAENF banko sąskaitų – banko išrašo dienos data arba pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą informaciją, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Palūkanų pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti sukaupiamos.

105. Teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos registravimo tvarka nurodyta šio apskaitos vadovo „Sandorių užsienio valiuta“ skyriuje.

106. Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos IAENF apskaitoje registruojamos pagal jų pagrindimo dokumentą tą ataskaitinį laikotarpį, kurį šios pajamos buvo uždirbtos. Kitos pajamos registruojamos pagal buhalterinę pažymą.

107. Kitos pajamos IAENF apskaitoje registruojamos pagal jų pagrindimo dokumentą tą ataskaitinį laikotarpį, kurį šios pajamos buvo uždirbtos.

108. Visos pajamų sąskaitos turi būti uždaromos finansinių metų paskutinės dienos data jas debetuojančioms ir kredituojančioms sukaupio perviršio ar deficito sąskaitą.

Sąnaudos

109. Sąnaudų apskaita tvarkoma pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimus. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais apskaitos nuostatos pateiktos jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

110. IAENF sąnaudas sudaro:

110.1. pagrindinės veiklos sąnaudos:

110.1.1. finansavimo sąnaudos. Pripažįstamos pagal šio apskaitos vadovo nuostatas;

110.1.2. nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos;

110.1.3. kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (pvz., banko aptarnavimo mokesčiai, kitos IAENF administravimo sąnaudos);

110.2. finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos:

110.2.1. palūkanų sąnaudos;

110.2.2. sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;

110.2.3. kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos .

111. Vertinant sąnaudas, jeigu numatytas atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos, sąnaudų vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą.

112. Finansavimo sąnaudų apskaitos principai nustatyti šio apskaitos vadovo „Finansavimo sumos“ skyriuje.

113. Prie IAENF pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos, kitų paslaugų sąnaudos (pvz., audito sąnaudos, ekspertų paslaugų sąnaudos ir kt.) ir kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (mokestis už VP saugojimą, valiutos keitimo mokestis ir kt.):

113.1. nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra registruojamos pagal atitinkamas buhalterines pažymas. Šių sąnaudų apskaitos principai nurodyti šio apskaitos vadovo „Turto nuvertėjimo“ skyriuje;

113.2. kitų paslaugų (taip pat ir IAENF finansinių ataskaitų audito) ir kitos pagrindinės veiklos sąnaudos registruojamos pagal šių sąnaudų pagrindimo dokumentą tą ataskaitinį laikotarpį, kurį šios sąnaudos buvo patirtos, o jei šios sąnaudos buvo pripažintos dėl atidėjinių suformavimo, vadovaujamosi nuostatomis, pateiktomis šio apskaitos vadovo „Atidėjinių“ skyriuje.

114. IAENF finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos, sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos, vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai bei finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

115. Palūkanų sąnaudos registruojamos:

115.1. pagal jų pagrindimo dokumentus, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Jeigu prievolė sumokėti dalį arba visas ataskaitinio laikotarpio palūkanas atsiras tik kitą ataskaitinį laikotarpį – pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigoje IAENF apskaitos tvarkytojo surašomą buhalterinę pažymą, taip pat registruojant sukauptas palūkanų sąnaudas;

115.2. atsirandančios diskontuojant finansinius įsipareigojimus – pagal buhalterinę pažymą ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

116. IAENF apskaitoje baudų ir delspinigių sąnaudos pripažįstamos tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą.

117. Neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos registravimo tvarka nurodyta šio apskaitos vadovo „Sandorių užsienio valiuta“ skyriuje.

118. Finansinio turto perleidimo nuostolis pripažįstamas tuomet, jeigu ilgalaikis finansinis turtas yra parduodamas už mažesnę kainą negu jo balansinė vertė.

119. Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos (pvz., nuostoliai iš gautinų sumų vertės perskaičiavimo amortizuota savikaina, finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai) registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą šių sąnaudų patvirtinimo dokumentą ne rečiau kaip kartą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

120. Visos sąnaudos, padarytos per ataskaitinį laikotarpį, registruojamos pagal jų pagrindimo dokumentus.

121. Visos sąnaudų sąskaitos turi būti uždaromos finansinių metų paskutinės dienos data jas kredituojant ir debetuojant sukaupto perviršio ar deficito sąskaitą.

Sandoriai užsienio valiuta

122. Sandorių užsienio valiuta apskaitos reikalavimai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

123. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį užsienio valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vienetų ir užsienio valiutos kursą.

124. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta ir iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

125. Jei apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką gaunamas teigiamas rezultatas, tuomet registruojama teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka, jeigu gaunamas neigiamas rezultatas – neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka.

126. Pajamos dėl teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos yra registruojamos:

126.1. pagal banko išrašą jo data;

126.2. pagal buhalterinę pažymą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami finansinio turto ir įsipareigojimų sąskaitų (banko sąskaitų, gautinų sumų, mokėtinų sumų, kt.) likučiai užsienio valiutomis ir apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką gaunamas teigiamas rezultatas;

126.3. pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą informaciją.

127. Sąnaudos dėl neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos yra registruojami:

127.1. pagal banko išrašą jo data;

127.2. pagal buhalterinę pažymą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami finansinio turto ir įsipareigojimų sąskaitų (banko sąskaitų, gautinų sumų, mokėtinų sumų, kt.) likučiai užsienio valiutomis ir apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką gaunamas neigiamas rezultatas;

127.3. pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą informaciją.

128. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras valiutų kursų pasikeitimo rezultatas, t. y. skirtumas tarp teigiamos ir neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

129. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaita tvarkoma pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

130. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimams padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nepateikiama.

131. Neapibrėžtasis turtas finansinės būklės ataskaitoje nerodomas, kol nėra aišku, ar iš jo atsirasianti ekonominė nauda (pvz., baudos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą) teks IAENF. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

132. Informacija apie su Fondu susijusius neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir neapibrėžtąjį turtą kaupiama nebalansinėse sąskaitose pagal pateiktą Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo skyriaus pažymą.

133. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus peržiūrima ne rečiau negu kartą per metus iki parengiant ataskaitinio laikotarpio metinį finansinių ataskaitų rinkinį, o pasikeitimai atskleidžiami aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

134. Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose nuostatos pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

135. Koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie IAENF finansinę būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, yra užregistruojami IAENF apskaitoje ir rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai, kai jie reikšmingi, aprašomi aiškinamajame rašte.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

136. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus konkrečiais VSAFAS numatytais atvejais, kai tarpusavio užskaita gali būti atliekama.

137. Vadovaujantis palyginimo principu, finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinio ir praėjusių mažiausiai vieno prieš ataskaitinį laikotarpį finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar grupavimas, praėjusių finansinių metų finansinių ataskaitų straipsnių sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsniams taikytus apskaitos principus ir grupavimą. Informacija apie apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Pagrindiniai informacijos pagal segmentus pateikimo principai

138. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

139. Segmentas –IA ENF veiklos dalis, apibrėžta pagal vykdomas valstybės funkcijas.

140. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

140.1. turtas;

140.2. finansavimo sumos;

140.3. įsipareigojimai;

140.4. pajamos;

140.5. sąnaudos;

140.6. pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

141. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

142. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja.

143. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ja visada būtų buvusi vadovaujamasi, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

144. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra rodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama. Su apskaitos politikos keitimu susijusi informacija pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Apskaitinių įverčių keitimas

145. Apskaitinių įverčių keitimo apskaitos reikalavimai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

146. IAENF apskaitoje gali būti registruojami tokie įverčiai:

146.1. turto nuvertėjimas;

146.2. sukauptos pajamos;

146.3. atidėjiniai;

146.4. sukauptos sąnaudos;

146.5. amortizuotos savikainos pasikeitimas;

146.6. kiti įverčiai.

147. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės ir prielaidos, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių, darančių įtaką įverčio apskaičiavimui (pavyzdžiui, keičiasi palūkanų norma, pagal kurią skaičiuojama finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina).

148. Apskaitiniams įverčiams įvertinti ir keisti, jei reikia, sudaromos atitinkamos komisijos (ši funkcija gali būti priskirta inventORIZACIJOS komisijai arba atsakingam darbuotojui), kurios yra atsakingos už informacijos analizę, tinkamą aplinkybių ir jų poveikio nustatymą ir įverčių pakeitimą.

149. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

149.1. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;

149.2. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas veikia ir juos.

150. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo rodomas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

151. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėta apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidos yra skirstomos į esmines ir neesmines.

152. Apskaitos klaida laikoma esmine apskaitos klaida, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 % per finansinius metus pripažintų IAENF pagrindinės veiklos pajamų sumos arba 0,25 % turto sumos.

153. Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

153.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

153.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

1 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ parodytos IAENF „Ateinančių laikotarpių sąnaudų projektų vykdytojams ne viešojo sektoriaus subjektams“ – 25 078,25 euro.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus paskutiniai ataskaitinio laikotarpio dienai pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede nustatytą formą „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ (1 priedas)

Išankstinių apmokėjimų sumų detalizavimas:

Eil. Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio suma (eurai)
1.	VĮ Ignalinos AE	25 078,25
	Iš viso	25 078,25

2 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinos sumos pripažįstamos, vertinamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinės būklės ataskaitoje pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas. Šiame straipsnyje parodytos per ataskaitinį laikotarpį „Kitos gautinos sumos“ – 136 746,34 euro, šią sumą sudaro „Gautini delspinigiai“ – 11 872,81 euro ir 124 873,53 euro – „Kitos gautinos sumos (grąžintinas nepanaudotas likutis)“.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede nustatytą formą „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ (2 priedas).

3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ rodomos IAENF lėšos bankų sąskaitose ir trumpalaikės (iki 3 mėnesių) likvidžios investicijos bei pinigai kelyje. Pinigai ir pinigų ekvivalentai pripažįstami, vertinami, registruojami apskaitoje ir rodomi finansinės būklės ataskaitoje pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas.

Pinigų likutis 2019 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banko sąskaitose – 238 559,70 euro.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatytą formą „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ (3 priedas).

4 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai“ pripažįstami, vertinami, registruojami IAENF apskaitoje ir rodomi finansinės būklės ataskaitoje pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas.

Straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ parodytos sukauptos neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius – 67,99 euro.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nustatytą formą „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ (4 priedas), o apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede nustatytą formą „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis (5 priedas).

5 pastaba. Grynasis turtas

Straipsnyje „Grynasis turtas“ parodytas IAENF turto dalis, likusi iš fondo turto atėmus visus jo įsipareigojimus ir finansavimo sumas. Einamųjų metų deficitas – 366 575,20 euro, ankstesnių metų perviršis – 464 319,09 euro. Informacija apie grynąjį turtą pateikiama, grupuojama ir rodoma pagal 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ nuostatas.

Informacija pagal veiklos segmentus

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede nustatytą formą „Informacija pagal veiklos segmentus“ (6 priedas, 7 priedas).

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

6 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos

Fondo pajamos ir sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos pagal veiklos pobūdį, t. y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai. Nuo 2014 m. įsigaliojus Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymo 2, 3, 4, 5 straipsnių pakeitimams, gautos pajamos už VĮ Ignalinos AE parduotą turtą, veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos pajamose – 993 679,01 euro.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 priede nustatytą formą „Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“ (8 priedas).

7 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudų detalizavimas:

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
Pagrindinės veiklos sąnaudos	4 417 317,99
Finansavimo sąnaudos	4 417 315,19
Eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti sąnaudos (3.1)	63 174,00
Sustabdyto pirmojo bloko priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti sąnaudos (3.2)	3 034 730,94
Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ IAE eksploatavimo nutraukimo padariniams IAE regione sušvelninti	1 261 614,27
Eksploatavimo nutraukimo fondo administravimo išlaidoms padengti (3.3)	57 795,98

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	2,80
Valiutos keitimo mokestis, banko paslaugos	2,80

8 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Straipsnyje „Kitos veiklos pajamos“ parodytas VĮ Ignalinos AE apskaičiuoti delspinigiai tiekėjams už laiku nepristatytas prekes – 11 872,81 euro ir 3 788 736,06 euro kompensacija už patirtą žalą teismo sprendimu.

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede nustatytą formą „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“ (9 priedas).

9 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

Straipsnyje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“ parodytas IAENF finansinės ir investicinės veiklos perviršis per 2019 m. laikotarpį, kuris apskaičiuojamas kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų skirtumas:

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00
b) Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	(10 394,69)
Neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius	(10 394,69)
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	(10 394,69)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede nustatytą formą „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ (10 priedas).

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

10 pastaba. Įplaukos

Prie pagrindinės veiklos kitų įplaukų priskiriamos šios įplaukos:

1. priemonių vykdytojų grąžintos lėšos į Fondo sąskaitą – 22 504,82 euro;
2. gautos lėšos už VĮ Ignalinos AE parduotą turtą – 993 679,01 euro;
3. gauti delspinigiai už laiku nepristatytas prekes – 350,36 euro;
4. kompensacija už patirtą žalą teismo sprendimu – 3 788 736,06 euro.

11 pastaba. Pervestos lėšos

Šiame straipsnyje rodomos pervestos IAENF lėšos priemonių vykdytojams – 4 564 989,23 euro.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Atidėjinyje dėl VĮ Ignalinos AE uždarymo IAENF apskaitoje nepripažįstamas ir apskaitoje neregistruojamas, nes nėra tiksliai žinomas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir neįmanoma patikimai įvertinti galutinės įsipareigojimo sumos. Fondo lėšos baigiasi, o sprendimai dėl Fondo papildymo reikiama apimtimi ir konkrečių priemonių, kurios būtų finansuojamos Fondo lėšomis, nepriimti.

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus peržiūrima kiekvienų ataskaitinių metų paskutinę dieną kaupiama nebalansinėse sąskaitose.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2019 m. spalio 23 d. nutarimu Nr. 1071 pritarė ir Lietuvos Respublikos Seimui pateikė Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymo Nr. IX-466 pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektą. Šiuo metu įstatymo projektas svarstomas Lietuvos Respublikos Seime. Kadangi ketinama Fondą likviduoti, 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nėra patvirtinta Fondo lėšų sąmata, o Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo tarpinstituciniame veiklos plane nenumatyta priemonių, kurių vykdymas 2020 m. būtų finansuojamas Fondo lėšomis, todėl neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumos nėra apskaičiuotos ir užregistruotos Fondo apskaitoje nebalansinėje sąskaitoje.

Veiklos tęstinumas

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas likviduojamas Fondo steigėjo sprendimu, užbaigus Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo darbus, palaidojus radioaktyviąsias atliekas ir užtikrinus uždarytų kapinynų institucinės priežiūros finansavimą.

Ministerijos kancleris

Ramūnas Dilba

Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro Buhalterinės
apskaitos departamento pogrupio vadovė

Aistė Galiauskienė

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	25 078,25	3 798,74
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	25 078,25	3 798,74
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	25 078,25	3 798,74

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso	136 746,34	0,00		21 334,18	0,00	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas						
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybės	11 872,81			350,36		
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	0,00	0,00		0,00	0,00	
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	124 873,53			20 983,82		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	136 746,34	0,00		21 334,18	0,00	

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	238 559,70		8 643,83	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	238 559,70		8 643,83	
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	238 559,70		8 643,83	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	238 559,70		8 643,83	

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojam iems ir asocijuotiesie ms ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamie s ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	67,99			35,65		
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	67,99			35,65		
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	0,00			0,00		
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3.	Kitos mokėtinos sumos						
5.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	67,99			35,65		

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
2.	Eurais	35,65	67,99
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
5.	Iš viso	35,65	67,99

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

2018 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS				-2 326 848,11	0,00						-2 326 848,11
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo				-2 326 846,51							-2 326 846,51
1.13.	Kitų paslaugų											
1.14.	Kitos				-1,60							-1,60
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				-4 376,47							-4 376,47
3.1.	Išmokos:				-4 376,47							-4 376,47
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto											
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos				-4 374,87							-4 374,87
3.1.12.	Kitos išmokos				-1,60							-1,60

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

2018 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS				-2 326 848,11	0,00						-2 326 848,11
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo				-2 326 846,51							-2 326 846,51
1.13.	Kitų paslaugų											
1.14.	Kitos				-1,60							-1,60
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				-4 376,47							-4 376,47
3.1.	Išmokos:				-4 376,47							-4 376,47
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto											
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos				-4 374,87							-4 374,87
3.1.12.	Kitos išmokos				-1,60							-1,60

8 priedas

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR
AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	993 679,01	1 866 474,30
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.4.	Kitos	993 679,01	1 866 474,30
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	993 679,01	1 866 474,30

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

9 priedas

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
2 priedas

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

**KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR
AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	3 800 608,87	350,36
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos	3 800 608,87	350,36
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	3 800 608,87	350,36

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-10 394,69	-4 295,64
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-10 394,69	-4 295,64
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-10 394,69	-4 295,64

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.