



UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos

už laikotarpį, pasibaigusį
2023 m. rugsėjo 30 d.



TURINYS

PUSLAPIS

FINANSINĖS ATASKAITOS:

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	3 - 4
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	5
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	6
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	7 - 8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9 - 37

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
1 priedas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGŠĖJO 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	Pas- tabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		246.636.665,46	226.362.480,58
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1	246.636.665,46	226.362.480,58
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		81.255.813,95	62.410.026,82
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	3.2	4.975.213,53	8.547.323,73
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		4.975.213,53	8.547.323,73
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		459.600,00	-
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.3	75.821.000,42	53.862.703,09
	IŠ VISO TURTO:		327.892.479,41	288.772.507,40
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.4	63.163.917,87	62.674.594,99
I.	Iš valstybės biudžeto		7.649.579,09	6.892.197,35
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		55.514.338,78	55.782.397,64
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	3.5	267.417.087,31	227.733.900,82
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		263.140.000,00	224.280.000,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		263.140.000,00	224.280.000,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugšėjo 30 d.

(tęsinys kitame puslapyje)

II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3.6	4.277.087,31	3.453.900,82
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		1.363.200,00	1.470.247,03
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		2.913.887,31	1.983.653,79
F.	GRYNASIS TURTAS		(2.688.525,77)	(1.635.988,41)
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		(2.688.525,77)	(1.635.988,41)
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		(1.052.537,36)	(1.635.988,41)
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		(1.635.988,41)	-
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO:		327.892.479,41	288.772.507,40

(pabaiga)

VIPA padalinio vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo
arba jo įgalioto administracijos
vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kristina Vaskelienė

(vardas ir pavardė)

VIPA padalinio Finansų
apskaitos skyriaus vadovė

(ataskaitą parengusio asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rasa Jasaitienė

(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGŠĖJO 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	Pas-tabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	3.7	268.058,86	251.878,40
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		268.058,86	251.878,40
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 SĄNAUDOS	3.8	3.233.781,23	3.402.650,72
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		282.586,57	490.607,53
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		2.951.194,66	2.912.043,19
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		(2.965.722,37)	(3.150.772,32)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	3.9	1.913.185,01	3.159.989,74
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-	(1.920.635,83)
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		(1.052.537,36)	(1.911.418,41)
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		(1.052.537,36)	(1.911.418,41)

VIPA padalinio vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo
arba jo įgalioto administracijos
vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kristina Vaskelienė

(vardas ir pavardė)

VIPA padalinio Finansų
apskaitos skyriaus vadovė

(ataskaitą parengusio asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rasa Jasaitienė

(vardas ir pavardė)

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

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

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: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas ta bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	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		(1.635.988,41)	(1.635.988,41)	
9.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.						(1.635.988,41)	(1.635.988,41)	
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		(1.052.537,36)	(1.052.537,36)	
17.	Likutis 2023 m. rugsėjo 30 d.						(2.688.525,77)	(2.688.525,77)	

VIPA padalinio vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kristina Vaskelienė

(vardas ir pavardė)

VIPA padalinio Finansų apskaitos skyriaus vadovė

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rasa Jasaitienė

(vardas ir pavardė)

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugšėjo 30 d.

5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
1 priedas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGŠĖJO 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
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(16.641.168,47)	(2.102.381,51)
I.	Iplaukos		25.310.687,77	33.754.806,09
I.1.	Finansavimo sumos:			
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos		4.106.117,71	2.999.895,32
I.6.	Kitos įplaukos		21.204.570,06	30.754.910,77
II.	Pervestos lėšos			
II.1.	Iš valstybės biudžetą			
II.2.	Iš savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	Iš kitus išteklių fondus			
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams			
II.6.	Kitiems subjektams			
III.	Išmokos		(41.951.856,24)	(35.857.187,60)
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos		(2.181.961,56)	(1.070.474,59)
III.4.	Kitos išmokos		(39.769.894,68)	(34.786.713,01)
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(260.534,20)	10.560,00
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		(459.600,00)	
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		199.065,80	10.560,00
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		38.860.000,00	(2.740.000,00)
I.	Iplaukos iš gautų paskolų		49.100.000,00	12.000.000,00
II.	Gautų paskolų grąžinimas		(10.240.000,00)	(14.740.000,00)
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			

(tęsinys kitame puslapyje)

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		21.958.297,33	(4.831.821,51)
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		53.862.703,09	36.025.123,67
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		75.821.000,42	31.193.302,16

VIPA padalinio vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo
arba jo įgalioto administracijos
vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kristina Vaskelienė

(vardas ir pavardė)

VIPA padalinio Finansų
apskaitos skyriaus vadovė

(ataskaitą parengusio asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rasa Jasaitienė

(vardas ir pavardė)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

2015 m. kovo 27 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija ir uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau - VIPA) pasirašė Daugiabučių namų modernizavimo fondo (toliau - DNMF), finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartį. DNMF įsteigtas kaip finansinė priemonė. DNMF pagrindinis tikslas - skatinti energijos vartojimo efektyvumo didinimą, investuojant į daugiabučių namų modernizavimą. DNMF įnašo suma - 74 mln. Eur.

VIPA vykdė DNMF valdytojo funkcijas iki 2023 m. liepos 27 d.

DNMF suteiktas Viešojo sektoriaus subjekto kodas MVAL57.

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 – NPI) sąrašą. Šiuo metu INVEGA yra vienintelė NPI veikianti Lietuvoje. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. vasario 15 d. nutarimu INVEGAi pavesta vykdyti NPI 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.

Siekiant išplėsti DNMF apimtis ir pritraukti papildomo finansavimo lėšas DNMF tikslams pasiekti, 2017 m. sausio 10 d. buvo pasirašytas DNMF steigimo sutarties pakeitimas, kuriame numatyti papildomo finansavimo lėšų DNMF tikslams įgyvendinti pritraukimo principai. 2017 m. gegužės 10 d. VIPA pasirašė sutartį su Europos rekonstrukcijos ir plėtros banku (toliau - ERPB I) dėl 50 mln. Eur paskolos daugiabučių namų renovacijai Lietuvoje. Gautas ERPB finansavimas skirtas daugiabučių namų atnaujinimo lengvatiniams paskoloms, kurioms taikomos VIPA daugiabučių namų renovacijos (modernizacijos) tvarkos apraše numatytos sąlygos.

2021 m. rugpjūčio 4 d. VIPA pasirašė sutartį su Europos rekonstrukcijos ir plėtros banku (toliau - ERPB II) dėl 67,5 mln. Eur paskolos daugiabučių namų renovacijai Lietuvoje. Iki 2023 m. rugsėjo 30 d. gauta 45,6 mln. Eur.

2018 m. balandžio 30 d. VIPA pasirašė sutartį su LR Finansų ministerija dėl 68 mln. Eur paskolos (valstybės perskolinimo paskola, toliau - VID), skirtos valstybės investicijų projektui DNMF. 2018 m. gauta 20 mln. Eur ir 2020 m. 48 mln. Eur.

2019 m. rugsėjo 4 d. VIPA pasirašė sutartį su LR Finansų ministerija dėl 100 mln. Eur paskolos, skirtos valstybės investicijų projektui DNMF, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos lėšų, finansuoti (toliau - CEB). Pagal paskolos sutarties pakeitimą, paskolos suma buvo padidinta nuo 100 mln. Eur iki 167,5 mln. EUR. Iki 2023 m. rugsėjo 30 d. gauti 167,5 mln. Eur.

DNMF nuo 2016 m. sausio 1 d. laikomas viešojo sektoriaus subjektu ir jo apskaita tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

DNMF traktuojamas kaip fondų fondas, neturintis juridinio asmens teisių, įsteigtas tam tikroms valstybės pavestoms funkcijoms atlikti, gaunantis tik šiam Fondui būdingas pajamas, kaupiantis lėšas atskirose sąskaitose bei nustatyta tvarka naudojantis lėšas nustatytiems uždaviniams įgyvendinti. DNMF nėra juridinis asmuo, todėl ataskaitiniu laikotarpiu darbuotojų neturi.

DNMF kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir atstovybių neturi.

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

DNMF ataskaitinio laikotarpio trukmė sutampa su kalendoriniais metais ir Fondas veikė visus finansinius metus.

DNMF reikšmingų pobalansinių įvykių neturėjo.

2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant DNMF tarpines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d., yra šie:

Bendrieji principai

DNMF finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimus. DNMF ūkinėms operacijoms registruoti taiko INVEGA valdomos priemonės Daugiabučių namų modernizavimo fondo ūkinių operacijų vertinimo ir registravimo aprašą, kuris užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. DNMF buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, DNMF steigimo ir finansavimo sutartimi, 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, Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtomis rekomendacijomis „Dėl fondų fondo buhalterinės apskaitos“ ir kitais teisės aktais.

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

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

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

Kontroliuojami, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

1) Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija - Valstybės biudžeto lėšų administravimo srityje asignavimus valdančios institucijos funkcijas (Irašą pervedanti institucija), vykdanči DNMF valdymo ir Investavimo strategijos įgyvendinimo priežiūrą, pavedusi INVEGAI atlikti fondo valdytojo funkcijas;

2) Lietuvos Respublikos finansų ministerija - valstybei priklausančių Fondo valdytojos INVEGOS akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas.

3) INVEGA - DNMF valdytoja.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų 2023 m. rugsėjo 30 d. m. DNMF neturėjo.

Apskaitos politikos taikymas ir keitimas

DNMF pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti įvairių atskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Pagal DNMF 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,

grynojo turto pokyčių 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.

Klaidų taisymas

Apskaitos klaida - klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida - einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis. DNMF klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų ataskaitinio laikotarpio klaidų vertine išraiška yra didesnė nei 1 procentas viso turto vertės.

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

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

* 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;

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

Apskaitiniai įverčiai

Apskaitinis įvertis - remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus, nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti. Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertė negali būti tiksliai apskaičiuota, o tik įvertinta.

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

Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas taikant perspektyvinį būdą, t.y. keitimai ir taisymai daromi ataskaitinį laikotarpį.

Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra pripažįstami tada, kai DNMF pagal vykdomą finansavimo sutartį gauna arba įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Finansinis turtas

FP Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį finansinį turtą ir trumpalaikį finansinį turtą. Ilgalaikiam finansiniam turtui DNMF priskiria:

- * ilgalaikes investicijas į ne nuosavybės vertybinius popierius;
- * po vienu metų gautinas sumas, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos.

Trumpalaikiam finansiniam turtui DNMF priskiria:

- * suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį;
- * per vienus metus gautinas sumas;
- * pinigus ir pinigų ekvivalentus;

Siekiant įvertinti DNMF finansinis turtas skirstomas į tris grupes: parduoti laikomą finansinį turtą; iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą; gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos).

Prie parduoti laikomo finansinio turto priskiriamos obligacijos ar kiti vertybiniai popieriai, kuriuos DNMF įsigijo prekybos tikslais ir yra priimtas sprendimas jį parduoti. 2023 m. rugsėjo 30 d. DNMF parduoti laikomo finansinio turto neturėjo.

Prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto DNMF priskiria vertybinius popierius, įsigytus su nustatyta išpirkimo data ir kuriuos ketina ir sugebės laikyti iki išpirkimo termino.

Finansinio turto priskyrimas priklauso nuo finansinio turto rūšies ir tikslo ir yra nustatomas pirminio pripažinimo metu.

Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius ir paskolos yra apskaitomas amortizuota savikaina.

Pinigams ir pinigų ekvivalentams priskiriamas į DNMF administravimo sąskaitą banke gautas ES Struktūrinių fondų lėšų įnašas bei gautos paskolos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai DNMF prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai yra įvertinami įsigijimo savikaina, su sandorio sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais finansiniai įsipareigojimai apskaitomi:

- Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina. Prie ilgalaikių įsipareigojimų priskiriamos gautos paskolos.
- Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų fondas priskiria ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalį, mokėtinas sumas į biudžetą, gražintinas įmokas ir jų permokas, sukauptas mokėtinas sumas, kitus trumpalaikius įsipareigojimus.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudų apskaita

Finansavimo sumos - Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų suma (Įnašas), kurią Aplinkos ministerija perveda į DNMF atsiskaitomąją sąskaitą ir Valstybės biudžeto lėšų suma kuri gražinama į DNMF atsiskaitomąją sąskaitą nuo pajamų įmokų ir kitų pajamų. Lėšos skirtos DNMF nustatytiems tikslams įgyvendinti. DNMF lėšomis finansuojamos veiklos bus įgyvendinamos, Galutiniams naudos gavėjams teikiant paskolas. DNMF apskaitoje prie iš Valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų priskiriamas šaltinis - „finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“, prie iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų gautų finansavimo sumų priskiriamas šaltinis - „finansavimo sumos iš ES struktūrinių fondų“, Finansinė priemonė kitų finansavimo šaltinių neturi.

Finansavimo sumos pagal paskirtį DNMF apskaitoje skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas;
- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliama iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

Jeigu DNMF atitinka finansavimo suteikimo sąlygas, tačiau nėra įrodymų, kad finansavimas bus gautas, toks finansavimas registruojamas tada, kai gaunamas.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais ataskaitiniais laikotarpiais, kurį padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.

Finansavimo sumos, gautos DNMF veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis.

Fonde finansavimas panaudojamas tik administravimo išlaidoms kompensuoti.

Apskaitoje registruojant sąnaudas, kurios nėra susijusios su finansavimo sumomis, panaudotas finansavimas, ar sukauptos finansavimo pajamos ir panaudotų finansavimo sumų pajamos nėra registruojami.

Grįžusios lėšos

Grįžusios lėšos - bent vieną kartą faktiškai panaudotos lėšos įgyvendinant DNMF finansinę priemonę, kurios galutiniams naudos gavėjams išduotos kaip paskolos. Grįžusios lėšos apima grįžusias lėšas, kaip jos apibrėžtos LR Vyriausybės nutarime Nr. 791 ir Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. 1K-326 „Dėl Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“ Pagal finansavimo sutartį leidžiama Grįžusias lėšas pakartotinai naudoti DNMF Projektams finansuoti, Valdymo mokesčiui mokėti, dengti kaštams, susijusiems su neigiamomis palūkanomis dėl DNMF sąskaitoje (-se) laikomų lėšų.

Pritrauktos lėšos

INVEGA, veikdama kaip DNMF valdytoja pagal pasirašytą steigimo ir finansavimo sutartį turi teisę išplėsti DNMF apimtis ir pritraukti papildomo finansavimo lėšas DNMF tikslams pasiekti iš tokių finansavimą galinčių suteikti įvairių finansavimo šaltinių ir privačių investuotojų. DNMF valdytoja, dėl tikslinių paskolų, skirtų DNMF paskoloms teikti, yra pasirašiusi paskolų sutartis su Europos rekonstrukcijos ir plėtros banku (ERPB), LR Finansų ministerija pasirašyta paskolos sutartis vadovaujantis LR Vyriausybės 2018 m. balandžio 9 d. nutarimu Nr. 341 „Dėl Valstybės perskolinamos paskolos valstybės investicijų projektui, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“ (VID), LR Finansų ministerija pasirašyta paskolos sutartis vadovaujantis LR Vyriausybės 2018 m. spalio 17 d. nutarimu Nr.1038 „Dėl Valstybės perskolinamų paskolų valstybės investicijų projektams, bendrai finansuojamiems iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“ (CEB).

Pritrauktos lėšos finansinės būklės ataskaitoje priskiriamos prie finansinių įsipareigojimų, o veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos prie finansinės investicinės veiklos.

Segmentai

DNMF tvarko turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus. Segmentai - DNMF veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios viena ar daugiau finansinės priemonės teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikatorių. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos; segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai. DNMF

finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte rodomas pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas priskiria prie veiklos segmento - EKONOMIKA.

DNMF antrinių segmentų neišskiria.

Pajamos

DNMF pajamos - lėšos, sukauptos nuo investicijų dalies, finansuotos [našo lėšomis, įskaitant pelną ir kitas pajamas ar uždarbį, pavyzdžiui, palūkanas, kapitalo prieaugį ir visas kitas pajamas iš investicijų, taip pat įskaičiuojant pajamas, gautas valdant laikinai laisvas DNMF lėšas.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

DNMF pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos.

Fondo pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos. Apskaitoje finansavimo pajamos registruojamos, kai DNMF gautos finansavimo sumos panaudojamos DNMF sąnaudoms kompensuoti. Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo pajamos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos ataskaitinio ketvirčio paskutinę dieną, suma, lygia per ataskaitinį laikotarpį patirtoms sąnaudoms, kurios finansuojamos iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir valstybės biudžeto lėšų.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms FP priskiriamos palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Apskaitoje registruojant sąnaudas, kurios nėra susijusios su finansavimo sumomis, panaudotas finansavimas, ar sukauptos finansavimo pajamos ir panaudotų finansavimo sumų pajamos nėra registruojami.

VIPA rengia pažymą apie DNMF per ataskaitinį ketvirtį sukauptas ir gautas pajamas, joje nurodytą sumą įskaito atitinkamai kaip fondo lėšas ir vadovaudamasi Palūkanų, sukauptų, įgyvendinant finansines priemones, įskaitymo į valstybės biudžetą taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 1K-192 „Dėl Palūkanų, sukauptų įgyvendinant finansines priemones, įskaitymo į valstybės biudžetą taisyklių patvirtinimo“, kreipiasi į Aplinkos ministeriją dėl šių lėšų įskaitymo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą.

Sąnaudos

Sąnaudos fondo apskaitoje pripažįstamos kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. DNMF sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

DNMF pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamas valdymo mokestis, banko mokesčiai, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sąnaudos susijusios su prievolių vykdymu kreditoriams numatytas finansavimo sutartyje ir kitos sąnaudos susijusios su pagrindine veikla.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriami su Vertybinių popierių administravimu susiję mokesčiai, neigiamos palūkanos dėl DNMF sąskaitoje laikomų lėšų, kreditoriams mokamos palūkanos ir kiti mokesčiai, kitos sąnaudos susijusios su finansine investicine veikla.

Finansinės rizikos valdymas

Finansinis turtas valdomas vadovaujantis pirmiausia saugumo principu, kuris yra prioritetinis likvidumo ir pelningumo principų atžvilgiu. Siekiant apsaugoti fondo turtą ir užtikrinti tinkamą diversifikavimo lygį, vadovaujamosi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 49 patvirtintomis „Laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklėmis“.

Palūkanų normos rizika

Kadangi sudaromose daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) paskolos sutartyse yra fiksuota palūkanų norma, o finansavimosi sąnaudos irgi pritrauktos skolinantis fiksuota norma, tai palūkanų normos rizika yra minimali.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, ji valdoma investuojant į vertybinius popierius ar terminuotus indėlius, derinant įsipareigojimų ir gautinų sumų dydį bei trukmę.

Kredito rizika

Kredito rizika stebima, įvertinant paskolų nuvertėjimo lygį, bei jų kitimo tendencijas.

Suteiktų paskolų portfelio vertei apskaičiuoti paskolos yra įvertinamos ir suskirstomos į rizikos grupes. Kiekvienai paskolų rizikos grupei yra taikomi skirtingi nuostolingumo koeficientai:

- II rizikos grupei (mokėjimo terminai praleisti nuo 31 iki 60 kalendorinių dienų (imtinai)) - ne mažiau kaip 5 proc. neapdraustosios paskolos dalies;
- III rizikos grupei (mokėjimo terminai praleisti nuo 61 iki 90 kalendorinių dienų (imtinai)) - ne mažiau kaip 25 proc. neapdraustosios paskolos dalies;
- IV rizikos grupei (mokėjimo terminai praleisti nuo 91 iki 120 kalendorinių dienų (imtinai)) - ne mažiau kaip 50 proc. neapdraustosios paskolos dalies;
- V rizikos grupei (mokėjimo terminai praleisti daugiau kaip 120 kalendorinių dienų) - 100 proc. neapdraustosios paskolos dalies.

Valiutos kurso rizika

Valiutos kurso rizikos nepatiriame, nes sandoriai vykdomi Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta (eurais).

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1 ILGALAIKIS FINANSINIS TURTA

DNMF ilgalaikiam finansiniam turtui priskiria ilgalaikes investicijas į ne nuosavybės vertybinius popierius ir po vienu metų gautinas sumas, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos.

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
5 priedas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
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	4.032.668,89	4.026.001,58
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	4.032.668,89	4.026.001,58
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vienu metų gautinos sumos	242.603.996,57	222.336.479,00
4.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	246.636.665,46	226.362.480,58

Po vienu metų gautinos sumos, nurodytos 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priedo 3 eil. detalizuojamos sekančiai:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
1.	Gautinos palūkanos	11.038.528,07	9.745.804,51
	Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos DNMF lėšomis)	1.306.679,27	1.355.938,99
	Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos ERPB I lėšomis)	1.220.031,12	1.263.646,05
	Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos VID lėšomis)	2.104.783,30	2.097.530,10
	Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos CEB lėšomis)	5.527.770,64	4.797.284,97
	Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos ERPB II lėšomis)	879.263,74	231.404,40
2.	Suteiktos paskolos	235.591.181,00	216.333.800,41
	Suteiktos paskolos DNMF lėšomis	25.254.629,58	26.077.702,58
	Suteiktos paskolos ERPB I lėšomis	24.434.874,10	25.023.019,01
	Suteiktos paskolos VID lėšomis	37.152.268,56	38.739.995,27
	Suteiktos paskolos CEB lėšomis	101.948.793,09	108.819.911,88
	Suteiktos paskolos ERPB II lėšomis	46.800.615,67	17.673.171,67
3.	Paskolų portfelio vertės sumažėjimas	(4.025.712,50)	(3.743.125,92)
	DNMF dalis	(931.741,85)	(1.145.736,55)
	ERPB I dalis	(690.641,28)	(704.048,55)
	VID dalis	(909.531,51)	(1.007.971,88)
	CEB dalis	(1.462.077,81)	(885.368,94)
	ERPB II dalis	(31.720,05)	-
4.	Viso po vienu metų gautinų sumų	242.603.996,57	222.336.479,00
5.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	4.032.668,89	4.026.001,58
	Iš viso:	246.636.665,46	226.362.480,58

Siekiant išvengti banko likučio apmokestinimo, VIPA, vadovaujantis DNMF investavimo gairėmis, 2021 m. kovo 29 d. lėšas investavo į Lietuvos Respublikos vyriausybės vertybinius popierius (obligacijas) 2 528 959,00 EUR ir 2021 m. birželio 7 d. 1 504 277,83 EUR. 2023 m. rugsėjo 30 d. vertybinių popierių balansinė vertė 4 032 668,89 EUR.

Iki 2023 m. rugsėjo 30 d. buvo sudarytos 238 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 80,3 mln. EUR. Išmokėtų paskolų suma per 2015 - 2023 m. 78,8 mln. EUR. Per 2016 - 2023 m. suteikta 29,9 mln. EUR valstybės parama energinį efektyvumą didinančioms priemonėms.

Vadovaujantis pasirašyta sutartimi su ERPB I dėl 50 mln. EUR paskolos ir Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 44 straipsnio bei kitų taikytinų ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatomis, DNMF sutarties galiojimo laikotarpiu grįžusios ir (ar) grįšiančios į DNMF lėšos yra naudojamos daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti bei su DNMF tikslais susijusio papildomo finansavimo iš ERPB paskolos susijusiems mokėjimams vykdyti ir valdymo mokesčiui sumokėti.

Iki 2023 m. rugsėjo 30 d. ERPB I paskolos lėšomis sudarytos 133 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 50,9 mln. EUR. Išmokėtų paskolų suma iki 2023 m. rugsėjo 30 d. sudarė 49,9 mln. EUR.

Iki 2023 m. rugsėjo 30 d. VID paskolos lėšomis sudaryta 170 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutarčių už 69,2 mln. EUR. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos išmokėtų (VID lėšomis) paskolų suma sudarė 68,2 mln. EUR, iš jų per 2023 m. 9 mėn. išmokėta 0,5 mln. EUR.

Iki 2023 m. rugsėjo 30 d. CEB paskolos lėšomis sudarytos 348 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 162,45 mln. EUR. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos išmokėtų (CEB lėšomis) paskolų suma sudarė 155,1 mln. EUR, iš jų per 2023 m. 9 mėn. išmokėta 5,4 mln. EUR.

Iki 2023 m. rugsėjo 30 d. ERPB II paskolos lėšomis sudarytos 108 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 64,72 mln. EUR. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos išmokėtų (ERPB II lėšomis) paskolų suma sudarė 49,4 mln. EUR, iš jų per 2023 m. 9 mėn. išmokėta 31,4 mln. EUR.

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

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1.	Suteiktų paskolų:	236.155.664,86	236.155.664,86
1.1.	Per vienus metus *	4.590.196,36	4.590.196,36
1.2.	Nuo vieno iki penkerių metų **		
1.3.	Po penkerių metų	231.565.468,50	231.565.468,50
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:	11.305.731,68	11.305.731,68
2.1.	Per vienus metus *	267.203,61	267.203,61
2.2.	Nuo vieno iki penkerių metų **		
2.3.	Po penkerių metų	11.038.528,07	11.038.528,07
3.	Iš viso	247.461.396,54	247.461.396,54

* Nurodoma einamųjų metų dalis

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

Per vienus metus gautinos sumos - tai ilgalaikio finansinio turto (paskolų) einamųjų metų sumos 2023 m. rugsėjo 30 d. Sumos nurodytos 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 6 priedo 1.1 eil. detalizuojamos sekančiai:

Einamųjų metų dalis _ paskolų (nuo paskolų suteiktų DNMF lėšomis)	972.962,86
Einamųjų metų dalis _ paskolų (nuo paskolų suteiktų ERPB I lėšomis)	710.180,41
Einamųjų metų dalis _ paskolų (nuo paskolų suteiktų VID lėšomis)	1.032.801,21
Einamųjų metų dalis _ paskolų (nuo paskolų suteiktų CEB lėšomis)	1.813.351,07
Einamųjų metų dalis _ paskolų (nuo paskolų suteiktų ERPB II lėšomis)	60.900,81
Viso:	4.590.196,36

Kitos ilgalaikės gautinos sumos per vienerius metus - tai gautinų palūkanų sumos 2023 m. rugsėjo 30 d. Sumos nurodytos 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 6 priedo 2.1 eil. detalizuojamos sekančiai:

Einamųjų metų dalis _ palūkanų (nuo paskolų suteiktų DNMF lėšomis)	56.520,73
Einamųjų metų dalis _ palūkanų (nuo paskolų suteiktų ERPB I lėšomis)	38.411,37
Einamųjų metų dalis _ palūkanų (nuo paskolų suteiktų VID lėšomis)	59.015,40
Einamųjų metų dalis _ palūkanų (nuo paskolų suteiktų CEB lėšomis)	110.170,26
Einamųjų metų dalis _ palūkanų (nuo paskolų suteiktų ERPB II lėšomis)	3.059,50
Kitos gautinos sumos	26,35
Viso:	267.203,61

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2023 M. 9 MĖN.

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	216.616.676,07	36.899.690,88		3.492.609,85	6.667,31		(21.134.920,14)		(282.586,57)	235.598.137,39
1.1.	Suteiktos paskolos	212.590.674,49	36.899.690,88		3.492.609,85			(21.134.920,14)		(282.586,57)	231.565.468,50
1.2.	Obligacijos	4.026.001,58				6.667,31					4.032.668,89
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	8.094.806,21	28.166.149,08		(3.492.609,85)			(27.600.709,17)			5.167.636,27
2.1.	Suteiktos paskolos	8.094.806,21	306.549,08		(3.492.609,85)			(200.709,17)			4.708.036,27
2.2.	Obligacijos										
2.3.	Vekseliai										
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai		27.859.600,00					(27.400.000,00)			459.600,00
3.	Iš viso	224.711.482,28	65.065.839,96		-	6.667,31		(48.735.629,31)		(282.586,57)	240.765.773,66

3.2 PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

Per vienus metus gautinos trumpalaikės finansinės sumos - tai ilgalaikio finansinio turto (paskolų) einamųjų metų dalis, gautinų palūkanų už banko sąskaitos likutį ir gautinų palūkanų už ne nuosavybės vertybinius popierius sumos 2023 m. rugsėjo 30 d. :

Einamųjų metų dalis (nuo paskolų suteiktų DNMF, ERPB I, VID, CEB ir ERPB II lėšomis)	4.590.196,36
Gautinos palūkanos (nuo paskolų suteiktų DNMF, ERPB I, VID, CEB ir ERPB I lėšomis)	267.177,26
Gautinos palūkanos (už ne nuosavybės vertybinius popierius ir banko sąskaitos likutį)	117.813,56
Kitos gautinos sumos	26,35
Viso:	4.975.213,53

3.3 PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
8 priedas

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)	2.138.066,70		2.642.435,13	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	2.138.066,70		2.642.435,13	
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)	73.682.933,72		28.550.867,03	
3.11	Pinigai bankų sąskaitose	73.682.933,72		28.550.867,03	
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)	75.821.000,42		31.193.302,16	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	75.821.000,42		31.193.302,16	

Sumos nurodytos 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ 2023 m. rugsėjo 30 d. detalizuojamos sekančiai:

8 priedo 1.1 eil.

DNMF lėšų likutis Swedbank AB	1.732.008,88
DNMF lėšų likutis Luminor banke	406.057,82
Viso:	2.138.066,70

8 priedo 3.11 eil.

ERPB_I lėšų likutis Šiaulių banke (DNMF grįžusios lėšos ir lėšos skirtos ERPB_I paskolos administravimui)	8.186.647,30
VID lėšų likutis Swedbank AB	334.946,40
CEB lėšų likutis Swedbank AB	5.943.088,21
ERPB_II lėšų likutis Šiaulių banke	10.210.489,31
VID lėšų likutis Lietuvos centrinio banko sąskaitoje	2.000.000,00
CEB lėšų likutis Lietuvos centrinio banko sąskaitoje	47.007.762,50
Viso:	73.682.933,72

Pasirašant paskolos sutartį 2017 m. gegužės mėn. su ERPB, DNMF fondo lėšų likutis banko sąskaitose, kuris liko administruojamas VIPA, buvo 6,8 mln. EUR. 2023 m. rugsėjo 30 d. VIPA buvo panaudojusi 1,72 mln. EUR šios sumos. Lentelėje detalizuojamas lėšų panaudojimas:

DNMF likutis pasirašant paskolos sutartį ERPB	6.764.382,96
<i>Sumokėta pradinė įmoka ERPB ("Front-end fee")</i>	(1.090.625,00)
<i>Apmokėtas proceso agento mokestis ERPB</i>	(99.426,87)
<i>Išmokėjimas iš grįžusių lėšų - suteikta paskola ERPB dalis</i>	(106.491,66)
<i>Įsipareigojimo raštų valdymo mokestis</i>	(427.216,17)
Lėšų likutis DNMF reikmėms 2023-06-30	5.040.623,26

2023 m. rugsėjo 30 d. nepervestas ERPB ir DNMF grįžusių lėšų likutis buvo 247 634,05 EUR.

3.4 FINANSAVIMO SUMOS

DNMF finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis (74 mln. EUR) DNMF sutarties galiojimo laikotarpiu grįžusios ir (ar) grįžiančios į DNMF lėšos gali būti naudojamos daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti bei su DNMF tikslais susijusio papildomo finansavimo iš ERPB paskolos susijusiems mokėjimams vykdyti ir valdymo mokesčiui sumokėti, vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 44 straipsnio bei kitų taikytinų ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatomis.

Gautos palūkanos už paskolas DNMF finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis (74 mln. EUR) skiriamos DNMF finansavimo didinimui iš valstybės biudžeto.

Per 2023 metų 9 mėn. DNMF Finansavimo sumų sumažėjo 268 058,86 EUR. Finansavimo sumų panaudojimui savo veiklai priskiriamos sumos:

- DNMF valdymo mokestis fondo valdytojui -482 053,57 EUR,
- DNMF paskolų portfelio vertės sumažėjimas - (213 994,71) EUR.

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

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)		6.892.197,35	6.892.197,35		7.649.579,09	7.649.579,09
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)		55.782.397,64	55.782.397,64		55.514.338,78	55.514.338,78
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso		62.674.594,99	62.674.594,99		63.163.917,87	63.163.917,87

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	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 (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš ES, užsienio valst. ir tarptaut. organizacijų):	6.892.197,35	757.381,74									7.649.579,09
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	6.892.197,35	757.381,74									7.649.579,09
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš ES, , užsienio valst. ir tarptaut. organizacijų):											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš ES, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	55.782.397,64						(268.058,86)				55.514.338,78
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	55.782.397,64		(482.053,57)				213.994,71				55.514.338,78
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti			482.053,57				(482.053,57)				-
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	62.674.594,99	757.381,74	-				(268.058,86)				63.163.917,87

3.5 ĮSIPAREIGOJIMAI

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
9 priedas

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER 2023 M. 9 MĖN.

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų	Amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčiai	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti VVP)	
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	224.280.000,00	49.100.000,00				(10.240.000,00)	263.140.000,00
1.1.	Išleistos obligacijos							
1.2.	Išleisti išdo vekseliai							
1.3.	Gautos paskolos	224.280.000,00	49.100.000,00				(10.240.000,00)	263.140.000,00
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai							
1.5.	Kiti įsipareigojimai							
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis							
2.1.	Išleistos obligacijos							
2.2.	Išleisti išdo vekseliai							
2.3.	Gautos paskolos - ERPB ir VID paskolos							
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai							
2.5.	Kiti įsipareigojimai							
3.	Kiti įsipareigojimai							
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai							
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis							
	Iš viso	224.280.000,00	49.100.000,00				(10.240.000,00)	263.140.000,00

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		beprocentės paskolos	paskolos su fiksuota palūkanų norma	paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1.	Per vienus metus:		3.819.115,14	771.081,22
1.1.	Trumpalaikės paskolos			
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		3.819.115,14	771.081,22
2.	Nuo vienu iki penkerių metų			
3.	Po penkerių metų		190.000.000,00	73.140.000,00
4.	Iš viso paskolų (1+2+3)		193.819.115,14	73.911.081,22

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS 2023 M. RUGSĖJO MĖN. 30 D.

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieni metai		
2.	Nuo vienu iki dvejų metų		
3.	Nuo dvejų iki trejų metų		
4.	Nuo trejų iki ketverių metų		
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6.	Ilgėsnis kaip penkeri metai	263.140.000,00	263.140.000,00
7.	Iš viso	263.140.000,00	263.140.000,00

Gautų paskolų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro:

- VID paskola 42,5 mln. EUR (sutartis sudaryta 2018.04.30, 15 mln. EUR paskolos palūkanų norma 1,301, 15 mln. - 0,137, 21 mln. EUR - 0,474), per 2023 m. 9 mėn. grąžinta paskolos dalis - 8,5 mln. EUR.

- CEB paskola 167,5 mln. EUR (sutartis sudaryta 2019.09.04, mokėjimo 50 mln. EUR paskolos palūkanų norma 0,661, 27 mln. EUR - 0,541, 15 mln. EUR - 0,671, 15 mln. EUR - 0,581, 10 mln. EUR - 0,801, 15 mln. EUR - 0,691, 20 mln. EUR - kintama palūkanų norma 9 mėn. Euribor + 0,35 banko marža + 0,101 ministerijos marža). Per 2023 m. 9 mėn. gauta 15,5 mln. EUR - 0,348 banko marža + 0,101 ministerijos marža. Per 2023 m. 9 mėn. grąžinta paskolos dalis - 0,00 EUR.

- ERPB I paskola 7,54 mln. EUR (sutartis sudaryta 2017.05.10, kintama paskolos palūkanų norma), per 2023 m. 9 mėn. grąžinta paskolos dalis - 1,74 mln. EUR.

- ERPB II paskola 45,6 mln. EUR (sutartis sudaryta 2021.08.04, kintama paskolos palūkanų norma), per 2023 m. 9 mėn. gauta paskolos dalis - 33,6 mln. EUR, gražinta - 0,00 EUR.

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
13 priedas

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Eurais	227.733.900.82	267.417.087,31
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	227.733.900,82	267.417.087,31

3.6 INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	1.363.200,00	1.363.200,00		1.470.247,03	1.470.247,03	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	1.363.200,00	1.363.200,00		1.470.247,03	1.470.247,03	

(tęsinys kitame puslapyje)

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.913.887,31	240.872,12		1.983.653,79	263.238,13	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	276.066,29	-		206.416,37	-	
5.3	Kitos mokėtinos sumos	2.637.821,02	240.872,12		1.777.237,42	263.238,13	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	4.277.087,31	1.604.072,12		3.453.900,82	1.733.485,16	

31,87 proc. trumpalaikių mokėtinų sumų sudaro sukauptos mokėtinos sumos, tai yra sukaupta mokėtina suma į valstybės biudžetą 1 363 200,00 EUR.

61,13 proc. sudaro kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, tai yra pervestinos į valstybės biudžetą gautos palūkanos 234 867,65 EUR ir delspinigiai 6 004,47 EUR, pervestinos sumos ERPB už paskolas 474 218,69 EUR, pervestinos palūkanos už VID paskolą 108 728,61 EUR, pervestinos palūkanos už CEB paskolą 782 997,69 EUR ir mokėtinas valdymo mokestis 1 031 003,91 EUR.

3.7 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

Pagrindinės veiklos pajamos, t. y. finansavimo pajamos, kurių suma, lygi pagrindinės veiklos sąnaudoms kompensuoti panaudotai finansavimo sumų daliai. Finansavimo pajamoms priskiriamas apskaičiuotas valdymo mokestis, mokamas iš DNMF lėšų, paskolų vertės sumažėjimas ir kitos sąnaudos.

Straipsnis	2023 09 30	2022 09 30
Pagrindinės veiklos pajamos	268.058,86	251.878,40
-valdymo mokestis - DNMF dalis	482.053,57	502.884,45
-paskolų nuvertėjimas (nuvertėjimo atstatymas) - DNMF dalis	(213.994,71)	(251.006,05)
-kitos sąnaudos	-	-

3.8 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamas apskaičiuotas valdymo mokestis, mokamas iš DNMF lėšų, finansinio turto nuvertėjimas ir kitos sąnaudos.

Straipsnis	2023 09 30	2022 09 30
Pagrindinės veiklos sąnaudos:	3.233.781,23	3.402.650,72
Finansinio turto nuvertėjimas	282.586,57	490.607,53
<i>t.sk. DNMF</i>	<i>(213.994,71)</i>	<i>(251.006,05)</i>
<i>ERPBI</i>	<i>(13.407,27)</i>	<i>(98.855,61)</i>
<i>VID</i>	<i>(98.440,37)</i>	<i>277.818,25</i>
<i>CEB</i>	<i>576.708,87</i>	<i>562.650,94</i>
<i>ERBII</i>	<i>31.720,05</i>	<i>-</i>
Kitos:	2.951.194,66	2.912.043,19
Valdymo mokestis	2.951.194,66	2.821.514,25

Fondų fondo „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

t.sk. DNMF	482.053,57	500.331,52
ERPB I	223.857,08	250.019,59
VID	467.336,48	538.756,63
CEB	1.402.625,75	1.395.121,92
ERPB II	375.321,78	137.284,59
Neigiamos palūkanos	-	87.976,01
Mokėjimai susiję su ERPB paskolomis	-	2.552,93
Paskolų palūkanos ir kiti mokesčiai	-	-

11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ priedas

INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ PATEIKIMAS
ŽEMESNIOJO LYGIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos*	2.951.194,66	2.912.043,19
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2	Narystės mokesčiai		
1.3	Stipendijos studentams		
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginių dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5	Veiklos mokesčiai		
1.6	Kitos	2.951.194,66	2.912.043,19

3.9 FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
4 priedas

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	4.898.430,66	6.005.414,84
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	36.922,90	44.005,95
1.3.	Palūkanų pajamos	5.489.176,46	6.882.305,74
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	300,00	
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(627.968,70)	(920.896,85)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(2.985.245,65)	(1.762.296,63)
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos	(2.983.893,97)	(1.760.376,63)
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(1.351,68)	(1.920,00)
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	1.913.185,01	4.243.118,21

Sumos nurodytos 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 2023 m. rugsėjo 30 d. detalizuojamos sekančiai:

4 priedo 1.2 eil.

DNMF baudų ir delspinigių pajamos	17.157,42
EBRD baudų ir delspinigių pajamos	5.961,14
VID baudų ir delspinigių pajamos	7.109,63
CEB baudų ir delspinigių pajamos	6.616,05
EBRD_II baudų ir delspinigių pajamos	78,66
Iš viso baudų ir delspinigių pajamos:	36.922,90

4 priedo 1.3 eil.

DNMF apskaičiuotos palūkanos išduotoms paskoloms	610.811,28
EBRD apskaičiuotos palūkanos išduotoms paskoloms	565.376,84
VID apskaičiuotos palūkanos išduotoms paskoloms	883.920,73
CEB apskaičiuotos palūkanos išduotoms paskoloms	2.422.099,93
EBRD_II apskaičiuotos palūkanos išduotoms paskoloms	694.369,33
Vertybinių popierių apskaičiuotos palūkanos	6.667,31
Trumpalaikių indėlių apskaičiuotos palūkanos	305.931,04
Iš viso palūkanų pajamos:	5.489.176,46

4 priedo 2.3 eil.

EBRD gautos paskolos apskaičiuotos palūkanos	275.553,71
VID gautos paskolos apskaičiuotos palūkanos	214.684,27
CEB gautos paskolos apskaičiuotos palūkanos	1.347.813,14
EBRD_II gautos paskolos apskaičiuotos palūkanos	1.145.842,85
Iš viso palūkanų sąnaudų:	2.983.893,97

3.10 NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

2020-11-27 Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos Klaipėdos valdyba raštu informavo, kad vykdo ikiteisminį tyrimą ir tiria aplinkybes dėl kitų asmenų galimai padarytų nusikalstamų veiksmų, klastojant dokumentus bei siekiant papirkti UAB „Šilalės šilumos tinklai“. UAB „Šilalės šilumos tinklai“ - projektų (daugiabučių namų Maironio g. 25, Šilalė ir Dariaus ir Girėno g. 63, Šilalė atnaujinimo (modernizavimo) projektai), finansuojamų DNMF lėšomis, administratorius.

Atsižvelgiant į tai, kad buvo gauta informacija iš STT apie vykdomą ikiteisminį tyrimą, kurios pagrindu VIPA, vadovaudamasi 2014-10-16 LR Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-326 patvirtintomis Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklėmis bei 2014-10-08 LR Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-316 patvirtintomis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis, 2020-12-14 pradėjo įtariamo pažeidimo, susijusio su aukščiau nurodytais daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektais, kurių rangovas yra UAB „Ranstata“, tyrimą bei laikinai sustabdė aukščiau minėtų paskolų lėšų išmokėjimą. 2021-02-18 paskolų lėšų išmokėjimas buvo atnaujintas remiantis VIPA generalinio direktoriaus įsakymu dėl paskolų lėšų išmokėjimo atnaujinimo pradėto įtariamo pažeidimo atveju. 2021-01-27 rangovas UAB „Ranstata“ pateikė civilinį ieškinį atsakovei UAB „Šilalės šilumos tinklai“ dėl skolos ir delspinigių priteisimo, kur VIPA buvo įtraukta kaip trečiasis asmuo, nepareiškiantis savarankiškų reikalavimų. 2021-05-05 Klaipėdos apygardos teismo nutartimi patvirtinta taikos sutartis. Byla baigta, ieškovui ir atsakovui sudarius taikos sutartį ir teismui ją patvirtinus.

Rangovas UAB „Žilinskis ir Co“ pateikė ieškinį atsakovui UAB „Šilalės šilumos tinklai“, dėl netesybų pagal rangos darbų sutartis (renovacijos darbų apmokėjimo vėlavimo) daugiabučių namų D. Poškos g. 9, Šilalėje ir Žemaitės g. 8, Šilalėje atnaujinimo (modernizavimo projektai), kurių projektų administratorius - UAB „Šilalės šilumos tinklai“ (DNMF paskolos sutartys D-87SI-P0844; D-87SI-P0838). VIPA į bylą įtraukta trečiuoju asmeniu. Tauragės apylinkės teismas atmetė ieškinį. Tačiau priteisė sumokėti UAB „Šilalės šilumos tinklai“ bylinėjimosi išlaidas 1100,00 EUR, o VIPA - 365,80 EUR bylinėjimosi išlaidų. Byla dar nepasibaigusi, nes UAB „Žilinskis ir Co“ pateikė apeliacinį skundą, VIPA nusprendė neteikti atsiliepimo, nes kaip trečiasis asmuo neturi pareigos, tik teisę teikti atsiliepimą į apeliacinį skundą. Paskirtas Apeliacinės instancijos teismo posėdis rašytinio proceso tvarka. 2021-11-21 Klaipėdos teismo sprendimu išnagrinėtas apeliacinis skundas UAB "Žilinskas ir CO" dėl Tauragės apylinkės teismo sprendimo ir ieškinys tenkintas iš dalies: kas liečia VIPA - iš UAB "Žilinskas ir Co" priteista 309, 19 EUR bylinėjimosi išlaidų. Išsiuntus raštą dėl bylinėjimosi išlaidų apmokėjimo, pinigai buvo pervesti į VIPA sąskaitą 2022-02-21.

VIPA yra sudariusi daugiabučio namo Žemaitės g. 5, Jonava atnaujinimo (modernizavimo) paskolos sutartį Nr. E/D-46JO-P0775/75 su UAB „Jonavos paslaugos“. Civilinėje byloje Nr. E2-39202-294/2020 Buvo gautas BUAB Magirnis ieškinys, kurio atsakove įtraukta ir VIPA dėl atlikto tiesioginio apmokėjimo projekto subrangovui UAB „Baltoji Vokė“. Ieškinyje minimas 39 000 EUR apmokėjimas buvo įvykdytas vadovaujantis projekto administratoriaus UAB „Jonavos paslaugos“ pateiktu mokėjimo prašymu bei minėtu trišaliu susitarimu su subrangovu. 2020 m. lapkričio 26 d. VIPA gavo Vilniaus miesto apylinkės teismo pranešimą dėl atsiliepimo į ieškovės BUAB „Magirnis“ ieškinį atsakovėms UAB „Jonavos paslaugos“, UAB „Baltoji vokė“ VIPA pateikimo. Vilniaus miesto apylinkės teismas nustatė 14 dienų terminą nuo teismo pranešimo įteikimo dienos atsiliepimui į ieškinį pateikti. VIPA pateikė atsiliepimą, kad nėra tinkamas atsakovas byloje, nes ieškovo reikalavimas sumokėti 39.000,00 Eur sumą yra netinkamas ir nepagrįstas.

2021 m. birželio 10 d. byla perduota nagrinėti pagal teisingumą Vilniaus apygardos teismui. 2021 m. lapkričio 10 d. paskirtas teismo posėdis byloje, kurio metu byla bus nagrinėjama iš esmės. 2021 m. spalio 15 d. vykusio parengiamojo posėdžio metu ieškovas nesutiko pakeisti VIPA procesinio statuso į trečiąją asmenį net ir teismui pasiūlius, todėl byloje dalyvaujame kaip atsakovas.

Vilniaus apygardos teismo 2022 m. sausio 24 d. sprendimu, atmetė ieškovės BUAB „Magirnis“ ieškinį atsakovėms UAB „Jonavos paslaugos“, UAB „Baltoji Vokė“, UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“ dėl sandorių pripažinimo niekiniais ir negaliojančiais bei restitucijos taikymo. Taip pat priteisė atsakovei UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“ iš ieškovės BUAB „Magirnis“ 3 121,80 Eur (tris tūkstančius šimtą dvidešimt vieną eurą 80 ct) bylinėjimosi išlaidų.

BUAB „Magirniui“ 2022 m. vasario 23 d. suėjo terminas teismo nutarties apskundimui. Bylinėjimosi išlaidų pagal nutartį į VIPA sąskaitą nepervedė. BUAB „Magirnis“ 2022 m. vasario 24 d. apskundė teismo sprendimą, 2022 m. vasario 28 d. gautas pranešimas pateikti atsiliepimą iki 2022 m. kovo 17 d. Atsiliepimas pateiktas kovo 17 d., UAB „Jonavos paslaugos“ ir UAB „Baltoji Vokė“ pateikė kovo 18 d., visi atsiliepimai priimti ir byla persiųsta į Lietuvos apeliacinį teismą.

Lietuvos Apeliacinio teismo 2022 m. spalio 14 d. nutartimi paliko nepakeistą 2022 m. sausio 24 d. Vilniaus apygardos teismo 2022 m. sausio 24 d. sprendimą: atsakovei UAB „Baltoji Vokė“ iš ieškovės bankrutavusios uždarnosios akcinės bendrovės „MAGIRNIS“ 1 368,51 Eur bylinėjimosi išlaidų; atsakovei UAB „Jonavos paslaugos“ iš ieškovės bankrutavusios uždarnosios akcinės bendrovės (BUAB) „MAGIRNIS“ 1 669,80 Eur bylinėjimosi išlaidų.

Ieškovė BUAB „Magirnis“ padavė kasacinį skundą dėl Lietuvos apeliacinio teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegijos 2022 m. spalio 11 d. nutarties peržiūrėjimo civilinėje byloje pagal ieškovės BUAB „Magirnis“ ieškinį atsakovėms UAB „Jonavos paslaugos“, UAB „Baltoji Vokė“, UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūrai dėl sandorių pripažinimo negaliojančiais, restitucijos taikymo.

2023 m. sausio 24 d. priimta Lietuvos Aukščiausiojo teismo nutartis dėl 2023 m. sausio 3 d. paduoto ieškovės likviduojamos dėl bankroto uždarnosios akcinės bendrovės „Magirnis“ kasacinio skundo dėl Lietuvos apeliacinio teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegijos 2022 m. spalio 11 d. nutarties peržiūrėjimo. Kasacinį skundą atsisakė priimti. Apeliacinė instancija paliko nepakeistą pirmos instancijos teismo sprendimą.

DNMF finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įmonė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu turtu. DNMF finansiniais įsipareigojimais nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo. DNMF tokių įsipareigojimų neturėjo ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

Teisinių ginčų, turinčių reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nėra.

3.11 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.

Reikšmingų pobalansinių įvykių po 2023 m. rugsėjo 30 d. iki šių ataskaitų parengimo DNMF nebuvo.

4. VEIKLOS TĘSTINUMAS

DNMF finansinės ataskaitos parengtos veiklos tęstinumo principu. Sutartyse, sudarytose su paskolų gavėjais, numatomas paskolų grąžinimo terminas yra 240 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo datos.

2023 m. lapkričio 14 d.

VIPA padalinio vadovė

Kristina Vaskelienė

VIPA padalinio Finansų apskaitos skyriaus vadovė

Rasa Jasaitienė



UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

Konstitucijos pr. 7, 09308 Vilnius
Juridinio asmens kodas 110084026

