

DAUGIABUČIŲ NAMŲ MODERNIZAVIMO FONDO

TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ
2022 M. RUGSĖJO 30 D.

Plėtra

Finansai

Inovacijos

2022 m. lapkričio 15 d.

DAUGIABUČIŲ NAMŲ MODERNIZAVIMO FONDAS

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2022 m. lapkričio 15 d. Nr. 1

2022 01 01 - 2022 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		233.064.913,87	226.830.015,67
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1	233.064.913,87	226.830.015,67
IV.	Mineraliniai išteklių			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		33.113.790,23	41.624.544,48
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	1.920.488,07	5.599.420,81
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		1.920.488,07	5.599.420,81
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	3.3	31.193.302,16	36.025.123,67
	IŠ VISO TURTO:		266.178.704,10	268.454.560,15
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.4	62.421.333,12	53.963.446,59
I.	Iš valstybės biudžeto		6.626.972,25	5.777.861,66
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		55.794.360,87	48.190.702,24
IV.	Iš kitų šaltinių		-	(5.117,31)
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	3.5	205.668.789,39	214.491.113,56
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		202.360.000,00	205.100.000,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		202.360.000,00	205.100.000,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3.6	3.308.789,39	9.391.113,56
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		1.850.233,31	2.004.460,64
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	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1.458.556,08	7.386.642,92
F.	GRYNASIS TURTAS		(1.911.418,41)	-
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		(1.911.418,41)	-
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		(1.911.418,41)	-
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO:		266.178.704,10	268.454.560,15

Generalinis direktorius

Gvidas Dargužas

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

DAUGIABUČIŲ NAMŲ MODERNIZAVIMO FONDAS

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2022 m. lapkričio 15 d. Nr. 2

2022 01 01 - 2022 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	251.878,40	4.601.132,49
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		251.878,40	4.601.132,49
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			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	3.8	(3.402.650,72)	(4.601.132,49)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(490.607,53)	(740.226,50)
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		(2.912.043,19)	(3.860.905,99)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(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	3.159.989,74	-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		(1.920.635,83)	-
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		(1.911.418,41)	-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(1.911.418,41)	-

Generalinis direktorius

Gvidas Dargužas

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

DAUGIABUČIŲ NAMŲ MODERNIZAVIMO FONDAS

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

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS
2022 m. lapkričio 15 d. Nr. 3

2022 01 01-2022 09 30
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas- tabos 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 2020 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				
9.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.								
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		(1.911.418,41)	(1.911.418,41)	
17.	Likutis 2022 m. rugsėjo 30 d.						(1.911.418,41)	(1.911.418,41)	

Generalinis direktorius
Finansų apskaitos skrybiaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Gvidas Dargužas
Rasa Jasaitienė

DAUGIABUČIŲ NAMŲ MODERNIZAVIMO FONDAS

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

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2022 m. lapkričio 15 d. Nr. 4

2022 01 01-2022 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		(2.102.381,51)	(53.063.036,80)
I.	Įplaukos		33.754.806,09	25.719.709,26
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		2.999.895,32	-
I.6.	Kitos įplaukos		30.754.910,77	25.719.709,26
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		(35.857.187,60)	(78.782.746,06)
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos		(1.070.474,59)	-
III.4.	Kitos išmokos		(34.786.713,01)	(78.782.746,06)
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		10.560,00	(4.032.716,83)
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-	(4.033.236,83)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		10.560,00	520,00
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(2.740.000,00)	50.999.496,00
I.	Įplaukos iš gautų paskolų		12.000.000,00	67.000.000,00
II.	Gautų paskolų grąžinimas		(14.740.000,00)	(16.000.504,00)
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(4.831.821,51)	(6.096.257,63)

II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		36.025.123,67	26.418.127,53
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		31.193.302,16	20.321.869,90

Generalinis direktorius

Gvidas Dargužas

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO

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 paskirta DNMF valdytoja.

Bendrovė 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. VIPA 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 gražinamąsias 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.

Siekiant išplėsti DNMF apimtį 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 lengvatinėms 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 2022 m. rugsėjo 30 d. gauta 12 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 2022 m. rugsėjo 30 d. gauti 132 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 fonde ataskaitiniu laikotarpiu darbuotojų nebuvo.

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 2022 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 Viešųjų investicijų plėtros agentūros valdomos priemonės Daugiabučių namų modernizavimo fondo apskaitos vadovą, 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 dvejetainiu 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 fondo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

DNMF taiko žemiau lentelėje nurodytus VSAFAS. Tai, kad fondas neturi tam tikrų ūkinių operacijų ar įvykių, nelaikoma, kad jis netaiko tokių ūkinių operacijų ar įvykių apskaitą reglamentuojančio VSAFAS.

Standarto pavadinimas	Aktualus (T) / Neaktualus (N)
1-asis VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“	T
2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“	T
3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“	T
4-asis VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“	T
5-asis VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“	T
6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“	T
7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d.	T

įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“	
8-asis VSAFAS „Atsargos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-220 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“	N
9-asis VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-219 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 9-ojo standarto patvirtinimo“	N
10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“	T
11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“	T
12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“	N
13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“	N
14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“	N
15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-433 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 15-ojo standarto patvirtinimo“	N
16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“	N
17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“	T
18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“	T
19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“	N
20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“	T
21-asis VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. 1K-348 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 21-ojo standarto patvirtinimo“	N
22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“	N
23-iasis VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-ojo standarto patvirtinimo“	T

24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“	N
25-asis VSAFAS „Segmentai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-232 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 25-ojo standarto patvirtinimo“	T
26-asis VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. 1K-357 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“	T
27-asis VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 11 d. įsakymu Nr. 1K-444 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 27-ojo standarto patvirtinimo“	N
28-asis VSAFAS „Euro įvedimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. vasario 6 d. įsakymu Nr. 1K-033 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 28-ojo standarto patvirtinimo“	T
29-asis VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. 1K-423, „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 29-ojo standarto patvirtinimo“	N
30-asis VSAFAS „Mineraliniai ištekliai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1K-221, „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 30-ojo standarto patvirtinimo“	N

Kontroliuojami, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

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

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

3) VIPA - FP valdytojas.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2022 m. DNMF neturėjo.

Apskaitos politikos taikymas ir keitimas

DNMF pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių 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 jų parduoti.

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.

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 priiima 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, grąžintinas įmokas ir jų permokas, sukauptas mokėtinas sumas, kitus trumpalaikius įsipareigojimus.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudų apskaita

Finansavimo sumos - Europos regioninės plėtros fondo lėšų suma, kurią Aplinkos ministerija perveda į DNMF atsiskaitomąją sąskaitą, lėšos skirtos DNMF nustatytiems tikslams įgyvendinti. DNMF apskaitoje prie iš Europos regioninės plėtros fondo gautų finansavimo sumų priskiriamas šaltinis - „finansavimo sumos iš ES“. DNMF prie gautų pajamų kurios užskaitomos kaip grįžusios lėšos iš valstybės biudžeto, nurodomas finansavimo šaltinis „finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“.

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 perkeliamos 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 - bent vieną kartą faktiškai panaudotos DNMF lėšos, kurios buvo išmokėtos galutiniams naudos gavėjams ir grąžintos į DNMF sąskaitą. 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.

Segmentai

DNMF tvarko turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus. Segmentai - DNMF veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes 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.

DNMF pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos. Fondo pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms FP priskiriamos palūkanų pajamos, kurios pripažįstamos kaupimo principu kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigoje už einamąjį laikotarpį.

VIPA rengia pažymą apie DNMF per ataskaitinį ketvirtį sukauptas ir gautas pajamas 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 uždėbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. DNMF sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. DNMF pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos tokios sąnaudos kaip: valdymo mokestis; kaštai, susiję su neigiamomis palūkanomis - tai išlaidos, kurios yra susijusios su DNMF, įskaitant Grįžusias lėšas, laikinai laisvomis lėšomis ir už jų laikymą kredito įstaigose patiriamomis neigiamomis palūkanomis (kai tokie nuostoliai atsiranda nepaisant DNMF valdytojo vykdomo aktyvaus išdo valdymo) ir kt. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriamos palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (vertybinių popierių saugojimo mokesčiai ir kt.).

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, vadovujamasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 49 patvirtintomis „Laikiniai 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.

Valiutos kurso rizika

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

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.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1 ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

DNMF ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama po vienerių metų gautinos sumos (suteiktos paskolos, gautinos palūkanos) ir įsigyti vertybiniai popieriai:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
1.	Gautinos palūkanos	9.516.600,17	7.298.131,00
	<i>Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos DNMF lėšomis)</i>	<i>1.469.564,22</i>	<i>1.516.753,61</i>
	<i>Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos ERPB I lėšomis)</i>	<i>1.341.461,90</i>	<i>1.353.395,34</i>
	<i>Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos VID lėšomis)</i>	<i>2.136.402,30</i>	<i>1.932.689,94</i>
	<i>Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos CEB lėšomis)</i>	<i>4.448.274,15</i>	<i>2.493.733,22</i>
	<i>Gautinos palūkanos (paskolos suteiktos ERPB II lėšomis)</i>	<i>120.897,60</i>	<i>1.558,89</i>
2.	Suteiktos paskolos	223.385.987,02	218.881.052,93
	<i>Suteiktos paskolos DNMF lėšomis</i>	<i>28.206.354,53</i>	<i>28.656.225,21</i>
	<i>Suteiktos paskolos ERPB I lėšomis</i>	<i>26.597.300,87</i>	<i>28.233.778,76</i>
	<i>Suteiktos paskolos VID lėšomis</i>	<i>41.366.745,68</i>	<i>44.846.646,11</i>
	<i>Suteiktos paskolos CEB lėšomis</i>	<i>115.639.993,58</i>	<i>116.386.184,37</i>
	<i>Suteiktos paskolos ERPB II lėšomis</i>	<i>11.575.592,36</i>	<i>758.218,48</i>
3.	Paskolų portfelio vertės sumažėjimas	(3.873.450,59)	(3.382.843,06)
	<i>DNMF dalis</i>	<i>(1.298.597,31)</i>	<i>(1.549.603,36)</i>
	<i>ERPB I dalis</i>	<i>(854.993,44)</i>	<i>(953.849,05)</i>
	<i>VID dalis</i>	<i>(1.053.335,88)</i>	<i>(775.517,63)</i>
	<i>CEB dalis</i>	<i>(666.523,96)</i>	<i>(103.873,02)</i>
4.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	4.035.777,27	4.033.674,80
	Iš viso:	233.064.913,87	226.830.015,67

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. 2022 m. rugsėjo 30 d. vertybinių popierių rinkos vertė 2 989 123,64 EUR, priskaičiuotos palūkanos per ataskaitinį laikotarpį 6 671,95 EUR.

Iki 2022 m. rugsėjo 30 d. buvo sudarytos 238 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 80,2 mln. EUR. Išmokėtų paskolų suma per 2015 - 2022 m. 78,8 mln. EUR. Per 2016 - 2022 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) grįžiančios 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 2022 m. rugsėjo 30 d. ERPB I paskolos lėšomis sudarytos 133 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 50,9 mln. EUR. Išmokėtų paskolų suma iki 2022 m. rugsėjo 30 d. sudarė 49,9 mln. EUR. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos suteikta 14,5 mln.

EUR valstybės parama energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, iš jų per 2022 m. suteikta 0,8 mln. EUR.

Iki 2022 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 68,1 mln. EUR, iš jų per 2022 metus išmokėta 0,5 mln. EUR. Iki 2022 m. rugsėjo 30 d. suteikta 18,9 mln. EUR valstybės parama energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, iš jų per 2022 m. suteikta 2,7 mln. EUR.

Iki 2022 m. rugsėjo 30 d. CEB paskolos lėšomis sudarytos 348 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 167,5 mln. EUR. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos išmokėtų (CEB lėšomis) paskolų suma sudarė 159,2 mln. EUR, iš jų per 2022 metus išmokėta 20,4 mln. EUR. Iki 2022 m. rugsėjo 30 d. suteikta 24,3 mln. EUR valstybės parama energinį efektyvumą didinančioms priemonėms, iš jų per 2022 m. suteikta 16,7 mln. EUR.

Iki 2022 m. rugsėjo 30 d. ERPB II paskolos lėšomis sudarytos 49 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 29,1 mln. EUR. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos išmokėtų (ERPB II lėšomis) paskolų suma sudarė 11,6 mln. EUR, iš jų per 2022 metus išmokėta 10,8 mln. 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	4.035.777,27	4.033.674,80
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	4.035.777,27	4.033.674,80
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vienu metų gautinos sumos	219.512.536,43	215.498.209,87
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	9.516.600,17	7.298.131,00
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	233.064.913,87	226.830.015,67

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

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Išsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1.	Suteiktų paskolų:	225.205.654,03	221.332.203,44
1.1.	Per vienus metus *	1.819.667,01	1.819.667,01
1.2.	Nuo vienu iki penkerių metų **		
1.3.	Po penkerių metų	223.385.987,02	219.512.536,43
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:	9.617.421,23	9.617.421,23
2.1.	Per vienus metus *	100.821,06	100.821,06
2.2.	Nuo vienu iki penkerių metų **		
2.3.	Po penkerių metų	9.516.600,17	9.516.600,17
3.	Iš viso	234.823.075,26	230.949.624,67

* Nurodoma einamųjų metų dalis

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

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2022 M. 9 MĖN. LAIKOTARPĮ

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	226.830.015,67	36.738.018,87		3.678.932,74			(33.698.876,39)		(483.177,02)	233.064.913,87
1.1.	Suteiktos paskolos	222.796.340,87	36.731.346,91		3.678.932,74			(33.686.876,39)		(490.607,53)	229.029.136,60
1.2.	Obligacijos	4.033.674,80	6.671,96					(12.000,00)		7.430,51	4.035.777,27
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	5.599.420,81			(3.678.932,74)						1.920.488,07
2.1.	Suteiktos paskolos	5.599.420,81			(3.678.932,74)						1.920.488,07
2.2.	Obligacijos										
2.3.	Vekseliai										
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai										
3.	Iš viso	232.429.436,48	36.738.018,87		-			(33.698.876,39)		(483.177,02)	234.985.401,94

3.2 PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	1.920.488,07			5.599.420,81		
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir soc. įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas						
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos - gautinos sumos finansavimo didinimui iš biudžeto						
1.6.	Kitos gautinos sumos	1.920.488,07			5.599.420,81		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	1.920.488,07			5.599.420,81		

Kitos gautinos sumos - tai ilgalaikio finansinio turto einamųjų metų dalis:

- gražintinos paskolų sumos - 2022 m. rugsėjo 30 d. buvo 486 533,77 EUR DNMF, 356 504,67 EUR ERPB I, 459 590,09 EUR VID ir 517 038,48 EUR CEB.
- gautinos palūkanos - 2022 m. rugsėjo 30 d. buvo 28 780,45 EUR DNMF, 19 647,03 EUR ERPB I, 23 555,78 EUR VID ir 28 837,80 EUR CEB.

3.3 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

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)	2.642.435,13		2.723.938,44	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	2.642.435,13		2.723.938,44	
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)	28.550.867,03		33.301.185,23	
3.11	Pinigai bankų sąskaitose	28.550.867,03		33.301.185,23	
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 - DNMF lėšos			-	
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	31.193.302,16		36.025.123,67	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	31.193.302,16		36.025.123,67	

DNMF lėšos laikomos „Swedbank“ AB (1 695 279,66 EUR) ir Luminor Bank AB (947 155,47 EUR).

DNMF grįžusios lėšos, skirtos ERPB I paskolos administravimui ir ERPB lėšos laikomos AB Šiaulių bankas (10 189 015,71 EUR).

VID lėšos laikomos „Swedbank“ AB (6 519 412,77 EUR).

CEB lėšos laikomos „Swedbank“ AB (9 418 030,56 EUR).

Gauta ERPB II paskola (2 424 407,99 EUR) laikoma AB Šiaulių bankas.

Pasirašant paskolos sutartį 2017 m. gegužės mėn. su ERPB, DNMF fondo lėšų likutis banko sąskaitose, kuris liko administruojamas VIPA, buvo 6,8 mln. EUR. 2022 m. rugsėjo 30 d. VIPA buvo panaudojusi 1,63 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>	(1.003.125,00)
<i>Apmokėtas proceso agento mokestis ERPB</i>	(99.066,41)
<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 2022-09-30	5.128.483,72

2022 m. rugsėjo 30 d. nepervestas ERPB I DNMF grįžusių lėšų likutis buvo 176 246,88 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 ataskaitinį 2022 m. 9 mėn. laikotarpį DNMF finansavimo panaudojimui priskiriamos sumos:

- DNMF valdymo mokestis fondo valdytojui - 500 331,52 EUR,
- Su ERPB paskola susijusios paslaugos - 2 552,93 EUR,
- paskolų portfelio vertės sumažėjimas - 251 006,05 EUR.

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)		5.777.861,66	5.777.861,66		6.626.972,25	6.626.972,25
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)		48.190.702,24	48.190.702,24		55.794.360,87	55.794.360,87
4.	Iš kitų šaltinių		(5.117,31)	(5.117,31)			
5.	Iš viso		53.963.446,59	53.963.446,59		62.421.333,12	62.421.333,12

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 neatlygintai gautą turą	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.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	5.777.861,66	849.110,59									6.626.972,25
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	5.777.861,66	849.110,59									6.626.972,25
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių 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):	48.190.702,24		5.983.036,04				1.620.622,59				55.794.360,87
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	48.190.702,24		5.983.036,04				1.620.622,59				53.670.774,15
4.	Iš kitų šaltinių:	(5.117,31)		5.117,31								-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	(5.117,31)		5.117,31								-
5.	Iš viso finansavimo sumų	53.963.4476,59	849.110,59	5.988.153,35				1.620.622,59				62.421.333,12

3.5 ĮSIPAREIGOJIMAI

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER 2022 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 pergrupavimas	Amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti VVP)	
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	205.100.000,00	12.000.000,00				(14.740.000,00)	202.360.000,00
1.1.	Išleistos obligacijos							
1.2.	Išleisti išdo vekseliai							
1.3.	Gautos paskolos	205.100.000,00	12.000.000,00				(14.740.000,00)	202.360.000,00
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai							
1.5.	Kiti įsipareigojimai							
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	9.391.113,56	5.684.238,96				(11.766.563,13)	3.308.789,39
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	9.391.113,56	5.684.238,96				(11.766.563,13)	3.308.789,39
3.	Kiti įsipareigojimai							
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai							
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis							
	Iš viso	214.491.113,56	17.684.238,96				(11.766.536,13)	205.668.789,39

Gautų paskolų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro:

- VID paskola 51 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 2022 m. 9 mėn. grąžinta paskolos dalis - 8,5 mln. EUR.

- CEB paskola 132 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 ir 15 mln. EUR - 0,691).

- ERPB I paskola 9,86 mln. EUR (sutartis sudaryta 2017.05.10, paskolos palūkanų norma 1,5), per 2022 m. 9 mėn. grąžinta paskolos dalis - 1,74 mln. EUR.

- ERPB II paskola 9,5 mln. EUR (sutartis sudaryta 2021.08.04, paskolos palūkanų norma 1,1), per 2022 m. 9 mėn. gauta paskolos dalis -12 mln. EUR, grąžinta - 4,5 mln. EUR.

**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	214.491.113,56	205.668.789,39
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	214.491.113,56	205.668.789,39

3.6 INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

45 proc. trumpalaikių mokėtinų sumų sudaro sukauptos mokėtinos sumos, tai yra sukaupta mokėtina suma į valstybės biudžetą 1 498 344,67 EUR.

55 proc. sudaro kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, tai yra pervestinos į valstybės biudžetą gautos palūkanos 257 610,77 EUR ir delspinigiai 7 614,33 EUR, pervestinos sumos ERPB už paskolas 86 663,54 EUR, pervestinos palūkanos už VID paskolą 130 474,34 EUR, pervestinos palūkanos už CEB paskolą 266 501,82 EUR ir mokėtinas valdymo mokestis 945 981,29 EUR.

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	1.498.344,67	1.498.344,67		7.574.734,19	1.634.715,68	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	1.498.344,67	1.498.344,67		7.574.734,19	1.634.715,68	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.810.444,72	257.610,77		1.816.379,37	292.208,32	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	115.598,63	-		80.852,10	-	
5.3	Kitos mokėtinos sumos	1.694.846,09	257.610,77		1.735.527,27	292.208,32	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	3.308.789,39	1.755.955,44		9.391.113,56	1.926.924,00	

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	2022 09 30	2021 09 30
Pagrindinės veiklos pajamos	251.878,40	1.157.528,08
-valdymo mokestis - DNMF dalis	500.331,52	659.975,14
-paskolų nuvertėjimas - DNMF dalis	(251.006,05)	(50.002,86)
-kitos sąnaudos	2.552,93	547.555,80

3.8 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

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

Straipsnis	2022 09 30	2021 09 30
Pagrindinės veiklos sąnaudos:	3.402.650,72	4.601.132,46
Finansinio turto nuvertėjimas	490.607,53	740.226,50
<i>t.sk. DNMF</i>	(251.006,05)	(50.002,86)
ERP B I	(98.855,61)	218.614,83
VID	277.818,25	511.876,96
CEB	562.650,94	59.737,57
Valdymo mokestis	2.821.514,25	2.431.258,68
<i>t.sk. DNMF</i>	500.331,52	659.975,14
ERP B I	250.019,59	325.820,99
VID	538.756,63	639.563,23
CEB	1.395.121,92	805.899,32
ERP B II	137.284,59	-
Neigiamos palūkanos	87.976,01	-
Mokėjimai susiję su ERP B paskolomis	2.552,93	547.555,80
Paskolų palūkanos ir kiti mokesčiai	-	882.091,48

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*		
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	2.912.043,19	3.860.905,99

3.9 FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	4.404.325,04	15.187,36
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	33.339,68	
1.3.	Palūkanų pajamos	5.042.639,25	2.100,00
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	14.102,47	24.384,79
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(685.756,36)	(11.297,43)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	1.244.335,30	15.187,36
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos	1.242.895,30	
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	1.440,00	15.187,36
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	3.159.989,74	-

Palūkanų pajamas sudaro apskaičiuotos palūkanos išduotoms paskoloms: DNMF - 664 680,87 EUR; ERPB I - 623 800,80 EUR; VID - 984 526,01 EUR; CEB - 2 650 292,86 EUR; ERPB II - 119 338,71 EUR.

Palūkanų sąnaudas sudaro apskaičiuotos palūkanos gautoms paskoloms: ERPB I - 124 964,21 EUR; VID - 254 089,28 EUR; CEB - 636 090,05 EUR; ERPB II - 227 751,76 EUR.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.	PAGRINDINĒS VEIKLOS PINIGŪ SRAUTAI				(35.857.187,60)							(35.857.187,60)
3.1.	Išmokos:				(35.857.187,60)							(35.857.187,60)
3.1.1.	Darbo ūzmokesčio 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 išmoku											
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos				(1.070.474,59)							(1.070.474,59)
3.1.12.	Kitos išmokos				(34.786.713,01)							(34.786.713,01)

4. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAM

Atsižvelgiant į 2022 m. rugpjūčio 25 dienos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės rašte išdėstytas pastabas ir audito ataskaitos, pasirašytos 2022 m. spalio 7 d. rezultatus, finansinės būklės ataskaitoje finansavimo sumų dalyje apskaitomos tik su finansavimu susijusios lėšos. Koreguojamas 2021 m. gruodžio 31 dienos DNMF 4 sąskaitų plano klasės „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“, „Finansavimo sumos iš ES (panaudotos)“ ir „Finansavimo sumos iš ES (gautos)“ sąskaitoje esantis likutis - dėl neteisingų ankstesnių metų ūkinių operacijų įrašų.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas-ta bos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	ILGALAIKIS TURTAS		226.830.015,67			226.830.015,67
I.	Nematerialusis turtas					
II.	Ilgalaikis materialusis turtas					
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		226.830.015,67			226.830.015,67
IV.	Mineraliniai ištekliai					
V.	Kitas ilgalaikis turtas					
B.	BIOLOGINIS TURTAS					
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		41.624.544,48			41.624.544,48
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		5.599.420,81			5.599.420,81

III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		5.599.420,81			5.599.420,81
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		36.025.123,67			36.025.123,67
	IŠ VISO TURTO:		268.454.560,15			268.454.560,15
D.	FINANSAVIMO SUMOS		53.963.446,59	7.860.655,09	-	61.824.101,68
I.	Iš valstybės biudžeto		5.777.861,66			5.777.861,66
II.	Iš savivaldybės biudžeto					
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		48.190.702,24	7.855.537,78	-	56.046.240,02
IV.	Iš kitų šaltinių		(5.117,31)	5.117,31	-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		214.491.113,56	-	(5.940.019,26)	208 551 094,30
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		205.100.000,00			205.100.000,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		205.100.000,00			205.100.000,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai					
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		9.391.113,56			9.391.113,56
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai					
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis					
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		2.004.470,64			2.004.470,64

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	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos					
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos					
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	7.386.642,92	-	(5.940.019,26)	1.446.623,66	
F.	GRYNASIS TURTAS	-	21.512,04	(1.942.147,87)	(1.920.635,83)	
I.	Rezervai					
II.	Nuosavybės metodo įtaka					
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas					
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-	21.512,04	-	21.512,04	
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	-	-	(1.942.147,87)	(1.942.147,87)	
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:	268.454.560,15	7.882.167,13	(7.882.167,13)	268.454.560,15	

5. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Atsižvelgiant į 2022 m. rugpjūčio 25 dienos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės rašte išdėstytas pastabas ir audito ataskaitos, pasirašytos 2022 m. spalio 7 d. rezultatus, finansavimo pajamose apskaitomos tik su finansavimu susijusių sąnaudų kompensavimo suma, veiklos rezultatų ataskaitoje išskirtas rezultatai dėl finansinės investicinės veiklos.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas-ta bos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		4.601.132,49	-	(3.443.604,41)	1.157.528,08
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		4.601.132,49	-	(3.443.604,41)	1.157.528,09
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		(4.601.132,49)	882.091,51	-	(3.719.040,98)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(740.226,50)			(740.226,50)
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ					
III.	FINANSAVIMO					
IV.	KITOS		(3.860.905,99)	882.091,51	-	(2.978.814,48)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-	882.091,51	(3.443.604,41)	(2.561.512,90)
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		-	2.613.538,56	-	2.613.538,56
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA					
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ					
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA					
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	2.613.538,56	(2.561.512,90)	52.025,66

6. FINANSINIO TURTO TIKROJI VERTĖ

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas pagal realų sandorį tarp rinkos dalyvių. DNMF finansinio turto (suteiktų paskolų) tikroji vertė perskaiciuota, pritaikius Lietuvos banko skelbiamą 2022 m. rugsėjo mėn. likučių palūkanų normą namų ūkiams būstui įsigyti 2,47 proc. (2021 m. gruodžio 31 d. 1,93 proc.)

Straipsnio pavadinimas	Finansinis turtas 2022 m. rugsėjo 30 d.	Finansinio turto tikroji vertė 2022 m. rugsėjo 30 d.	Finansinis turtas 2021 m. gruodžio 31 d.	Finansinio turto tikroji vertė 2021 m. gruodžio 31 d.
Suteiktos paskolos (DNMF)	30.191.232,97	29.777.549,03	32.251.022,91	31.883.004,69
Suteiktos paskolos (ERPB I)	28.314.914,47	27.833.444,98	30.987.758,27	30.554.814,40
Suteiktos paskolos (VID)	43.986.293,85	43.201.346,26	48.411.826,79	47.703.123,10
Suteiktos paskolos (CEB)	120.634.144,01	118.299.362,06	119.368.219,40	117.457.597,99
Suteiktos paskolos (ERPB II)	11.696.489,96	11.448.717,44	759.777,37	746.321,24
Turto iš viso:	234.823.075,26	230.560.419,77	231.778.604,74	228.344.861,43

7. 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 trečiąjį 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 persiūsta 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.

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.

8. COVID-19 ĮTAKA IR GEOPOLITINĖ SITUACIJA

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.

COVID-19 įtakos daugiabučių namų modernizavimo įvertinimui buvo sudaryta darbo grupė iš Finansų ministerijos, Aplinkos ministerijos, Europos investicijų banko, Būsto energijos taupymo agentūros (BETA), VIPA atstovų. Buvo susitarta dėl įvairių priemonių, susijusių su žmonių judėjimu ir fiziniu kontaktu, su paskolų grąžinimo vėlavimu ir kitomis aplinkybėmis. Tarpinstitucinis pasirengimas buvo stiprus ir greitas, tačiau reali COVID-19 įtaka daugiabučių namų modernizavimui buvo mažesnė nei tikėtasi: VIPA finansuojamuose projektuose nebuvo bankrutuojančių rangovų, į VIPA nesikreipė nei vienas daugiabučio namo gyventojas su prašymu atidėti įmokas ar neskaičiuoti delspinigių karantino laikotarpiu (nors buvo sudarytos tokios sąlygos).

Geopolitinė situacija, karas Ukrainoje neturi tiesioginės įtakos finansiniams rezultatams ar veiklos tęstinumui. Pagrindinis stebimas veiksnys - statybos darbų ir medžiagų galimas

pabrangimas. 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.

9. 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.

Reikšmingų pobalansinių įvykių po 2022 m. rugsėjo 30 d. iki šių ataskaitų parengimo DNMF nebuvo.

10. 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.

2022 m. lapkričio 15 d.

Generalinis direktorius

Gvidas Dargužas

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė