

UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

**ENERGIJOS EFEKTYVUMO FONDO,
FINANSUOJAMO EUROPOS
REGIONINĖS PLĖTROS FONDO
LĖŠOMIS,
TARPINĖS FINANSINĖS
ATASKAITOS
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ
2023 M. RUGSĖJO 30 D.**



FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS
2023 m. lapkričio 14 d. Nr. 1

2023 01 01-2023 09 30

(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|--|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | 1, 2, 3 | 19.347.577,51 | 15.995.949,34 |
| I. | Nematerialusis turtas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | 19.347.577,51 | 15.995.949,34 |
| IV. | Mineraliniai ištekliai | | | |
| V. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 2.453.735,61 | 1.238.950,69 |
| 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 | | | |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | 2, 3 | 625.215,76 | 394.018,27 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | 625.215,76 | 394.018,27 |
| 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 | | | |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 4 | 1.828.519,85 | 844.932,42 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 21.801.313,12 | 17.234.900,03 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 5, 6 | 21.549.176,28 | 17.194.493,10 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | | |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | | |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 21.549.176,28 | 17.194.493,10 |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | | |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | 7, 8 | 309.586,24 | 105.652,72 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 309.586,24 | 105.652,72 |
| 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 | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |



| | | | | |
|-----------|---|--|----------------------|----------------------|
| II.8 | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | | |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | | 122.800,30 | 26.994,60 |
| II.11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 186.785,94 | 78.658,12 |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | (57.449,40) | (65.245,79) |
| I. | Rezervai | | | |
| II. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| III. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | (57.449,40) | (65.245,79) |
| III.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 7.796,39 | (65.245,79) |
| III.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | (65.245,79) | - |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO: | | 21.801.313,12 | 17.234.900,03 |

VIPA padalinio vadovė

Kristina Vaskelienė

VIPA padalinio Finansų apskaitos skyriaus vadovė

Rasa Jasaitienė



VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2023 m. lapkričio 14 d. Nr. 2

2023 01 01-2023 09 30

(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | 6, 12 | 335.835,07 | 506.911,87 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 335.835,07 | 506.911,87 |
| 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 SAŃAUDOS | 9 | (335.835,07) | (506.911,87) |
| I. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | (39.961,82) | |
| II. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | | |
| III. | FINANSAVIMO | 5 | (93.029,18) | |
| IV. | KITOS | | (202.844,07) | (506.911,87) |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | - | - |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | 10 | 7.796,39 | (39.420,48) |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | - | 88.831,82 |
| G. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 7.796,39 | 49.411,34 |
| H. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| I. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 7.796,39 | 49.411,34 |

VIPA padalinio vadovė

Kristina Vaskelienė

VIPA padalinio vadovė Finansų apskaitos skyriaus vadovė

Rasa Jasaitienė



GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS
2023 m. lapkričio 14 d. Nr. 3

2023 01 01-2023 09 30

(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pasta- bos Nr. | Tenka kontroliuojančiajam subjektui | | | | | Iš viso | Mažu- mos dalis |
|----------|--|----------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------|----------------------------|---|--------------------|-----------------------|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės | Kiti rezervai | Nuosavybės metodo įtaka | Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuo- savybės metodo įtaką | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | | | | | | | | |
| 2. | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | x | | x | - | - | | x |
| 3. | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | x | | x | - | - | | x |
| 4. | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | x | | - | x | - | | x |
| 5. | Kiti sudaryti rezervai | | x | x | | x | - | | x |
| 6. | Kiti panaudoti rezervai | | x | x | | x | - | | x |
| 7. | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | x | x | - | - | | |
| 8. | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | x | x | x | | (65.245,79) | (65.245,79) | |
| 9. | Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. | | | | | | (65.245,79) | (65.245,79) | |
| 10. | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | x | | x | - | - | | x |
| 11. | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | x | | x | - | - | | x |
| 12. | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | x | | - | x | - | | x |
| 13. | Kiti sudaryti rezervai | | x | x | | x | - | | x |
| 14. | Kiti panaudoti rezervai | | x | x | | x | - | | x |
| 15. | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | x | x | - | - | | |
| 16. | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | x | x | x | | 7.796,39 | 7.796,39 | |
| 17. | Likutis 2023 m. rugsėjo 30 d. | | | | | | (57.449,40) | (57.449,40) | |

VIPA padalinio vadovė

Kristina Vaskelienė

VIPA padalinio Finansų apskaitos skyriaus vadovė

Rasa Jasaitienė



PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS
2023 m. lapkričio 14 d. Nr. 4

2023 01 01-2023 09 30
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 969.821,93 | (2.902.210,14) |
| I. | Įplaukos | | 5.534.858,48 | 324.641,97 |
| I.1. | Finansavimo sumos: | | 4.690.518,25 | - |
| I.1.1 | Iš valstybės biudžeto | | | |
| I.1.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | | |
| I.1.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 4.690.518,25 | - |
| I.1.4 | Iš kitų šaltinių | | | |
| I.2. | Iš mokesčių | | | |
| I.3. | Iš socialinių įmokų | | | |
| I.4. | Už suteiktas paslaugas | | | |
| I.5. | Gautos palūkanos | 1, 3 | 90.631,02 | - |
| I.6. | Kitos įplaukos | | 753.709,21 | 324.641,97 |
| II. | Pervestos lėšos | | | |
| II.1. | Į valstybės biudžetą | | | |
| II.2. | Į savivaldybių biudžetus | | | |
| II.3. | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | | |
| II.4. | Į kitus išteklių fondus | | | |
| II.5. | Viešojo sektoriaus subjektams | | | |
| II.6. | Kitiems subjektams | | | |
| III. | Išmokos | 9 | (4.565.036,55) | (3.226.852,11) |
| III.1. | Socialinių išmokų | | | |
| III.2. | Kitų paslaugų įsigijimo | | (116.862,57) | (152.242,24) |
| III.3. | Sumokėtos palūkanos | | | |
| III.4. | Kitos išmokos | | (4.448.173,98) | (3.074.609,87) |
| B. | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 13.765,50 | 324.184,25 |
| 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 | | | 300.000,00 |
| V. | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | |
| VI. | Gauti dividendai | | | |
| VII. | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | 13.765,50 | 24.184,25 |
| C. | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | |
| I. | Įplaukos iš gautų paskolų | | | |
| II. | Gautų paskolų grąžinimas | | | |
| III. | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | | |
| D. | VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | | | |
| I. | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | 983.587,43 | (2.578.025,89) |
| II. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 844.932,42 | 4.600.427,42 |
| III. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | 4 | 1.828.519,85 | 2.022.401,53 |

VIPA padalinio vadovė
VIPA padalinio Finansų apskaitos skyriaus vadovė

Kristina Vaskelienė
Rasa Jasaitienė



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROJI DALIS

2015 m. vasario 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Lietuvos Respublikos energetikos ministerija ir uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra pasirašė Energijos efektyvumo fondo (toliau - ENEF), finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartį. ENEF pagrindinis tikslas yra energijos efektyvumo didinimas investuojant į viešąją struktūrą. ENEF įsteigtas kaip fondų fondas.

VIPA vykde ENEF valdytojo funkcijas iki 2023 m. liepos 27 d.

Viešojo sektoriaus subjekto kodas MVAL58.

2023 m. sausio 2 d. keitėsi VIPA akcininkas, 100 proc. akcijų perduota UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau - INVEGA).

Ataskaitiniu laikotarpiu VIPA reorganizavimas vyko sklandžiai, laikantis VIPA reorganizavimo sąlygų. VIPA reorganizavimas užbaigtas 2023 m. liepos 27 d. VIPA nuo 2023 m. liepos 28 d. veikia kaip INVEGOS VIPA padalinys, nuosekliai prisidedant prie INVEGA veiklos tikslų siekimo. Po VIPA reorganizavimo įgyvendinimo INVEGA perėmė visas VIPA teises ir pareigas.

INVEGA - yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, Juridinių asmenų registre įregistruota 2001 m. lapkričio 29 d., juridinio asmens kodas 110084026, registracijos adresas - Konstitucijos pr. 7, Vilnius, Lietuva. INVEGA yra valstybės įsteigta finansų įstaiga, kurios pagrindiniai veiklos tikslai yra vykdyti skatinamojo finansavimo veiklą, teikti finansines paslaugas, įgyvendinti ir administruoti finansines bei kitokio pobūdžio finansavimo priemones. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2018 m. spalio 17 d. INVEGAI suteikė nacionalinės plėtros įstaigos statusą, o nuo 2018 m. gruodžio 3 d. Lietuvos banko priežiūros tarnybos sprendimu INVEGA yra įtraukta į Nacionalinės plėtros įstaigų (toliau – NPĮ) sąrašą. Šiuo metu INVEGA yra vienintelė NPĮ veikianti Lietuvoje. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. vasario 15 d. nutarimu INVEGAI pavesta vykdyti NPĮ veiklą verslo, inovacijų, urbanizuotų ar urbanizuojamų teritorijų plėtros, būsto ir viešosios arba viešajam interesui tenkinti skirtos infrastruktūros, žemės ūkio, žuvininkystės ir akvakultūros srityse.

INVEGA VIPA padalinio vadovė -Kristina Vaskelienė.

Bendra įnašo į ENEF suma - 23,7 mln. Eur Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų. ENEF apimtyje yra įgyvendinamos dvi finansinės priemonės: paskolų finansinė priemonė, pagal kurią teikiamos paskolos centrinės valdžios viešųjų pastatų (toliau - CVVP) atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti ir garantijų finansinė priemonė, kuri skirta garantuoti gatvių apšvietimo modernizavimo projektų vykdytojų mokėjimus projektų finansuotojams.

ENEF lėšomis finansuojamos lengvatinės paskolos CVVP atnaujinimui didinant energijos vartojimo efektyvumą, siekiant užtikrinti Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2012/27/ES įpareigojimą 2014-2020 metų laikotarpiu kiekvienais metais renovuoti ne mažiau kaip 3 proc. bendro valstybės subjektams priklausančių ir jų naudojamų šildomų ir (arba) vėsinamų viešųjų pastatų patalpų ploto, kad būtų įvykdyti bent minimalūs energinio naudingumo reikalavimai, t. y. pasiekti ne mažesnę kaip C energinio naudingumo klasę ir ne mažiau kaip 30 proc. sumažinti energijos suvartojimą centrinės valdžios viešajame pastate. Finansavimas CVVP modernizavimui teikiamas vadovaujantis 2014 m. lapkričio 26 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1328 patvirtinta Viešųjų pastatų energinio efektyvumo didinimo programa.

14,5 mln. eurų ENEF fondo lėšų yra planuojama skirti garantijų finansinei priemonei, kuria gali pasinaudoti savivaldybės ar jų įmonės, įgyvendinančios miestų gatvių apšvietimo sistemos modernizavimo projektus. Šie projektai turi pasiekti ne mažesnę kaip 40 proc. elektros energijos sutaupymą.

ENEF užbalansėje apskaitoma suteikta 403.000,00 Eur paskolos garantija Jonavos rajono savivaldybei, suteikta garantija 1.200.000,00 Eur UAB „Šiaulių gatvių apšvietimas“, Telšių rajono savivaldybės administracijai 175.028,35 Eur, Kalvarijos savivaldybės administracijai 20.724,20 Eur.

ENEF laikomas viešojo sektoriaus subjektu ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

ENEF ataskaitiniu laikotarpiu darbuotojų nebuvo.



Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę ENEF veiklą, nenustatyta.

ENEF ataskaitinio laikotarpio trukmė sutampa su kalendoriniais metais ir Fondas veikė visus finansinius metus. VIPA, ENEF kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir atstovybių neturi.

APSKAITOS POLITIKA

ENEF taikoma apskaitos politika, užtikrinanti apskaitos duomenų atitikimą kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimams. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. ENEF finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimus. ENEF fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr. 791 „Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis, Fondo 2015 m. vasario 18 d. pasirašyta finansavimo sutartimi, Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtomis rekomendacijomis „Dėl fondų fondo buhalterinės apskaitos“ ir kitais teisės aktais. ENEF ūkinėms operacijoms registruoti taiko 2018 m. liepos 4 d. Viešųjų investicijų plėtros agentūros generalinio direktoriaus įsakymu Nr.2018/9-53 patvirtintą apskaitos vadovą, kuris užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Bendrieji apskaitos principai

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra svarbi vartotojų sprendimams priimti, patikima, nes teisingai nurodo Fondo fondo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

Taikomi viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartai

ENEF taiko VSAFAS. Tai, kad ENEF neturi tam tikrų ūkinių operacijų ar įvykių, nelaikoma, kad ji netaiko tokių ūkinių operacijų ar įvykių apskaitą reglamentuojančio VSAFAS.

Apskaitos politikos keitimas

ENEF pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti

Pagal ENEF apskaitos politiką ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja arba siekiant tinkamiau parodyti viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.



Apskaitos klaidų ir įverčių keitimas

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uouju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Atskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių atskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo atskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

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

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai ENEF gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Prie ilgalaikio finansinio turto priskiriama:

- po vieno metų gautinos sumos, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos;
- investicijos į LR Vyriausybės vertybinius popierius.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- suteiktų ilgalaikių paskolų einamų metų dalis;
- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas (trumpalaikės investicijos ir kt.)

Siekiant įvertinti finansinis turtas skirstomas:

- gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos);
- iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą;

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai ENEF gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Pirmą kartą pripažįstamas finansinis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė.

Gautinos ilgalaikės sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, trumpalaikės – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Įvertinant ilgalaikes gautinas sumas, taikoma apskaičiuotų palūkanų norma lygi rinkos palūkanų normai, nes rinkoje nėra vyraujančių analogiškų paskolų, todėl finansinio turto amortizuota savikaina yra lygi jo įsigijimo savikainai.

Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas įvertinamas – amortizuota savikaina.

Pinigus sudaro piniginės lėšos banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

ENEF trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

- mokėtinas sumas į biudžetus;



- mokėtinas subsidijas;
- sukauptas mokėtinas sumas;
- kitus trumpalaikius įsipareigojimus.

Sudarant finansines ataskaitas trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos - ENEF iš Europos Sąjungos, tarptautinių finansinių institucijų gauti arba gautini pinigai skirtas paskoloms mokėti.

Gautos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

-finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

-yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;

-finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Kitos pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad ENEF gaus su sandoriu susijusių ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai fondas gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik paties ENEF gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra fondo gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Segmentai

Pagal VSAFAS 25-ojo standarto „Segmentai“ klasifikavimą, visa ENEF finansinėse ataskaitose pateikta informacija, priskiriama ekonominei veiklai.

Finansinės rizikos valdymas

Finansinis turtas valdomas vadovaujantis pirmiausia saugumo principu, kuris yra prioritetas likvidumo ir pelningumo principų atžvilgiu. Siekiant apsaugoti Agentūros ir valdomų fondų turtą ir užtikrinti tinkamą diversifikavimo lygį, Agentūroje yra vadovaujama Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 49 patvirtintomis Laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklėmis.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika ENEF fonde kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, ENEF fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes laikinai laisvos lėšos investuojamos tik į likvidžius ir nerizikingus finansinius instrumentus LR Vyriausybės skolos vertybinius popierius ir terminuotuosius indėlius komerciniuose bankuose.

Kredito rizika

Kredito rizika stebima, periodiškai vertinant klientų finansinę būklę, galimus paskolų vėlavimus, atitinkamai pareikalaujant papildomos užtikrinimo priemonės ir ar keičiant sutarčių sąlygas. Prieš



suteikiant kreditą visais atvejais vertinamos galimybės kreditą gražinti, pasitelkiamos užtikrinimo priemonės.

Užsienio valiutos rizika

ENEF fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

ENEF fondas neturi jokio turto ar reikšmingų įsipareigojimų, už kuriuos būtų mokamos kintamos palūkanos. Investicijos į LR Vyriausybės vertybinius popierius yra laikomos iki išpirkimo. Vadovybės manymu, ENEF fondas nesusiduria su reikšminga palūkanų normos rizika.



AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Siekiant išvengti banko likučio apmokestinimo, VIPA, vadovaujantis ENEF investavimo gairėmis, lėšas investavo į Lietuvos Respublikos vyriausybės vertybinius popierius (obligacijas).

Prie ilgalaikio finansinio turto priskiriamos suteiktos paskolos ir gautinos palūkanos. Pagal sutarčių su paskolų gavėjais nuostatas, kintamos palūkanos skaičiuojamos, kai 6 mėnesių EURIBOR ne mažesnis kaip 0% (nuo 2022 m. rugsėjo 15 d. pradėtos skaičiuoti kintamos palūkanos).

| 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 | 5.179.764,19 | 5.170.229,62 |
| 2.1. | Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta | 5.179.764,19 | 5.170.229,62 |
| 2.2. | Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta | | |
| 3. | Po vienu metų gautinos sumos | 14.167.813,32 | 10.825.719,72 |
| 3.1 | Suteiktos paskolos | 14.167.813,32 | 10.825.719,72 |
| 4. | Ilgalaikiai terminuotieji indėliai | | |
| 5. | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | | |
| 6. | Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta | | |
| 7. | Iš viso | 19.347.577,51 | 15.995.949,34 |

2. IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS

ENEF fonde įsigyti Vyriausybės vertybiniai popieriai ir išlaikyti iki 2023 m. rugsėjo mėn. 30 d.:

| ISIN kodas | Išpirkimo terminas |
|----------------------|------------------------------|
| LT0000670036 0,800 % | 2025 m. lapkričio mėn. 21 d. |
| LT0000612012 0,300 % | 2032 m. vasario mėn. 15 d. |



IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2023 M. III KETVIRČIUS

| 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 | 15.995.949,34 | 4.396.716,22 | | (246.197,49) | 197.473,78 | | (956.402,52) | | (39.961,82) | 19.347.577,51 |
| 1.1. | Suteiktos paskolos | 10.825.719,72 | 4.396.716,22 | | (246.197,49) | 187.939,21 | | (956.402,52) | | (39.961,82) | 14.167.813,32 |
| 1.2. | Obligacijos | 5.170.229,62 | | | | 9.534,57 | | | | | 5.179.764,19 |
| 1.3. | Vekseliai | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Ilgalaikiai terminuotieji indėliai | | | | | | | | | | |
| 2. | Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos | 377.867,87 | | | 246.197,49 | | | | | | 624.065,36 |
| 2.1. | Suteiktos paskolos | 377.867,87 | | | 246.197,49 | | | | | | 624.065,36 |
| 2.2. | Obligacijos | | | | | | | | | | |
| 2.3. | Vekseliai | | | | | | | | | | |
| 2.4. | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | | | |
| 2.5. | Trumpalaikiai terminuotieji indėliai | | | | | | | | | | |
| 3. | Iš viso | 16.373.817,21 | 4.396.716,22 | | - | 197.473,78 | | (956.402,52) | | (39.961,82) | 19.971.642,87 |



3. PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRAŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Straipsnyje pateikta informacija apie suteiktų paskolų, palūkanų ir Vyriausybės vertybinių popierių (obligacijų) po vienu metų gautinas sumas pagal gražinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis.

| | | 2023 m. rugsėjo 30 d. | | 2022 m. gruodžio 31 d. | |
|-----------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Eil. Nr. | Gražinimo terminas | Įsigijimo savikaina | Balansinė vertė | Įsigijimo savikaina | Balansinė vertė |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Suteiktų paskolų: | 14.831.840,50 | 14.791.878,68 | 11.203.587,59 | 11.203.587,59 |
| 1.1. | Per vienus metus * | 624.065,36 | 624.065,36 | 377.867,87 | 377.867,87 |
| 1.2. | Nuo vienu iki penkerių metų | | | | |
| 1.3. | Po penkerių metų ** | 14.207.775,14 | 14.167.813,32 | 10.825.719,72 | 10.825.719,72 |
| 2. | Kitų ilgalaikių gautinų sumų: | 1.150,40 | 1.150,40 | 16.150,40 | 16.150,40 |
| 2.1. | Per vienus metus * | 1.150,40 | 1.150,40 | 16.150,40 | 16.150,40 |
| 2.2. | Nuo vienu iki penkerių metų | | | | |
| 2.3. | Po penkerių metų | | | | |
| 3. | Iš viso | 14.832.990,90 | 14.793.029,08 | 11.219.737,99 | 11.219.737,99 |

* Nurodoma einamųjų metų dalis

** Nėra techninių galimybių išskirti gautinos sumos nuo vienu iki penkių metų, todėl gautinos sumos rodomos po penkerių metų

| Eil.Nr. | Paskolos įsigijimo savikaina Eur | Suma paskolos valiuta | Paskolos valiuta (valiutos kodas) | Gražinimo terminas (metai-mėnuo-diena) | Palūkanų norma (procentais) | Palūkanų suma, gauta per ataskaitinį laikotarpį | Palūkanų suma, gauta per praėjusį ataskaitinį laikotarpį |
|----------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------|---|--|
| 1 | 14.831.840,50 | 14.831.840,50 | EUR | 240 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo | Kintamos (6 mėn. EURIBOR) | 92.133,51 | - |
| Iš viso | 14.831.840,50 | 14.831.840,50 | | | | 92.133,51 | |

Pagal sutarčių su paskolų gavėjais nuostatas, kintamos palūkanos skaičiuojamos, kai 6 mėnesių EURIBOR ne mažesnis kaip 0% (nuo 2022 m. rugsėjo 15 d. pradėtos skaičiuoti kintamos palūkanos), todėl per praėjusį ataskaitinį laikotarpį nebuvo gauta palūkanų.



4. PINIGAI IR JŲ EKIVALENTAI

Straipsnyje apskaitomas ENEF administravimo sąskaitose banke esantis Europos regioninės plėtros fondo lėšų įnašo likutis. Lėšos laikomos Swedbank AB (1.792.590,76 EUR), OP Corporate Bank plc (35.929,09 EUR).

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | |
|----------|--|--|----------------------|--|----------------------|
| | | iš viso | biudžeto asignavimai | iš viso | biudžeto asignavimai |
| 1. | Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6) | 1.828.519,85 | | 844.932,42 | |
| 1.1. | Pinigai bankų sąskaitose | 1.828.519,85 | | 844.932,42 | |
| 1.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 1.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 1.4. | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 1.5. | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 1.6. | Pinigų ekvivalentai | | | | |
| 2. | Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6) | | | | |
| 2.1. | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 2.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 2.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 2.4. | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 2.5. | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 2.6. | Pinigų ekvivalentai | | | | |
| 3. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7) | | | | |
| 3.1. | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 3.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 3.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 3.4. | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 3.5. | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 3.6. | Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių | | | | |
| 3.7. | Kiti pinigų ekvivalentai | | | | |
| 4. | Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3) | 1.828.519,85 | | 844.932,42 | |
| 5. | Iš jų išteklių fondų lėšos | 1.828.519,85 | | 844.932,42 | |



5. FINANSAVIMO SUMOS

ENEF įsteigtas kaip fondų fondas ir yra finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis. ENEF projektams įgyvendinti gali būti teikiama papildoma iki 10 proc. subsidija ENEF lėšomis techninės dokumentacijos parengimo išlaidoms kompensuoti. Per 2023 m. III ketvirčius panaudotos finansavimo sumos negražintoms subsidijoms 93.029,18 EUR, priskaičiuotas valdymo mokestis ENEF valdytojui 202.844,07 Eur ir tikėtinas kredito nuostolis 39.961,82 EUR.

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pr. | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|---|---|---|---------------------------------|------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------|---|---|
| | | | Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą | Finansavimo sumų pergrupavimas* | Neatlygintinai gautas turtas | Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumos (gražintos) | Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | Iš valstybės biudžeto: | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | | | | | | |
| 1.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | | | | | | |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto: | | | | | | | | | | | |
| 2.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | | | | | | |
| 2.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | | | | | | |
| 3. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų: | 17.194.493,10 | 4.690.518,25 | | | | | (335.835,07) | | | | 21.549.176,28 |
| 3.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | | | | | | |
| 3.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | 17.194.493,10 | 4.690.518,25 | | | | | (335.835,07) | | | | 21.549.176,28 |
| 4. | Iš kitų šaltinių: | | | | | | | | | | | |
| 4.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | | | | | | |
| 4.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | | | | | | |
| 5. | Iš viso finansavimo sumų | 17.194.493,10 | 4.690.518,25 | | | | | (335.835,07) | | | | 21.549.176,28 |



6. FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

ENEF įsteigtas kaip fondų fondas ir yra finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis. 2015 m. gautas įnašas 19.006.313,75 Eur, 2023 m. 4.690.518,25 Eur.

| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinis | Ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | |
|----------|--|------------------------------------|----------------------------|---------------|------------------------------------|----------------------------|---------------|
| | | Finansavimo sumos (gautinos) | Finansavimo sumos (gautos) | Iš viso | Finansavimo sumos (gautinos) | Finansavimo sumos (gautos) | Iš viso |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3+4 | 6 | 7 | 8=6+7 |
| 1. | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | | | | | |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | | | | | |
| 3. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti) | | 17.194.493,10 | 17.194.493,10 | | 21.549.176,28 | 21.549.176,28 |
| 4. | Iš kitų šaltinių | | | | | | |
| 5. | Iš viso | | 17.194.493,10 | 17.194.493,10 | | 21.549.176,28 | 21.549.176,28 |

7. INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Straipsnyje pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas - valdymo mokesčio įsipareigojimus ENEF valdytojui ir pervestinas bei sukauptas mokėtinas sumas į valstybės biudžetą.



| 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | | | | |
| 2. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | | | | | |
| 3. | Tiekėjams mokėtinos sumos | | | | | | |
| 4. | Sukauptos mokėtinos sumos | 122.800,30 | 122.800,30 | | 26.994,60 | 26.994,60 | |
| 4.1. | Sukauptos finansavimo sąnaudos | | | | | | |
| 4.2. | Sukauptos atostoginių sąnaudos | | | | | | |
| 4.3. | Kitos sukauptos sąnaudos | | | | | | |
| 4.4. | Kitos sukauptos mokėtinos sumos | 122.800,30 | 122.800,30 | | 26.994,60 | 26.994,60 | |
| 5. | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 186.785,94 | 112.478,83 | | 78.658,12 | 21.847,81 | |
| 5.1. | Mokėtini veiklos mokesčiai | | | | | | |
| 5.2. | Gauti išankstiniai apmokėjimai | | | | | | |
| 5.3. | Kitos mokėtinos sumos | 186.785,94 | 112.478,83 | | 78.658,12 | 21.847,81 | |
| 6. | Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5) | 309.586,24 | 235.279,13 | | 105.652,72 | 48.842,41 | |



| | | | | | | | | | | | | |
|---------|--|--|--|--|--|-----------------------|--|--|--|--|--|-----------------------|
| 1.3. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Komandiruočių | | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Transporto | | | | | | | | | | | |
| 1.6. | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | | | |
| 1.7. | Paprastojo remonto ir eksploataavimo | | | | | | | | | | | |
| 1.8. | Nuvertėjimo ir nurašytų sumų | | | | | (39.961,82) | | | | | | (39.961,82) |
| 1.9. | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | | | | | | | | | | | |
| 1.10. | Socialinių išmokų | | | | | | | | | | | |
| 1.11. | Nuomos | | | | | | | | | | | |
| 1.12. | Finansavimo | | | | | (93.029,18) | | | | | | (93.029,18) |
| 1.13. | Kitų paslaugų | | | | | (202.844,07) | | | | | | (202.844,07) |
| 1.14. | Kitos | | | | | | | | | | | |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | (4.565.036,55) | | | | | | (4.565.036,55) |
| 3.1. | Išmokos: | | | | | (4.565.036,55) | | | | | | (4.565.036,55) |
| 3.1.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | | | |
| 3.1.3. | Komandiruočių | | | | | | | | | | | |
| 3.1.4. | Transporto | | | | | | | | | | | |
| 3.1.5. | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.6. | Paprastojo remonto ir eksploataavimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.7. | Atsargų įsigijimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.8. | Socialinių išmokų | | | | | | | | | | | |
| 3.1.9. | Nuomos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.10. | Kitų paslaugų įsigijimo | | | | | (116.862,57) | | | | | | (116.862,57) |
| 3.1.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.12. | Kitos išmokos | | | | | (4.448.173,98) | | | | | | (4.448.173,98) |



| | | | | | | | | | | | | |
|---------|--|--|--|--|----------------|--|--|--|--|--|--|----------------|
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | (3.226.852,11) | | | | | | | (3.226.852,11) |
| 3.1. | Išmokos: | | | | (3.226.852,11) | | | | | | | (3.226.852,11) |
| 3.1.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | | | | | |
| 3.1.3. | Komandiruočių | | | | | | | | | | | |
| 3.1.4. | Transporto | | | | | | | | | | | |
| 3.1.5. | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.6. | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.7. | Atsargų įsigijimo | | | | | | | | | | | |
| 3.1.8. | Socialinių išmokų | | | | | | | | | | | |
| 3.1.9. | Nuomos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.10. | Kitų paslaugų įsigijimo | | | | (152.242,24) | | | | | | | (152.242,24) |
| 3.1.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | | | | | |
| 3.1.12. | Kitos išmokos | | | | (3.074.609,87) | | | | | | | (3.074.609,87) |



10. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Siekiant išvengti banko likučio apmokestinimo, VIPA, vadovaujantis ENEF investavimo gairėmis, lėšas investavo į Lietuvos Respublikos vyriausybės vertybinius popierius (obligacijas). Straipsnyje pateikiama informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas.

Fondo finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro baudų ir delspinigių, palūkanų pajamos iš suteiktų paskolų. Šios pajamos taip pat registruojamos kaip pervestinos į biudžetą pajamos. Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos - priskaičiuotos vertybinių popierių palūkanos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriamos neigiamos palūkanų sąnaudos, kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro vertybinių popierių perkainojimo nuostolis ir bankui sumokamas vertybinių popierių saugojimo mokestis (1.738,18 EUR).

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 | 9.534,57 | 17.107,48 |
| 1.1. | Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 1.2. | Baudų ir delspinigių pajamos | (1.502,49) | |
| 1.3. | Palūkanų pajamos | 187.939,21 | |
| 1.4. | Dividendai | | |
| 1.5. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos* | 9.534,57 | 17.107,48 |
| 1.6. | Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | (186.436,72) | |
| 2. | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | (1.738,18) | (56.527,96) |
| 2.1. | Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 2.2. | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | |
| 2.3. | Palūkanų sąnaudos | | |
| 2.4. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | (1.738,18) | (56.527,96) |
| 3. | Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2) | 7.796,39 | (39.420,48) |



11. NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

ENEF finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įmonė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu turtu. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos ir laidavimai, kurių dar nereikia vykdyti, ENEF finansiniais įsipareigojimais nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo. ENEF tokių įsipareigojimų neturėjo ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

Teisinių ginčų, turinčių reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nėra.

12. COVID-19 ĮTAKA

VIPA, siekdama valdyti su COVID-19 pandemija susijusias rizikas, struktūruotai peržiūrėjo ir įsivertino savo veiklos atsparumo ir pasirengimo lygį pasitelkdami praktinį, partnerių Ernst & Young Baltic sukurtą, Verslo atsparumo COVID-19 įsivertinimo įrankį. Gauti įverčiai šiose srityse: 1) tiekimo grandinės ir tarptautinės veiklos, 2) darbuotojų sveikatos ir jų gerbūvio, 3) talentų ir darbo jėgos, 4) klientų saugumo ir verslo reputacijos, 5) finansų ir investicijų, 6) rizikos valdymo, 7) valstybės valdymo ir viešosios politikos, 8) technologijų ir informacijos saugos, 9) draudimo ir finansinių rezervų. Atsižvelgiant į atliktą įvertinimą pagal VIPA taikomas sritis buvo parengtas, aptartas bei patvirtintas Valdyboje ir Stebėtojų taryboje COVID-19 veiklos tęstinumo statusas bei veiksmų planas.

Kiekviena VIPA įgyvendinama finansinė priemonė yra peržiūrima, tiek finansavimo sąlygų prasme, tiek ir projektų srauto prasme. Kiekvienam fondui VIPA turi pasiūlymų kaip pagerinti, palengvinti sąlygas (pvz. pakeisti proporcijas paskolos ir subsidijos, palengvinti finansavimo sąlygas). Projekto srauto prasme yra komunikuojama su pareiškėjais, vedami nuotoliniai mokymai, atliekamas rizikos monitoringas. 2020 m. prasidėjus pirmajai COVID-19 bangai buvo įvertintos strateginių rodiklių nepasiekimo grėsmės ir prognozės atsižvelgiant į COVID-19 įtakojančias pasekmes. COVID-19 kontekste buvo įvertinta kiekviena VIPA įgyvendinama finansinė priemonė.

Energijos efektyvumo fondo ir gražinamosios subsidijos klientai yra valstybinės institucijos, kurioms COVID-19 neigiama įtaka buvo nedidelė ir labiau susijusi su operacine veikla.

13. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Ataskaitiniu laikotarpiu VIPA reorganizavimas vyko sklandžiai, laikantis VIPA reorganizavimo sąlygų. VIPA reorganizavimas užbaigtas 2023 m. liepos 27 d. VIPA nuo 2023 m. liepos 28 d. veikia kaip INVEGOS VIPA padalinys, nuosekliai prisidedant prie INVEGA veiklos tikslų siekimo. Po VIPA reorganizavimo įgyvendinimo INVEGA perėmė visas VIPA teises ir pareigas.

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

Geopolitinė situacija, karas Ukrainoje neturi ir neturės tiesioginės įtakos finansiniams rezultatams ar veiklos tęstinumui. Pagrindinis stebimas veiksnys - statybos darbų ir medžiagų galimas pabrangimas. Tačiau tai neturės įtakos 2023 m. finansinių rodiklių pasiekimui, uždirbamoms pajamoms. Vadovaujantis statybų sektoriaus apžvalgomis, prognozuojama, kad pradėti objektų atnaujinimai bus užbaigti ir



išmokėjimai paskolų gavėjams vyks laiku. Atkreiptinas dėmesys, kad VIPA administruojami projektai daugiausiai apima pastatų modernizavimą ir atnaujinimą, o ne naujas statybas. Nėra tiekėjų, kreditorių ar kitų sąsajų su kariniame konflikte dalyvaujančiomis šalimis.

14. VEIKLOS TĘSTINUMAS

Veiklos tęstinumas apibrėžtas finansavimo sutartyje, užtikrintas ne trumpiau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d., su galimybe pratęsti sutartį dar 8 metams. Sutartyse, sudarytose su paskolų gavėjais, numatomas paskolų grąžinimo terminas yra 240 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo datos. VIPA atliekant ENEF valdymo funkcijas ir tiesiogiai įgyvendinant finansines priemones, užtikrinamas įgyvendinamų viešojo sektoriaus projektų ilgalaikio finansavimo tęstinumas ir pridėtinę vertę kuriantis ekonominis tęstinumas.

2023 m. lapkričio 14 d.

VIPA padalino vadovė

Kristina Vaskelienė

VIPA padalinio Finansų apskaitos skyriaus vadovė

Rasa Jasaitienė