

VIPA

FONDŲ FONDO
„KULTŪROS PAVELDO 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

KULTŪROS PAVELDO 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, 4	2.695.095,98	2.446.706,65
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		2.695.095,98	2.446.706,65
VI.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		417.043,44	64.215,31
I.	Atsargos			
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2, 4	8.243,32	7.274,06
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		8.243,32	7.274,06
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5.	Sukauptos gautinos sumos			
III.6.	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3	408.800,12	56.941,25
	IŠ VISO TURTO:		3.112.139,42	2.510.921,96
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5, 6	3.047.202,31	2.456.305,30
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		3.047.202,31	2.456.305,30
VI.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	7, 8	64.937,11	54.616,66
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		64.937,11	54.616,66
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			
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		64.937,11	54.616,66
F.	GRYNASIS TURTAS		-	-
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		3.112.139,42	2.510.921,96

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

KULTŪROS PAVELDO 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	14.608,49	1.250,58
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		14.608,49	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	5		1.250,58
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			1.250,58
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	10	(14.608,49)	(1.250,58)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		(14.608,49)	(1.250,58)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	9		
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	9		
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	9	-	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			-

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

KULTŪROS PAVELDO 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. 3

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		351.858,87	(2.568,02)
I.	Įplaukos		628.284,29	5.677,83
I.1.	Finansavimo sumos:		605.505,50	
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		605.505,50	
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos		11.013,53	4.207,93
I.6.	Kitos įplaukos		11.765,26	1.469,90
II.	Pervestos lėšos		(270.000,00)	
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		(270.000,00)	
III.	Išmokos	10	(6.425,42)	(8.245,85)
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		(6.425,42)	(8.245,85)
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos			
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
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			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
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)		351.858,87	(2.568,02)
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		56.941,25	58.761,80
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		408.800,12	56.193,78

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

Kristina Vaskelienė
Rasa Jasaitienė

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROJI DALIS

2017 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Lietuvos Respublikos kultūros ministerija ir uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau- VIPA) pasirašė fondų fondo „Kultūros paveldo fondas“ (toliau - KPF) steigimo ir finansavimo sutartį. KPF įsteigtas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis ir jo pagrindinis tikslas yra skatinti investicijas į kultūros paveldo objektus, siekiant pritaikyti juos visuomenės poreikiams, išsaugoti bei atskleisti vertingąsias paveldo objektų savybes, pritaikyti juos įvairioms reikmėms, padidinti Lietuvos gyventojų susidomėjimą kultūros paveldu, taip pat pagerinti Lietuvos kaip patrauklios turizmui šalies įvaizdį Lietuvos ir užsienio šalių rinkose.

Viešojo sektoriaus subjekto kodas MVAL68.

KPF patikėjimo teise valdo ir administruoja uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra. KPF turto savininkė yra valstybė, kuriai atstovauja Lietuvos Respublikos kultūros ministerija.

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 grąžinamąsias 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 (NPI) įstaigų konsolidavimui. 2023 m. sausio 2 d. keitėsi VIPA akcininkas, 100 proc. akcijų perduota UAB „Investicijų ir verslo garantijos“.

Įgyvendinant strateginį KPF tikslą siūloma finansinė priemonė yra paskola, kurios tikslinė paskirtis - Kultūros paveldo objektų aktualizavimo finansavimas. Galutiniai naudos gavėjai - viešieji ir privatūs juridiniai asmenys, paskolos terminas - iki 20 metų.

Bendra įnašo į KPF suma - 5.211.011,00 Eur Europos regioninės plėtros fondo lėšų. Vadovaujančioji institucija - Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Siekiant KPF tikslo, VIPA turi pritraukti ne mažiau kaip 919.590,00 Eur privačių lėšų.

VIPA kaip KPF valdytojas finansines priemones įgyvendina pasitelkiant finansinius tarpininkus.

2017 m. lapkričio 23 d. įvyko Priežiūros komiteto posėdis, kurio metu buvo pritarta organizuoti neskelbiamas derybas finansinės priemonės valdytojui atrinkti. 2018 m. liepos 19 d. suėjus pasiūlymų pateikimo terminui, gautas pasiūlymas iš AB „Šiaulių banko“, kuri 2018 m. rugsėjo 5 d. paskelbta laimėtoja ir pakviesta pasirašyti sutartį dėl finansinės priemonės valdymo. 2018 m. gruodžio 20 d. su AB „Šiaulių bankas“ pasirašyta finansinės priemonės valdymo sutartis, numatytos sąlygos. Bankas finansinės priemonės įgyvendinimui nuosavomis lėšomis neprisidės, tačiau atsižvelgiant į rinkos poreikį pasilieka ateityje teisę siūlyti nuosavų lėšų prisidėjimą.

AB „Šiaulių bankas“ kvietimą teikti paraiškas, dėl paskolų teikimo kultūros paveldo objektus valdantiems viešiesiems ir privatiems juridiniams asmenims, paskelbė 2019 m. balandžio 17 d. ir iki 2023 m. kovo 31 d. pasirašė šešias KPF paskolos sutartis dėl šių kultūros paveldo projektų:

1. su UAB „Galvės investicija“ dėl Abromiškių dvaro pastato tvarkomųjų statybos darbų. Bendra projekto vertė - 905.2 tūkst. Eur, KPF paskolos suma - 800 tūkst. Eur;

2. su Šalčininkų r. sav. administracija dėl Jašiūnų ofisinio pastato pritaikymo šiuolaikinio muziejaus poreikiams. Projekto vertė - 682 tūkst. Eur, KPF paskolos suma - 389 tūkst. Eur;

3. su VŠĮ Vilniaus dailės akademija dėl Panemunės pilies restauravimo darbų. Projekto vertė - 1.450 mln. Eur, KPF paskolos suma - 350 tūkst. Eur;

4. su UAB „Plungės darna“ dėl Šateikių dvaro sodybos ponų namo tvarkybos darbų (atnaujinimo ir aktualizavimo). Paskolos suma 493 tūkst. Eur, bendra projekto vertė 985 tūkst. Eur;

5. su UAB „Plungės darna“ dėl kultūros paveldo objekto, esančio Mažeikiuose, Stoties g. 32 restauravimo. Projekto vertė - 817 tūkst. Eur, paskolos suma - 408 tūkst. Eur;

6. su UAB „Plungės darna“ dėl Biržų banko pastatų komplekso atnaujinimo. Paskolos suma - 276 tūkst. Eur.

Sukontraktuotų paskolų iki 2023 m. kovo 31 d. suma sudarė 2.716.304,77 Eur (KPF lėšos sudaro 2.716.304,77 Eur, privačios lėšos 0 Eur).

Galutiniams naudos gavėjams iki 2023 m. kovo 31 d. išmokėta paskolų suma 2.472.858,78 Eur (KPF lėšos sudaro 2.472.858,78 Eur, privačios lėšos 0 Eur).

Finansų tarpininkui AB „Šiaulių bankas“ iki 2023 m. kovo 31 d. apmokėta valdymo mokesčio suma sudaro 46.984,09 Eur.

KPF iki 2023 m. kovo 31 d. iš finansų tarpininko AB „Šiaulių bankas“ gavo (uždirbo) 66.161,46 Eur palūkanų ir delspinigių.

KPF per ataskaitinį ketvirtį sukauptas ir gautas fondo pajamas (palūkanas) bei grįžusių lėšų pajamas LR Kultūros ministerijai įskaito į valstybės biudžetą, vadovaujantis Palūkanų, sukauptų, įgyvendinant finansines priemones, įskaitymo į valstybės biudžetą taisyklėse, patvirtintose 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“, nustatyta tvarka. Įskaitytas į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą pajamų sumas LR Kultūros ministerija atitinkamai priskiria KPF lėšoms ir (ar) KPF grįžusioms lėšoms.

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

KPF kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir atstovybių neturi.

KPF ataskaitiniu laikotarpiu darbuotojų nebuvo.

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

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

KPF reikšmingų pobalansinių įvykių neturėjo.

APSKAITOS POLITIKA

KPF finansinės atskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimus. KPF ūkinėms operacijoms registruoti taiko 2017 m. gruodžio 29 d. Viešųjų investicijų plėtros agentūros generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 2017/9-70 patvirtintą apskaitos vadovą, kuris užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. KPF fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Fondo 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.

Bendrieji apskaitos principai

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio 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 Fondų fondo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

Taikomi viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartai

KPF taiko VSAFAS. Tai, kad KPF 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 kultūros ministerija - iš ES struktūrinių fondų lėšų finansuojamo projekto asignavimų valdytoja;

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

3) VIPA - KPF valdytojas.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų KPF neturi.

Apskaitos politikos taikymas ir keitimas

KPF 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 KPF 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-uoju 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 taisyumu 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 KPF gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turta. 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 vienų 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 turta;

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

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

Gautinos ilgalaikė 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.

KPF 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 - KPF 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.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad KPF 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 KPF 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 KPF finansinėse ataskaitose pateikta informacija, priskiriama ekonominei veiklai.

Finansinės rizikos valdymas

Finansinis turtas valdomas vadovaujantis pirmiausia saugumo principu, kuris yra prioritetas likvidumo ir pelningumo principų atžvilgiu. Siekiant apsaugoti Agentūros ir valdomų fondų turta 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 KPF fonde kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, VF fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes laikinai laisvos lėšos gali būti 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, periodiškai perreitinguojant, atitinkamai pareikalaujant papildomos užtikrinimo priemonės ir ar keičiant sutarčių sąlygas, vadovaujantis bankų veiklą reglamentuojančiais teisės aktais.

Užsienio valiutos rizika

KPF fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

KPF fondas neturi jokio turto ar reikšmingų įsipareigojimų, už kuriuos būtų mokamos kintamos palūkanos. Vadovybės manymu, VF fondas nesusiduria su reikšminga palūkanų normos rizika.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTA

2019 m. rugpjūčio mėn. 28 d. finansiniam tarpininkui AB „Šiaulių bankas“ finansinės priemonės įgyvendinimui išmokėta 1.250.000,00 Eur, 2020 m. gruodžio 7 d. išmokėta 1.250.000,00 Eur, 2023 m. kovo 14 d. 270.000.00 Eur. AB „Šiaulių bankas“ iš šios sumos išsimoka valdymo mokesį. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos išmokėta valdymo mokesčio suma AB „Šiaulių bankui“ 46.984,09 Eur. Iki 2023 m. kovo 31 d. grįžusių lėšų suma 19.676,61 Eur.

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		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta		
3.	Po vienu metų gautinos sumos	2.695.095,98	2.446.706,65
3.1.	Suteiktos paskolos	2.695.095,98	2.446.706,65
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turta		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
7.	Iš viso	2.695.095,98	2.446.706,65

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

Straipsnyje pateikta informacija apie suteiktų paskolų po vienu metų gautinas sumas pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis.

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	2023 m. kovo 31 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
		Išsigijimo savikaina	Balansinė vertė	Išsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4	5	6
1.	Suteiktų paskolų:	2.703.339,30	2.703.339,30	2.453.980,71	2.453.980,71
1.1.	Per vienus metus *	8.243,32	8.243,32	7.274,06	7.274,06
1.2.	Nuo vienu iki penkerių metų	48.829,77	48.829,77	48.829,77	48.829,77
1.3.	Po penkerių metų	2.646.266,21	2.646.266,21	2.397.876,88	2.397.876,88
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:				
2.1.	Per vienus metus *				
2.2.	Nuo vienu iki penkerių metų				
2.3.	Po penkerių metų				
3.	Iš viso	2.703.339,30	2.703.339,30	2.453.980,71	2.453.980,71

3. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Straipsnyje apskaitomas KPF administravimo sąskaitose Luminor Bank, AB banke esantis pinigų likutis. Banko sąskaitoje lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 408.800,12 Eur.

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

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)	408.800,12		56.941,25	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	408.800,12		56.941,25	
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)	408.800,12		56.941,25	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	408.800,12		56.941,25	

4. IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI

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	2.446.706,65			(12.734,52)			(8.876,15)			2.695.095,98
1.1.	Suteiktos paskolos	2.446.706,65	270.000,00		(12.734,52)			(8.876,15)			2.695.095,98
1.2.	Obligacijos										
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	7.274,06			12.734,52			(11.765,26)			8.243,32
2.1.	Suteiktos paskolos	7.274,06			12.734,52			(11.765,26)			8.243,32
2.2.	Obligacijos										
2.3.	Vekseliai										
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai										
3.	Iš viso	2.453.980,71			-			(20.641,41)			2.703.339,30

5. FINANSAVIMO SUMOS

Panaudotas finansavimo sumas sudarė apskaičiuotas valdymo mokestis KPF valdytojui ir finansiniam tarpininkui.

Veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamų ir pagrindinės veiklos kitos pajamos eilutėse netikslūs ar nėra praėjusio ataskaitinio laikotarpio palyginamųjų duomenų dėl ankstesniais laikotarpiais neteisingai pildytų aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų formų.

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pr.	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintai 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:											
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto:											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	2.456.305,30	605.505,50					(14.608,49)				3.047.202,31
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2.456.305,30	605.505,50					(14.608,49)				3.047.202,31
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	2.456.305,30	605.505,50					(14.608,49)				3.047.202,31

6. FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Pirmoji (1.302.753,00 Eur), antroji (1.302.753,00 Eur) ir trečioji (605.505,50 Eur) KPF įnašo dalys sudaro 62 proc. visos įnašo sumos (5.211.011,00 Eur).

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		2.456.305,30	2.456.305,30		3.047.202,31	3.047.202,31
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso		2.456.305,30	2.456.305,30		3.047.202,31	3.047.202,31

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

Straipsnyje pateikiama informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas.

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	54.616,66	64.937,11
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	54.616,66	64.937,11

8. INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Trumpalaikės mokėtinės sumos - valdymo mokesčio įsipareigojimai 14.608,49 Eur, iš jų finansiniam tarpininkui AB „Šiaulių bankui“ - 8.268,89 Eur, pervestinos sumos į valstybės biudžetą 50.328,62 Eur.

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.	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinės sumos						
4.	Sukauptos mokėtinės sumos						
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinės sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	64.937,11	50.328,62		54.616,66	39.315,09	
5.1.	Mokėtiniai veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinės sumos	64.637,11	50.328,62		54.616,66	39.315,09	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	64.937,11	50.328,62		54.616,66	39.315,09	

9. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS

Finansines ir investicines veiklos pajamas sudaro KPF finansinio tarpininko fondui pervestos palūkanų (11.013,53 Eur) pajamos už suteiktas paskolas.

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	11.013,53	
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(11.013,53)	
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	
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*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-	

Praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2022 m. I ketv.) šios pajamos buvo pateiktos kaip kitos veiklos pajamos.

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos		1.250,58
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos		1.250,58
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		(1.250,58)
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas		-

10. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamas apskaičiuotas valdymo mokestis, mokamas iš KPF. Pagal VSAFAS 25-ojo standarto „Segmentai“ klasifikavimą, visa KPF finansinėse ataskaitose pateikta informacija, priskiriama poilsis, kultūra ir religija (iki praėjusio ataskaitinio laikotarpio buvo neteisingai priskirta bendroms valstybės paslaugoms).

2023 M. I KETV. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS								(14.608,49)			(14.608,49)
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų								(14.608,49)			(14.608,49)
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI								(6.425,42)			(6.425,42)

1.12.	Finansavimo												
1.13.	Kitų paslaugų	(1.250,58)											(1.250,58)
1.14.	Kitos												
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA												
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	(8.245,85)											(8.245,85)
3.1.	Išmokos:	(8.245,85)											(8.245,85)
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	(8.245,85)											(8.245,85)
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos												
3.1.12.	Kitos išmokos												

11. NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

KPF neturi teisinių ginčų turinčių įtakos finansinėms ataskaitoms.

13.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:

Kultūros paveldo fondo įgyvendinimui COVID-19 įtaka buvo tikrai ženkli, kadangi šios priemonės klientai yra ūkinę veiklą vykdančios verslo subjektai, veikiantys turizmo sektoriuje. Turizmo sektorius dėl COVID-19 yra pilnai suvaržytas, todėl ir projektų srautas labai ribotas ir sumažėjęs. Vis dėlto, Kultūros paveldo fondas yra pats mažiausias, vos 5 mln. Eurų vertės fondas, įsteigtas kaip bandomoji finansinė priemonė, todėl jo bendra įtaka VIPA COVID-19 kontekste yra labai nežymi.

14. 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.

Geopolitinė situacija, karas Ukrainoje neturi ir neturės tiesioginės įtakos finansiniams rezultatams ar veiklos tęstinumui. Pagrindinis stebimas veiksnys - statybos darbų ir medžiagų galimas pabrangimas. Tačiau tai neturės įtakos 2023 m. finansinių rodiklių pasiekimui, uždirbamoms pajamoms. Vadovaujantis statybų sektoriaus apžvalgomis, prognozuojama, kad pradėti objektų atnaujinimai bus užbaigti ir išmokėjimai paskolų gavėjams vyks laiku. Atkreiptinas dėmesys, kad VIPA administruojami projektai daugiausiai apima pastatų modernizavimą ir atnaujinimą, o ne naujas statybas. Nėra tiekėjų, kreditorių ar kitų sąsajų su kariniame konflikte dalyvaujančiomis šalimis.

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

15. VEIKLOS TĘSTINUMAS

Veiklos tęstinumas apibrėžtas finansavimo sutartyje, užtikrintas ne trumpiau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d. Pagal sutartį, sudarytą su AB „Šiaulių bankas“ KPF lėšų grąžinimo terminas iki 2038 m. spalio 31 d.

2023 m. gegužės 15 d.

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė