

VIPA

FONDŲ FONDO
„VANDENTVARKOS FONDAS“

TARPINĖS FINANSINĖS
ATASKAITOS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ
2023 M. KOVO 31 D.

Plėtra

Finansai

Inovacijos

2023 m. gegužės 15 d.

info@vipa.lt

+ 370 5 203 4977

www.vipa.lt

VANDENTVARKOS FONDAS

Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra, įm. K. 303039520,
Gedimino per. 18/Jogailos g. 2, LT-01103 Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2023 m. gegužės 15 d. Nr. 1

2023 01 01-2023 03 31
(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	15.605.591,03	14.447.645,90
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		15.605.591,03	14.447.645,90
VI.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		6.997.654,39	8.186.305,66
I.	Atsargos			
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2, 3	115.876,40	119.024,02
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		115.876,40	119.024,02
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5.	Sukauptos gautinos sumos			
III.6.	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	6.881.777,99	8.067.281,64
	IŠ VISO TURTO:		22.603.245,42	22.633.951,56
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5, 6	22.213.036,65	22.317.083,56
I.	Iš valstybės biudžeto		21.251,28	13.860,54
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		22.191.785,37	22.303.223,02
VI.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	8	304.685,59	231.493,23
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		304.685,59	231.493,23
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	7	264.856,82	201.949,34
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	7	39.828,77	29.543,89
F.	GRYNASIS TURTAS		85.523,18	85.374,77
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		85.523,18	85.374,77
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		148,41	85.374,77
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		85.374,77	
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		22.603.245,42	22.633.951,56

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

VANDENTVARKOS FONDAS

Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra, įm. k. 303039520,
Gedimino pr. 18/Jogailos g. 2, LT-01103 Vilnius

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2023 m. gegužės 15 d. Nr. 2

2023 01 01-2023 03 31
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	5	111.437,65	11.306,60
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		111.437,65	-
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			11.306,60
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			11.306,60
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	(111.437,65)	(11.306,60)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(79.857,98)	-
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		(31.579,67)	(11.306,60)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-
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	10	148,41	-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		148,41	-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		148,41	-

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

VANDENTVARKOS FONDAS

Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra, įm. K. 303039520,
Gedimino pr. 18, LT-01103 Vilnius

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS 2023 m. gegužės 15 d. Nr. 3

2023 01 01-2023 03 31
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės 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		85.374,77	85.374,77	
9.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.						85.374,77	85.374,77	
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		148,41	148,41	
17.	Likutis 2023 m. kovo 31 d.						85.523,18	85.523,18	

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

VANDENTVARKOS FONDAS

Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra, įm. K. 303039520,
Gedimino pr. 18, LT-01103 Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS 2023 m. gegužės 15 d. Nr. 4

2023 01 01-2023 03 31
(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		(1.185.473,65)	691,74
I.	Įplaukos		38.135,79	10.882,37
I.1.	Finansavimo sumos:	5, 6	-	-
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	1, 3	8.249,10	776,77
I.6.	Kitos įplaukos	1	29.886,69	10.105,60
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	(1.223.609,44)	(10.190,63)
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		(22.153,15)	(9.452,05)
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos		(1.201.456,29)	(738,58)
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(30,00)	(394.675,86)
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			(394.627,86)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			-
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		(30,00)	(48,00)
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)		(1.185.503,65)	(393.984,12)
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		8.067.281,64	1.481.038,88
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	4	6.881.777,99	1.087.054,76

L. e. generalinio direktoriaus pareigas
Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Kristina Vaskelienė
Rasa Jasaitienė

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROJI DALIS

2019 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija ir uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau - VIPA) pasirašė Vandentvarkos fondo (toliau - VF), finansuojamo Sanglaudos fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartį.

Viešojo sektoriaus subjekto kodas MVAL17.

VF tikslai:

1. prisidėti prie geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtros;
2. prisidėti prie geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų vartotojų skaičiaus didinimo;
3. prisidėti prie nusidėvėjusių geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų rekonstrukcijos;
4. siekti kuo labiau patenkinti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtrai ir rekonstrukcijai reikalingų lėšų poreikį pritraukiant Papildomo finansavimo lėšas iš įvairių finansavimo šaltinių ir kitais galimais būdais užtikrinant VF atnaujinimo programos finansavimą.

VF lėšos priklauso valstybei.

Siekiant VF tikslų gali būti pritrauktos papildomo finansavimo lėšos.

VIPA, kaip finansų įstaiga, kuri atitinka visus Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 ir Deleguotojo reglamento reikalavimus, yra VF valdytoja. VIPA valdo VF ir įgyvendina Investavimo strategiją, kaip tai nustatyta VF steigimo ir finansavimo sutartyje, laikydamosi ES taisyklių ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų.

VIPA yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, Juridinių asmenų registre įregistruota 2013 m. balandžio 11 d., įmonės kodas 303039520, registracijos adresas - Lukiškių g. 2, Vilnius, Lietuva.

Bendrovės vykdomos ūkinės veiklos pobūdis yra finansinių paslaugų teikimas, finansinių priemonių, skirtų viešosios infrastruktūros bei viešųjų paslaugų modernizavimui įgyvendinti, administravimas ir įgyvendinimas.

VIPA vykdydama savo veiklą teikia finansines paslaugas, įgyvendina ir administruoja finansines priemones, skirtas viešojo sektoriaus investicijoms viešosios infrastruktūros, viešųjų paslaugų gerinimui ir plėtrai, bei viešojo intereso sričių projektams vystyti. VIPA teikia paskolas, garantijas už gražinamas investicijas arba įgyvendina panašias priemones, finansuojamas nacionalinėmis, Europos Sąjungos ir kitų finansinės paramos programų ar finansavimo šaltinių lėšomis (pvz., Europos investicijų banko ar kitų tarptautinių finansinių institucijų). VIPA per valdomus fondus ir finansines iniciatyvas sėkmingai prisideda įgyvendinant klimato kaitos sušvelninimą ir didinat energinį efektyvumą viešosios infrastruktūros (ar viešojo intereso) objektuose. 2018 m. VIPA suteiktas Nacionalinės plėtros įstaigos statusas. VIPA administracijos vadovas - generalinis direktorius Gvidas Dargužas, einantis šias pareigas nuo 2013 m. gegužės 2 d. 2022 m. sausio 26 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ministrų pasitarime pritarta Nacionalinių plėtros (NPĮ) įstaigų konsolidavimui. 2023 m. sausio 2 d. keitėsi VIPA akcininkas, 100 proc. akcijų perduota UAB „Investicijų ir verslo garantijos“.

Įgyvendinant strateginį VF tikslą siūloma finansinė priemonė yra paskola, kurios tikslinė paskirtis vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtros ir rekonstravimo finansavimas, paskolos terminas - iki 20 metų.

Bendra įnašo į VF suma - 30 mln. Eur Sanglaudos fondo lėšų. Vadovaujančioji institucija - Lietuvos Respublikos finansų ministerija, asignavimų valdytoja - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija.

Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos VF pasirašė trisdešimt šešias sutartis. Sutarčių paskolų suma 29.326.871,90 Eur. Iki 2023 m. kovo mėn. 31 d. paskolų gavėjams išmokėta 15.573.710,89 Eur.

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

VIPA, VF kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir atstovybių neturi.

VF ataskaitiniu laikotarpiu darbuotojų nebuvo.

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

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

VF reikšmingų pobalansinių įvykių neturėjo.

APSKAITOS POLITIKA

VF taikoma apskaitos politika, užtikrinanti apskaitos duomenų atitikimą kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimams. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujama bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. VF finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimus. VF 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. VF ūkinėms operacijoms registruoti taiko 2019 m. spalio 2 d. Viešųjų investicijų plėtros agentūros generalinio direktoriaus įsakymu Nr.2019/9-94 patvirtintą apskaitos vadovą, kuris užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Bendrieji apskaitos principai

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio 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

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

Apskaitos politikos keitimas

VF 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 VF 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-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

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:

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 ataskaitinio 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 VF 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 VF 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.

VF trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

- mokėtinas sumas į biudžetus;

- 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 - VF 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 VF gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai fondas gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik paties VF 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 VF finansinėse ataskaitose pateikta informacija, priskiriama būsto ir komunalinio ūkio 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 vadovujamasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 49 patvirtintomis Laikinais laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklėmis.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika VF fonde kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, VF 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

VF fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

VF 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, VF fondas nesusiduria su reikšminga palūkanų normos rizika.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Siekiant išvengti banko likučio apmokestinimo, VIPA, vadovaujantis VF 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, skaičiuojamos pastoviosios 2% palūkanos. Nuo 2022 m. sausio mėn. pradėti sudarinėti paskolų mokėjimo grafikai ir gaunamos grįžtančios lėšos bei palūkanos.

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

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	201.242,07	201.063,66
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta	201.242,07	201.063,66
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta		
3.	Po vienu metų gautinos sumos	15.404.348,96	14.246.582,24
3.1.	Suteiktos paskolos	15.404.348,96	14.246.582,24
4.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
7.	Iš viso	15.605.591,03	14.447.645,90

2. IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS

VF fonde įsigyti Vyriausybės vertybiniai popieriai ir išlaikyti iki 2023 m. kovo mėn. 31 d.:

ISIN kodas	Išpirkimo terminas
LT0000670036 0,800 %	2025 m. lapkričio mėn. 21 d.

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2023 M. I KETVIRTĮ

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	14.447.645,90	1.201.456,29		3.147,62	71.334,99		(38.135,79)		(79.857,98)	15.605.591,03
1.1.	Suteiktos paskolos	14.246.582,24	1.201.456,29		3.147,62	71.156,58		(38.135,79)		(79.857,98)	15.404.348,96
1.2.	Obligacijos	201.063,66				178,41					201.242,07
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	117.424,02			(3.147,62)						114.276,40
2.1.	Suteiktos paskolos	117.424,02			3.147,62						114.276,40
2.2.	Obligacijos										-
2.3.	Vekseliai										
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai										
3.	Iš viso	14.565.069,92	1.201.456,29		-	71.334,99		(38.135,79)		(79.857,98)	15.719.867,43

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

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

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	2023 m. kovo 31 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
		Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4	5	6
1.	Suteiktų paskolų:	15.598.483,34	15.518.625,36	14.364.006,26	14.364.006,26
1.1.	Per vienus metus *	114.276,40	114.276,40	117.424,02	117.424,02
1.2.	Nuo vienu iki penkerių metų				
1.3.	Po penkerių metų **	15.484.206,94	15.404.348,96	14.246.582,24	14.246.582,24
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
2.1.	Per vienus metus *	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
2.2.	Nuo vienu iki penkerių metų				
2.3.	Po penkerių metų				
3.	Iš viso	15.600.083,34	15.520.225,36	14.365.606,26	14.365.606,26

* 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	15.598.483,34	15.598.483,34	EUR	240 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo	2%	8.249,10	776,77
Iš viso	15.598.483,34	15.598.483,34				8.249,10	776,77

4. PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

Straipsnyje apskaitomas VF administravimo sąskaitose banke esantis pinigų likutis.

Pinigų likutis banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 6.881.777,99 Eur.

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)	6.881.777,99		8.067.281,64	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	6.881.777,99		8.067.281,64	
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)	6.881.777,99		8.067.281,64	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	6.881.777,99		8.067.281,64	

5. FINANSAVIMO SUMOS

VF finansuojamas ES struktūrinių fondų lėšomis. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos gautas įnašas sudaro 22,5 mln. Eur.

Vadovaujantis Palūkanų, sukauptų įgyvendinant finansines priemones, įskaitymo į valstybės biudžetą taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 1K-192 (su vėlesniais pakeitimais), II skyriaus nuostatomis, VF per 2023 m. I ketvirtį gautus delspinigius ir gautas palūkanas (7.390,74 Eur) užregistravo apskaitoje kaip gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto.

Panaudotas finansavimo sumas sudarė apskaičiuotas valdymo mokestis VF valdytojui 31.600,88 Eur, paskolų nuvertėjimas 79.857,98 Eur.

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 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 (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto:	13.860,54	7.390,74									21.251,28
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	13.860,54	7.390,74									21.251,28
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:	22.303.223,02						(111.437,65)				22.191.785,37
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	22.303.223,02						(111.437,65)				22.191.785,37
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	22.317.083,56	7.390,74					(111.437,65)				22.213.036,65

6. FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Gautas finansavimas iš valstybės biudžeto iki 2023 m. kovo 31 d. 22.251,28 Eur.

Pirmąją VF įnašo dalį sudarė 25 proc. (7.500.000 Eur) visos įnašo sumos (30.000.000 Eur), gauta 2019 m. kovo 26 d. Kitos įnašo dalys 7.500.000 Eur gautos 2022 balandžio 26 d. ir 7.500.000 Eur 2022 m. gruodžio 20 d.

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)		13.860,54	13.860,54		21.251,28	21.251,28
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)		22.303.223,02	22.303.223,02		22.191.785,37	22.191.785,37
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso		22.317.083,56	22.317.083,56		22.213.036,65	22.213.036,65

7. INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Straipsnyje pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas - 31.579,67 Eur valdymo mokesčio įsipareigojimus VF valdytojui, 8.249,10 Eur pervestinas sumas į valstybės biudžetą ir 264.856,82 Eur sukauptas mokėtinas sumas į valstybės biudžetą.

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
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	264.856,82	264.856,82		201.949,34	201.949,34	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	264.856,82	264.856,82		201.949,34	201.949,34	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	39.828,77	8.249,10		29.543,89	7.390,74	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	39.828,77	8.249,10		29.543,89	7.390,74	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	304.685,59	273.105,92		231.493,23	209.340,08	

1.4.	Komandiruočių										
1.5.	Transporto										
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo										
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo										
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų						(79.857,98)				(79.857,98)
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina										
1.10.	Socialinių išmokų										
1.11.	Nuomos										
1.12.	Finansavimo										
1.13.	Kitų paslaugų						(31.579,67)				(31.579,67)
1.14.	Kitos										
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA										
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI						(1.223.609,44)				(1.223.609,44)
3.1.	Išmokos:						(1.223.609,44)				(1.223.609,44)
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						(22.153,15)				(22.153,15)
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos										
3.1.12.	Kitos išmokos						(1.201.456,29)				(1.201.456,29)

3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	(9.452,05)										(9.452,05)
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos	(738,58)										(738,58)

10. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Fondo finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudaro baudų ir delspinigių, palūkanų pajamos. Šios pajamos 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 mokamas vertybinių popierių saugojimo mokestis.

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	178,41	909,00
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	(236,51)	-
1.3.	Palūkanų pajamos	71.393,09	-
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	178,41	210,00
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(71.156,58)	699,00
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(30,00)	(909,00)
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	(30,00)	(909,00)
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	148,41	-

11. NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

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, finansiniais įsipareigojimais nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo. Vandentvarkos fondas tokių įsipareigojimų neturėjo ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

2020-12-21 UAB "Vilniaus vandenys" kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinį teismą su skundu dėl VIPA sprendimo apie pažeidimą panaikinimo. 2021-06-03 Vilniaus apygardos administracinis teismas nutartimi nutraukė administracinę bylą pagal pareiškėjos UAB „Vilniaus vandenys“ skundą atsakovei UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra. 2021-06-10 UAB "Vilniaus vandenys" pateikė atskirąjį skundą Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui. 2021-09-15 Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas tenkino atskirąjį skundą, panaikino Vilniaus apygardos administracinio teismo nutartį ir bylą gražino nagrinėti iš naujo į pirmą instanciją. 2021-09-16 byla su atskiruoju skundu grįžo į Vilniaus apygardos administracinį teismą. 2021-10-28 Vilniaus apygardos administracinis teismas priėmė dar vieną UAB "Vilniaus vandenys" skundą dėl direktoriaus įsakymų, susijusių su pažeidimu ir lėšų susigrąžinimo, panaikinimo. 2021-11-11 Vilniaus apygardos administracinis teismas sujungė abi bylas į vieną bylą. 2022-03-23 Vilniaus apygardos administracinis teismas priėmė nutartį (administracinė byla Nr. eI3-507-1066/2022) atnaujinti bylos nagrinėjimą iš esmės. 2022-05-12 Vilniaus apygardos administracinis teismas priėmė sprendimą administracinėje byloje Nr. eI3-507-1066/2022. Vilniaus apygardos administracinis teismas visiškai patenkino UAB „Vilniaus vandenys“ skundą ir panaikino VIPA priimtus dokumentus, kuriais buvo konstatuotas pažeidimas. 2022-06-13 VIPA, atsižvelgdama į 2022-05-12 Vilniaus apygardos administracinio teismo priimtą sprendimą administracinėje byloje Nr. eI3-507-1066/2022, atnaujino įtariamo pažeidimo tyrimą ir konstatavo, kad pažeidimas nenustatytas.

2022-04-06 UAB "Pabradės komunalinis ūkis" pateikė skundą Lietuvos administracinių ginčų komisijai. 2022-05-12 Lietuvos administracinių ginčų komisija priėmė sprendimą Nr. 21R-(AG-160/03-2022). 2022-06-14 "Pabradės komunalinis ūkis" kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinį teismą su skundu dėl VIPA sprendimo apie pažeidimą panaikinimo (administracinė byla Nr. eI3-5060-979/2022).

2022-04-25 UAB "Kuršėnų vandenys" kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinį teismą su skundu dėl VIPA sprendimo apie pažeidimą panaikinimo. 2022-10-28 Vilniaus apygardos administracinis teismas priėmė sprendimą iš dalies patenkinti UAB "Kuršėnų vandenys" skundą ir pakeisti VIPA 2022-03-23 sprendimą „Dėl pažeidimo Nr. IT01“, panaikinant jo dalį dėl pirmojo pažeidimo. VIPA 2022-11-25 apskundė 2022-10-28 Vilniaus apygardos administracinio teismo priimtą sprendimą Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui.

2022-08-09 UAB "Kretingos vandenys" kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinį teismą su skundu dėl VIPA sprendimo apie pažeidimą panaikinimo. 2022-08-11 Vilniaus apygardos administracinis teismas priėmė šį skundą nagrinėti (administracinė byla Nr. eI3-5927-872/2022).

VF neturi teisinių ginčų turinčių reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

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:

13. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

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.

Dėl COVID-19 pandemijos projekto vykdytojai vėlavo įsigyti rangos darbus, o karo veiksmai Ukrainoje turėjo didžiulę įtaką rangos darbų išbrangimui ir medžiagų trūkumui. Dėl pastarosios priežasties rangos darbų atlikimas laiku, pagal projekte numatytus terminus, tampa sunkiai įgyvendinamas. Todėl VIPA gali laiku nepasiekti nustatytų rodiklių, nepanaudoti VF lėšų išlaidų tinkamumo laikotarpiu, t. y. iki 2023 m. gruodžio mėn. pabaigos. 2023 m. naujų pokyčių nenumatoma. Svarbus projektų pagal pasirašytas paskolų sutartis administravimas, mokėjimų prašymų vertinimas ir išmokėjimų vykdymas. VF skirtos lėšos turi būti panaudotos iki 2023-12-31. 2024 m. projektai galėtų būti finansuojami iš grįžtančių lėšų.

Reikšmingų pobalansinių įvykių po 2023 m. kovo 31 d. iki šių ataskaitų parengimo VF nebuvo.

14. VEIKLOS TĘSTINUMAS

Veiklos tęstinumas apibrėžtas finansavimo sutartyje, užtikrintas ne trumpiau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d. Sutartyse su paskolų gavėjais, paskolų gražinimo terminas yra 240 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo dienos.

2023 m. gegužės 15 d.

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė