

**VALSTYBĖS ĮMONĖS RADIOAKTYVIŲJŲ ATLIEKŲ TVARKYMO AGENTŪROS
2013 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Aiškinaamojo rašto pastabos Nr.	2013 m. gruodžio 31 d. duomenys, Lt	2012 m. gruodžio 31 d. duomenys, Lt
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	10	66329	82 832
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	11	32547	57755
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		33782	25077
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS	12	107844	36716
IV.1.	Pardavimo			
IV.2.	Bendrosios ir administracinės		32447	37760
IV.3.	IT nusidėvėjimas ir amortizacija (IAE ENF priemonių nedotuotos sąnaudos)		1526	
IV.4.	IT nusidėvėjimas (Maišiagalos saugyklos IT nusidėvėjimas nedotuotos sąnaudos)		43365	
IV.5.	2013 m. grąžinta į Ignalinos AE ENF 2012 m. išmokėti DU priedai		19677	
IV.6.	Atostoginių kaupiniai 2013 m.		10829	-1044
V	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-74062	-11639
VI.	KITA VEIKLA	13	1458	3493
VI.1.	Pajamos		1458	7290
VI.2.	Sąnaudos			3797
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		0	33
VII.1.	Pajamos			33
VII.2.	Sąnaudos			
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-72604	-8113
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		-72604	-8113
XII.	PELNO MOKESTIS			
XIV.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	14	-72604	-8113

BALANSAS

Eil. Nr.	Turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Aiškinamojo rašto pastabos Nr.	2013 m. gruodžio 31 d. duomenys, Lt	2012 m. gruodžio 31 d. duomenys, Lt
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1019197	1258156
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	1	2	558
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Patentai, licencijos			
I.3.	Programinė įranga		2	558
I.4.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS	2	1016782	1257598
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai		934160	1126683
II.3.	Mašinos ir įrengimai			
II.4.	Transporto priemonės		2	2
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		82620	130913
II.6.	Nebaigta statyba			
II.7.	Kitas materialusis turtas			
II.8.	Investicinis turtas			
III.	FINANSINIS TURTAS	3	2413	0
III.1.	Po vienerių metų gautinos sumos		2413	
III.2.	Kitas finansinis turtas			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
IV.1.	Atidėtojo mokesčio turtas			
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		400568	342529
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	4	6843	6963
I.1.	Atsargos		3656	2515
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		3656	2515
I.1.2.	Nebaigta gamyba			
I.1.3.	Pagaminta produkcija			
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai		3187	4448
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	5	2004	4787
II.1.	Pirkėjų išiskolinimas		395	1316
II.2.	Kitos gautinos sumos		1609	3471
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
III.1.	Trumpalaikės investicijos			
III.2.	Terminuoti indėliai			
III.3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	6	391721	330779
	TURTAS IŠ VISO		1419765	1600685
C.	NUOSAVAS KAPITALAS	7	612544	685147
I.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS		474319	474319
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS			

Eil. Nr.	Turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Aiškinaamojo rašto pastabos Nr.	2013 m. gruodžio 31 d. duomenys, Lt	2012 m. gruodžio 31 d. duomenys, Lt
III.	REZERVAI		235260	330578
III.1.	Privalomasis		24779	24779
III.2.	Kiti rezervai		210481	305799
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-97035	-119750
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		-72604	-8113
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-24431	-111637
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	8	764660	885087
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	9	42561	30451
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		0	0
I.1.	Finansinės skolos		0	0
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			
I.1.2.	Kredito įstaigoms			
I.1.3.	Kitos finansinės skolos			
I.2.	Skolos tiekėjams			
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
I.4.	Atidėjiniai		0	0
I.4.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo			
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų			
I.4.3.	Kiti atidėjiniai			
I.5.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas			
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		42561	30451
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos		0	0
II.2.1.	Kredito įstaigoms			
II.2.2.	Kitos skolos			
II.3.	Skolos tiekėjams		2904	6001
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		35261	24432
II.7.	Atidėjiniai			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		4396	18
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		1419765	1600685

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Įmonės savininko kapitalas, Lt	Privalomasis rezervas, Lt	Kiti rezervai, Lt	Perkainojimo rezervas (rezultatai), Lt		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), Lt	Iš viso, Lt
				Ilgalaikio materialiojo turto	Ilgalaikio finansinio turto		
1. Likutis 2011-12-31	474 319	24 779	305 799	0	0	-86 161	718 736
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas							0
3. Finansinių ataskaitų koregavimas pagal 7 VAS						-25 476	-25 476
4. Perskaičiuotas likutis 2011-12-31	474 319	24 779	305 799	0	0	-111 637	693 260
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas / sumažėjimas							0
6. Finansinio turto vertės padidėjimas / sumažėjimas							0
7. Savų akcijų įsigijimas/pardavimas							0
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas/ nuostoliai							0
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas/nuostoliai						-8 113	-8 113
10. Dividendai							0
11. Kitos išmokos							0
12. Sudaryti rezervai							0
13. Panaudoti rezervai							0
14. Įstatinio kapitalo didinimas /mažinimas							0
15. Likutis 2012-12-31	474 319	24 779	305 799	0	0	-119 750	685 147
16. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas / sumažėjimas							0
17. Finansinio turto vertės padidėjimas / sumažėjimas							
18. Savų akcijų įsigijimas							
19. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas/nuostoliai							0

	Įmonės savininko kapitalas, Lt	Privalomasis rezervas, Lt	Kiti rezervai, Lt	Perkainojimo rezervas (rezultatai), Lt		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), Lt	Iš viso, Lt
				Ilgalaikio materialiojo turto	Ilgalaikio finansinio turto		
20. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas/nuostoliai						-72604	-72604
21. Dividendai							
22. Kitos išmokos							0
23. Sudaryti rezervai							0
24. Panaudoti rezervai			-95318			95319	1
25. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas							0
26. Likutis 2013-12-31	474 319	24 779	210481	0	0	-97035	612544

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDRIEJI DUOMENYS APIE ĮMONĘ

Valstybės įmonė Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūra (toliau – RATA) Ūkio ministerijoje įregistruota 2001 m. liepos 20 d., vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. gruodžio 27 d. nutarimu Nr. 1487. Įmonės kodas – 210083110, PVM mokėtojo kodas – LT100831113. RATA registruota buveinė – Vilnius, P. Lukšio g. 5. RATA taip pat priklauso specialus radioaktyviųjų atliekų laidojimo punktas Širvintų raj. Bartkuškio miške (Maišiagalos radioaktyviųjų atliekų saugykla) bei administracinės patalpos Vilniuje, Algirdo g. 31. Nuo 2011 m. gegužės mėn. RATA nuomojasi gamybinės ir administracinės patalpas iš UAB „Kauno energetikos remontas“ adresu Vilnius, P. Lukšio g. 5.

RATA savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos radioaktyviųjų atliekų tvarkymo įstatymu, Lietuvos Respublikos branduolinės energijos įstatymu, Lietuvos Respublikos radiacinės saugos įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais bei RATA įstatais. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Lietuvos Respublikos energetikos ministerija (nuo 2009 m. vasario 1 d. RATA savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos pareigas perėmusi iš Ūkio ministerijos).

RATA veikia pagal 2008 m. rugsėjo 3 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 860 patvirtintą Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo strategiją.

2013 m. gegužės 10 d. energetikos ministro įsakymu Nr. 1-93 patvirtinta 2013 m. VĮ Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūros veiklos programa.

2013 m. gegužės 16 d. pasirašyta pavidimo vykdymo sutartis su Energetikos ministerija dėl priemonės „Saugus radioaktyviųjų atliekų tvarkymas ir jų saugyklų bei atliekynų eksploatavimas“, finansuojamos iš Nacionalinės energetikos strategijos tikslus įgyvendinančios Energetikos ministerijos programos lėšų. Pavedimui vykdyti 2013 metams skirta iki 450 000 Lt. Faktiškai per 2013 m. panaudota 402 757,76 Lt. Nepanaudota suma 47 242,24 Lt 2014 m. sausio 9 d. grąžinta į biudžeto sąskaitą.

2013 m. birželio 26 d. pasirašyta trišalė sutartis su Energetikos ministerija ir VĮ Energetikos agentūra dėl priemonių, finansuojamų iš valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo (toliau – fondas) įgyvendinimo 2013 metais: priemonei „11.1. Vertinti panaudoto branduolinio kuro ir ilgaamžių radioaktyviųjų atliekų, įskaitant panaudotą grafitą, saugojimo ir pasirengimo dėti į atliekyną galimybes ir patirtį užsienio valstybėse, pasaulines tendencijas“ skirta iki 225 000 Lt, priemonei „13.1. Vykdyti Ignalinos AE ir smulkiųjų gamintojų radioaktyviųjų atliekų radiologinio apibūdinimo darbus“ skirta iki 260000 Lt, priemonei „13.5. Suprojektuoti ir pradėti statyti trumpaamžių mažo ir vidutinio aktyvumo radioaktyviųjų atliekų paviršinį atliekyną“ skirta iki 210000 Lt, priemonei „14.1. Informuoti visuomenę apie Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo eigą, radioaktyviųjų atliekų tvarkymą“ skirta iki 40 000 Lt., iš viso skirta iki 735 000 Lt, faktiškai gauta 724 420 Lt. Per 2013 m. faktiškai panaudota 683 095,67 Lt. Nepanaudota suma 41 324,33 Lt 2014 m. sausio 13 d. grąžinta į fondo sąskaitą.

RATA per 2013m. iš ekonominės veiklos (už radioaktyviųjų atliekų tvarkymą ir transportavimą pagal sutartis su įvairiomis įmonėmis ir įstaigomis) uždirbo 66 328,86 Lt pajamų (atskaičius PVM).

Visas RATA turtas nuosavybės teise priklauso Lietuvos Respublikai, o RATA valstybės turtą valdo, naudoja bei disponuoja turto patikėjimo teisėmis. Savininko kapitalas metų pradžioje sudarė 474 319 Lt ir per 2013 m. nesikeitė.

Vidutinis įmonės darbuotojų skaičius 2012 m. buvo 18, 2013 m. – 18,3 žmonių. Per 2013 m. 1 darbuotojas buvo atleistas iš darbo ir 2 priimti. Vidutinis mėnesinis įmonės darbuotojų darbo užmokestis per 2013 m. I ketv.– 2445,42 Lt, per II ketv. – 2534,68 Lt, III ketv. –2546,80 Lt, IV ketv.– 2396,31 Lt.

2. APSKAITOS POLITIKA

Ataskaitų parengimo pagrindas

RATA apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos apskaitos instituto Standartų tarybos patvirtintais Verslo apskaitos standartais ir kitais finansinę apskaitą ir atskaitomybę Lietuvos Respublikoje reglamentuojančiais teisės aktais bei RATA direktoriaus patvirtinta RATA Apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo bei pateikimo politika.

Rengiant finansines ataskaitas, atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t.y. numatoma, kad RATA artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą. Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

RATA apskaita tvarkoma kompiuterine apskaitos programa "Stekas apskaita", kuri susideda iš modulių: Didžioji knyga, Pirkimai, Pardavimai, Atsargos, Ilgalaikis turtas. Darbo užmokestis skaičiuojamas kompiuterine darbo užmokesčio apskaitos programa "Stekas apskaita-darbo užmokestis". Atsiskaitymai su klientais ir darbuotojais atliekami mokėjimo pavedimais naudojantis AB SEB banko ir AB DnB banko paslaugų teikimo internetu elektronine sistema. Atsiskaitymai grynaisiais pinigais 2013 m. nebuvo atliekami. Atsiskaitymai vykdomi Lietuvos Respublikos valiuta-litais (esant reikalui, ir kita valiuta).

RATA apskaita tvarkoma pagal įmonės direktoriaus patvirtintą sąskaitų planą. Finansinių metų eigoje, atsiradus naujų ūkinių operacijų, sąskaitų planas gali būti koreguojamas ir papildomas. Sąskaitų planas yra neatskiriama apskaitos politikos sudėtinė dalis.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal sutrumpintą variantą, be pinigų srautų ataskaitos (LR finansinės atskaitomybės įstatymo 24 str.).

Apskaitos principai

RATA, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos.

Taikomi turto įkainojimo būdai

RATA balanse turtas įkainotas:

- nematerialusis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją;
- ilgalaikis materialusis turtas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą;
- atsargos – įsigijimo savikaina.

Nematerialusis ir materialusis ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam nematerialiajam ir ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio minimali vertė viršija 800 litų ir tarnavimo laikas ilgesnis negu 1 metai (išskyrus baldus, kurių minimali vertė – 200 Lt ir specialius įrenginius, kurių minimali vertė – 2000 Lt). Ilgalaikis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, šio turto naudojimo laikotarpiu mažinant jo vertę sukauptu nusidėvėjimu (amortizacija). Įsigijimo vertė – tai turto įsigijimo kaina, į kurią taip pat įskaitomos su turto įsigijimu susijusios išlaidos. Iš biudžeto negražintinas pridėtinės vertės mokestis pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką įskaitomas į turto įsigijimo vertę. Ilgalaikio turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcijos sąnaudomis didinama ilgalaikio turto įsigijimo vertė. Ilgalaikio turto remonto sąnaudomis didinama ilgalaikio turto įsigijimo vertė, jeigu atliktas remontas iš esmės pagerina turto naudingąsias savybes ar pailgina turto tarnavimo laiką.

Ilgalaikio turto likvidacinė vertė nustatyta 1 litas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) skaičiavimo metodą. Turto, įsigyto iš įmonės steigėjo skirtų lėšų arba iš įmonės lėšų, nusidėvėjimas ir amortizacija

priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms. Turto, gauto kaip kapitalo dotacija, priskaičiuota nusidėvėjimo ir amortizacijos suma pripažįstamas dotacijos panaudojimas.

Atliekant 2013 m. ilgalaikio turto inventorizaciją, inventorizacijos komisija turto vertės sumažėjimo požymių nenustatė, todėl ilgalaikio turto vertė nebuvo perskaičiuota.

Ūkio ministerija 2006 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. (10.5-13)-3-7816 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodų ir normatyvų“ pritarė RATA direktoriaus 2006 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. V-37 patvirtintiems normatyvams, kurie taikomi nuo 2006 m. sausio 1 d.

Nustatyti šie ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvai:

Eil. Nr.	Turto grupė	Nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis (metais)	Nustatyta minimali vertė, Lt
1.	Programinė įranga	3	800
2.	Kitas nematerialusis turtas	4	800
3.	Pastatai	8-15	800
4.	Mašinos ir įrengimai (spec. įranga)	5	800
5.	Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8	800
6.	Specialūs įrenginiai (RA saugojimo inžinerinis barjeras)	25	2000
7.	Transporto priemonės	4-10	800
8.	Kompiuterinė įranga ir ryšių	3	800
9.	Baldai	6	200
10.	Kitas materialusis turtas	4	800

Pradėjus naudoti ilgalaikį turtą, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos. Ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją laikas ir naudojimo terminas nustatomi turto įvedimo į eksploataciją aktu. Turto įvedimo į eksploataciją aktus pasirašo direktoriaus įsakymu paskirta komisija, patvirtina – įmonės direktorius.

Atsargos

Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Inventorizavimo komisija inventorizacijos metu nustato, ar yra atsargų nuvertėjimo požymių ir teikia pasiūlymus dėl atsargų įvertinimo grynąja galimo realizavimo verte. Visų atsargų nukainojimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės suma ir visi atsargų nuostoliai pripažįstami to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai ir (ar) susidarė nuostoliai, veiklos sąnaudomis.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje gali būti registruojamas nuolat arba periodiškai.

Atsargos, kurių vertė didesnė kaip 50 Lt, bet mažesnė kaip 800 Lt, ir kurios pagal savo naudojimo paskirtį gali būti priskirtos inventoriui, sumine verte nurašomos įsigijimo momentu, o kiekviena verte apskaitomos užbalansinėje sąskaitoje (užbalansinės sąskaitos Nr. 80). Kiekvienam inventoriaus vienetui priskiriamas 4 ženklų inventorinis numeris, kurio pirmas ženklas – raidė i, kiti 3 ženklai- skaičiai. Numeracija pradėta nuo Nr. i001 ir numeruojama didėjančia tvarka.

Inventorius, kurio vertė mažesnė negu 50 litų, taip pat popierius, kanceliarinės prekės, blankai, ūkinės prekės ir pan. atsargos nurašomi įsigijimo momentu.

Atsargos, kurios naudojamos įmonės veikloje, ir kurios bus panaudotos vėliau, nei jų įsigijimo mėnuo arba kitu atskaitiniu laikotarpiu, pajamuojamos atsargų klasės sąskaitose, saugomos materialai atsakingo asmens žinioje. Atsargas panaudojus, jos nurašomos pagal nurašymo aktą, kurį parengia materialiai atsakingas asmuo ir patvirtina įmonės direktorius. Atsargų apskaita, išskyrus kuro apskaitą įmonės automobiliams, tvarkoma nuolatinio atsargų apskaitos metodu. Atsargos nurašomos pagal FIFO metodą. Kuro kiekis nurašomas pagal kiekvienam

automobiliui patvirtintas kuro sunaudojimo normas (žiemos ir vasaros sezonui normos tvirtinamos atskirais įsakymais). Kuro automobiliams suminė apskaita, atsižvelgiant į darbo sąnaudų ekonomiją ir apskaitos optimalumo principą, tvarkoma pagal periodinį atsargų apskaitos metodą, kuro likučių pasikeitimą apskaitoje užregistruojant ataskaitinių metų pabaigoje.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pardavimų pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

RATA teikia paslaugas įvairioms įmonėms ir organizacijoms, surinkdama ir tvarkydama panaudotus jonizuojančios spinduliuotės šaltinius. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos, su užsakovu pasirašius atliktų darbų perdavimo –priėmimo aktą ir išrašius PVM sąskaitą faktūrą. Gautos pajamos iš smulkiųjų radioaktyviųjų atliekųdarytojų apskaitoje registruojamos 506 sąskaitos kredite.

Kitos pajamos, kurias savo veikloje gali gauti RATA, turi būti registruojamos atitinkamose 5 klasės sąskaitose pagal RATA naudojamą sąskaitų planą.

Pardavimo savikainai priskiriamos per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos sąnaudos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms. Veiklos sąnaudos – patirtos per ataskaitinį laikotarpį išlaidos, susijusios su įprastine įmonės veikla, neatsižvelgiant į atliktų paslaugų apimtį, išskyrus finansinę, investicinę ir kitą veiklą. Veiklos sąnaudos parodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su paslaugų teikimu.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Visos RATA patirtos sąnaudos registruojamos 6 klasės sąskaitų debete. Sąskaitų plano 6 klasėje išskirtos sąskaitų grupės, skirtos atskirai registruoti atliktų darbų ir paslaugų savikainai (60 poklasė), administracinėms ir bendrosioms veiklos sąnaudoms (61 poklasė), kitos veiklos sąnaudoms (62 poklasė), finansinės veiklos sąnaudoms ir dotuojamoms sąnaudoms (63 poklasė). Įvairių vykdomų priemonių ir projektų sąnaudų registracijai gali būti naudojamos konkrečiai priemonei ar projektui nustatytos sąskaitų grupės. Atitinkamai kiekvienoje poklasėje yra išskiriami sąskaitų pogrupiai sąnaudų pagal atskiras veiklos rūšis registravimui: sąnaudoms, patirtoms pajamoms iš smulkiųjų radiokatyviųjų atliekų gamintojų uždirbti, dotacijų panaudojimo sąnaudoms pagal dotacijų gavimo šaltinį ir vykdomą priemonę, vykdomų projektų sąnaudoms. Toks sąnaudų grupavimas, priskiriant apskaitoje atskiras sąskaitas kiekvienai veiklai ir priemonei, užtikrina galimybę gauti tinkamą informaciją apie atskiras RATA veiklos rūšis ir savalaikiai kontroliuoti atskirų priemonių išlaidų sąmatų vykdymą bei operatyviai parengti sąmatų vykdymo ataskaitas.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: palūkanos, baudos, delspinigiai, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas, kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

Dotacijų ir subsidijų apskaita

Dotacija įmonei – valstybės ir savivaldybės institucijos teikiama tikslinė parama įmonei, jei ji anksčiau įvykdė ar ateityje įvykdys paramos teikėjos nustatytas sąlygas. Dotacijoms taip priskiriamos subsidijos, įvairios kitos iš valstybės ir savivaldybės institucijų gautos paramos rūšys ir nemokamai gautas turtas.

Buhalterinėje apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys: 1-dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti (kapitalo dotacijos); 2 – dotacijos, susijusios su pajamomis – tai dotacijos, kurios gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio sąnaudoms kompensuoti.

Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos. Ilgalaikiu turtu gauta dotacija visa suma užregistruojama kaip gauta kapitalo dotacija. Ši dotacija pripažįstama panaudota dalimis, t.y. mažinamas balanso straipsnis „Dotacijos, subsidijos“ tiek, kiek ilgalaikio turto nudėvima, ir mažinamas atitinkamas sąnaudų (nusidėvėjimo) straipsnis. Nepanaudotos kapitalo dotacijų dalies likutis rodomas balanso straipsnyje „Dotacijos, subsidijos“. Dotacijos, susijusios su pajamomis, apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos arba yra pagrįstas užtikrinimas, kad dotacija bus gauta. Dotacija patirtoms sąnaudoms kompensuoti pripažįstama panaudota tiek, kiek patiriama sąnaudų, kurioms kompensuoti skirta dotacija, t.y. mažinamas balanso straipsnis „Dotacijos, subsidijos“ ir kompensuojamų sąnaudų straipsnis. Nepanaudotas su pajamomis susijusios dotacijos likutis rodomas balanso straipsnyje „Dotacijos, subsidijos“.

Dotacijas, susijusias su pajamomis, RATA gauna iš fondo ir Energetikos ministerijos nacionalinės energetikos strategijos įgyvendinimo programos lėšų konkrečių priemonių vykdymui pagal patvirtintas išlaidų sąmatas. Gautos pajamų dotacijos apskaitoje registruojamos 3 klasės sąskaitų kredite, kiekvienai dotacijai skiriant atskirą sąskaitą pagal vykdomą programą.

Dotuojamos sąnaudos apskaitoje registruojamos 6 klasės 63 poklasės (arba analogiškose) sąskaitose, kiekvienai priemonei sukuriant atskirą sąskaitų pogrupį, o kiekvienai sąnaudų rūšiai priskiriant atskirą sąskaitą. Sąnaudos grupuojamos pagal dotacijų panaudojimo sąmatose numatytus išlaidų punktus. Energetikos ministerijai pateikiamos ataskaitos apie dotacijų panaudojimą pagal patvirtintas sąmatas. Pateikiamos ketvirtinės ir metinės ataskaitos pagal kiekvieną patvirtintą sąmatą atskirai, ataskaitų formas ir pateikimo terminus nustato Energetikos ministerija. Dotacijos pripažįstamos panaudotomis, finansiniams metams pasibaigus uždarant 6 (arba analogiškos) klasės sąnaudų sąskaitas su 3 klasės kontrarinėmis dotacijų panaudojimo sąskaitomis.

RATA kapitalo dotacijas ilgalaikiu turtu arba pinigais ilgalaikiam turtui įsigyti iki 2012 m. sausio 1 d. yra gavusi iš Tarptautinės atominės energetikos agentūros (TATENA), Švedijos vyriausybės SIP projekto, JAV ir JK Vyriausybių, fondo, ES PHAREprojektų ir kt. Gautas kapitalo dotacijos apskaitomos 3 klasės sąskaitų kredite, kiekvienai dotacijai skiriant atskirą sąskaitą pagal dotacijos gavimo šaltinį. Dotacijų panaudojimas registruojamas kontrarinėse 3 klasės sąskaitose. Kapitalo dotacijų nusidėvėjimo sąnaudos metų eigoje kaupiamos 6 klasės sąskaitose, o metams pasibaigus – kapitalo dotacijos pripažįstamos panaudotomis, uždarant 6 klasės sąnaudų sąskaitas su 3 klasės kontrarinėmis kapitalo dotacijų panaudojimo sąskaitomis. Iš kitų asmenų nemokamai gauto turto, kuris iki 2012 m. sausio 1 d. apskaitoje užregistruotas kaip dotacija, apskaita ir toliau bus tvarkoma pagal 21 VAS „Dotacijos ir subsidijos“ nustatytą dotacijų apskaitos tvarką.

Mokesčiai

RATA į valstybės biudžetą ir fondus moka šiuos mokesčius: pridėtinės vertės mokestį nuo ekonominės veiklos pajamų, gyventojų pajamų mokestį, juridinių asmenų pelno mokestį, mokestį už aplinkos teršimą iš mobiliųjų taršos šaltinių, atskaitymus į garantinį fondą, mokestį už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise, žemės mokestį, socialinio draudimo įmokas. Mokesčiai skaičiuojami, mokami ir mokesčių deklaracijos teikiamos atitinkamą mokestį reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų ir kitų valdymo institucijų patvirtintų norminių aktų nustatyta tvarka.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabose pateikiami reikšmingi finansinės atskaitomybės straipsnių paaiškinimai (pastabų numeriai aiškinamajame rašte sutampa su pastabų numeriais, nurodytais finansinių ataskaitų formose). Smulki informacija pateikiama paaiškinančiose lentelėse – prieduose.

Finansinių ataskaitų koregavimai pagal 7 verslo apskaitos standartą

2013 m. užregistruoti kaupimai nepanaudotoms atostogoms. Koregavimai atlikti retrospektyviai, koreguojant 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų lyginamąją informaciją.

Koregavimų poveikis RATA 2012 m. gruodžio 31 d. balanso duomenims:

	Straipsniai	Iki koregavimo	Koregavimas	Po koregavimo
C.	Nuosavas kapitalas	709.579	(24.432)	685.147
IV.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	(95.318)	(24.432)	(119.750)
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	(9.157)	1.044	(8.113)
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	(86.161)	(25.476)	(111.637)
E.	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	6.019	24.432	30.451
II.	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	6.019	24.432	30.451
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	24.432	24.432

Koregavimų poveikis RATA 2012 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaitos duomenims:

	Straipsniai	Iki koregavimo	Koregavimas	Po koregavimo
IV.	Veiklos sąnaudos	37.760	(1.044)	36.716
IV.6.	Kaupimai nepanaudotoms atostogoms	-	1.044	(1.044)
V.	Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)	(12.683)	1.044	(11.639)
VIII.	Įprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)	(9.157)	1.044	(8.113)
XI.	Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(9.157)	1.044	(8.113)
XIII.	Grynasis pelnas (nuostoliai)	(9.157)	1.044	(8.113)

Koregavimų poveikis RATA 2012 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos duomenims:

	Nepaskirst. pelnas (nuostoliai) iki koregavimo	Koregavimas	Nepaskirst. pelnas (nuostoliai) po koregavimo
Perskaičiuotas 2011 m. gruodžio 31 d	(86.161)	(25.476)	(111.637)
2012 m. grynasis pelnas (nuostoliai)	(9.157)	1.044	(8.113)
Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.	(95.318)	(24.432)	(119.750)

1 pastaba. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Per 2013 m. RATA neįsigijo naujo nematerialaus ilgalaikio turto. RATA 2013-12-31 balanso straipsnyje „Nematerialusis turtas“ apskaitoma programinės įrangos įsigijimo savikaina 37 792 Lt, likutinė vertė – 2 Lt. Informacija apie nematerialaus ilgalaikio turto likučius ir jų pasikeitimą pateikiama 1 aiškinamojo rašto priede.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Per 2013 m. RATA naujo materialaus ilgalaikio turto neįsigijo.

Likutinė ilgalaikio materialaus turto vertė 2013-12-31 balanse – 1 016 782 Lt.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto likutį įsigijimo savikaina, 2013 metais priskaičiuotą ir sukauptą nusidėvėjimą pagal turto grupes pateikiama 2 aiškinamojo rašto priede.

RATA turto nėra įkeitusi. 2005 m. lapkričio 30 d. pasirašyta panaudos sutartis su Vilniaus miesto vyriausiuoju policijos komisariatu (vadovaujantis LR aplinkos ministro 2004-09-15 įsakymu NR. D1-484 „Dėl valstybės turto perdavimo pagal panaudos sutartis“), pagal kurią 20 metų perduota GARS stebėjimo stotis ir dvi radijo stotelės „Motorola“, perduoto turto įsigijimo vertė – 82.707 Lt. Turtas naudojamas Maišiagalos saugyklos apsaugai užtikrinti.

Įmonėje naudojamas pilnai amortizuotas ir nusidėvėjęs ilgalaikis turtas, kurio likvidacinė vertė lygi 1 litui, tačiau turto būklė yra patenkinama. 2013 m. gruodžio 31 d. šis turtas sudarė:

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Lt)
Programinė įranga	37 792,07
Statiniai	86 356,00
Transporto priemonės	152482,27
Kompiuterinė įranga ir ryšių technika	391 331,63
Prietaisai ir įrenginiai	835 092,93
Kitas materialus turtas	291586,14
Iš viso:	1794641,04

3 pastaba. Finansinis turtas

Balanso straipsnyje „Po vienerių metų gautinos sumos“ apskaitoma iš asociacijos „Lietuvos našlaičių brolija“ Vilniaus m. apylinkės teismo priteista skola 2 413,02 Lt, kuri pagal pasirašytą tarpusavio susitarimą lygiomis dalimis turės būti sumokėta per 2015-2016 m.

4 pastaba. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Balanso straipsnyje „Atsargos“ apskaitomos kuro atsargos Maišiagalos saugykloje – 2 277,54 Lt, radioaktyviųjų atliekų tvarkymui skirtos atsargos – 1 229,34 Lt, kuro likutis automobilių bakuose – 149,59 Lt, iš viso 3656,47 Lt. Atsargos įvertintos įsigijimo savikaina. Straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ apskaitomos sukauptos būsimų laikotarpių sąnaudos – 2 100,96 Lt, išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 1 085,95 Lt, iš viso 3 186,91 Lt.

5 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Šiame balanso straipsnyje apskaitomos gautinos sumos – pirkėjų įsiskolinimas – 394,51 Lt, iš asociacijos „Lietuvos našlaičių brolija“ pagal teismo sprendimą gautina suma per 2013 m. – 1 206,51 Lt, iš darbuotojų gautinos sumos - 401,44 Lt, kitos sumos(VMI) – 1,39 Lt, iš viso – 2 003,85 Lt.

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų likučiai 2013 m. gruodžio 31 d.: AB SEB banke – 349 139,22 Lt, DnB banke – 42 582,14 Lt, iš viso 391 721,36 Lt.

Grynais pinigais 2013 m. atsiskaitymai nebuvo vykdomi.

7 pastaba. Nuosavas kapitalas

Įmonės savininko kapitalas

Įmonės savininko kapitalas, suformuotas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nustatyta tvarka, metų pradžiai sudarė 474319 Lt, per 2013 m. įmonės savininko kapitalas nesikeitė, 2013 m. gruodžio 31 d. – 474319 Lt.

Rezervai

Rezervų likutis 2012-12-31 buvo 330 578 Lt, tame skaičiuje privalomas rezervas 24 779 Lt, kiti rezervai – 305 799 Lt.

Energetikos ministro 2013 m. birželio 18 d. įsakymu Nr. 1-133 „Dėl VĮ Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūros 2012 m. veiklos ataskaitos, finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo patvirtinimo“ iš rezervų pervesta 95 318 Lt nuostoliams padengti. Rezervų likutis 2013 m. gruodžio 31 dienai – 235 260 Lt.

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

RATA pelnas skirstomas Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nustatyta tvarka. Kartu su finansinėmis ataskaitomis pateikiamas pelno (nuostolių) paskirstymo projektas įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai –Energetikos ministerijai, kuri tvirtina įmonės metines finansines ataskaitas ir pelno paskirstymą.

2013 m. grynieji nuostoliai – 72604 Lt, 2013 m. gruodžio 31 d. , visi nuostoliai – 97 035 Lt.

3 aiškinamojo rašto priedas – 2013 m. pelno (nuostolių) paskirstymo projektas.

8 pastaba. Dotacijos ir subsidijos

Nepanaudotas dotacijų likutis 2013-12-31 – 764 660 Lt. Detali informacija apie dotacijų likutį metų pradžiai ir pabaigai, 2013 m. gautas ir panaudotas dotacijas pateikta 4 aiškinamojo rašto priede „Dotacijos“.

9 pastaba. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2013-12-31 – 42561 Lt, tame sk. skolos tiekėjams – 2 904 Lt, kaupimai nepanaudotoms atostogoms– 35 261 Lt, kitos mokėtinos sumos – 4 396 Lt. Pradelstų mokėjimo įsiskolinimų nėra.

10 pastaba. Pardavimo pajamos

Pardavimo pajamos už 2013 ir 2012 metus pateikiamos palyginamojoje lentelėje:

Pardavimo pajamos	2013 m., Lt	2012 m., Lt
Pajamos iš RA smulkiųjų gamintojų	66.329,00	82.832,00
Iš viso:	66.329,00	82.832,00

Pajamos, gautos iš smulkiųjų radioaktyviųjų atliekų gamintojų už panaudotų jonizuojančių spinduliuotės šaltinių sutvarkymą 2013 m., lyginant su 2012 m., sumažėjo 16.503 Lt arba 19,9 %.

11 pastaba. Pardavimo savikaina

Į pardavimo savikainą, kurios bendra suma 32547 Lt, yra įtrauktos atsargų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, transportavimo, radioaktyviųjų atliekų saugojimo, patalpų nuomos sąnaudos, susijusios su RATA ekonomine veikla – panaudotų radioaktyviųjų atliekų sutvarkymo paslaugomis. Pardavimo savikainoje didžiausią sąnaudų dalį sudaro patalpų nuomos sąnaudos – 19132 Lt (RATA nuomojasi laboratorines ir administracines patalpas iš UAB „Kauno energetikos remontas“ Vilniuje, Lukšio g. 5), transporto sąnaudos – 6118 Lt, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 5130 Lt.

12 pastaba. Veiklos sąnaudos

2013 m. veiklos sąnaudos sudarė 107844 Lt. Į šias sąnaudas įtrauktos komandiruočių, veiklos mokesčių, turto draudimo, transporto, IT nusidėvėjimo ir kt. veiklos sąnaudos.

RATA 2013 m. tipinės veiklos pelnas iš ekonominės veiklos – radioaktyviųjų atliekų tvarkymo paslaugų teikimo – 1335 Lt.

2013 m. vasario 26 d. energetikos ministro įsakymu Nr. 1-42 “Dėl LR Energetikos ministro 2011 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1-207 „Dėl valstybės įmonės Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo fondo nuostatų įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ pripažintas netekusiu galios 8.2. punktas, t.y. pagal Valstybės kontrolės rekomendacijas iš tinkamų

veiklai finansuoti išlaidų išbrauktos ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo išlaidos. Įsakymo nauja redakcija įsigaliojo nuo 2013 m. kovo 1 d.

RATA, vykdydama 2013 m. birželio 26 d. sutartį 8-46/S-9/3.46-13-11 su Energetikos ministerija, priemonių, dotuojamų Ignalinos AE eksploatavimo nutraukimo fondo lėšomis, vykdymui per 2013 m. patyrė 1526 Lt ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo išlaidų. Kadangi šios išlaidos nebuvo dotuotos, 1526 Lt nurašyti į 2013 m. veiklos sąnaudas, tiesiogiai didinančias ekonominės veiklos nuostolius.

Pagal su Energetikos ministerija 2013 m. gegužės 16 d. pasirašytą pavedimo vykdymo sutartį Nr. 8-41/3.46-13-9 Maišiagalos radioaktyviųjų atliekų saugyklos priežiūros veikloje naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudoms padengti 2013 metams buvo gauta 43500 Lt. Tačiau 2013 m. spalio 25 d. LR Energetikos ministro įsakymu Nr. 1-214 „Dėl LR Energetikos ministro 2009 m. rugpjūčio 12 d. įsakymo Nr. 1-141 „Dėl LR Energetikos ministerijos lėšų pavedimui vykdyti administravimo taisyklių patvirtinimo pakeitimo“ pagal Valstybės kontrolės rekomendacijas iš tinkamų išlaidų pavedimui vykdyti buvo išbrauktos ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo išlaidos. Šioms išlaidoms padengti gauta dotacija 43500 Lt 2014 m. sausio 9 d. gražinta atgal į valstybės biudžeto sąskaitą. Per 2013 m. priskaičiuota Maišiagalos saugyklos priežiūros veikloje naudoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma 43365 Lt pripažinta įmonės veiklos sąnaudomis, tiesiogiai didinančiomis ekonominės veiklos nuostolius.

RATA 2012 m. gruodžio mėn. darbuotojams išmokėjo darbo užmokesčio priedus iš per metus gautos darbo užmokesčio ekonomijos iš fondo lėšų, vadovaudamasi direktoriaus įsakymu patvirtinta „Darbo užmokesčio mokėjimo ir premijavimo tvarka“. Fondo administratorius VĮ Energetikos agentūra 2013 m. kovo 20 d. raštu Nr. SD-01-05-64 išmokėtus priedus prilygino premijoms ir informavo, kad galimai lėšos buvo panaudotos ne pagal paskirtį, kadangi premijos fondo nuostatų įgyvendinimo taisyklėse yra įvardijamos kaip netinkamos išlaidos. Vykdamas Energetikos ministerijos 2013 m. birželio 5 d. rašto Nr. (12.7-14)3-1990 nurodymus, įmonė gražino 19677 Lt į fondo sąskaitą. Ši suma pripažinta 2013 m. įmonės veiklos sąnaudomis, tiesiogiai didinančiomis ekonominės veiklos nuostolius.

Per 2013 m. priskaičiuoti kaupimai nepanaudotoms atostogoms, 2013 m. sąnaudoms priskirta 10829 Lt.

Po aukščiau paaiškintų sumų, tiesiogiai nesusijusių su įmonės ekonomine veikla ir ekonominės veiklos pajamų uždirbimu, nurašymo į 2013 m. veiklos sąnaudas, galutiniai 2013 m. tipinės veiklos nuostoliai 74062 Lt.

13 pastaba. Kita veikla

Kitos veiklos pajamos gautos už administracinių patalpų nuomą – 1458 Lt.

14 pastaba. Grynasis pelnas (nuostoliai)

2013 m. veiklos rezultatas - nuostoliai 72604 Lt.

15 pastaba. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Įmonės vadovams per metus priskaičiuotos pinigų sumos, susijusios su darbo santykiais: 2012 m. – 160177,45 Lt, 2013 m. – 158975,77 Lt (pateikiamos įmonės direktoriui, direktoriaus pavaduotojui ir vyr. buhalterei priskaičiuotos sumos. Į šias sumas neįtrauktos nedarbingumo pašalpos, apmokėtos iš valstybinio socialinio draudimo fondo lėšų). Kitokių išmokų, suteiktų paskolų, perduoto turto ar suteiktų garantijų įmonės vadovams nebuvo.

16 pastaba. Neapibrėžtumai

2013 m. liepos 30 d. energetikos ministro įsakymu Nr.8A-110 nustatyta, kad RATA priskiriama IV kategorijai ir keičiamos darbo apmokėjimo sąlygos, t.y. mažinami atlyginimai RATA direktoriui, direktoriaus pavaduotojui ir vyriausiajam buhalterui. Naujos darbo sutartys ar priedai prie jų nebuvo pasirašyti. RATA apskundė įsakymą Vilniaus apygardos administraciniam teismui. Iki šių finansinių ataskaitų pasirašymo teismas sprendimo nepriėmė ir dėl to finansinėse ataskaitose jokių koreguojančių įrašų nėra.

17 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

Už 2012 m. finansinės atskaitomybės auditą, atliktą 2013 metais, UAB „Provisus“ apmokėta 3872 Lt.

Įmonė neturi teisių ir įsipareigojimų, nenurodytų balanse, kuriuos būtų reikalinga pateikti aiškinamajame rašte.

Reikšmingų pobalansinių įvykių, kurie turėtų įtakos 2013 m. finansinei atskaitomybei, įmonėje nebuvo.

18 pastaba. Įmonės veikos tęstinumas

Šios finansinės ataskaitos paruoštos remiantis veiklos tęstinumo principu.

Pagal 2013 m. spalio 25 d. energetikos ministro įsakymu Nr. 1-214 patvirtintų „Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos lėšų pavidimui vykdyti administravimo taisyklių“ naują redakciją nuo 2013 m. iš tinkamų pavidimui vykdyti išlaidų sąrašo išbrauktos ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos. RATA pagal Energetikos ministerijos pavedimą prižiūrime Maišiagalos radioaktyviųjų atliekų saugykloje, kurios priežiūra finansuojama iš valstybės biudžeto lėšų, per 2013 m. patyrė ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų už 43365 Lt, kurios nebuvo dotuotos. Maišiagalos saugykloje naudojamo ilgalaikio turto likutinė vertė 2013 m. gruodžio 31 d. sudaro 235260 Lt. Maišiagalos radioaktyviųjų atliekų saugykloje naudojamas ilgalaikis turtas nenaudojamas ekonominėje veikloje, jis nesukuria pridedamosios vertės, nes šio turto nusidėvėjimo sąnaudos nėra įtrauktos į RATA teikiamų paslaugų kainodarą. Todėl Maišiagalos saugykloje naudojamo IT, kuris buvo įsigytas iš įmonės nuosavų lėšų, nusidėvėjimo sąnaudos, pradedant 2013 m. ir iki galutinio nusidėvėjimo sudarys 278625 Lt, kurios bus tiesioginiai įmonės nuostoliai, viršijantys turimus pelno rezervus 43 365 Lt (pelno rezervai 2013 m. gruodžio 31 d.– 235260 Lt).

Šiuose skaičiavimuose neįvertintas būtinas poreikis dėl objekto saugumo užtikrinimo atlikti turimo ilgalaikio turto esminį atnaujinimą, didinat šio turto įsigijimo savikainą arba įsigyti naują ilgalaikį turtą, kurio sąnaudos taip pat būtų nurašomos į RATA nuostolius (jei šio turto įsigijimo šaltinis būtų įmonės nuosavos lėšos).

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2011 m. liepos 7 d. nutarimu Nr. 799 yra patvirtinusi sutikimą reorganizuoti RATA prijungiant prie VĮ Ignalinos atominės elektrinės. Įmonėje šiuo metu nėra vykdomi jokie veiksmai ar procedūros dėl reorganizavimo. Vyriausybės kanceliarija 2013 m. lapkričio 18 d. raštu Nr. 17-4888 yra pavedusi Energetikos ministerijai parengti ir pateikti Vyriausybės nutarimo projektą dėl Vyriausybės 2011m. liepos 7 d. nutarimo Nr. 799 pripažinimo netekusiu galios ir paskirti RATA radioaktyviųjų atliekų tvarkytoju.

Finansinės ataskaitos neapima jokių koreguojančių įrašų, susijusių su apskaityto turto sumų grąžinimu, ar apskaitytų įsipareigojimų sumų klasifikavimu, kurių galėtų prireikti tuo atveju, jei Įmonė negalėtų tęsti savo veiklos.

NEMATERIALUSIS TURTAS 2013 M. GRUODŽIO 31 D.

Rodikliai	Plėtros darbai, Lt	Prestižas, Lt	Patentai, licencijos ir pan., Lt	Programinė įranga, Lt	Kitas nematerialusis turtas, Lt	Iš viso, Lt
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje				558		558
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				37792		37792
Finansinių metų pokyčiai:						
turto įsigijimas						
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)						
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + (-)						
Finansinių metų pabaigoje				37792		37792
b) Amortizacija						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				37 234		37 234
Finansinių metų pokyčiai:						
finansinių metų amortizacija				556		556
atstatantys įrašai (-)						
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)						
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + (-)						
Finansinių metų pabaigoje				37 790		37 790
c) Vertės sumažėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						
Finansinių metų pokyčiai:						
finansinių metų vertės sumažėjimas						
atstatantys įrašai (-)						
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + (-)						
Finansinių metų pabaigoje						
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)				2		2

Rodikliai	Žemė, Lt	Pastatai ir statiniai, Lt	Mašinos ir įrengimai, Lt	Transporto priemonės, Lt	Kita įranga, prieštatai, įrankiai ir įrenginiai, Lt	Nebaigta statyba, Lt	Kitas materialusis turtas, Lt	Iš viso, Lt
Finansinių metų pabaigoje		1 537 003		152 480	1 656 164			3 345 647
d) Vertės sumažėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								
Finansinių metų pokyčiai:								
finansinių metų vertės sumažėjimas								
atstatantys įrašai (-)								
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + (-)								
Finansinių metų pabaigoje								
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)		934 160		2	82 620			1 016 782

*VĮ Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūros visas turtas nuosavybės teise priklauso valstybei, o agentūra jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja ir disponuoja patikėjimo teise

** Turto perkainojimo metodai nebuvo taikyti

Aiškinaamojo rašto
3 priedas

Projektas

2013 METŲ PELNO (NUOSTOLIŲ) PASKIRSTYMAS

Straipsniai	Suma, Lt
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pradžioje	-24 431
Ataskaitinių finansinių metų grynasis pelnas (nuostoliai)	-72 604
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	-97 035
Pervedimai iš rezervų	0
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai)	-97 035
Pelno dalis skiriama į privalomąjį rezervą	
Pelno dalis, skiriama į rezervą, naudojamą darbuotojų socialiniams tikslams	
Pelno dalis, skiriama į kitus rezervus (smulkiųjų gamintojų radioaktyviųjų atliekų palaidojimo išlaidoms padengti)	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), perkeliamas (perkeliami) į kitus finansinius metus	-97 035

DOTACIJOS 2013 M. GRUODŽIO 31 D.

Dotacijos teikėjai	Likutis 2012-12-31, Lt	Gauta per 2013 m., Lt	Panaudota per 2013 m., Lt	Grąžinta per 2013 m., Lt	Likutis 2013-12-31, Lt
1) VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas, tame sk.:					
kapitalo dotacija	116				116
nepanaudota 2012 m. dotacija veiklai	10 883			10 883	
panaudota veiklai 2013 m.		724 420	683 096		41 324
2) Švedijos Vyriausybės tarptautinis projektas (SIP), Jungtinės karalystės Pramonės ir prekybos ministerija	157				157
3) Tarptautinė atominės energetikos agentūra (TATENA), JAV Vyriausybė	97 863		30 044		67 819
4) Energetikos ministerijos lėšos NES programos vykdymui	6 641	450 000	402 758	6 641	47 242
5) Energetikos ministerijos lėšos – kapitalo dotacija	14 349		4 565		9 784
6) PHARE projektas	755 078		156 860		598 218
Iš viso:	885 087	1 174 420	1 277 323	17 524	764 660

