

UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

**FINANSINĖS PRIEMONĖS „TIPINĖS
GAMYBOS PASKIRTIES PASTATŲ
LAISVOSIOSE EKONOMINĖSE
ZONOSE, PRAMONĖS PARKUOSE IR
KITOSE PRAMONINĖSE
TERITORIJOSE ĮRENGIMAS
TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

už laikotarpį, pasibaigusį
2023 m. RUGSĖJO 30 d.



2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės
ataskaita“
1 priedas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2023-11-13

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		8 189 713,67	7 409 516,22
I.	Nematerialus turtas			
II.	Ilgalaikis materialus turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1	8 189 713,67	7 409 516,22
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		22 282 168,06	23 109 454,37
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 vienerius metus gautinos sumos	3.2	388 896,20	30 720,00
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		388 896,20	30 720,00
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	21 893 271,86	23 078 734,37
	IŠ VISO TURTO:		30 471 881,73	30 518 970,59
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.4	30 203 033,29	30 501 977,33
I.	Iš valstybės biudžeto		30 203 033,29	30 501 977,33
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			

(tęsinys kitame puslapyje)



E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	3.5	248 341,82	5 440,00
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		248 341,82	5 440,00
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	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		45 267,01	5 440,00
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		203 074,81	
F.	GRYNASIS TURTAS	3.6	20 506,62	11 553,26
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		20 506,62	11 553,26
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		8 953,36	11 553,26
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		11 553,26	-
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		30 471 881,73	30 518 970,59

(pabaiga)

VIPA padalinio vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)

(parašas)

Kristina Vaskelienė

(vardas ir pavardė)

VIPA padalinio Finansų
apskaitos skyriaus vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

Rasa Jasaitienė

(vardas ir pavardė)



3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų
ataskaita“
1 priedas

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

2023-11-13

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. 9 mėn.	2022 m. 9 mėn.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		309 649,31	380 435,44
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		309 649,31	380 435,44
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		4 959,00	-
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(4 959,00)	-
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	3.8	(309 649,31)	(380 435,44)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		(309 649,31)	(380 435,44)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	3.6	8 953,36	8 641,35
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		8 953,36	8 641,35
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		8 953,36	8 641,35

VIPA padalinio vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)

VIPA padalinio Finansų apskaitos
skyriaus vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Kristina Vaskelienė

(vardas ir pavardė)

Rasa Jasaitienė

(vardas ir pavardė)



4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“

1 priedas

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023-11-13

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas ta bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažu mos dalis
			Dali ninkų kapi talas	Tikro sios vertės rezer vas	Kiti re zervai	Nuosa vybės meto do įtaka	Sukauptas perviršis ar defici as prieš nuo savybės meto do įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.								
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x	-	-		x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x	-	-		x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		-	x	-		x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	-		x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	-		x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	-	-		
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		11 553,26	11 553,26	
9.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.						11 553,26	11 553,26	
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	3.6	x	x	x		8 953,36	8 953,36	
17.	Likutis 2023 m. rugsėjo 30d.						20 506,62	20 506,62	

VIPA padalinio vadovė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Kristina Vaskelienė
(vardas ir pavardė)

VIPA padalinio Finansų apskaitos
skyriaus vadovė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

Rasa Jasaitienė
(vardas ir pavardė)



5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
1 priedas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2023-11-13
(data)

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	3.7	(1 191 522,09)	(339 321,31)
I.	Įplaukos		114 694,67	-
I.1.	Finansavimo sumos:		10 705,27	-
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		10 705,27	-
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		99 030,40	-
I.6.	Kitos įplaukos		4 959,00	-
II.	Pervestos lėšos		(10 705,27)	-
II.1.	Į valstybės biudžetą		(10 705,27)	-
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		(1 295 511,49)	(339 321,31)
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos		(1 295 511,49)	(339 321,31)
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	3.7	6 059,58	(7 448 698,10)
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigij.			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biolog. turto perleid.			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-	(7 454 396,96)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		6 059,58	5 698,86
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Įplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(1 185 462,51)	(7 788 019,71)
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		23 078 734,37	31 050 000,00
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		21 893 271,86	23 261 980,29

VIPA padalinio vadovė
Finansų apskaitos skyriaus vadovė

Kristina Vaskelienė
Rasa Jasaitienė



1. BENDROJI INFORMACIJA

2021 m. lapkričio 10 d. Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija ir uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau - VIPA) pasirašė finansinės priemonės „Tipinės gamybos paskirties pastatų laisvosiose ekonominėse zonose, pramonės parkuose ir kitose pramoninėse teritorijose įrengimas“ (toliau - FP), finansuojamos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, steigimo ir finansavimo sutartį.

Viešojo sektoriaus subjekto kodas MVAL80.

FP tikslas - spartinti aukštą pridėtinę vertę kuriančias investicijas, kurios prisidės prie valstybės ekonominės, socialinės ir regionų plėtros.

FP lėšos priklauso valstybei.

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

2022 m. sausio 26 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ministrų pasitarime pritarta Nacionalinių plėtros (NPĮ) įstaigų konsolidavimui. 2023 m. sausio 2 d. keitėsi VIPA akcininkas, 100 proc. akcijų perduota UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau - INVEGA).

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

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

INVEGA VIPA padalinio vadovė - Kristina Vaskelienė.

Įgyvendinant strateginį FP tikslą siūloma finansinė priemonė yra paskola, kurios tikslinė paskirtis Tipinės gamybos paskirties pastatams laisvojoje ekonominėje zonoje, pramonės parkuose ir kitose pramoninėse teritorijose įrengti, paskolos terminas - iki 15 metų.

Bendra įnašo į FP suma - iki 41,4 mln. Eur LR valstybės biudžeto lėšų. Vadovaujančioji institucija - Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija.

Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos FP gautas įnašas 31,05 mln. Eur.

FP laikoma viešojo sektoriaus subjektu ir jos apskaita tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

FP kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir atstovybių neturi.

FP ataskaitiniu laikotarpiu darbuotojų nebuvo.

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

FP ataskaitinio laikotarpio trukmė sutampa su kalendoriniais metais.

FP reikšmingų pobalansinių įvykių neturėjo.



2. APSKAITOS POLITIKA

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

Bendrieji principai

FP finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimus. FP ūkinėms operacijoms registruoti taiko Viešųjų investicijų plėtros agentūros ūkinių operacijų vertinimo ir registravimo aprašą, kuris užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. FP buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, FP finansavimo sutartimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr. 791 „Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis, Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtomis rekomendacijomis „Dėl fondų fondo buhalterinės apskaitos“ ir kitais teisės aktais.

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

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

FP taiko visus VSAFAS. Tai, kad FP 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 ekonomikos ir inovacijų ministerija - Valstybės biudžeto lėšų administravimo srityje asignavimus valdančios institucijos funkcijas (Įnašą pervedanti institucija), vykdanči FP valdymo ir Investavimo strategijos įgyvendinimo priežiūrą, pavedusi VIPAI atlikti tam tikras FP valdytojo funkcijas;

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

3) INVEGA - FP valdytojas.

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

Apskaitos politikos taikymas ir keitimas

FP 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 FP 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. FP 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 FP 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 FP priskiria:

- * ilgalaikes investicijas į ne nuosavybės vertybinius popierius;

- * po vienu metų gautinas sumas (palūkanos), prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos.

Trumpalaikiam finansiniam turui FP priskiria:

- * suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį;

- * išankstinius apmokėjimus;

- * per vienus metus gautinas sumas;

- * pinigus ir pinigų ekvivalentus;

- * trumpalaikiai teminuoti indėliai;

Siekiant įvertinti FP 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 FP įsigijo prekybos tikslais ir yra priimtas sprendimas jų parduoti.

Prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto FP 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 FP administravimo sąskaitą banke gautas Valstybės biudžeto lėšų įnašas.

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

- Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina; FP ilgalaikių atidėjinių ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų apskaitoje neturi.

- Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų fondas priskiria ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalį, mokėtinas sumas į biudžetą, gražintinus mokesčius, įmokas ir jų permokas, tiekėjams mokėtinas sumas, sukauptas mokėtinas sumas, kitus trumpalaikius įsipareigojimus.



Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudų apskaita

Finansavimo sumos - Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų suma, kurią Energetikos ir inovacijų ministerija perveda į FP atsiskaitomąją sąskaitą, lėšos skirtos FP nustatytiems tikslams įgyvendinti. FP apskaitoje prie iš Valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų priskiriamas šaltinis - „finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“. Finansinė priemonė kitų finansavimo šaltinių neturi.

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

Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos FP 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 FP 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, kurių padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.

Finansavimo sumos, gautos FP 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.

Segmentai

FP tvarko turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus. Segmentai - FP veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliu finansiniais priemonės teikiama paslauga pagal valstybės funkcijų klasifikatorių. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos; segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai. FP finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte rodomas pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas priskiria prie veiklos segmento - EKONOMIKA.

FP antrinių segmentų neišskiria.

Pajamos

FP lėšos - bendra lėšų suma, kurią sudaro pagal finansavimo sutartį į FP sąskaitą gautas įnašas ir FP pajamos;

FP pajamos - lėšos, sukauptos nuo investicijų dalies, finansuotos įnašo 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 FP lėšas;

Pajamos FP apskaitoje pirminio įvertinimo metu rodomos įsigijimo savikaina, o paskesnio įvertinimo metu - amortizuota savikaina. FP pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos ir 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.

Grįžusios lėšos - bent vieną kartą faktiškai panaudotos FP lėšos, kurios buvo išmokėtos galutiniams naudos gavėjams ir gražintos į FP sąskaitą. Pagal finansavimo sutartį leidžiama Grįžusias lėšas pakartotinai naudoti FP Projektams finansuoti, Valdymo mokesčiui mokėti, dengti kaštams, susijusiems su neigiamomis palūkanomis dėl FP sąskaitoje laikomų lėšų.

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

Sąnaudos

Sąnaudos fondo apskaitoje pripažįstamos kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. FP sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. FP pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamas valdymo mokestis, banko mokesčiai, nuvertėjimo ir nurašytų sumų ir kitos sąnaudos susijusios su pagrindine veikla. FP finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiria su Vertybinių popierių administravimu susijusius mokesčius, neigiamas palūkanas dėl FP sąskaitoje laikomų lėšų ir kitas sąnaudas susijusias su finansine investicine veikla

Finansinės rizikos valdymas

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

Palūkanų normos rizika

FP sudaromose paskolų sutartyse yra fiksuota palūkanų 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, periodiškai vertinant klientų finansinę būklę, galimus paskolų vėlavimus, atitinkamai pareikalaujant papildomos užtikrinimo priemonės ir ar keičiant sutarčių sąlygas. Prieš suteikiant kreditą visais atvejais vertinamos galimybės kreditą gražinti, pasitelkiamos užtikrinimo priemonės.

Valiutos kurso rizika

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



3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr. 3.1. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

LEZ ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriamos investicijos į LR Vyriausybės vertybinius popierius ir po vienu metų gautinas sumas, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
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	7 421 880,00	7 436 089,75
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	7 421 880,00	7 436 089,75
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vienu metų gautinos sumos	767 833,67	-
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso:	8 189 713,67	7 436 089,75

Siekiant išvengti banko likučių apmokestinimo, VIPA 2022 m. FP laisvas lėšas investavo į Lietuvos Respublikos vyriausybės vertybinius popierius (obligacijas).

	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	7 409 516,22	-
Įsigijimo savikaina	-	7 454 396,96
Išpirktas turtas		
Likutis	7 409 516,22	7 454 396,96
Amortizacija ir palūkanos:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	
Apskaičiuotos palūkanos, amortizacija	12 363,78	16 559,26
Perkelta į trumpalaikį turtą einamųjų metų dalis		(30 720,00)
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	7 421 880,00	7 409 516,22

2023 m. rugsėjo mėn. 30 d. įsigytų Vyriausybės vertybinių popierių, laikomų iki išpirkimo termino išpirkimo terminai:

ISIN kodas	Išpirkimo terminas
LT0000630089 0,000 %	2024 m. birželio mėn. 2 d.
LT0000650079 0,000 %	2026 m. birželio mėn. 2 d.
XS1130139667 2,125 %	2026 m. spalio mėn. 29 d.
XS2013677864 0,500 %	2029 m. birželio mėn. 19 d.



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

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos** suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	7 409 516,22	1 090 212,86		(323 351,83)	12 363,78					8 188 741,03
1.1.	Suteiktos paskolos		1 090 212,86		(323 351,83)						766 861,03
1.2.	Obligacijos	7 409 516,22				12 363,78					7 421 880,00
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*				323 351,83						323 351,83
2.1.	Suteiktos paskolos				323 351,83						323 351,83
2.2.	Obligacijos										
2.3.	Vekseliai										
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai										
3.	Iš viso	7 409 516,22	1 090 212,86		-	12.363,78					8 512 092,86

* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.

** Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu, ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.



Per 2023 m. I pusmetį sudarytos terminuotų indėlių sutartys nutrauktos 2023-07-31 d.:

Indėlio sąskaitos Nr.	Indėlio suma	Indėlio sutarties pradžia	Indėlio sutarties pabaiga
LT067300020176417873	5 000 000,00	2023-02-27	2023-08-27
LT667300020176419606	5 000 000,00	2023-02-27	2024-02-27
LT717300020177895274	2 500 000,00	2023-05-05	2023-08-05
LT627300020177895339	1 500 000,00	2023-05-05	2023-08-05
LT717300020177895371	1 000 000,00	2023-05-05	2023-08-05
Viso:	15 000 000,00		

Pastaba Nr. 3.2 PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

Straipsnyje pateikta informacija apie per vienus metus gautinas sumas už Vyriausybės vertybinius popierius (obligacijas) ir suteiktas paskolas.

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

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1.	Suteiktų paskolų:	1 090 212,86	1 090 212,86
1.1.	Per vienus metus *	323 351,83	323 351,83
1.2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
1.3.	Po penkerių metų	766 861,03	766 861,03
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:	66 517,01	66 517,01
2.1.	Per vienus metus *	65 544,37	65 544,37
2.2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
2.3.	Po penkerių metų	972,64	972,64
3.	Iš viso	1 156 729,87	1 156 729,87

* Nurodoma einamųjų metų dalis



Pastaba Nr. 3.3 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Straipsnyje apskaitomas FP administravimo sąskaitose banke esantis pinigų likutis.

Pinigų likutis banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 6 888 959,370 Eur lėšos laikomos „Swedbank“ AB. Lietuvos centrinio banko sąskaitos likutis 15 004 312,49 Eur.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)	21 893 271,86		23 078 734,37	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	21 893 271,86		23 078 734,37	
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)	21 893 271,86		23 078 734,37	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	21 893 271,86		23 078 734,37	



Pastaba Nr. 3.4 FINANSAVIMO SUMOS

Pirmąją FP įnašo dalį sudarė 75 proc. (31 050 000 Eur) visos įnašo sumos (41 400 000 Eur), kuri gauta 2021 m. gruodžio 22 d. Panaudotas finansavimo sumas per 2023 m. 9 mėn. pusmetį sudarė apskaičiuotas valdymo mokestis FP valdytojui 309 649,31 Eur.

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, 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 turta	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:	30 501 977,33	10 705,27	-				(309 649,31)				30 203 033,29
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	30 501 977,33	10 705,27	(309 649,31)								30 203 033,29
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti			309 649,31				(309 649,31)				-
2.	Iš savivaldybės biudžeto:											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:											
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	30 501 977,33	10 705,27	-				(309.649,31)				30 203 033,29



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)		30 501 977,33	30 501 977,33		30 203 033,29	30 203 033,29
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)						
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso		30 501 977,33	30 501 977,33		30 203 033,29	30 203 033,29

Pastaba Nr. 3.5. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

FP trumpalaikius įsipareigojimus sudaro sukauptos mokėtinos sumos, tai yra Valstybės išdui sukaupta mokėtina suma už FP gautas palūkanas 45 267,01 Eur, valdymo mokestis priemonės valdytojui INVEGA - 104 350,68 Eur ir pervestinos sumos į valstybės biudžetą - 98 724,13 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 asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	45 267,01	45 267,01		5 440,00	5 440,00	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	45 267,01	45 267,01		5 440,00	5 440,00	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	203 074,81	98 724,13				
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	203 074,81	98 724,13				
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	248 341,82	143 991,14		5 440,00	5 440,00	

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	2	3	4
1.	Eurais	5 440,00	248 341,82
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	5 440,00	248 341,82

Pastaba Nr. 3.6 FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Per 2023 9 mėn. FP finansinės ir investicinės veiklos rezultata sudarė LR Vyriausybės vertybinių sukauptos palūkanų pajamos ir vertybinių popierių įsigijimo bei saugojimo mokesčių sąnaudos:

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	12 363,78	12 412,79
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	156 661,19	12 412,79
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(144 297,41)	-
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(3 410,42)	(3771,44)
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*	(3 410,42)	(3 771,44)
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	8 953,36	8 641,35

Pastaba Nr. 3.7 PINIGŲ SRAUTAI

Pagrindinės veiklos pinigų srautai :

Kitos išmokos - išmokėtos paskolos 1 090 212,86 Eur ir valdymo mokestis 205 298,63 Eur.
 Viso 1 295 511,49 Eur.

Investicinės veiklos pinigų srautai:

Vertybinių popierių portfelio sąnaudos - (3 410,42) Eur
 Vertybinių popierių palūkanų pajamos - 9 470,00 Eur

Nr. 3.8 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamas FP valdytojui apskaičiuotas valdymo mokestis. Pagal VSAFAS 25-ojo standarto „Segmentai“ klasifikavimą, visa FP finansinėse ataskaitose pateikta informacija, priskiriama ekonomikos segmentui.

INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ PATEIKIMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos*	(309 649,31)	(380 435,44)
1.1.	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2.	Narystės mokesčiai		
1.3.	Stipendijos studentams		
1.4.	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5.	Veiklos mokesčiai		
1.6	Kitos	(309 649,31)	(380 435,44)

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos - gautas sutarčių sudarymo mokestis 4 959,00 Eur.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos		
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir reigojimų investuotojams draudimo įstatymą pajamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.4.	Kitos	4 959,00	
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(4 959,00)	-
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00

2023 M. 9 MĖN. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS				(309 649,31)							(309 649,31)
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											
1.14.	Kitos				(309 649,31)							(309 649,31)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA											

2022 M. 9 MĖN. 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 apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS				(380 435,44)							(380 435,44)
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											
1.14.	Kitos				(380 435,44)							(380 435,44)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				(339 321,31)							(339 321,31)
3.1.	Išmokos:				(339 321,31)							(339 321,31)
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											
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos					(339 321,31)						(339 321,31)



PAPILDOMA INFORMACIJA

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

FP neturi teisinių ginčų turinčių įtakos finansinėms ataskaitoms.

Pobalansiniai įvykiai

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

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

Geopolitinė situacija, karas Ukrainoje neturi ir neturės tiesioginės įtakos finansiniams rezultatams ar veiklos tęstinumui.

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

Veiklos tęstinumas

Veiklos tęstinumas apibrėžtas steigimo ir finansavimo sutartyje, užtikrintas ne trumpiau kaip iki 2031 m. lapkričio 10 d. (su galimybe pratęsti).

2023 m. lapkričio 13 d.

VIPA padalinio vadovė

Kristina Vaskelienė

VIPA padalinio Finansų apskaitos skyriaus vadovė

Rasa Jasaitienė