

## VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS EKSPLOATAVIMO NUTRAUKIMO FONDAS

### FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 M. LAPKRIČIO 13 D. NR.

#### I. BENDROSIOS NUOSTATOS

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

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

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

3) lėšos, gautos už laikinai investuotas Fondo lėšas;

4) kitos teisėtai įgytos lėšos.

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

Fondo tikslas – kaupti ir naudoti lėšas šiems poreikiams finansuoti:

1) Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams;

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

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

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

5) branduolinei žalai atlyginti;

6) Fondo administravimo išlaidoms padengti.

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

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

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

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

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

Fondas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

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

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

Finansinių ataskaitų duomenys pateikti eurai ir centais.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles pagal VSAFAS reikalavimus. IAENF apskaitos politika aprašyta 2018 metų metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje.

## III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

### FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

#### 1 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ parodytos IAENF „Ateinančių laikotarpių sąnaudos projektų vykdytojams ne viešojo sektoriaus subjektams“ – 18.494,16 euro ir „Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams“ – 3.835,26 euro.

#### Išankstinių apmokėjimų sumų detalizavimas:

Eil. Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio suma (eurai)
1.	UAB „Ignitis“	18.494,16
2.	VšĮ „Lietuvos energetikos agentūra“	3.835,26
	<b>Iš viso:</b>	<b>22.329,42</b>

## 2 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Pinigų likutis 2019 m. rugsėjo 30 d. Lietuvos banko sąskaitose – 2.207.804,73 euro.

## 3 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“ sudaro 624.598,40 euro.

### Mokėtinų subsidijų, dotacijų ir finansavimo sumų detalizavimas:

Eil. Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio suma (eurai)
1.	VĮ „Ignalinos atominė elektrinė“	624.598,40
	<b>Iš viso</b>	<b>624.598,40</b>

Straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ parodytos sukauptos neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius – 704.57 euro.

## 4 pastaba. Grynasis turtas

Straipsnyje „Grynasis turtas“ parodytas IAENF turto dalis, likusi iš fondo turto atėmus visus jo įsipareigojimus ir finansavimo sumas. Einamųjų metų deficitas – 1.571.090,08 euro, ankstesnių metų perviršis – 464.319,09 euro. Informacija apie grynąjį turtą pateikiama, grupuojama ir rodoma pagal 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ nuostatas.

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

### 5 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos

Fondo pajamos ir sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos pagal veiklos pobūdį, t. y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 4.777.039,04 eurų, iš jų:

1) nuo 2014 m. įsigaliojus Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymo 2, 3, 4, 5 straipsnių pakeitimams, gautos pajamos už VĮ Ignalinos AE parduotą turtą, veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos kitose pajamose – 988.302,98 eurų;

2) kompensacija už patirtą žalą teismo sprendimu – 3.788.736,06 eurų.

## 6 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

### Pagrindinės veiklos sąnaudų detalizavimas

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>3.196,697,49</b>
<b>Finansavimo sąnaudos</b>	<b>3.196.695,29</b>
Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ IAE eksploatavimo nutraukimo padariniams sušvelninti	1.066.847,41
Eksploatavimo nutraukimo techniniams projektams įgyvendinti	63.174,00
Sustabdyto pirmojo bloko priežiūrai ir fizinei saugai užtikrinti	2.023.080,14
Eksploatavimo nutraukimo fondo administravimo išlaidoms padengti	43.593,74
<b>Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos</b>	<b>2,20</b>
Valiutos keitimo mokestis, banko paslaugos	2,20

## 7 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

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

Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00
b) Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	9.251,47
Neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius*	9.251,47
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	<b>9.251,47</b>

\*Vadovaujantis Indėlininkų sąskaitų Lietuvos banke tvarkymo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos banko valdybos 1998 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. 238, už likutį banko sąskaitose eurais mokama Europos centrinio banko nustatyta indėlių galimybės palūkanų norma. Nuo 2014 m. birželio 11 d. Europos centriniam bankui sumažinus palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe nuo 0,01 proc. iki - 0,1 proc., Lietuvos bankas pradėjo taikyti neigiamą palūkanų normą už valstybės išteklių fondų banko sąskaitų likučius.

## Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

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

IAENF apskaitoje nebalansinėje sąskaitoje užregistruota neapibrėžtųjų įsipareigojimų suma apskaičiuota 2019–2021 metams – 9.507.000,00 eurų. Suma apskaičiuojama, atsižvelgiant į planuojamą IAENF lėšų likutį ir Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatyme 5 straipsnyje numatytas finansuoti išlaidas.

Ministerijos kancleris

Ramūnas Dilba

Buhalterinės apskaitos departamento pogrupio vadovė

Aistė Galiauskienė

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)  
**Valstybės imonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas**  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

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

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. RUGSĖJO 30 D.**

2019 m. lapkričio 13 d. Nr.  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>2.230.134,15</b>	<b>33.776,75</b>
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	1	22.329,42	3.798,74
III.	Per vienus metus gautinos sumos			21.334,18
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos		0,00	21.334,18
IV.	Trumpalaikės investicijos		188.000,00	
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2	2.019.804,73	8.643,83
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>2.230.134,15</b>	<b>33.776,75</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>625.302,97</b>	<b>35,65</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3	625.302,97	35,65
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		624.598,40	
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetą ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		704,57	35,65
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	4	<b>1.604.831,18</b>	<b>33.741,10</b>
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		1.604.831,18	33.741,10
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1.571.090,08	-464.319,09
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		33.741,10	498.060,19
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</b>		<b>2.230.134,15</b>	<b>33.776,75</b>

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

Ramūnas Dilba  
(vardas ir pavardė)

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

Aistė Galiauskienė  
(vardas ir pavardė)

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

**Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

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

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2019 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2019 m. lapkričio 13 d. Nr.

(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.		Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>4.777.039,04</b>	<b>1.256.222,21</b>
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	5	4.777.039,04	1.256.222,21
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		4.777.039,04	1.256.222,21
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	6	<b>-3.196.697,49</b>	<b>-1.506.595,42</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		-3.196.695,29	-1.506.595,22
IV.	KITOS		-2,20	-0,20
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>1.580.341,55</b>	<b>-250.373,21</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	7	<b>-9.251,47</b>	<b>-3.852,89</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>1.571.090,08</b>	<b>-254.226,10</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>1.571.090,08</b>	<b>-254.226,10</b>

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

\_\_\_\_\_ (parašas)

Ramūnas Dilba  
(vardas ir pavardė)

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

\_\_\_\_\_ (parašas)

Aistė Galiauskienė  
(vardas ir pavardė)