



APSKAITOS IR KONTROLĖS
UAB „AUDITAS“



Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai

**VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDO
2010 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITORIAUS IŠVADA IR AUDITO ATASKAITA**

**2011
Vilnius**

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokesčio kodas LT206127113
A/s Nr. LT50704406000160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

audito@takas.lt
www.audito.lt



TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada
Audito ataskaita
Finansinės būklės ataskaita
Veiklos rezultatų ataskaita
Pinigų srautų ataskaita
Grynojo turto pokyčių ataskaita
Aiškinamasis raštas



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai

Mes atlikome VI Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo toliau pateikiamų finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2010 m. gruodžio 31 dienos finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Fondo valdytojas yra atsakingas už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, Fondo valdytojo nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Fondo finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Fondo vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir Fondo valdytojo atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo 2010 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Dalyko pabrėžimas

Neįtakojant auditoriaus nuomonės, atkreipiame dėmesį į tai, kad 2011 m. vasario 2 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime Nr. 118 dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo nurodyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – informacinė sistema), sukurta įgyvendinant Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo priemonių planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. birželio 29 d. nutarimu Nr. 718 (Žin., 2005, Nr. [81-2966](#); 2008, Nr. [86-3414](#)). Viešojo sektoriaus subjektas teikia į informacinę sistemą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. Audito atlikimo metu nebuvo nustatytų terminų dėl informacijos pateikimo.

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136

2011-03-25

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“
Gedimino pr. 24-11, Vilnius, Lietuva
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234

Auditorė Rūta Samulevičiūtė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000518





**VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDO
2010 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo (toliau – Fondas) 2010 m. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2010 12 31 dienos finansinės būklės ataskaita ir 2010 metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – metinės finansinės ataskaitos), parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) auditą. Už šias finansines ataskaitas yra atsakingas Fondo valdytojas. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Fondo valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Fondo valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Fondo finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2010 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2010 m. sausio 1 d. iki 2010 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose nėra pateikiami 2009 finansinių metų lyginamieji duomenys, nes 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme Nr. X-1212 nurodyta, kad pagal šį įstatymą viešojo sektoriaus subjektai, rengia, teikia ir skelbia 2010 metų ir vėlesnių metų ataskaitų rinkinius. Vadovaujantis 7 VSAFAS nuostatomis, kartu su metinėmis finansinėmis ataskaitomis yra pateikta pradinė finansinės būklės ataskaita (pridedama prie šios ataskaitos).

Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Pagrindinė 2010 metų lapkričio mėn. 23 d. sutarties Nr. 8-95 užduotis yra 2010 metų finansinių ataskaitų auditas.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2011 m. kovo 25 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Fondo 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinį.

Neįtakojant auditoriaus nuomonės, atkreipiame dėmesį į tai, kad 2011 m. vasario 2 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime Nr. 118 dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo nurodyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema (toliau – informacinė sistema), sukurta įgyvendinant Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo priemonių planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. birželio 29 d. nutarimu Nr. 718 (Žin., 2005, Nr. [81-2966](#); 2008, Nr. [86-3414](#)). Viešojo sektoriaus subjektas teikia į informacinę sistemą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. Audito atlikimo metu nebuvo nustatytų terminų dėl informacijos pateikimo.

IV. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS IR PASIŪLYMAI JO TOBULINIMUI

Fondo apskaitą tvarko Fondo valdytojo Finansų ir apskaitos skyrius, kuriam 2010 m. vadovavo skyriaus vedėja Daiva Gelusevičienė. Fondo apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė programa Microsoft Dynamics NAV.

Fondo apskaitai tvarkyti naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos į atskiras sąskaitų grupes. Sąskaitų planas atitinka Fondo poreikius.

Finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose pateiktas pavyzdines ataskaitas.

V. METINIO PRANEŠIMO (VEIKLOS ATASKAITOS) ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Fondo metinis pranešimas (veiklos ataskaita) nėra rengiamas.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Fondo valdytojas. Fondo valdytojo gebėjimas sukurti vidaus kontrolės sistemą mažina riziką dėl galimų klaidų.

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, įtakančių audito įrodymų, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Fondo finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti.

Reikšmingų pastabų dėl Fondo vidaus kontrolės sistemos neturime.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Atskiruose teisės aktuose Fondui nustatytų specifinių reikalavimų nėra.

VIII. KITI FONDO VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Audito metu nustatyta, kad duomenis finansinių ataskaitų sudarymui Fondo valdytojui teikia LR Finansų ministerija bei VĮ Energetikos agentūra. Nėra parengtos rašytinės duomenų teikimo tvarkos bei kontrolės procedūrų LR Finansų ministerijos teikiamiems duomenims.

IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Audito sutartyje numatyti kiti dalykai: atlikti nepriklausomą fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos auditą už 2010 metų laikotarpį. Mes atlikome Fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitos auditą už 2010 metų laikotarpį. Mes pateikėme atskirą nepriklausomo auditoriaus išvadą apie Fondo lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitą. Mes atlikome kitas procedūras, susijusias su apskaitos, administracinių procedūrų bei Įmonės vidaus finansų kontrolės sistemų tobulinimo vertinimu. Reikšmingų neatitikimų bei trūkumų nenustatėme.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis (auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136)

Auditorė Rūta Samulevičiūtė (auditoriaus pažymėjimo Nr. 000518)

2011-03-25

Gedimino pr. 24-11

LT 01103, Vilnius

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)
VI Igalinios atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo fondas
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, 302308327, Gedimino pr. 38/Vasario 16-osios g. 2, Vilnius

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2011 m. kovo 3 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		97570625,33	
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	97570625,33	
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		83525662,67	
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	2	5886,35	
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3	3853707,50	
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, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		3843338,96	
III.6	Kitos gautinos sumos		10368,54	
IV.	Trumpalaikės investicijos	4	20357483,86	
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	59308584,96	
	IŠ VISO TURTO:		181096288,00	
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		2623398,34	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	6	2623398,34	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		50216,44	
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		2573181,90	
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	7	178472889,66	
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		178472889,66	
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-76097065,94	
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		254569955,60	
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:		181096288,00	

Ministerijos kancleris
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vidmantas Adomonis
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų (įskaitant socialinės apsaugos fondus)
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo fondas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, 302308327, Gedimino pr. 38/Vasario 16-osios g. 2, Vilnius

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2010 M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2011 m. kovo 3 d. Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
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			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	8	87650517,52	
I.	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		87619920,75	
IV.	KITOS		30596,77	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-87650517,52	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	9	11553451,58	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-76097065,94	
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-76097065,94	

Ministerijos kancleris

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vidmanats Adomonis

(vardas ir pavardė)

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

VI Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo fondas
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, 302308327, Gedimino pr. 38/Vasario 16-osios g. 2, Vilnius

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

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


2011 m. kovo 3 Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-484950,87	
I.	Iplaukos	10	166532129,86	
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms			
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		8865084,00	
I.5.	Gautos palūkanos		11755803,93	
I.6.	Kitos įplaukos		145911241,93	
II.	Pervestos lėšos	11	135465420,10	
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.	Asignavimų valdytojų programų vykdytojams		50387000,00	
II.6.	Kitiems subjektams		85078420,10	
III.	Išmokos	12	31551660,63	
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos		31551660,63	
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
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.	Po vienu metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VII.	Kito ilgalaikio finansinio turto (padidėjimas) sumažėjimas			
VIII.	Kito ilgalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas			
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Iplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-484950,87	
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		59793535,83	
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		59308584,96	

Ministerijos kancleris
(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vidmantas Adomonis
(vardas ir pavardė)

4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“
1 priedas

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)
VI Iginalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo fondas
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, 302308327, Gedimino pr. 38/Vasario 16-osios g. 2, Vilnius
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)


GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2010 M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2011 m. kovo 3 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezer- vai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.								
2.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x			x	x	x	x
3.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui		x			x	x	x	x
4.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x	x		x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	x		x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	x		x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	x	x		
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x				
9.	Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.						254569955,60	254569955,60	
10.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x			x	x		x
11.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui		x			x	x		x
12.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x	x		x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	x		x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	x		x
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	x	x		
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		-76097065,94	-76097065,94	
17.	Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.						178472889,66	178472889,66	

Ministerijos kancleris
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens
pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vidmantas Adomonis
(vardas ir pavardė)

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDAS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2011 M KOVO 3 D.

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas (toliau – IAENF, Fondas) yra valstybės pinigų fondas, įsteigtas Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymu. 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“.

IAENF steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Fondo valdytoja ir apskaitos tvarkytoja yra Energetikos ministerija.

Fondo valdytojo patariamasis organas yra Fondo taryba. Fondo tarybos, kurios pirmininkas yra Energetikos ministerijos atstovas, asmeninę sudėtį tvirtina Fondo valdytojas.

Fondą administruoja valstybės įmonė Energetikos agentūra ir viešoji įstaiga Ignalinos atominės elektrinės regiono plėtros agentūra (toliau abi kartu vadinamos Fondo administratoriais). Viešoji įstaiga Ignalinos atominės elektrinės regiono plėtros agentūra atsakinga už Programos plane nustatytų priemonių neigiamiems socialiniams ir ekonominiams valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo padariniams Lietuvos Respublikos Ignalinos atominės elektrinės regione, nutraukus jos eksploatavimą, sušvelninti administravimą; valstybės įmonė Energetikos agentūra atsakinga už Programos plane nustatytų priemonių valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės saugai, nutraukus pirmojo bloko eksploatavimą, užtikrinti, valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo pasirengimui tęsti, elektros energijos tiekimo patikimumui, galutinai sustabdžius valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės reaktorių, didinti administravimą.

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

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 Finansų ministerija ir IAENF administratoriai, kurie dar papildomai teikia

informaciją apie projektų vykdytojų įgyvendinant iš IAENF finansuojamus projektus patirtas sąnaudas ir projektų išlaidų tinkamumą finansuoti.

2. Energetikos ministerijos Finansų ir apskaitos skyrius veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS, kitais teisės aktais ir buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinių ir sąmatos įvykdymo ataskaitų rengimo rekomendacijomis ir šiuo apskaitos vadovu.

3. Už teisingą fondo duomenų apie lėšų judėjimą banko sąskaitoje, finansinį turtą, palūkanas, apie priemones, į kurias investuoja IAENF lėšas pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ nuostatas, investicijų likučius ir pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį yra atsakinga Finansų ministerija. Tam, kad būtų užtikrintas efektyvus IAENF buhalterinės apskaitos tvarkymas turi būti užtikrinami efektyvūs buhalterinės apskaitos informacijos mainai tarp Finansų ministerijos ir IAENF apskaitos tvarkytojo. Finansų ministerija, pasibaigus mėnesiui iki kito mėnesio 10 dienos periodiškai teikia IAENF apskaitos tvarkytojui informaciją apie IAENF eksploataavimo 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:

- a. kaupimo;
- b. subjekto;
- c. veiklos tęstinumo;
- d. periodiškumo;
- e. pastovumo;
- f. piniginio mato;
- g. palyginimo;
- h. atsargumo;
- i. neutralumo;
- j. turinio viršenybės prieš formą.

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

- a. pinigų;
- b. subjekto;
- c. periodiškumo;
- d. pastovumo;
- e. 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:

- a. 8-ojo VSAFAS „Atsargos“;
- b. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;
- c. 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“;
- d. 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“;
- e. 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“;
- f. 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“;
- g. 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

13. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami litais ir centais.

Finansinis turtas

14. Finansinio turto apskaitą tvarko Finansų ministerija pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus bei kas mėnesį teikia IAENF apskaitos tvarkytojui informaciją apie finansinio turto pasikeitimus ir likučius.

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 finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl Laikini laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių“ (Žin., 2001, Nr. 19-622, 2006, Nr. 137-5253), išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos.

18. Laikiniai laisvos IAENF lėšos gali būti investuojamos tik į šį finansinį turtą, laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl Laikiniai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo tvarkos“ nustatytų apribojimų:

- a. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir užsienio valstybių vyriausybių išleistus skolos vertybinius popierius ir pinigų rinkos priemones;
- b. 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 priemones;
- c. Lietuvos Respublikos ir užsienio valstybių komercinių bankų išleistus skolos vertybinius popierius ir pinigų rinkos priemones;
- d. terminuotuosius indėlius Lietuvos banko;
- e. terminuotuosius indėlius Lietuvos Respublikos ir užsienio valstybių komerciniuose bankuose;
- f. 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. IAENF išankstinius apmokėjimus sudaro:

- a. išankstiniai apmokėjimai;
- b. ateinančių laikotarpių finansavimo sąnaudos.

20. IAENF gautinas sumas sudaro:

- a. gautinos finansavimo sumos;
- b. gautinos sumos iš Ignalinos AE kaip atskaitymai nuo pajamų;
- c. sukauptos gautinos sumos;
- d. kitos gautinos sumos (gautinos sumos už eksploatacijos nutraukimo metu parduotą Ignalinos AE turtą);
- e. gautinos palūkanos.

21. 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:

- a. 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 ;

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

22. Gautinų finansavimo sumų apskaitos tvarka nustatyta šio apskaitos vadovo Apskaitos politikos Finansavimo sumų skyriuje. Gautinos sumos iš Ignalinos AE kaip atskaitymai nuo pajamų

registruojamos kiekvieną mėnesį pagal Ignalinos AE parengtas, priskaičiuotų to mėnesio atskaitymų nuo pajamų, ataskaitas.

23. Gautinų sumų už eksploatacijos nutraukimo metu parduotą turtą apskaitos tvarka bus nustatyta tada, kai bus nustatyta Ignalinos AE turto likvidavimo ir realizavimo tvarka.

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

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

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

a. jos gaunamos;

b. nurašomos tos gautinos sumos, kurių nuvertėjimo nuostoliai buvo užregistruoti anksčiau (atsisakoma teisių į gautiną sumą, sueina senaties terminas). Šiuo atveju gautinos sumos gali būti nurašomos tik tada, kai yra priimamas išteklių fondą administruojančio subjekto vadovo sprendimas dėl gautinų sumų nurašymo.

27. 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.

28. Apskaitoje registruojamas sukauptų gautinų sumų sumažėjimas, kai:

a. gaunamas apskaitos dokumentas;

b. apmokėta ne iš finansavimo sumų ;

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

31. 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.

32. 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.

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

a. įvykdomi įsipareigojimai apmokant,

b. pervedamos finansavimo sumos kitiems subjektams,

c. gražinamos finansavimo sumos arba gautos paskolos.

Turto nuvertėjimas

34. 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.

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

36. IAENF apskaitoje skaičiuojamas šio turto nuvertėjimas:

- a. ilgalaikio finansinio turto;
- b. per vienus metus gautinoms sumoms;
- c. trumpalaikėms investicijoms į vertybinius popierius;
- d. pinigų įšaldytose sąskaitose.

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

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

38. 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.

39. IAENF apskaitoje gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuojamas taip:

- a. gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuojamas visai gautinų sumų grupei, kai tokią grupę sudaro daug mažos vertės gautinų sumų;
- b. kitais atvejais nuvertėjimas skaičiuojamas kiekvienai gautinai sumai atskirai.

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

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

Finansavimo sumos

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

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

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

45. Visos IAENF finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius :

- a. finansavimo sumos iš užsienio valstybių;
- b. finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;

- c. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
- d. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);
- e. finansavimo sumos iš kitų šaltinių (finansų įstaigų ir Lietuvos Respublikos juridinių bei fizinių asmenų savanoriški tiksliniai įnašai).

46. 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.

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

- a. Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams;
- b. Ignalinos AE sustabdytų blokų priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti;
- c. neigiamiems socialiniams ir ekonominiams Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo padariniams Lietuvos Respublikos Ignalinos atominės elektrinės regione sušvelninti;
- d. Ignalinos AE radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti, saugoti, laidoti ir jų kapinynų institucinei priežiūrai vykdyti;
- e. eksploatavimo nutraukimo fondo administravimo išlaidoms padengti.

48. IAENF apskaitoje finansavimo sumų perdavimas arba panaudojimas pagal buhalterinę pažymą, kuri surašoma pagal IAENF apskaitos tvarkytojo gautas ir patvirtintas mokėjimo paraiškas, iš IAENF administratorių gautas ataskaitas ar kitus dokumentus, kuriais suteikiama teisė IAENF programos priemonių plane nustatytų priemonių vykdytojams gauti finansavimo sumas, registruojamas taip:

a. 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;

b. jei finansavimo sumos suteikiamos iš IAENF savarankiškų pajamų (pajamų, gautų už parduotą turtą, atskaitymų nuo Ignalinos AE pajamų, finansinės ir investicinės veiklos pajamų) jau patirtos projektų vykdytojų arba IAENF administratorių sąnaudoms apmokėti, registruojamos mokėtinos finansavimo sumos ir finansavimo sąnaudos;

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

d. 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.

49. Finansavimo sumomis nelaikomi iš kitų išteklių fondų gauti pinigai, laikinai grąžintinai pervesti į IAENF sąskaitą ir 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 mokėtinios finansavimo sumos

50. 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.

51. 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).

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

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

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

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

56. 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.

57. 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.

58. Per 10 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:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c. 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 sąnaudos, neatsižvelgiant į tai, iš kokių lėšų buvo suteiktos finansavimo sumos.

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

61. Mokėtinos finansavimo sumos pagal IAENF sąskaitų planą yra skirstomos į:

a. mokėtinas finansavimo sumas išteklių fondą administruojančiam subjektui;

b. mokėtinas finansavimo sumas kitiems išteklių fondams;

c. mokėtinas finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams;

d. mokėtinas finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektams.

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

63. 4 klasės finansavimo sumų sąskaitos uždaromos finansinių metų paskutinės dienos data debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant panaudotas, perduotas, grąžintas finansavimo sumas pagal finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius.

Finansavimo pajamos

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

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

66. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos šiais būdais:

a. kiekvieną kartą registruojant atitinkamų sąnaudų operaciją;

b. registruojamos apskaitos politikoje nustatytu periodiškumu pagal parengtą buhalterinę pažymą, suma, lygia per nustatytą laikotarpį patirtoms sąnaudoms, kurios finansuojamos iš konkretaus finansavimo šaltinio.

Finansavimo sąnaudos

67. IAENF apskaitoje registruojamos finansavimo sąnaudos tuomet, kai:

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

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

68. Finansavimo sąnaudos yra skirstomos į:

a. kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos:

- i. IAENF administruojančio subjekto finansavimo sąnaudas;
- ii. kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos.

b. ne viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sąnaudas:

- i. eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti sąnaudos;
- ii. sustabdyto pirmojo bloko priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti sąnaudos;
- iii. neigiamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ IAE eksploatavimo nutraukimo padariniams sušvelninti;
- iv. radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti,

saugoti ir laidoti;

- v. eksploatavimo nutraukimo fondo administravimo išlaidoms padengti.

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

70. 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.

71. 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 praeitų metų finansavimų sumos į VSAFAS.

Įsipareigojimai

72. 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.

73. 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.

74. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriami:

- a. ilgalaikiai atidėjiniai;
- b. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

75. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriami:

- a. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- b. kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- c. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- d. mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
- e. grąžintinos finansavimo sumos;
- f. tiekėjams mokėtinų sumos;

g. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

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

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

a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

78. Finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina apskaičiuojama vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimais taikant diskonto normą, lygią rinkos palūkanų normai, už kurią IAENF galėtų gauti paskolą ilgalaikių įsipareigojimų laikotarpiui.

79. 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.

80. 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.

81. Nors IAENF ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų auditas atliekamas kitą ataskaitinį laikotarpį, Fondo apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupiamas įsipareigojimas audito išlaidoms pagal IAENF apskaitos tvarkytojo parengtą buhalterinę pažymą, kurioje įsipareigojimo suma įvertinama pagal pasirašytą su audito įmone sutartį, o jei šios nėra, pagal kitą informaciją (vykdomas derybas su audito įmone), jei ji laikoma patikima.

82. 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.

83. 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.

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

85. Jeigu finansinis įsipareigojimas yra prisiimamas 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 prisiimamas 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.

86. 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“.

87. Ūkinės operacijos, susijusios su ilgalaikiais finansiniais įsipareigojimais IAENF apskaitoje registruojamos, Finansų ministerijai pateikus reikiamą informaciją.

Atidėjiniai

88. 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 apibrėžtumumas.

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

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

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

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

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

91. 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).

92. 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.

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

a. skirtumo suma mažinamos atitinkamos sąnaudos, jeigu mokėtina suma yra mažesnė negu atidėjinių suma;

b. skirtumo suma registruojamos ataskaitinio laikotarpio atitinkamos sąnaudos, jeigu mokėtina suma yra didesnė negu atidėjinių suma.

Grynasis turtas

94. Finansinių metų pradžioje praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas ankstesniųjų metų sukauptu perviršiu arba deficitu.

Pajamos

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

96. 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.

97. IAENF pajamas sudaro:

a. pagrindinės veiklos pajamos:

- i. finansavimo pajamos;
- ii. kitos pagrindinės veiklos pajamos (atskaitymai nuo Ignalinos AE pajamų);

b. kitos veiklos pajamos, į kurias įeina pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo (pelnas, gautas iš Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo metu realizuoto turto pardavimo);

c. finansinės ir investicinės veiklos pajamos:

- i. palūkanų pajamos (pajamos už investuotas laikinai laisvas Fondo lėšas, pajamos iš ilgalaikio finansinio turto amortizavimo);
- ii. pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
- iii. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos (pajamos iš ilgalaikių finansinių įsipareigojimų amortizavimo);

98. Teisės aktų nustatyta tvarka iš Ignalinos AE atskaitoma ir į IAENF pervedama dalis Ignalinos AE pajamų, gautų už parduotą elektros energiją. Atskaitymų nuo Ignalinos AE pajamų pajamos pripažįstamos kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir apskaitoje registruojamos pagal Ignalinos AE pateiktą ataskaitą (pažymą), surašius buhalterinę pažymą. Jeigu nėra žinoma tiksli atskaitymų suma, pajamos turi būti sukaupiamos pagal žinomus preliminarinius kiekybinius rodiklius (pagamintos ir parduotos elektros energijos kiekį).

99. Pelnas, gautas iš Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo metu realizuoto turto pardavimo, IAENF apskaitoje registruojamas pagal buhalterinę pažymą remiantis Ignalinos AE pateikta informacija.

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

101. 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.

102. Palūkanų pajamos pripažįstamos ir registruojamos:

a. uždirbtos investavus IAENF lėšas – pagal investicijos sutartyje nustatytas sąlygas, Finansų ministerijai pateikus reikalingą informaciją. Palūkanų pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti sukaupiamos.

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

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

104. 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.

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

106. Visos pajamų sąskaitos turi būti uždaromos finansinių metų paskutinės dienos data jas debetuojuojant ir kredituojant sukaupto perviršio ar deficito sąskaitą.

Sąnaudos

107. 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.

108. IAENF sąnaudas sudaro:

a. pagrindinės veiklos sąnaudos:

- i. finansavimo sąnaudos. Pripažįstamos pagal šio apskaitos vadovo nuostatas;
- ii. nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos;
- iii. kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (pvz., Ignalinos AE uždarymo atidėjinių pasikeitimas, banko aptarnavimo mokesčiai, kitos IAENF administravimo sąnaudos);

b. finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos:

- i. palūkanų sąnaudos;
- ii. sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
- iii. kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

109. 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.

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

111. Prie IAENF pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos, kitų paslaugų sąnaudos (pvz., audito sąnaudos, ekspertų paslaugų sąnaudos) ir kitos pagrindinės veiklos sąnaudos:

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

b. kitų paslaugų (tame tarpe 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.

112. 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.

113. Palūkanų sąnaudos registruojamos:

a. 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;

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

114. 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.

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

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

117. 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.

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

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

Sandoriai užsienio valiuta

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

121. 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 piniginio vieneto ir užsienio valiutos kursą.

122. 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.

123. 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.

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

a. pagal banko išrašą jo data;

b. 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;

c. pagal Finansų ministerijos pateiktą informaciją.

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

a. pagal banko išrašą jo data;

b. 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;

c. pagal Finansų ministerijos pateiktą informaciją.

126. 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

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

128. 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.

129. 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.

130. 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

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

132. 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

133. 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.

134. Vadovaujantis palyginimo principu, finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinio ir praėjusių mažiausiai vienu 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

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

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

137. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- a. turtas;
- b. finansavimo sumos;
- c. įsipareigojimai;
- d. pajamos;
- e. sąnaudos;
- f. pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

138. 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.

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

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

141. 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

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

143. IAENF apskaitoje gali būti registruojami tokie įverčiai:

- a. turto nuvertėjimas;
- b. sukauptos pajamos;
- c. atidėjiniai;

- d. sukauptos sąnaudos;
- e. amortizuotos savikainos pasikeitimas;
- f. kiti įverčiai.

144. 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).

145. 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.

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

- a. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- b. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas veikia ir juos.

147. 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

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

149. 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 % finansinio turto sumos.

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

a. 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;

b. 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. Ilgalaikis finansinis turtas

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ parodytos Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius. Investicijos į obligacijas apskaitoje parodytos įsigijimo savikaina, kurią sudaro 97570625,33 litų. Investicijų į obligacijas nominali vertė – 92449600 litų.

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede.

Investicijų į obligacijas detalizavimas:

Įsigijimo data	Išpirkimo data	Nominali vertė	Įsigijimo kaina	Nominalios vertės ir įsigijimo kainos skirtumas
2003.08.21	2013.01.24	7.000.000,00	7.508.155,88	-508.155,88
2003.08.21	2013.01.24	7.000.000,00	7.506.038,97	-506.038,97
2003.08.21	2013.01.24	4.600.000,00	4.932.192,19	-332.192,19
2003.10.02	2013.01.24	10.000.000,00	11.001.333,07	-1.001.333,07
2003.10.02	2013.01.24	10.000.000,00	10.985.983,25	-985.983,25
2003.10.02	2013.01.24	10.000.000,00	10.970.661,40	-970.661,40
2003.10.02	2013.01.24	5.000.000,00	5.481.505,48	-481.505,48
2004.01.15	2013.01.24	10.000.000,00	11.149.183,11	-1.149.183,11
Viso:		63.600.000,00	69.535.053,35	-5.935.053,35
2005.02.17	2016.02.10	849.600,00	849.612,20	-12,20
2007.05.17	2016.02.10	3.000.000,00	2.871.540,95	128.459,05
2007.05.17	2016.02.10	3.000.000,00	2.870.510,63	129.489,37
2007.05.17	2016.02.10	4.000.000,00	3.825.974,35	174.025,65
2008.04.03	2016.02.10	5.000.000,00	4.643.798,10	356.201,90
Viso:		15.849.600,00	15.061.436,23	788.163,77
2009.10.29	2012.10.29	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
2009.10.29	2012.10.29	5.000.000,00	4.974.135,75	25.864,25
Viso:		13.000.000,00	12.974.135,75	25.864,25
Viso obligacijų:		92.449.600,00	97.570.625,33	-5.121.025,33

Informacija apie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčius per 2010 m. laikotarpį pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5 priede. Finansiniam turtui, laikomam iki išpirkimo termino, priskiriamos obligacijos, izdo vekseliai ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai.

2 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ parodytos IAENF „Ateinančių laikotarpių sąnaudos projektų vykdytojams ne viešojo sektoriaus subjektams“ – 5868,25 litų.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.

Išankstinių apmokėjimų sumų detalizavimas:

Eil.Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio suma
1.	VĮ Energetikos agentūra	18,10
2.	VĮ Ignalinos atominė elektrinė	5868,25
	Iš viso	5886,35

3 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 „Sukauptos gautinos sumos – 3843338,96 litų, iš jų: „Sukauptos terminuotų indėlių palūkanos“ – 34670,02 litų, „Sukauptos vertybinių popierių (obligacijų) palūkanos“ – 3808668,94 litų bei „Kitos gautinos sumos“ – 10368,54 litų, iš jų: „Gautinos palūkanos“ (už priemonių vykdytojų sąskaitose sukauptas palūkanas) – 1799,14 litų (iš jų: 681,94 litų - Zarasų rajono savivaldybės administracija), „Gautinos grąžintinos finansavimo sumos“ – 8569,40 litų.

Gautinų grąžintinų finansavimo sumų detalizavimas:

Eil.Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio suma
1.	AB „Lietuvos elektrinė“	1905,75
2.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	4368,92
3.	VĮ Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūra	2224,63
4.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	70,10
	Iš viso	8569,40

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

4 pastaba. Trumpalaikės investicijos

„Trumpalaikės investicijos“ apima trumpalaikius vertybinius popierius, trumpalaikius terminuotuosius indėlius, kitas trumpalaikes investicijas, įsigytas iš IAENF lėšų. Trumpalaikės investicijos pripažįstamos, vertinamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinės būklės ataskaitoje pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas.

Straipsnyje „Trumpalaikės investicijos“ parodytos „Trumpalaikės investicijos į vyriausybės vertybinius popierius (išdo vekseliai), kurių įsigijimo savikaina – 13059403,86 litų, o nominali vertė – 13105600,00 litų, „Trumpalaikiai terminuotieji indėliai“, kurių įsigijimo savikaina – 7298080 litų.

Trumpalaikių investicijų į išdo vekselius detalizavimas:

Įsigijimo data	Išpirkimo data	Nominali vertė	Įsigijimo kaina	Nominalios vertės ir įsigijimo kainos skirtumas
2010.10.01	2011.01.12	5000000,00	4987160,00	12840,00
2010.10.01	2011.03.02	1200000,00	1193700,00	6300,00
2010.10.01	2011.02.22	6905600,00	6878543,86	27056,14
Viso išdo vekselių:		13105600,00	13059403,86	46196,14

Trumpalaikių terminuotųjų indėlių 91-365 dienų detalizavimas:

Įsigijimo data ir bankas	Valiuta	Gražinimo data	Indėlio suma	
			EUR	LTL
Trumpalaikiai indėliai 91-365 dienų:				
2010-03-17 UniCredit bank	LTL	2010-07-01		3.500.000,00
2010-07-15 Svenska Handelsbanken	LTL	2011-01-03		3.500.000,00
2010-10-01 Lietuvos bankas	EUR	2011-01-03	1.100.000,00	3.798.080,00
Likutis trumpalaikių indėlių 91-365 dienų:			1.100.000,00	7.298.080,00

5 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 2010 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banko sąskaitose - 29293260,78 litų, trumpalaikiai indėliai (iki 3 mėn.) – 29763136,00, pinigai kelyje – 252 188,18 litų. Sąskaitos likutis „Pinigai kelyje“ susidarė dėl to, kad Visagino rajono savivaldybės administraciją nepanaudotą lėšų likutį pervedė į Fondo sąskaitą 2010 m. gruodžio 31 dieną, o faktiškai pinigai į Fondo sąskaitą gauti 2011 m. sausio 03 dieną.

Trumpalaikių indėlių (iki 3 mėnesių) detalizavimas:

Įsigijimo data ir bankas	Valiuta	Grąžinimo data	Indėlio suma	
			EUR	LTL
Indėliai 1-90 dienų:				
2009-12-07 Lietuvos bankas	EUR	2010-01-12	2.000.000,00	6.905.600,00
2009-12-18 Lietuvos bankas	EUR	2010-01-05	2.000.000,00	6.905.600,00
2009-12-21 Lietuvos bankas	EUR	2010-01-05	7.800.000,00	26.931.840,00
2009-12-21 Lietuvos bankas	EUR	2010-01-19	2.890.000,00	9.978.592,00
2010-01-13 Lietuvos bankas	EUR	2010-02-12	2.000.000,00	6.905.600,00
2010-01-19 Lietuvos bankas	EUR	2010-02-12	3.000.000,00	10.358.400,00
2010.02.09 Danske bank	LTL	2010-04-01		12.000.000,00
2010-03-09 Lietuvos bankas	EUR	2010-03-17	4.900.000,00	16.918.720,00
2010-04-20 Lietuvos bankas	EUR	2010-07-01	4.000.000,00	13.811.200,00
2010-06-15 Lietuvos bankas	EUR	2010-06-22	2.500.000,00	8.632.000,00
2010-06-23 Lietuvos bankas	EUR	2010-07-14	4.500.000,00	15.537.600,00
2010-07-01 Šiaulių bankas	LTL	2010-07-14		3.500.000,00
2010-07-02 Lietuvos bankas	EUR	2010-07-14	4.000.000,00	13.811.200,00
2010-07-19 Lietuvos bankas	EUR	2010-08-02	3.300.000,00	11.394.240,00
2010-08-06 Lietuvos bankas	EUR	2010-10-01	1.160.000,00	4.005.248,00
2010-08-06 Lietuvos bankas	EUR	2010-09-08	9.200.000,00	31.765.760,00
2010-08-06 Lietuvos bankas	EUR	2010-10-01	11.000.000,00	37.980.800,00
2010-09-08 - 2010-11-29-2010-12-08 LB	EUR	2011-01-03	8.620.000,00	29.763.136,00
Likutis indėlių 1-90 dienų:			8.620.000,00	29.763.136,00

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede.

6 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 „Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos“ parodytos mokėtinos finansavimo sumos, kurių apskaitos reikalavimai nustatyti 20 - ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ VĮ Ignalinos atominėi elektrinei – 50216,44 litų.

Straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ parodyta IAENF „Sukauptos finansavimo sąnaudos“ –2573181,90, iš jų: už realizuotą šilumos energiją taikant papildomas lengvatas gyventojams per 2010 m. spalio – gruodžio mėnesius VĮ Visagino energijai – 2296370,00 litų, už atleidžiamų ir atleistų iš darbo darbuotojų priešpensinėms bedarbio išmokoms ir kompensuojamoms darbo vietoms išlaikyti Utenos teritorinei darbo biržai – 264107,45 litų, VĮ Energetikos agentūrai – 7445,00 litų, už sukauptą įsipareigojimą audito paslaugoms bei „Kitos sukauptos sąnaudos“ - už vertybinių popierių saugojimą – 5259,45 litų.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

7 pastaba. Grynasis turtas

Straipsnyje „Grynasis turtas“ parodytas IAENF turto dalis, likusi iš fondo turto atėmus visus jo įsipareigojimus ir finansavimo sumas. Einamųjų metų deficitas – 76097065,94 litų, ankstesnių metų perviršis – 254569955,60 litų. Informacija apie grynąjį turtą pateikiama, grupuojama ir rodoma pagal 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ nuostatas.

Veiklos rezultatų ataskaita

8 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos detalizuojamos šioje lentelėje:

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
Pagrindinės veiklos sąnaudos	87650517,52
Finansavimo sąnaudos	87619920,75
Eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti sąnaudos (3.1)	8464825,46
Sustabdyto pirmojo bloko priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti sąnaudos (3.2)	39720187,98

Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ IAE eksploatavimo nutraukimo padariniams sušvelninti(3.3)	38019611,04
Radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti, saugoti ir laidoti (3.4)	864375,37
Eksploatavimo nutraukimo fondo administravimo išlaidoms padengti (3.5)	550920,90
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	30596,77
Mokestis už VP saugojimą	29014,13
Valiutos keitimo mokestis	1350,00
Kitos sąnaudos	232,64

9 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

Straipsnyje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“ parodytas IAENF finansinės ir investicinės veiklos perviršis per 2010 m. laikotarpį, kuris apskaičiuojamas kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų skirtumas:

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	11553856,10
Apskaičiuotos palūkanos už terminuotus indėlius	136935,78
Apskaičiuotos palūkanos už VP (obligacijas)	4912995,51
Apskaičiuotos palūkanos už VP (iždo vekseliai)	6309700,22
Apskaičiuotos lėšų naudotojų palūkanos	153628,91
Apskaičiuotos palūkanos už einamosios sąskaitos likutį	40595,68
b) Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	404,52
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	11553451,58

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta prie finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede.

Piniginių srautų ataskaita

10 pastaba. Įplaukos

Prie pagrindinės veiklos įplaukų priskiriamos šios įplaukos:

1. „Už suteiktas paslaugas“ – įplaukos, kurias pervedė VĮ Ignalinos atominės elektrinės už parduotą elektros energiją – 8865084,00 litai;
2. „Gautos palūkanos“ apima palūkanų įplaukas:
 - 2.1. gautos už terminuotų indėlių palūkanas – 108044,78 litai ;
 - 2.2. gautos palūkanos už einamosios sąskaitos likutį – 40595,68 litai;
 - 2.3. gautos palūkanos iš priemonių vykdytojų už einamosiose sąskaitose sukauptas palūkanas – 153503,25 litai;
 - 2.4. gautos už vertybinių popierių (obligacijų, vekselių) palūkanas – 11453660,22 litai.
3. „Kitos įplaukos“ apima šias įplaukas:
 - 3.1. priemonių vykdytojų grąžintos lėšos į Fondo sąskaitą – 49781053,97 litai;
 - 3.2. pinigų įplaukos pardavus trumpalaikes investicijas (terminuoti indėliai, išdo vekseliai) – 95877999,78 litai;
 - 3.3. pinigai kelyje – 252188,18 litai.

11 pastaba. Pervestos lėšos

Šiame straipsnyje rodomos pervestos IAEF lėšos priemonių vykdytojams:

1. „Asignavimų valdytojų programų vykdytojams“ – tai pervestos IAEF lėšos viešojo sektoriaus subjektams - 50387000,00 litai;
2. „Kitiems subjektams“ – tai pervestos IAEF lėšos ne viešojo sektoriaus subjektams – 85078420,10 litų.

12 pastaba. Išmokos

Šiame straipsnyje parodytos šios pagrindinės veiklos pinigų išmokos:

1. Pinigų išmokos trumpalaikėms investicijoms (terminuoti indėliai, išdo vekseliai) pirkti – 31515125,65 litai;
2. Kitos neišvardytos išmokos (VP saugojimo mokesčiai, valiutos keitimo mokesčiai, delpinigiaai ir kitos išmokos) - 36534,98 litai.

IV. ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

Atidėjiny s dėl VĮ Ignalinos atominės elektrinės uždarymo IAENF apskaitoje nepripažįstamas ir apskaitoje neregistruojamas, nes įsipareigojimo sumą neįmanoma patikimai įvertinti.

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

Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo apskaitoje nebalansinėje sąskaitoje užregistruota neapibrėžtųjų įsipareigojimų suma – 304281000,00 litų suma:

(tūkst.litų)

Priemonės pavadinimas	2011 m.	2012 m.	2013 m.	2014 m.
Eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti	10000	10000	5000	7000
Sustabdyto pirmojo bloko priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti	27000	50000	50000	43000
Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ IAE eksploatavimo nutraukimo padariniams sušvelninti	28200	29000	28000	13000
Radioaktyviosioms atliekoms, įskaitant panaudotą branduolinį kurą, tvarkyti, saugoti ir laidoti	1000	500	500	500
Eksploatavimo nutraukimo fondo administravimo išlaidoms padengti	581	400	300	300
Iš viso Fondo lėšų	66781	89900	83800	63800

V. VEIKLOS TĖSTINUMAS

Lietuvos Respublikos 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



Vidmantas Adomonis

VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo fondas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	97570625,33	
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	97570625,33	
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vienu metų gautinos sumos		
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	97570625,33	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

VI Igaalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo fondas

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2010 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos** suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	97570625,33									97570625,33
1.1.	Suteiktos paskolos										
1.2.	Obligacijos	97570625,33									97570625,33
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	84720357,99	31515125,65	95877999,78							20357483,86
2.1.	Suteiktos paskolos										
2.2.	Obligacijos										
2.3.	Vekseliai	84720357,99	20717045,65	92377999,78							13059403,86
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai		10798080,00	3500000,00							7298080,00
3.	Į viso	182290983,32	31515125,650	95877999,78							117928109,19

* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis

** Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos prapajinimo metu, ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos 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	5886,35	
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	5886,35	
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	5886,35	

VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos 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 (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	3853707,50	5120,96				
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 netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	3843338,96					
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	3843338,96					
1.6.	Kitos gautinos sumos	10368,54	5120,96				
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	3853707,50	5120,96				

VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos 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)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	59308584,96			
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	29293260,78			
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje	252188,18			
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	29763136,00			
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	59308584,96			
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	59308584,96			

VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos 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 kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	50216,44							
2.	Tiekėjams mokėtinos sumos								
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	2573181,90	264107,45						
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	2567922,45	264107,45						
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos								
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	5259,45							
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos								
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai								
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai								
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai								
4.3.	Kitos mokėtinos sumos								
5.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinių sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	2623398,34	264107,45						

VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos 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	11553856,10	
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	11553856,10	
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	404,52	
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	404,52	
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	11553451,58	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

**PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS
TAKYMO POVEIKIS VĮ IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS EKSPLOATAVIMO
NUTRAUKIMO FONDO PRADINĖJE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL
VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI**

Eil. Nr.		Suma
A.	Aktyvų (turto) suma paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	
1.	Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
2.	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas	97.570.625,33
3.1.	Nuosavybės metodo taikymo įtaka ilgalaikiam finansiniam turtui (+/-)	
3.2.	Ilgalaikio finansinio turto nuvertėjimo registravimas apskaitoje	
3.3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas dėl jo įvertinimo tikrąja verte (+/-)	
3.4.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas dėl jo įvertinimo amortizuota savikaina	
3.5.	Anksčiau neregistruotų investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius sumų registravimas apskaitoje	97.570.625,33
3.5.1.	Anksčiau neregistruotų investicijų į obligacijas įsigijimo savikainos registravimas apskaitoje	97.570.625,33
4.	Atsargų vertės pasikeitimas	
5.	Išankstinių apmokėjimų balansinės vertės pasikeitimas	286,18
5.1.	Anksčiau neregistruotų išankstinių apmokėjimų sumų registravimas apskaitoje	286,18
6.	Gautinų sumų vertės pasikeitimas	13.132.167,23
6.1.	Anksčiau neregistruotų gautinų sumų registravimas apskaitoje	13.132.167,23
6.1.1.	Anksčiau neregistruotų sukauptų VP (obligacijų) palūkanų registravimas apskaitoje	4.039.633,43
6.1.2.	Anksčiau neregistruotų sukauptų terminuotų indėlių palūkanų registravimas apskaitoje	5.779,02
6.1.3.	Anksčiau neregistruoti gautini Ignalinos AE atskaitymai nuo pajamų, gautų už parduotą elektros energiją registravimas apskaitoje	8.865.084,00
6.1.4.	Anksčiau neregistruotų kitų gautinų sumų registravimas apskaitoje	221.670,78
7.	Trumpalaikių investicijų vertės pasikeitimas	84.720.357,99
7.1.	Anksčiau neregistruotų trumpalaikių vertybinių popierių sumų registravimas apskaitoje	84.720.357,99
8.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų vertės pasikeitimas	59.793.535,83

7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“
4 priedas

**PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS
TAIKYMO POVEIKIS VĮ IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS EKSPLOATAVIMO
NUTRAUKIMO FONDO PRADINĖJE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL
VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI**

Eil. Nr.		Suma
8.1.	Anksčiau neregistruotų pinigai ir pinigų ekvivalentai sumų registravimas apskaitoje	59.793.535,83
B.	Turto suma pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS	255.216.972,56
C.	Pasyvų (įsipareigojimų ir rezervų) suma paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	
1.	Finansavimo sumų pasikeitimas	
2.	Rezervų vertės pasikeitimas	
3.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	647.016,96
3.1.	Atidėjinių suformavimas	
3.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	647.016,96
3.2.1.	Anksčiau neregistruotų mokėtinų finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektams	462.231,10
3.2.2.	Anksčiau neregistruotų kitų sukauptų sąnaudų (mokestis už VP saugojimą)	184.785,86
4.	Grynojo turto likučio pasikeitimas	254.569.955,60
4.1.	Anksčiau neregistruoto sukaupto perviršio ar deficito registravimas apskaitoje	254.569.955,60
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS	255.216.972,56

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pradiniai likučiai

Ataskaitinis laikotarpis 2010-01-01 - 2010-12-31

MVAL7 - Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: litai

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
1	2	3
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	97.570.625,33
1.1	Suteiktos paskolos	
1.2	Obligacijos	97.570.625,33
1.3	Vekseliai	
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	
1.5	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	84.720.357,99
2.1	Suteiktos paskolos	
2.2	Obligacijos	
2.3	Vekseliai	84.720.357,99
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	
2.5	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	
3	Iš viso	182.290.983,32

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą ataskaitinio laikotarpio pradžioje

Ataskaitinis laikotarpis 2010-01-01 - 2010-12-31

MVAL7 - Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: litai

Eil. Nr.	Straipsniai	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
1	2	3
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	
1.3	Investicijos į kitus subjektus	
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	97.570.625,33
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	97.570.625,33
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą	
3	Po vienu metų gautinos sumos	
3.1	Suteiktos paskolos	
3.2	Dabartinė gautinų pagrindinių finansinės nuomos įmokų vertė (ilgalaikė dalis)	
3.3	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	
3.3.1	Kitų ilgalaikių gautinų sumų įsigijimo savikaina	
3.3.2	Kitų ilgalaikių gautinų sumų įsigijimo savikainos ir balansinės vertės skirtumas	
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	
6.1	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą (įsigijimo savikaina)	
6.2	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą (nuvertėjimas)	
7	Iš viso	97.570.625,33

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas ataskaitinio laikotarpio pradžioje

Ataskaitinis laikotarpis 2010-01-01 - 2010-12-31

MVAL7 - Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: litai

Eil. Nr.	Straipsniai	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
1	2	3
1	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	13.132.167,23
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	8.865.084,00
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	8.865.084,00
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 netesybos	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	4.045.412,45
1.5.1	Iš biudžeto	
1.5.2	Kitos	4.045.412,45
1.6	Kitos gautinos sumos	221.670,78
2	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje	
2.1	Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų nuvertėjimas	
2.1.1	Gautinų mokesčių nuvertėjimas	
2.1.2	Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas	
2.2	Gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas	
2.3	Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas	
2.4	Sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas	
2.5	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas	
3	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1+2)	13.132.167,23

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pradžioje

Ataskaitinis laikotarpis 2010-01-01 - 2010-12-31

MVAL7 - Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: litai

Eil. Nr.	Straipsniai	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
1	2	3
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	
1.2	Pinigai kasoje	
1.3	Pinigai kelyje	
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	
2.2	Pinigai kasoje	
2.3	Pinigai kelyje	
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)	59.793.535,83
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	9.071.903,83
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	50.721.632,00
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	59.793.535,83
5	Iš jų išteklių fondų lėšos	

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pradžioje

Ataskaitinis laikotarpis 2010-01-01 - 2010-12-31

MVAL7 - Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas

Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: litai

Eil. Nr.	Straipsniai	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
1	2	3
1	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	462.231,10
2	Tiekėjams mokėtinos sumos	
3	Sukauptos mokėtinos sumos	184.785,86
3.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	173.992,72
3.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	
3.3	Kitos sukauptos sąnaudos	10.793,14
3.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	
4	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	
4.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	
4.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	
4.2.1	Mokesčių gautų avansu sumos	
4.2.2	Socialinių įmokų gautų avansu sumos	
4.2.3	Kiti gauti išankstiniai apmokėjimai	
4.3	Kitos mokėtinos sumos	
5	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	647.016,96