

Uždarosios akcinės bendrovės
Viešųjų investicijų plėtros agentūros

**TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS,
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ
2021 M. KOVO 31 D.



FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	1	317.102	300.714
Ilgalaikis materialusis turtas	2	58.345	49.178
Teisės į nuomojamą turta	3	112.874	101.112
Investicijos į vertybinius popierius	4	3.691.340	3.693.632
Suteiktos paskolos	5	221.348	170.007
Asocijuotųjų įmonių akcijos	5	1	1
Investicijos į 3 jūrų fondą		4.420.626	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5	23.517	17.905
Ilgalaikio turto iš viso		8.845.153	4.332.549
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	6		
Išankstiniai apmokėjimai	7	132.897	139.412
Asocijuotųjų įmonių skolos	8		
Ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis	8	254.644	332.482
Kitos gautinos sumos	8	1.039.197	1.091.215
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	8	11.544	
Trumpalaikės investicijos	9		1.499.000
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	3.805.824	6.202.872
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	11	26.379	22.421
Trumilaikio turto iš viso		5.270.485	9.287.402
TURTO IŠ VISO		14.115.638	13.619.950
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įmonės savininko kapitalas (įstatinis kapitalas)	12	12.001.140	11.001.151
Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	13	250.321	250.321
Kiti rezervai (specialusis kapitalo rezervas)	13	60.748	60.748
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	14	1.063.475	803.673
Nuosavo kapitalo iš viso		13.375.684	12.115.893
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		6.082	6.082
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		29.755	257
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	15	35.837	6.339
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Skolos tiekėjams		69.611	24.651
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		150.696	111.317
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		328.228	1.220.411
Pelno mokesčio įsipareigojimai		146.382	103.273
Sukauptos sąnaudos, ateinančių laikotarpių pajamos		9.200	38.066
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	15	704.117	1.497.718
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		14.115.638	13.619.950

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių taskaitų dalis

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. kovo 31 d.
Pajamos		910.845	690.097
Kitos veiklos pajamos		5.841	3.830
Pajamų iš viso	14	916.686	693.927
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija		(42.386)	(44.059)
Išmokos darbuotojams ir kitos susijusios išmokos		(441.393)	(360.159)
Konsultacinės paslaugos		(26.824)	(15.971)
Centrinės projektų valdymo agentūros paslaugos, kitos savikainos sąnaudos		(7.071)	(22.196)
Atidėjinių pasikeitimas		759	
Ilgalaikio turto priežiūros, eksploatavimo sąnaudos		(16.393)	(13.779)
Komunalinės, automobilio sąnaudos		(12.767)	(8.982)
Komandiruočių sąnaudos			(4.365)
Ryšių paslaugų, automobilių stovėjimo akstelės nuomos sąnaudos		(10.202)	(8.882)
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos		(12.964)	(7.722)
Biuro, kitos bendrosios administracinės sąnaudos		(47.513)	(58.103)
Sąnaudų iš viso	14	(616.754)	(544.218)
Veiklos pelnas		299.932	149.709
Finansinės veiklos pajamos (kitos palūkanų ir panašios pajamos)	14	2.947	1.493
Finansinės veiklos sąnaudos (palūkanų ir kitos panašios sąnaudos)	14	(5.580)	(1.845)
Finansinės veiklos rezultatas		(2.633)	(352)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		297.299	149.357
Pelno mokestis		(37.496)	(21.900)
Grynasis pelnas	14	259.803	127.457
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltamos į pelną (nuostolius) ateityje		-	-
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeltamos į pelną (nuostolius) ateityje		-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		259.803	127.457

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių taskaitų dalis

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pas- ta- bos	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Privalo- masis arba atsargos (rezervi- nis) kapitalas	Kiti rezervai	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuosto- liai)	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		11.001.151	236.604	33.314	274.339	11.545.408
Įstatinio kapitalo didinimas						
Grynasis metų pelnas					127.457	127.457
Dividendai						
Sudaryti rezervai						
Panaudoti rezervai						
Koregavimas						
Kitos išmokos						
2020 m. kovo 31 d. likutis		11.001.151	236.604	33.314	401.796	11.672.865
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		11.001.151	250.321	60.748	803.673	12.115.893
Įstatinio kapitalo didinimas		999.989				999.989
Grynasis metų pelnas					259.803	259.803
Dividendai						
Sudaryti rezervai						
Koregavimas					(1)	(1)
Kitos išmokos						
2021 m. kovo 31 d. likutis		12.001.140	250.321	60.748	1.063.475	13.375.684

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių taskaitų dalis

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Straipsniai	Pas- ta- bos	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. kovo 31 d.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		259.803	127.457
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		42.386	44.059
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)		(5.612)	-
Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)		-	(736)
Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)		6.515	6.691
Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)			(11.221)
Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		118.312	(74.598)
Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)		1.499.000	9.000.000
Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)		(3.958)	1.153
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)			
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		29.498	2.223
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		44.960	(5.026)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		39.379	17.549
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(849.074)	10.472
Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)		(28.866)	49.383
Gryniesiems pagrindinės veiklos pinigų srautai		1.152.343	9.167.406
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		(49.495)	(6.670)
Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
Paskolų suteikimas		(50.582)	
Teisės į nuomojamą turtą		(37.261)	(16.910)
Investicijos į 3 jūrų fondą		(4.420.626)	
Gryniesiems investicinės veiklos pinigų srautai		(4.557.964)	(23.580)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		999.989	
Dividendų išmokėjimas			
Įstatinio kapitalo didinimas		999.989	
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		8.584	20.690
Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		8.584	20.690
Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
Gryniesiems finansinės veiklos pinigų srautai		1.008.573	20.690
Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiai			
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(2.397.048)	9.164.516
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		6.202.872	523.324
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		3.805.824	9.687.840

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių taskaitų dalis

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau - VIPA) - 2012 m. lapkričio 28 d. LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1428 įsteigta finansų įstaiga. VIPA yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, Juridinių asmenų registre įregistruota 2013 m. balandžio 11 d., įmonės kodas 303039520, registracijos adresas - Lukiškių g. 2, Vilnius, Lietuva, veiklos vykdymo vieta - Gedimino pr. 18/ Jogailos g. 2, Vilnius. VIPA duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

VIPA yra valstybės įsteigta finansų įstaiga, kurios tikslas - finansuoti ir skatinti tvarią plėtrą srityse, kuriose yra rinkos nepakankamumas, siekiant pelningos veiklos, kuriant, įgyvendinant bei administruojant finansines priemones, skirtas viešojo sektoriaus investicijoms viešosios infrastruktūros bei viešųjų paslaugų modernizavimui, ir teikiant su šiomis finansinėmis priemonėmis susijusias finansines paslaugas.

VIPA teikė lengvatines paskolas aukštųjų mokyklų ir profesinio mokymo įstaigų bendrabučiams atnaujinti (modernizuoti) pagal LR švietimo ir mokslo ministro ir LR aplinkos ministro patvirtintą programą, kurios tikslas - atnaujinti (modernizuoti) bendrabučius, pastatytus pagal iki 1993 metų galiojusius statybos techninius normatyvus, siekiant racionalaus energinių išteklių naudojimo, pagerinti studentų ir mokinių gyvenimo bendrabučiuose sąlygas. Lėšos lengvatinėms paskoloms pagal šią programą buvo skiriamos taikant Europos Komisijos JESSICA iniciatyvą

VIPA teikia lengvatines paskolas daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) pagal LR Vyriausybės patvirtintą programą, kurios tikslas - sumažinti šiluminės energijos sąnaudas, racionaliai naudoti energijos išteklius, užtikrinti efektyvų būsto naudojimą, gerinti gyvenamąją aplinką bei gyventojų gyvenimo kokybę.

Lietuvoje finansinės priemonės infrastruktūrai buvo pradėtos įgyvendinti siekiant atnaujinti (modernizuoti) daugiabučius namus. 2009 metais buvo įsteigtas JESSICA Kontroluojantysis fondas (JESSICA KF), valdomas Europos investicijų banko, VIPA paskirta finansiniu tarpininku.

Remiantis sėkminga JESSICA KF įgyvendinimo patirtimi bei įvertinus visus finansinių priemonių privalumus 2014-2020 m. periodu apsispręsta plėsti finansinių priemonių taikymą ir panaudojant 2014-2020 m. ES struktūrinių fondų lėšas įsteigtas Daugiabučių namų modernizavimo fondas (DNMF), finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo. VIPA paskirta DNMF valdytoja.

VIPA paskirta Energijos efektyvumo, Kultūros paveldo, Savivaldybių pastatų fondų valdytoja. 2019 m. vasario 1 d. Finansų ministerija su Aplinkos ministerija ir VIPA pasirašė trišalę sutartį, kuria įsteigė Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamą Vandentvarkos fondą.

2018 m. spalio 17 d. LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1046 VIPA pavesta vykdyti NPĮ veiklą urbanizuotų ar urbanizuojamų teritorijų plėtros, būsto ir viešosios arba viešajam interesui tenkinti skirtos infrastruktūros objektų atnaujinimo ir plėtros, energijos vartojimo efektyvumo skatinimo srityse. VIPA planuoja investicijas į tas viešojo sektoriaus sritis, kuriose finansavimas neteikiamas ar nepakankamas arba sąlygos nėra optimalios.

Pagrindiniai teisės aktai, reglamentuojantys VIPA veiklą: Akcinių bendrovių įstatymas, Finansų įstaigų įstatymas, LR Nacionalinių plėtros įstaigų įstatymas, Lietuvos nacionalinių plėtros įstaigų vidaus kontrolės reikalavimų aprašas, Nacionalinių plėtros įstaigų sąrašo tvarkymo taisyklės, Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairės, LR Vyriausybės nutarimas Nr. 665 „Dėl valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“, Viešųjų pirkimų įstatymas, Buhalterinės apskaitos įstatymas ir mokesčių apskaičiavimą bei mokėjimą reglamentuojantys teisės aktai.

VIPA administracijos vadovas - generalinis direktorius Gvidas Dargužas, einantis šias pareigas nuo 2013 m. gegužės 2 d.

2021 m. kovo 31 d. VIPA dirbo 66 darbuotojai (iš jų 3 vaiko priežiūros atostogose), vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius - 62.

VIPA finansinės būklės ataskaitoje, bendrųjų pajamų ataskaitoje, pinigų srautų ataskaitoje bei nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir aiškinamojo rašto pastabose duomenys pateikiami suminiais skaičiais, euro tikslumu. VIPA finansinės ataskaitos sudarytos 2021 m. gegužės 12 d.

VIPA filialų ir atstovybių neturi.

VIPA yra komandinės ūkinės bendrijos „Energijos efektyvumo finansavimo platforma“ tikrasis narys. Bendrijos Tikrojo nario įnašas yra 1 Eur (vienas euras).

VIPA veiklos tyrimų ir plėtros srityje nevykdė.

VIPA VEIKLOS JURIDINIS PAGRINDAS

VIPA veiklos juridinis pagrindas nustatytas uždarnosios akcinės bendrovės Viešųjų investicijų plėtros agentūros įstatų patvirtinimo LR Finansų ministro 2013 m. vasario 8 d. įsakyme Nr. 1K-059 (kartu su 2015 m. gegužės 20 d., 2016 m. kovo 17 d., 2016 m. gruodžio 6 d., 2017 m. vasario 22 d., 2018 m. sausio 17 d., 2019 m. kovo 8 d. LR Finansų ministro įsakymų Nr. 1K-180, 1K-88, 1K-431, 1K-60, 1K-14, 1K-80 pakeitimais).

VIPA Lietuvos Respublikos Vyriausybės pavedimu atstovauja Lietuvos valstybę Trijų jūrų iniciatyvos Investiciniame fonde (toliau - 3J fondas). 3J fondas yra skirtas investuoti į infrastruktūros plėtros projektus, kuriais plėtojama transporto, energetinės ir skaitmeninės jungtys tarp valstybių Centrinėje ir Rytų Europoje ir sumažinti šių šalių socialinius-ekonominius skirtumus lyginant su Vakarų Europa. Valstybės investuojančios į 3J fondą tampa jo steigėjomis (A klasės narėmis) ir įgyja teisę priimti strateginius sprendimus dėl jo veikos. 2020 m. lapkričio mėn. JAV Atstovų rūmai priėmė rezoliuciją remti 3J fondą.

Lietuva įsipareigojo investuoti iki 20 mln. Eur įsigyjant 3J fondo A klasės akcijų ir įgyvendinti valstybės, kaip vienos iš 3J fondo akcininkų, turtines ir neturtines teises bei pareigas. Šiam tikslui Vyriausybė 2020 m. lapkričio 25 d. nutarimu Nr. 1323 padidino VIPA įstatinį kapitalą 19.999.978,72 Eur (2020 m. 999.988,80 Eur, 2021 m. - 18.999.989,92 Eur). 2020 m. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-428 pakeisti VIPA įstatatai. Po padidinimo VIPA įstatinis kapitalas sieks 31.001.129, 76 Eur.

Įstatinio kapitalo didinimui lėšos skiriamos du kartu, t.y. dalis lėšų įstatinio kapitalo didinimui (999.988,80 Eur) buvo gauta 2020 m. gruodžio 16 d. Šia suma padidintas kapitalas registruotas 2021 m. vasario mėn. 11 d. (įstatinis kapitalas padidėja iki 12.001.139, 84 Eur).

Likusi suma bus pervesta 2021 m.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visos turimos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2021 m. kovo 31 d. VIPA neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Visos VIPA akcijos (100 proc.) priklauso valstybei, kurios savininko nuosavybės teises įgyvendina LR finansų ministerija.

Įstatuose nustatytas VIPA veiklos tikslas - finansuoti ir skatinti tvarią plėtrą srityse, kuriose yra rinkos nepakankamumas, siekiant pelningos veiklos.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

Žemiau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengtos šios VIPA finansinės ataskaitos (VIPA parengta vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais). Šie apskaitos principai nuosekliai taikomi visiems ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinės savikainos pagrindu.

VIPA finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

VIPA apskaita vedama laikantis kaupimo, atsargumo, palyginimo, įmonės veiklos tęstinumo, turinio svarbos bei kitų apskaitos principų.

Šiuo metu galiojantys standartai ir jų aiškinimai

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai:

- 16-ojo TFAS Nuoma, susijusi su Covid-19 nuomos koncesijomis, pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d.);
- 3-iojo TFAS Verslo jungimai pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pakeitimai: Palūkanų normos etalono reforma (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pakeitimai: Materialumo apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- Nuorodų į TFAS standartus koncepcijos pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.).

Aukščiau išvardintų standartų pakeitimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos VIPA finansinėms ataskaitoms.

TASV išleisti, ES patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

VIPA nepritaikė šių TFAS, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję:

- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pakeitimai: Palūkanų normos etalono reforma - 2 aspektas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 4-ojo TFAS Draudimo sutartys - 9 TFAS atidėjimas pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.).

VIPA mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų, pritaikymas neturės reikšmingos įtakos VIPA finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

TASV išleisti, bet ES dar nepatvirtinti standartai ir aiškinimai

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV), išskyrus žemiau išvardintus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo dar nebuvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi):

- 17-asis TFAS Draudimo sutartys (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 3-ojo TFAS Verslo jungimai, 16-ojo TAS Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai, 37-ojo TAS Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas, bei įvairių standartų pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas ir TFAS praktikos ataskaita 2 pasikeitimai: Apskaitos politikos atskleidimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);

- 8-ojo TAS Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos pakeitimai: Apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS Nuoma, susijusi su Covid-19 nuomos koncesijomis po 2021 m. birželio 30 d., pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.).

VIPA mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos VIPA finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

2.2. UŽSIENIO VALIUTA

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo finansinės būklės atsakitos sudarymo dieną yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.3. NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad VIPA gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas ir neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kuris yra riboto tarnavimo laiko, yra apskaitomas įsigijimo verte (savikaina), atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą (jei toks yra). Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingą tarnavimo laiką. Pelnas ar nuostoliai dėl nematerialiojo turto nurašymo yra apskaitomi kaip gryųjų pardavimo įplaukų ir apskaitinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, kai turtas yra nurašomas.

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

Nematerialusis turtas, kuris yra neriboto tarnavimo laiko, nėra amortizuojamas, bet kasmet peržiūrimas dėl vertės sumažėjimo, individualiai arba pinigų generuojančio vieneto lygmenyje. Kasmet yra vertinimas neriboto tarnavimo laikas siekiant nustatyti, ar turtas gali būti naudojamas neribotą laiką. Jei ne, toks nematerialusis turtas perspektyviai perklasifikuojamas iš neriboto naudojimo laiko į riboto naudojimo laiką. VIPA 2021 m. kovo 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. neturėjo neriboto tarnavimo nematerialiojo turto.

VIPA nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir licencijos.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per 3 metus.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3-7 metų laikotarpį. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą, kurią VIPA tikisi gauti iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.4. ILGALAIKIS MATERIALIUSIS TURTAS

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

VIPA nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

- kompiuterinei technikai ir ryšių priemonėms - 3 metai,
- mašinoms ir įrengimams - 5 metai,
- baldams - 6 metai.

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi kasmet užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų bendrųjų pajamų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

2.5. FINANSINIS TURTAS

Vadovaujantis TFAS 9 “Finansinės priemonės: klasifikacija ir vertinimas” finansiniam turtui priskiriami:

- 1) grynjieji pinigai;
- 2) kitų įmonių nuosavybės instrumentai;
- 3) sutartinės teisės: i) gauti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitos įmonės; ii) arba apsiekti finansiniu turtu ar įsipareigojimais su kita įmone įmonei potencialiai palankiomis sąlygomis;
- 4) sutartis, kurios pagrindu ateityje bus arba gali būti atsiskaitoma pačios įmonės nuosavybės instrumentais ir tai: i) ne išvestinės finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė yra arba gali būti įpareigota gauti kintamą skaičių pačios įmonės nuosavybės instrumentų; arba ii) išvestinės finansinės priemonės, už kurias bus arba gali būti atsiskaitoma kitais būdais, nei apsikeitimas fiksuota grynujų pinigų suma ar kitu finansiniu turtu už fiksuotą skaičių pačios įmonės nuosavybės instrumentų.

Vykdamas 9-tojo TFAS nuostatas finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

- 1) finansinį turtą, kuris vertinamas amortizuota savikaina;
- 2) finansinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- 3) finansinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant pelnu ar nuostoliais bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinis turtas klasifikuojamas ir įvertinamas, t. y. kuriai iš nurodytų finansinio turto grupių turėtų būti priskiriamas, naudojant du testus/vertinimo kriterijus:

- 1) ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelis (įvertinama, koku būdu įmonė valdo finansinį turtą siekiant generuoti pinigų srautus, t. y. surenkant sutartinius pinigų srautus, parduodant finansinį turtą arba naudojant abu būdus);

- 2) finansinio turto sutartinių pinigų srautų charakteristikos (įvertinama, ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimus).

Finansinių priemonių vertės sumažėjimo pripažinimo etapai, kurių naudojimas priklauso nuo kredito rizikos blogėjimo laipsnio po pirminio pripažinimo, yra trys. Pirminio finansinio turto pripažinimo metu ūkio subjektas turi registruoti atidėtuosius finansinio turto, apskaitomų tikrąją vertę, nuostolius ateinantiems 12 mėnesių. Toks pripažinimas taikomas finansiniam turtui, kuris dėl tam tikrų įvykių ar aplinkybių, susidarančių per ateinančius 12 mėnesių, galėtų lemti finansinius nuostolius ateityje (nebūtinai 12 mėnesių bėgyje). Kiekvieno finansinio periodo pabaigoje ūkio subjektas turi įvertinti, ar nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepasikeitė finansinės priemonės kredito rizika.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąją vertę pelne (nuostoliuose)

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja vertę pelne (nuostoliuose), priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t. y. jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. VIPA neturi investicijų, vertinamų tikrąja vertę pelne (nuostoliuose).

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme yra klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu įmonė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo vertę. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos. VIPA turi investicijų (vyriausybės vertybiniai popieriai), laikomų iki išpirkimo.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra pripažįstamos gautinų lėšų tikrąja vertę. Paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota vertę naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pajamų pripažinimas būtų nereikšmingas) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kurie atspindi neatgautinas sumas. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti, - tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė, skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja vertę. Nerealizuotas pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos perskaičiavimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje tol, kol investicijos bus parduotos ar bus pripažintas jų vertės sumažėjimas. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kai finansinio turto, skirto parduoti, tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, toks finansinis turtas apskaitomas įsigijimo vertę. VIPA neturi finansinio turto, skirto parduoti.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą bendrija įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių požymių, tokių kaip vienas ar keli įvykiai, įvykę po finansinio turto pirminio pripažinimo, kurie turi įtakos įvertintiems finansinio turto ateities pinigų srautams. Vertės sumažėjimo požymių pavyzdžiu gali būti požymiai, kad skolininkas ar grupė skolininkų susiduria su reikšmingais finansiniais

sunkumais, nemoka ar vėluoja mokėti palūkanas ar pagrindinę skolos sumą; tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija; akivaizdūs faktoriai, tokie kaip įsiskolinimų pokyčiai ar verslo sąlygų pokyčiai, sutampantys su finansinių įsipareigojimų nevykdymu, rodantys, jog egzistuoja įvertinamas būsimų pinigų srautų sumažėjimas. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant efektyvią palūkanų normą.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama naudojant abejotinių gautinų sumų sąskaitą. Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

Jei po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per bendrųjų pajamų ataskaitą, bet taip, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną turto apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

2.6. FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS

Finansinis turtas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- VIPA išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- VIPA perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir / arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai VIPA perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria VIPA yra vis dar susijusi. Sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią VIPA gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas yra pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje

2.7. TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą VIPA įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių požymių, tokių kaip vienas ar keli įvykiai, įvykę po finansinio turto pirminio pripažinimo, kurie turi įtakos įvertintiems finansinio turto ateities pinigų srautams. Vertės sumažėjimo požymių pavyzdžiu gali būti požymiai, kad skolininkas ar grupė skolininkų susiduria su reikšmingais finansiniais sunkumais, nemoka ar vėluoja mokėti palūkanas ar pagrindinę skolos sumą; tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija; akivaizdūs faktoriai, tokie kaip įsiskolinimų

pokyčiai ar verslo sąlygų pokyčiai, sutampantys su finansinių įsipareigojimų nevykdymu, rodantys, jog egzistuoja įvertinamas būsimų pinigų srautų sumažėjimas. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant pirminio pripažinimo metu nustatytą apskaičiuotų palūkanų normą.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama naudojant abejotinių gautinų sumų sąskaitą. Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

Jei po finansinių ataskaitų sudarymo datos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ir parodomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, bet taip, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną turto apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.8. ATSARGŲ APSKAITA

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina - priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Atsargų savikaina apima įsigijimo kainą ir susijusius mokesčius bei tas pridėtines išlaidas, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Grynoji galimo realizavimo vertė - įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.9. PINIGAI IR JŲ EKIVALENTAI

VIPA pinigus sudaro pinigai, esantys bankų sąskaitose (kasos nėra). Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą neviršija 3 mėn.

2.10. FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Vadovaujantis 9 TFAS "Finansinės priemonės: klasifikacija ir vertinimas" nuostatomis finansiniai įsipareigojimai apibūrinami kaip:

- 1) sutartinis įsipareigojimas: i) pateikti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą kitai įmonei; ar ii) apsieisti finansiniu turtu ar įsipareigojimais su kita įmone įmonei potencialiai nepalankiomis sąlygomis;
- 2) sutartis, kurios pagrindu ateityje bus arba gali būti atsiskaitoma pačios įmonės nuosavybės instrumentais ir tai: i) ne išvestinės finansinės priemonės, kurių pagrindu įmonė yra arba gali

būti įpareigota pateikti kintamą skaičių pačios įmonės nuosavybės instrumentų; arba ii) išvestinės finansinės priemonės, už kurias bus arba gali būti atsiskaitoma kitais būdais, nei apskaitimas fiksuota grynujų pinigų suma ar kitu finansiniu turtu už fiksuotą skaičių pačios įmonės nuosavybės instrumentų.

Reikšmingas kredito rizikos padidėjimas fiksuojamas tuomet, kai mokėtinos sumos yra neapmokėtos daugiau nei 30 dienų nuo apmokėjimo termino. Finansinėms priemonėms su maža kredito rizika yra priimta taikyti nereikšmingą kredito rizikos padidėjimą.

Paskolos ir skolos su palūkanomis

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą, išskyrus kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas, kurios aprašytos žemiau.

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Prekybos įsipareigojimai

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant efektyvių palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

Kiti įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami, atsiradus įsipareigojimams vykdant veiklą. Prie įsipareigojimų taip pat priskiriami ir nepanaudotų atostogų įsipareigojimai darbuotojams.

Atsižvelgiant į tai, kad 2014-2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos 11 prioriteto „Techninė parama veiksmų programai administruoti“ priemonės Nr. 11.0.1-CPVA-V-201 „Veiksmų programos administravimas“ lėšos yra skirtos veiksmams, susijusiems su tam tikros 2014-2020 m. ES struktūrinės veiksmų programos administravimu, bet ne tikslinė parama VIPA, todėl prie kitų įsipareigojimų priskiriamos ir gautos sumos ilgalaikio turto įsigijimui. Šiomis sumomis dengiamas minėto turto nusidėvėjimo sąnaudos.

2.11. FINANSINĖ IR VEIKLOS NUOMA

VIPA nustato, ar susitarimas yra nuoma arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo data, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turtą.

Finansinė nuoma - VIPA kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama VIPA, yra laikoma finansine nuoma. VIPA apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus finansinės būklės ataskaitoje, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama VIPA bendra

skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui. Toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama VIPA.

Veiklos nuoma - VIPA kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Nuomos sandoriai, t.y. teisės į nuomojamą turtą apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje. Bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami nuomos mokesčio sąnaudos nuo nuomos įsipareigojimų ir teisių į turtą nusidėvėjimas tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį

Veiklos nuoma - VIPA kaip nuomotąjas

Turtas, išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis, yra apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikis materialusis ir investicinis turtas. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tas pačias nusidėvėjimo normas, kaip ir kitam VIPA veikloje naudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiniu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip pajamos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

2.12. DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS

Dotacija - valstybės ar savivaldybės institucijos teikiama tikslinė parama įmonei, jei ji anksčiau įvykdė arba ateityje įvykdys paramos teikėjos nustatytas sąlygas.

Apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys:

- su turtu susijusios dotacijos. Jos gaunamos ilgalaikiu turtu arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti, rekonstruoti ar kitaip įsigyti. Teikiant tokias dotacijas, gali būti nustatoma ir papildomų sąlygų, susijusių su turto rūšimi, vieta ar laiku, per kurį turtas turi būti įsigijamas arba išlaikomas. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikraja verte ir vėliau pripažįstama bendrųjų pajamų ataskaitoje, mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto tarnavimo laikotarpį;
- su pajamomis susijusios dotacijos. Jos teikiamos sąnaudoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskirtinos su turtu susijusioms dotacijoms. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis tiek, kiek per ataskaitinį ar praėjusį periodą patiriama kompensuojamų sąnaudų, mažinant bendrųjų pajamų ataskaitoje atitinkamas sąnaudas.

Avansu gautos dotacijos, susijusios su ilgalaikio turto įsigijimu, yra apskaitomos kaip ilgalaikiai įsipareigojimai iki tokio turto įsigijimo momento.

Dotacijos ir subsidijos yra pripažįstamos tada, kai yra pakankamas užtikrinimas, kad dotacija bus gauta ir visos dotacijos gavimo sąlygos bus vykdomos.

2.13. AKCINIS KAPITALAS IR REZERVAI

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos nuosavame kapitale, atėmus jas iš akcijų priedų.

2.14. ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje VIPA turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieną ataskaitų dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Su atidėjinais susijusios išlaidos yra apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

2.15. MOKESČIAI

Mokesčius ir kitas įmokas į valstybės biudžetą ir fondus VIPA apskaičiuoja ir moka LR mokesčių administravimo įstatymo ir kitų įstatymų nustatyta tvarka.

2021 m. kovo 31 d. vykdydama veiklą VIPA privalėjo sumokėti darbdavio socialinio draudimo įmokas (1.77 proc. nuo darbuotojams priskaičiuoto darbo užmokesčio), išskaičiuoti ir sumokėti gyventojų pajamų mokestį (20 proc. nuo darbuotojams priskaičiuoto darbo užmokesčio, atėmus neapmokestinamąjį pajamų dydį), išskaičiuoti ir sumokėti privalomąjį pensijos ir sveikatos draudimą (19.50 proc. /2.1 - 3.0 proc. nuo darbuotojams priskaičiuoto darbo užmokesčio).

2.16. PELNO MOKESTIS

Pelno mokesčio apskaičavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Skaičiuojant pelno mokestį vadovaujamas mokesčių įstatymais ir mokesčių tarifais, kurie galioja finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Vadovaujantis LR pelno mokesčio įstatymu VIPA 2021 m. apmokestinamajam pelnui taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų pelno mokestis mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant finansinių metų pradžioje galiojusį pelno mokesčio tarifą.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir/arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir/arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Mokestinių nuostolių perkėlimas nutraukiamas, jeigu įmonė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai įmonė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių.

Atidėtasis mokestis

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant

laiknuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad įmonė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks sumažinimas yra atstatomas, kai tampa tikėtina, kad ateityje bus pakankamai apmokestinamojo pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių įmonė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus ir kai yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir įmonė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis yra apskaitomi sąnaudomis arba pajamomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelnu ar nuostoliais (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju pelno mokestis taip pat pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje.

2.17. PAJAMŲ APSKAITA

15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ nustato principus, kuriuos ūkio subjektas turi taikyti finansinių ataskaitų naudotojams pranešdamas naudingą informaciją apie pajamų ir pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

Pajamos pripažįstamos sandorio kaina tuomet, kai prekės arba paslaugos perduodamos klientui. Kompleksinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, pripažįstamos atskirai ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams. Jeigu atlygis yra skirtingas dėl tam tikrų priežasčių, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jeigu rizika, kad jos bus atstatytos, nėra reikšminga. Sąnaudos, patirtos siekiant užtikrinti sutarčių su klientais sudarymą, turi būti kapitalizuojamos ir amortizuojamos per sutarties suvartojimo laikotarpį.

Vadovaujantis 15-uju TFAS nustatoma veiklos įsipareigojimas (pasižadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje bei ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės ir paslaugos tiekėjas) ar agentas (atsakingas už prekės ar paslaugos tiekimo organizavimą) ir ar licencijos suteikimo pajamos turėtų būti pripažįstamos tam tikru monetu ar per tam tikrą laikotarpį.

VIPA pajamas sudaro administruojamų / valdomų fondų (JESSICA Kontroluojantysis fondas, Energijos efektyvumo, Daugiabučių namų modernizavimo, Kultūros paveldo, Savivaldybių pastatų, Varentvarkos fondai) valdymo mokestis, skaičiuojamas pagal patvirtintas metodikas. Nuo 2020 m. VIPA pradėjo teikti paskolas nuosavomis lėšomis.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateiktos kaip kitų po vienu metų gautinų sumų (finansinio turto) pokytis pagrindinės veiklos pinigų sraute.

2.18. SĄNAUDŲ APSKAITA

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

VIPA sąnaudos skirstomos į pardavimo savikainos ir veiklos sąnaudas. Prie pardavimo savikainos sąnaudų priskiriamos tiesiogiai su vykdoma veikla susijusios sąnaudos: atsakingų darbuotojų darbo užmokestis, paslaugų ir prekių išlaidos, būtinos veiklai vykdyti ir, kurios gali būti aiškiai atskirtos ir identifikuotos. Veiklos sąnaudoms priskiriamos bendrosios ir administracinės sąnaudos, būtinos tinkamam įmonės veiklos užtikrinimui.

2016 m. rugpjūčio 1 d. VIPA pasirašė sutartis su Viešąja įstaiga Centrine projektų valdymo agentūra dėl projektų „UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra - veiksmų programos administravimas“ (projekto Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0012) ir „UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra - Informavimas apie veiksmų programą“ (projekto Nr. 12.0.1-CPVA-V-202-01-0015), kurių lėšomis yra kompensuojamos dalis institucijos išlaikymo išlaidų, susijusių su 2014 - 2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos administravimo laikotarpio projektų, finansuojamų grąžinamosios subsidijos būdu, administravimu.

2.19. NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra apskaitomi finansinėse ataskaitose, tačiau jie yra atskleidžiami, išskyrus tuos atvejus, kai jų įtaka finansiniams rezultatams nereikšminga.

Neapibrėžtasis turtas nėra apskaitomas finansinėse ataskaitose, tačiau yra atskleidžiamas aiškinamajame rašte, jei iš jo tikimasi gauti ekonominės naudos.

2.20. SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, Valdybos nariai, jų giminės, valstybės valdomos įmonės (atskleidimo tikslais tik reikšmingų sandorių ar likučių turinčios LR finansų ministerijai pavaldžios įmonės) bei įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja įmonę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

2.21. TIKROJI VERTĖ

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal realų sandorį tarp rinkos dalyvių. Išskiriami trys tikrosios vertės hierarchijos lygiai.

Pirmam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamais (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose.

Antram lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis tiesiogiai ar netiesiogiai stebimais rodikliais.

Trečiam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai yra nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų

sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus. Pagrindinės sritys, kuriose naudoti vertinimai rengiant šias finansines ataskaitas, yra aptartos žemiau:

Mokesčių patikrinimai

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokesčių metų patikrinti buhalterinius įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. VIPA vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokesčiams nuostoliams finansinės būklės ataskaitoje tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokesčio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniams skirtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo pelno mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis.

VIPA vadovybės vertinimu, ateityje VIPA turės pakankamai apmokestinamojo pelno ir galės realizuoti pripažintą finansinės būklės ataskaitoje atidėtojo pelno mokesčio turta.

2.22. ĮVYKIAI PO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS SUDARYMO DIENOS

Visi po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos įvykę įvykiai (koreguojantys įvykiai) yra apskaitomi finansinėse ataskaitose, jei jie susiję su ataskaitiniu laikotarpiu ir turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

2.23. UŽSKAITOS

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja arba leidžia būtent tokį tarpusavio užskaitymą.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki eurų, lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS PASTABOS

1 pastaba. Nematerialusis turtas, Eur

Straipsnis	Licencijos	Programinė įranga	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	73.457	411.971	485.428
Įsigytas turtas	2.176	72.791	74.967
Perleistas ir nurašytas turtas	(6.777)	(837)	(7.614)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	68.856	483.925	552.781
Įsigytas turtas		33.275	33.275
Perleistas ir nurašytas turtas			-
Apvalinimo paklaida	-	-	-
2021 m. kovo 31 d. likutis	68.856	517.200	586.056
Sukaupta amortizacija			
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	70.782	127.485	198.267
Apskaičiuota amortizacija	1.220	60.125	61.345
Perleistas ir nurašytas turtas	(6.777)	(768)	(7.545)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	65.225	186.842	252.067
Apskaičiuota amortizacija	411	16.476	16.887
Perleistas ir nurašytas turtas			-
2021 m. kovo 31 d. likutis	65.636	203.318	268.954
Likutinė vertė			
2019 m. gruodžio 31 d.	2.675	284.486	287.161
2020 m. gruodžio 31 d.	3.631	297.083	300.714
2021 m. kovo 31 d.	3.220	313.882	317.102

VIPA neturi pagal lizingo sutartis įsigyto ar įsigyjamo nematerialaus turto.

Ilgalaikiam nematerialiajam turtui priskiriamas nematerialusis turtas, kurios įsigijimo vertė yra ≥ 500 Eur, likvidacinė vertė nustatyta 0 Eur (nuo 2020 m. sausio 1 d.). Dalis nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2021 m. kovo 31 d. lygi 148 745 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. - 105.368 Eur, 2019 m. gruodžio 31 d. - 109.622 Eur, 2018 m. gruodžio 31 d. - 85.361 Eur, 2017 m. gruodžio 31 d. - 10.070 Eur) buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojamas VIPA veikloje.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas, Eur

VIPA neturi pagal lizingo sutartis įsigyto ar įsigyjamo materialiojo turto. Vadovaujantis apskaitos politika nuo 2020 m. sausio 1 d. materialiojo turto įsigijimo vertė buvo padidinta iki 500 Eur, likvidacinė vertė nustatyta 0 Eur. Materialusis turtas, kurio įsigijimo vertė buvo mažesnė nei 500 Eur ir yra naudojamas įmonės reikmėms, buvo perkeltas į užbalansę. Dalis materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2021 m. kovo 31 d. buvo 145 351 Eur / likutinė vertė 18 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. įsigijimo 141.375 Eur / likutinė vertė 18 Eur, 2019 m. gruodžio 31 d. įsigijimo vertė 138.263 Eur / likutinė vertė 16 Eur, 2018 m. gruodžio 31 d. įsigijimo vertė 48.263 Eur / likutinė vertė 7 Eur, 2017 m. gruodžio 31 d. įsigijimo vertė 22.393 Eur / likutinė vertė 3 Eur) buvo visiškai nudėvėta, tačiau vis dar naudojama veikloje.

Straipsnis	Mašinos ir įrenginiai	Kita įranga	Kitas il- galaikis turtas	Kiti įrengi- niai, prie- taisai ir įrankiai	Iš viso
Įsigijimo vertė					
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	215.837	215.837
Įsigytas turtas				33.320	33.320
Perkėlimai					
Perleistas ir nurašytas turtas				(18.854)	(18.854)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis				230.303	230.303
Įsigytas turtas				16.220	16.220
Nurašytas turtas					
2021 m. kovo 31 d. likutis				246.523	246.523
Sukauptas nusidėvėjimas					
2019 m. gruodžio 31 d. likutis				166.706	166.706
Perkėlimai					
Apskaičiuotas nusidėvėjimas				25.997	25.997
Nurašytas turtas				(11.578)	(11.578)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis				181.125	181.125
Apskaičiuota amortizacija				7.053	7.053
Nurašytas turtas					
2021 m. kovo 31 d. likutis				188.178	188.178
Likutinė vertė					
2019 m. gruodžio 31 d.				49.131	49.131
2020 m. gruodžio 31 d.				49.178	49.178
2021 m. kovo 31 d.				58.345	58.345

3 pastaba. Teisės į nuomojamą nekilnojamą turtą, Eur

VIPA 2019 m. sausio 1 d. pradėjo taikyti 16-asis TFAS „Nuoma“. Dėl 16 TFAS taikymo VIPA pripažįsta turto naudojimo teises ir nuomos įsipareigojimus visoms sutartims, kurios yra nuomos sutartis arba kurių dalis yra nuomos sutartis. VIPA apskaito nuomos sandorius finansinės būklės ataskaitoje nuo 2019 m. sausio 1 d.

2016 m. gruodžio mėn. VIPA sudarė automobilio nuomos (Turto veiklos nuomos) sutartį, kurios galiojimas baigėsi 2020 m. lapkričio mėn. 2020 m. spalio mėn. buvo sudaryta nauja automobilio nuomos sutartis (nuomos terminas 48 mėn.)

VIPA nuomojasi administracines patalpas. 2014 m. VIPA sudarė negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį, kurios galiojimas baigėsi 2018 m. gruodžio mėn. 2018 m. spalio mėn. pasirašyta naujai sudaryta negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis, kuri įsigaliojo nuo 2019 m. sausio mėn.

Teisės į nuomojamą:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.	2019 m.
Teisė į nekilnojamą turtą		101.112	98.890	96.666
Teisė į autotransporto priemones	34.157	37.261	9.214	10.830
Iš viso	34.157	138.373	108.104	107.496

Straipsnis	Teisės į nekilnojamą turtą	Teisės į transporto priemones	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	289.998	14.440	304.438
Įsigytas turtas	6.670	5.604	12.274
Nurašytas turtas	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	296.668	20.044	316.712
Įsigytas turtas		37.261	37.261
Nurašytas turtas	-	(20.044)	(20.044)
2021 m. kovo 31 d. likutis	296.668	37.261	333.929
Sukauptas nusidėvėjimas			
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	96.666	10.830	107.496
Apskaičiuota amortizacija	98.890	9.214	108.104
Nurašytas turtas	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	195.556	20.044	215.600
Apskaičiuota amortizacija	24.723	776	25.499
Nurašytas turtas	-	(20.044)	(20.044)
2021 m. kovo 31 d. likutis	220.279	776	221.055
Likutinė vertė			
2019 m. gruodžio 31 d.	193.332	3.610	196.942
2020 m. gruodžio 31 d.	101.112	-	101.112
2021 m. kovo 31 d.	76.389	36.485	112.874

4 pastaba. Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas, Eur

VIPA 2020 m. balandžio - gegužės mėn. laisvas lėšas investavo į Vyriausybės vertybinius poperius. 2021 m. kovo 31 d. investicijų portfelis, įvertinus rinkos verte, sumažėjo 3.362 Eur.

ISIN kodas	Kiekis	Bendra nominalioji vertė	Bendra įsigijimo vertė	Bendra rinkos vertė 2021 03 31	Palūkanų norma	Išpirkimo data
LT0000670028	1.000	100.000	102.618	103.787	0,20%	2024.08.23
LT0000630071	1.000	100.000	100.035	101.000	0,09%	2023.04.01
LT0000630071	4.000	400.000	399.847	403.999	0,12%	2023.04.01
LT0000630071	3.000	300.000	299.973	302.999	0,11%	2023.04.01
LT0000630071	2.000	200.000	200.041	201.999	0,10%	2023.04.01
LT0000630071	3.000	300.000	300.017	302.999	0,10%	2023.04.01
LT0000630071	4.000	400.000	399.788	403.999	0,12%	2023.04.01
LT0000630071	4.000	400.000	399.671	403.999	0,13%	2023.04.01
LT0000630071	2.584	258.400	258.111	260.983	0,14%	2023.04.01
LT0000630071	4.000	400.000	399.906	403.999	0,11%	2023.04.01
LT0000630071	3.000	300.000	299.709	302.999	0,14%	2023.04.01
LT0000630071	4.000	400.000	399.729	403.999	0,13%	2023.04.01
LT0000630071	943	94.300	94.257	95.243	0,12%	2023.04.01
Total:	36.527	3.652.700	3.653.702	3.692.005		

5 pastaba. Finansinis turtas, Eur

2020 m. birželio 26 d. VIPA pasirašė su UAB „Saulės gražos parkai“ 900 000 Eur paskolos sutartį. Paskola skirta nutolusios saulės elektrinės vystymui per AB „Ignitis“ saulės parkų platformą. Gautas finansavimas bus panaudotas išvystyti 2,5 MW galios saulės elektrinių parką, skirtą nutolusiems gaminantiesiems vartotojams (fiziniams asmenims). Informacija apie projektą prieinama viešai: <https://www.saulsparkai.lt/projektai>.

VIPA pirmą paskolą savo nuosavomis lėšomis išmokėjo 2020 m. liepos mėn. ir spalio mėn. (UAB „Saulės gražos parkai“, 900 000 Eur). Paskolos gražinimo terminas 2022 m. birželio 10 d.

Atsižvelgiant į 9-jojo TFAS reikalavimus, vadovaujantis „Tikėtinų kredito nuostolių ir sumažėjusių kredito vertės skaičiavimo procedūra“, VIPA 2021 m. kovo 31 d. nustatė UAB „Saulės gražos parkai“ suteiktos paskolos tikėtiną 12 mėnesių kredito nuostolį ir apskaičiavo 1.363 Eur atidėjinį.

2020 m. birželio 28 d. buvo pasirašyta su UAB „Kelmės vanduo“ paskolos sutartis 149.598 Eur (trukmė 15 metų). 2021 m. kovo 17 d. buvo išmokėta pirma pasoklos dalis VIPA lėšomis 50.582 Eur. Tikėtinas 12 mėnesių kredito nuostolio atidėjinys sudarė 68 Eur.

VIPA ir valstybės kapitalo „Lietuvos energijos“ grupei priklausanti energijos skirstymo bendrovė „Energetinio efektyvumo projektų finansavimo platforma“ (toliau - EEPFP) steigimo dokumentus. VIPA yra atsakinga už visą EEPFP veiklą: finansuojamų projektų paiešką, paraiškų vertinimą, administravimą ir t. t. Vadovaujantis KŪB „Energetinio efektyvumo finansavimo platforma“ dalyvių sutarties nuostatoms VIPA (EEFP Tikrasis narys) įnešė 1 Eur.

Vadovaujantis steigimo dokumentais ESO EEPFP dalyvavo komanditoriaus teisėmis, t. y. atsakė 10 mln. eurų dydžio įnašu, kurį esant poreikiui turėjo įnešti 10 metų laikotarpiui. Tačiau 2020 m. rugpjūčio pabaigoje buvo gautas ESO raštas dėl pasitraukimo iš EEPFP. ESO raštas pateiktas vadovaujantis Bendrijos dalyvių sutarties 12.1 punktu, pagal kurį komanditorius turi teisę savo iniciatyva pasitraukti iš Bendrijos, apie tai ne vėliau kaip prieš 6 (šešis) mėnesius įspėjęs Tikrąjį narį ir gavęs jo rašytinį pritarimą (sutikimą).

Rašte nurodyta, kad ESO „vadovaudamasi šia nuostata ir atsižvelgiant į tai, kad šiuo metu jau galima prognozuoti, jog Sutartyje numatyti energijos sutaupymo tikslai (išskelti siekiant įgyvendinti 2017 m. spalio 2 d. su Lietuvos Respublikos energetikos ministerija sudarytame Energijos sutaupymų susitarime Nr. 30000 / 972565 Bendrovei numatyta tikslą iki 2020 m. gruodžio 31 d. sutaupyti 1636 GWh) nebus pasiekti iki 2020 m. pab. (2020 m. rugpjūčio 20 d. pasiektas 21 proc. Sutartyje Bendrijai iškelto tikslo), be to, tikėtina, jog Bendrovė 2021-2030 m. laikotarpiu neturės poreikio energetinio efektyvumo sutaupymams, kuriuos galėtų generuoti Bendrija, Bendrovė informuoja VIPA dėl pasitraukimo iš Bendrijos.“

VIPA 2020 m. rugsėjo 29 d. informavo ESO, jog sutinka, kad ESO pasitrauktų iš Bendrijos komanditorių Dalyvių sutartyje nustatyta tvarka padengus Bendrijos mokėtinas sumas Bendrijos kreditoriams ir VIPA Bendrijos naudai patirtas išlaidas.

2020 m. gruodžio 16 d. įvyko EEPFP Priežiūros komiteto posėdis, kurio metu buvo aptartas ESO pasitraukimas. Posėdžio metu ESO nurodė, kad nori pasitraukti iš Bendrijos pasibaigus 2021 m. I kvrt., t. y. iškart po 2021 m. kovo 31 d. Vadovaujantis LR ūkinių bendrijų įstatymu, kai bendrijoje lieka tik vienas narys, bendrija turi būti likviduojama, jei per 6 mėn. nuo nario pasitraukimo nėra randamas naujas bendrijos narys. Atsižvelgiant į šią įstatymo nuostatą, VIPA po ESO pasitraukimo turės 6 mėn. naujam komanditoriui surasti, t. y. iki 2021 m. rugsėjo 30 d. neradus naujo komanditoriaus, Bendrija turės būti likviduota.

2021 m. kovo 23 d. pasirašytas susitarimas dėl ESO pasitraukimo iš EEPFP. Susitarta, kad paskutinė ESO kaip komanditoriaus dalyvavimo Bendrijoje diena yra 2021 m. kovo 31 d. 2021 m. kovo 29 d. iš Juridinių asmenų dalyvių informacinės sistemos išregistruoti duomenys apie ESO kaip Bendrijos dalyvį.

Šiuo metu atliekamos komanditoriaus paieškos, vyksta diskusijos su keliais potencialiais komanditoriais, tačiau jokių formalų sprendimų dar nėra atlikta.

Įsteigtos EEPFP lėšomis buvo palanuojama finansuoti energijos vartojimą mažinančių technologijų diegimo projektus. Per šią investicinę platformą projektų finansavimui būtų prieinamos tiek Lietuvos institucinių investuotojų, tiek ir tarptautinių finansinių institucijų lėšos. 2019 m. buvo pasirašyta paskolos sutartis su AB „Panevėžio stiklas“, 2020 m. pasirašyta paskolos sutartis su UAB „Ledlanas“. 2020 m. rugsėjo mėn. AB „Panevėžio stiklas“ gražino paskolą.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas paskaičiuotas įvertinus 2020 m. gruodžio 31 d. atostogų kaupinius, kurie susideda iš darbo užmokesčio (atostoginių) dalies, darbdavio socialinio draudimo įmokų bei kaupinius pensinio amžiaus darbuotį išieitinėms kompensacijoms mokėti:

	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	6.082	6.082
Atostoginių kaupiniai - Darbo užmokesčiui	148.075	111.317
Atostoginių kaupiniai - Socialinio draudimo įmokoms	2.621	1.970
Iš viso	156.778	119.369
	15%	15%
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	23.517	17.905

6 pastaba. Atsargos, Eur

Straipsnis	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-
Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį	9.048	25.060
Nurašymai per ataskaitinį laikotarpį	9.048	25.060
Likutinė vertė	-	-

VIPA atsargas sudaro raštinės reikmenys, kuras transporto priemonei, mažavertis inventoriūs.

7 pastaba. Išankstiniai mokėjimai / sumokėti avansai, Eur

Straipsnis	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai/avansiniai mokėjimai tiekėjams:	132.897	139.412
<i>prekių tiekimo paslaugos</i>		251
<i>inventoriaus įsigijimas</i>		3.723
<i>baldų įsigijimas</i>	1.918	5.755
<i>mokymų paslaugos</i>	198	99
<i>transporto priemonių stovėjimo vietų nuomos paslaugos</i>	2.534	2.534
<i>kainodaros projektas/avansinis mokėjimas</i>	127.050	127.050
<i>programinės įrangos įsigijimas</i>	411	
<i>kitos paslaugos</i>	786	

8 pastaba. Asocijuotų įmonių skolos ir kitos gautinos sumos, Eur

Gautinos sumos	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikių suteiktų paskolų einamųjų metų dalis, sukauptos palūkanų pajamos	250.391	328.229
VIPA vykdomi		
Tarptautiniai projektai	62.897	55.014
Techninė parama	65.813	
Gautinas valdymo mokestis	910.475	1.032.754
Kitos gautinos sumos		2.464
Biudžeto skola įmonei	11.544	
Atskaitingi asmenys	12	
Darbo užmokesčio permoka		983
Gautinos VVP palūkanos	4.253	4.253
Iš viso	1.305.385	1.423.697

9 pastaba. Trumpalaikės investicijos, Eur

Siekiant išvengti neigiamo banko sąskaitos likučio apmokestinimo, VIPA 2020 m. buvo sudariusi terminuotų indėlių sutartis:

- ✓ 2020 m. balandžio 7 d. sudarė 9 mėnesių terminuoto indėlio sutartį su AB Šiaulių bankas (indėlio suma 500 000 Eur; indėlio termino pabaiga 2021 m. sausio 7 d.);
- ✓ 2020 m. gegužės 20 d. VIPA sudarė 9 mėnesių terminuoto indėlio sutartį su AB Šiaulių bankas (indėlio suma 999 000 Eur; indėlio termino pabaiga 2021 m. vasario 20 d.).

2021 m. kovo mėn. 31 d. VIPA neturėjo trumpalaikių investicijų (terminuotų indėlių)

10 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

VIPA atsiskaitymai galimi ir mokėjimai vykdomi tik banko pavedimu (kasos nėra).

2021 m kovo 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė piniginės lėšos bankų sąskaitose eurais.

VIPA nuosavas pinigines lėšas laiko Swedbank AB, AB Šiaulių bankas, AB Luminor bankas.

Pinigų srautų ataskaita sudaroma netiesioginiu metodu, kuomet ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostolis) yra perskaičiuojamas į ataskaitinio laikotarpio pinigų kiekį, gautą arba išleistą pagrindinėje VIPA veikloje.

11 pastaba. Ateinančių laikotarpių sąnaudos, Eur

VIPA apskaitoje ateinančių laikotarpių sąnaudoms priskiriama prenumeratos, draudimo ir panašios tęstinio pobūdžio paslaugos, kai yra abi šios sąlygos:

- už paslaugas yra apmokama pagal sąskaitą faktūrą, draudimo polisą ar kitą apskaitos dokumentą, patvirtinantį paslaugų atlikimą;
- paslaugos bus gaunamos nuolatos, daugiau nei vieną ateinantį ataskaitinį laikotarpį, kuriam sudaromas metinių arba tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys.

Šiame straipsnyje apskaitomos išlaidos, patirtos Kainodaros projektui. Dalis šių sąnaudų bus kapitalizuota, dalis pripažinta sąnaudomis.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
- prenumerata	1.530	610
- prisijungimo mokestis prie Lexnet sistemos	348	479
- CV-Online LT duomenų bazės mokestis	224	406
- mokestis TOP įmonė 2019 m., 2020 m.		
- automobilio draudimas	193	601
- turto draudimas	165	248
- metinis anitvirusinių licencijų mokestis	8.504	5.714
- Microsoft 365 Business Standard nuoma	3.030	
- Pagalbos portalo licecncijų nuoma	654	
- licencijos sąmatų skaičiavimo įrankiui (ENEF)	1.304	1.456
- viešųjų pirkimų programinės įrangos licencija, konsultacinės paslaugos	4.810	2.187
- vadovybės civilinės atsak. draudimas	2.030	3.845
- narystės mokesčiai	2.325	600
- mokymai		5.000
- VIPA sveitainės patalpinimo internete mokestis	36	49
- kainodaros projektas	1.226	1.226
- su darbo santykiais susijusios sąnaudos		
- komandiruotės išlaidos		
Iš viso	26.379	22.421

12 pastaba. Akcininkų nuosavybė

Akcininkas	Paprastųjų akcijų skaičius (vnt.)	Paprastųjų akcijų vertė (EUR)	Proc.
LR finansų ministerija	414.404	12.001.140	100

Pelnas (nuostoliai) tenkantis vienai akcijai apskaičiuoti dalijant VIPA ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną (grynuosius nuostolius) iš akcijų skaičiaus.

Straipsnis	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Eur	259.803	776.238
Akcijų skaičius, vnt.	414.404	379.874
Pelnas (nuostolis) tenkantis vienai akcijai, Eur	0,63	2,04

13 pastaba. Rezervai

Vadovaujantis LR akcinių bendrovių įstatymu, VIPA privalo pervesti ne mažiau kaip 1/20 (5 proc.) ataskaitinių finansinių metų pelno į privalomuosius rezervus, kol bus pasiektas rezervo dydis ne mažesnis nei 1/10 įstatinio kapitalo (ne mažiau 10 proc. įstatinio kapitalo vertės). Privalomasis rezervas gali būti naudojamas tik VIPA nuostoliams padengti.

Vadovaujantis LR nacionalinių plėtros įstaigų (toliau - NPI) įstatymo 15 strp. nuostatomis VIPA kaip NPI turi suformuoti specialųjį kapitalo rezervą, kurio dydis privalo būti ne mažesnis kaip 5 proc. įstatinio kapitalo. Specialusis kapitalo rezervas formuojamas kaupimo principu, kiekvienais metais tokiam rezervui formuoti skiriant ne mažiau kaip 10 procentų tų metų paskirstytojo pelno, iki bus

pasiektas nustatytas rezervo lygis. Specialusis kapitalo rezervas NPĮ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu gali būti naudojamas NPĮ nuostoliams dengti.

Straipsnis	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Privalomasis rezervas, Eur	250.321	250.321
Specialusis kapitalo rezervas (NPĮ įst.), Eur	60.748	60.748

14 pastaba. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), Eur

VIPA pajamas sudaro valdymo mokestis, gautas už:

- finansų tarpininko funkcijų atlikimą, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą;
- finansų tarpininko funkcijų atlikimą, įgyvendinant aukštųjų mokyklų ir profesinio mokymo įstaigų bendrabučių atnaujinimo (modernizavimo) programos įgyvendinimą;
- Daugiabučių namų modernizavimo fondo valdytojo funkcijų atlikimą;
- Energijos efektyvumo fondo valdytojo funkcijų atlikimą;
- Kultūros paveldo ir Savivaldybių pastatų fondų valdytojo funkcijų atlikimą;
- Vandentvarkos fondo valdytojo funkcijų atlikimą;
- pajamos už suteiktas paskolas iš nuosavų lėšų.

Straipsnis	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. kovo 31 d.
Finansų tarpininko funkcijų atlikimas	102.138	107.123
Fondų valdytojo funkcijų atlikimas	808.707	582.971
Paskolų suteikimas (palūkanų pajamos ir sutarties sudarymo mokestis)	5.841	
Iš viso	916.686	690.097

Kitos pajamos, Eur :

Straipsnis	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. kovo 31 d.
Kitos veiklos pajamos		3.830
Investicinės veiklos pajamos (VVP)	1.072	
Baudų, delspinigių pajamos	1.339	
Kitos finansinės veiklos pajamos	536	1.493
Iš viso	2.947	5.323

VIPA įgyvendina 2014-2020 metų projektus „Veiksmų programos administravimas“ ir „Informavimas apie veiksmų programą“, kurių metu patirtos išlaidos yra kompensuojamos 2014-2020 metų ES techninės paramos lėšomis. Dalis veiklos išlaidų kompensuojama tarptautinių projektų ir Komandinės ūkinės bendrijos „Energijos efektyvumo finansavimo platforma“, kurių veiklos įgyvendinime dalyvauja VIPA, lėšomis.

Sąnaudų straipsniai	2021 m. kovo 31 d.			2020 m. kovo 31 d.
	sąnaudos iš viso	sąnaudų kompensa- vimas	sąnaudos po kompensavimo	sąnaudos po kompensavimo
Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos, kitos susijusios išmokos	527.934	86.542	441.392	360.159
Nusidėvėjimas ir amortizacija	49.438	7.051	42.387	44.059
Komunalinės paslaugos	4.060	177	3.883	3.818
Automobilio eksploatacijos sąnaudos, kuras	1.397		1.397	234
Ryšių paslaugų sąnaudos	2.599		2.599	2.426
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	12.964		12.964	7.722
Konsultacinės ir teisinės paslaugos	26.823		26.823	15.971
Ilgalaikio turto priežiūros paslaugos	24.093	214	23.879	18.709
Veiklos sąnaudos	67.008		67.008	92.965
Pelno mokesčio sąnaudos	37.496		37.496	21.900
Iš viso	753.813	93.984	659.829	567.963

15 pastaba. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, Eur

Kreditoriai	Po vienerių metų			
	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			6.082	6.082
Įsipareigojimai tiekėjams už prekes, paslaugas	69.611	24.651		
Atostogų kaupiniai	150.696	113.287		
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	99.613	1.117.328		
Sukauptos sąnaudos	6.327	35.755		
Ateinančių laikotarpių pajamos	2.873	22.191		
Pelno mokesčio įsipareigojimai	146.381	103.273		
Įsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis	83.377	101.113	29.755	257
Kitos mokėtinos sumos	145.238			
Iš viso	704.116	1.497.718	35.837	6.339

2021 m. kovo 31 d. atostogų rezervas apskaičiuotas atsižvelgiant į vidutines darbo užmokesčio sąnaudas ir sukauptas nepanaudotas atostogų dienas iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai:

- 15.810 Eur - techninės paramos lėšos;
- 29.991Eur- Triple-A tarptautinio projekto lėšos
- 43.814 Eur - CityzEE tarptautinio projekto lėšos;
- 6.897 Eur - Horizon 2020 tarptautinio projekto lėšos;

- 104 Eur - Powerty tarptautinio projekto lėšos;
- 1.117 Eur - mokėtinos gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų nuo kitų su darbo santykiais nesusijusių pajamų sumos;
- 1.880 Eur - kitos mokėtinos sumos.

Įsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis (tai nuomos sutartys, kurių įsipareigojimai pripažinti kaip ilagalaikis turtas "Teisės į nuomojamą turta"):

- per vienerius metus mokėtinos sumos - Mano turtas, UAB už administracinių patalpų nuomą 76.390 Eur; Mobility Lietuva, UAB už automobilio nuomą 6.986 Eur;
- po vienerių metų mokėtinos sumos - Telia Lietuva, AB atidėtas mokėjimas (2022 m.) 257 Eur; Mobility Lietuva, UAB automobilio nuoma 29.498 Eur.

16 pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

VIPA nėra suteikusi garantijų tretiesiems asmenims ar įkeitusi turto.

Atidėjiniai

2021 m. kovo 31 d. finansinės būklės ataskaitoje prie ilagalaikių įsipareigojimų - Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai įtraukta pensinio amžiaus darbuotojų iešeitinėms išmokoms sufomuotas 6.082 Eur atidėjinys, kurį sudaro 2 mėnesių darbuotojų vidutinis darbo užmokestis.

Teisminiai ginčai

VIPA neturi reikšmingų teisinių ginčų su trečiosiomis šalimis.

Vadovybės žiniomis nebuvo pateikti ir nėra nagrinėjami jokie ieškiniai VIPA kaip atsakovei.

VIPA žinomų mokestinių ar kitų ieškinių, įstatymų ar poįstatyminių norminių aktų pažeidimų ar galimų pažeidimų, su VIPA susijusių tyrimų, kuriuos atliko ar atlieka bet kokia bendrovė kontroliuojanti vyriausybinių institucijų, ar kitų galimų atsakomybės atvejų nėra.

VIPA, kaip finansinių priemonių valdytoja, turi teisinį ginčą dėl sutarties 05.3.2-VIPA-T-024-01-0001 (gražinamoji subsidija) / VF-P0001 (paskola). UAB „Vilniaus vandenys“ 2020-12-21 Vilniaus apygardos administraciniam teismui apskundė VIPA 2020-11-19 sprendimą dėl pažeidimo Nr. PŽT-2020-GS-P0001-1. Vilniaus apygardos administracinis teismas 2020-12-23 informavo VIPA, kad skundas priimtas nagrinėti. Pažeidimo tyrimo metu VIPA nustatė, kad UAB "Vilniaus vandenys", vykdydama viešąjį pirkimą Nr. 414683 „Nuotekų tinklų SB „Energija“ projektavimo ir statybos darbai“, 2018-12-07 Specialiųjų pirkimo sąlygų 3 skyriaus 2 lentelėje nustatė techninio ir profesinio pajėgumo reikalavimą Nr. 2 "Per pastaruosius 5 (penkis) metus, o jeigu ūkio subjektas įregistruotas ar veiklą pradėjo vėliau, - nuo ūkio subjekto įregistravimo ar veiklos pradžios turi būti įvykdęs vandens tiekimo ir (ar) nuotekų šalinimo tinklų statybos arba rekonstrukcijos darbų, kurių bendras pastatytų (rekonstruotų) vandentiekio ir (ar) nuotekų tinklų ilgis sumuojant jį ne daugiau kaip per 3 (tris) sutartis būtų ne mažiau kaip 840 metrų (aštuoni šimtai keturiasdešimt metrų)". Kadangi šis UAB "Vilniaus vandenys" nustatytas reikalavimas yra laikytinas netinkamu bei galimai ribojančiu konkurenciją, todėl šio pirkimo atveju UAB „Vilniaus vandenys“ pažeidė VETPI 29 str. 3 dalies nuostatas. Atsižvelgiant į tai, VIPA netinkamomis finansuoti pripažino projekto išlaidas, kurios siekia 24.370,00 Eur (be PVM).

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 „Šilutės šilumos tinklai“. UAB „Šilutės

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 delpinigių priteisimo, kur VIPA buvo įtraukta kaip trečiasis asmuo, nepareiškiantis savarankiškų reikalavimų. 2021-05-05 Klaipėdos apygardos teismo nutartimi patvirtinta taikos sutartis.

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 ieškiny, 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 atsiliepiamo 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 atsiliepiamui į ieškinį pateikti. VIPA pateikė atsiliepiamą, kad nėra tinkamas atsakovas byloje, nes ieškovo reikalavimas sumokėti 39.000,00 Eur sumą yra netinkamas ir nepagrįstas

VIPA turi teisminį ginčą dėl sutarties Nr. 04.3.1-VIPA-V-101-01-0007 (grąžinamoji subsidija). Biudžetinė įstaiga Lietuvos nacionalinis dramos teatras (toliau - LNDT) 2021-02-25 apskundė VIPA 2021-01-22 sprendimą dėl pažeidimo Nr. IT02 Lietuvos administracinių ginčų komisijai. Lietuvos administracinių ginčų komisija 2021-03-03 informavo VIPA, kad LNDT skundas priimtas nagrinėti. Pažeidimo tyrimo metu VIPA nustatė, kad LNDT, įsigydamas energijos vartojimo audito koregavimo paslaugas 2015-04-04 viešojo pirkimo sutartimi Nr. VPS-15-062/AND2015-03-23-EA1 „Energijos vartojimo auditas (Energijos vartojimo audito koregavimo paslaugos)“, patyrė papildomas išlaidas, kurios nors ir prisidėjo prie projekto rezultatų pasiekimo, tačiau nebuvo būtinos, padidino projekto sąnaudas ir nesukūrė proporcingos pridėtinės vertės. Atsižvelgiant į tai, VIPA netinkamomis finansuoti pripažino projekto išlaidas, kurios siekia 1.222,22 Eur.

VIPA taip pat turi kitą teisminį ginčą dėl sutarties Nr. 04.3.1-VIPA-V-101-01-0007 (grąžinamoji subsidija). LNDT 2021-03-05 apskundė VIPA 2021-02-05 sprendimą dėl pažeidimo Nr. IT01 Lietuvos administracinių ginčų komisijai. Lietuvos administracinių ginčų komisija 2021-03-12 informavo VIPA, kad LNDT skundas priimtas nagrinėti. Pažeidimo tyrimo metu VIPA nustatė, kad LNDT, vykdydamas viešąjį pirkimą Nr. 453917 „Bendrųjų ir specialiųjų statybos darbų techninės priežiūros paslaugos“, pažeidė VPĮ 82 str. 2 dalies reikalavimus, VPĮ 55 str. 1 dalies reikalavimus ir VPĮ 45 str. 1 dalies ir 49 str. 1 ir 3 dalių nuostatas. Atsižvelgiant į tai, VIPA netinkamomis finansuoti pripažino projekto išlaidas, kurios siekia 1.848,00 Eur (su PVM).

Kapitalo rizikos valdymas

Pagrindinis VIPA kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir užtikrintų jos veiklos tęstinumą. VIPA kapitalą sudaro savininko - valstybės kapitalas, turtą - atitinkantis kapitalas, rezervai ir nepaskirstytasis pelnas. LR finansų ministerija yra VIPA valstybei nuosavybes teise priklausančių akcijų valdytoja.

LR finansų ministerija nustatytuose VIPA strateginio planavimo dokumentuose numato reikalavimus, siektinus rodiklius bendrovei, kurių vykdymas pateiktas VIPA veiklos ataskaitoje.

VIPA siekia 2021 metų metinių tikslų:

- nuosavo kapitalo grąža - siektinas rodiklis $\geq 1,0$ proc., 2021 m. I ketv. pasiekimas - 2,04 proc. (2020 m. - 6,56 proc., 2019 m. - 2,23 proc., 2018 m - 2,71 proc., 2017 m. - 7,76 proc., 2016 m. - 13,69 proc.) ;
- pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją (EBITDA) - siektinas rodiklis 0,1 mln. Eur, 2021 m. I ketv. pasiekimas - 0,347 mln. Eur (2020 m. - 1,08 mln. Eur, 2019 m. - 0,47 mln. Eur, 2018 m. - 0,15 mln. Eur, 2017 m. - 0,4 mln. Eur, 2016 m. - 0,6 mln. Eur).

Dividendai skiriami ir mokami vadovaujantis LR vyriausybės 1997 m. sausio 14 d. nutarimo “Dėl dividendų už valstybei priklausančias bendrovių akcijas ir valstybės įmonių pelno įmokų” Nr. 20 (nauja redakcija nuo 2017 m. sausio 1 d.) nuostatomis.

Kredito rizika

VIPA diversifikuoja laisvas pinigines lėšas bankuose, sandorius sudaro tik su institucijomis, kurios pačios, ar jas kontroliuojantys bankai, turi ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta aukštus kredito reitingus (ne žemesnį nei A-) arba yra pripažinti VIPA partnerių (Europos rekonstrukcijos ir plėtros bankas, Europos investicijų bankas).

69 proc. VIPA nuosavų lėšų (terminuoti indėliai, vyriausybės vertybiniai popieriai ir laisvos lėšos) laikoma Swedbank AB (tarptautinės reitingų agentūros “Moody’s Investors Service” 2020 01 02 suteiktas reitingas Aa3), 31 proc. AB Šiaulių bankas (2020 09 23 Moody’s suteiktas reitingas Baa2; stambiausias akcininkas Europos rekonstrukcijos ir plėtros bankas - VIPA partneris), 0 proc. AB Luminor banke (tarptautinės reitingų agentūros “Moody’s Investors Service” 2020 03 25 suteiktas reitingas Baa1).

Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas reiškia pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekio užtikrinimą. VIPA pinigų srautai yra teigiami, o jos trumpalaikis turtas didele dalimi viršija trumpalaikius įsipareigojimus, dėl to likvidumo rizika yra labai nedidelė. Dėl šios priežasties VIPA vadovybė nėra įdiegusi jokių formalių procedūrų likvidumo rizikai valdyti.

Likvidumo rizika valdoma planuojant VIPA pinigų srautų judėjimą. VIPA turi prievolę sudaryti 3 metų strateginį planą bei pajamų - išlaidų sąmatą, kurių vykdymą kontroliuoja akcininkas.

Operacinė rizika

Operacinė rizika - tikimybė patirti nuostolius dėl netinkamų ar neveikiančių:

- 1) vidinių procesų,
- 2) žmonių ir
- 3) sistemų arba
- 4) išorinių įvykių.

Operacinės rizikos apibrėžimas apima atitikties ir reputacijos riziką.

Operacinės rizikos valdymo tikslas yra laiku nustatyti, įvertinti, stebėti bei kontroliuoti visų reikšmingų VIPA veiklos sričių, procesų ir sistemų operacinę riziką, siekiant apsaugoti bendrovės turtą ir akcininkų interesus.

2018 m. pabaigoje VIPA tapo Nacionaline plėtros įstaiga, kurios priežiūrą vykdo Lietuvos bankas. Tuo tikslu buvo atnaujinta Rizikos valdymo procedūra, kuri buvo papildyta sąvokomis ir valdymo priemonėmis artimesnėmis bankiniam sektoriui.

Finansinės rizikos valdymas

Administruojamų / valdomų fondų suteiktų paskolų vertės nuvertėjimui 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.

17 pastaba. Kita reikšminga informacija

Lietuvoje finansinės priemonės infrastruktūrai buvo pradėtos įgyvendinti siekiant atnaujinti (modernizuoti) daugiabučius namus. Tam tikslui 2009 metais buvo įsteigtas JESSICA Kontroluojantysis fondas (JESSICA KF), valdomas Europos investicijų banko. VIPA pasirinkta finansiniu tarpininku. 2013 m. buvo pasirašyta sutartis su Europos investicijų banku (EIB) dėl lengvatinių paskolų teikimo ir administravimo mokymo įstaigų studentų bendrabučių atnaujinimui. VIPA buvo paskirta finansiniu tarpininku.

JESSICA Kontroluojantysis fondas apskaitomas atskirai užbalansėje ir atskira finansinė atskaitomybė nesudaroma šiam fondui.

Vykdydama 2013 m. rugpjūčio 19 d. VIPA kartu su Centrine projektų valdymo agentūra (toliau - CPVA) pasirašytą Sąlyginės paskolos sutartį su Europos Investicijų banku dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) įgyvendinant JESSICA Kontroluojančiojo fondo veiklas Lietuvoje, VIPA iš viso sudarė 115 paskolos sutarčių dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo), kurių vertė siekė 29,8 mln. eurų. Projektai baigti įgyvendinti 2017 m., išmokėta 29,5 mln. eurų paskolų.

Vykdydama 2013 m. liepos 18 d. VIPA kartu su CPVA pasirašytą Sąlyginės paskolos sutartį su Europos Investicijų banku dėl aukštųjų mokyklų bei profesinio mokymo įstaigų bendrabučių atnaujinimo (modernizavimo), VIPA sudarė 16 paskolos sutarčių. Bendra pasirašytų sutarčių vertė - 11,7 mln. eurų. Projektai baigti įgyvendinti 2016 m., išmokėta 11,7 mln. eurų paskolų.

2015 m. vasario 18 d. VIPA pasirašė trišalę Energijos Efektyvumo fondo (ENEF) steigimo ir finansavimo sutartį su LR Finansų ministerija ir LR Energetikos ministerija. ENEF įsteigtas kaip fondų fondas, kurį patikėjimo teise valdo ir administruoja VIPA. Fondo tikslas - energijos efektyvumo didinimas investuojant į viešąją infrastruktūrą. Bendra ENEF įnašo suma - 32,05 mln. eurų. 2017 m. gruodžio 12 d. pasirašyta trišalė garantijos sutartis tarp Jonavos rajono savivaldybės, Danske banko ir VIPA, skirta Jonavos gatvių apšvietimo modernizavimo projektui įgyvendinti. Suteiktos VIPA garantijos suma sudaro 403 tūkst. eurų. 2020 m. rugsėjo 4 d. Širvintų rajono savivaldybė, SEB bankas ir VIPA pasirašė trišalę garantijos sutartį dėl Širvintų gatvių apšvietimo modernizavimo. Garantijos suma 7 350 Eur. Iki 2021 m. kovo 31 d. išmokėtų paskolų suma centrinės valdžios viešųjų pastatų modernizavimui buvo 5,3 mln. eurų. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos suteiktų vienkartinųjų subsidijų techninei dokumentacijai suma centrinės valdžios viešųjų pastatų modernizavimui buvo 0,2 mln. eurų.

2015 m. kovo 27 d. VIPA pasirašė trišalę Daugiabučių namų modernizavimo fondo (DNMF) steigimo ir finansavimo sutartį su LR Finansų ministerija ir LR Aplinkos ministerija. DNMF tikslas - skatinti energijos vartojimo efektyvumo didinimą investuojant į daugiabučių namų modernizavimą. 2015 m. rugsėjo 17 d. buvo atliktas DNMF sutarties pakeitimas, kuriuo bendra DNMF įnašo suma padidinta iki 74 mln. eurų. DNMF įsteigtas kaip finansinė priemonė, jį patikėjimo teise valdo ir administruoja VIPA. Iki 2021 m. kovo 30 d. buvo sudarytos 238 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys

už 80,2 mln. eurų (sutarčių virškontraktavimui panaudotos grįžtančios lėšos). Faktiškai suteiktų paskolų vertė 2021 m. kovo 31 d. buvo 78,74 mln. eurų.

2017 m. gegužės 10 d. VIPA pasirašė sutartį su Europos rekonstrukcijos ir plėtros banku (ERPB) dėl 50 mln. eurų 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. Iki 2021 m. kovo 31 d. buvo sudarytos 134 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys už 51,23 mln. eurų (sutarčių virškontraktavimui panaudotos grįžtančios lėšos). Išmokėtų paskolų suma iki 2021 m. kovo 31 d. buvo 49,49 mln. eurų.

2018 m. balandžio 30 d. VIPA pasirašė paskolos sutartį su LR Finansų ministerija vadovaudamasi LR Vyriausybės 2018 m. balandžio 9 d. nutarimu Nr. 341 „Dėl Valstybės perskolinamos paskolos valstybės investicijų projektui, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“. Ministerija įsipareigojo suteikti 68 mln. eurų paskolą valstybės investicijų projektui „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ (DNMF). Iki 2021 m. kovo 31 d. iš Ministerijos gauta visa įnašo dalis, sudaryta 170 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutarčių už 68,84 mln. eurų (sutarčių virškontraktavimui bus panaudotos grįžtančios lėšos). Išmokėtų paskolų suma iki 2021 m. kovo 31 d. buvo 65,64 mln. eurų.

Vadovaujantis LR vyriausybės 2018 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1038 „Dėl valstybės perskolinamų paskolų valstybės investicijų projektams, bendrai finansuojamiems iš Europos sąjungos fondų lėšų, finansuoti suteikimo“ 2019 m. rugsėjo 4 d. VIPA pasirašė 100 mln. Eur paskolos sutartį su LR finansų ministerija. Pagal paskolos sutarties pakeitimą, Ministerijos įsipareigojama suteikti paskola buvo padidinta nuo 100 mln. Eur iki 167,5 mln. Eur. Paskola skirta Daugiabučių namų modernizavimo fondui (DNMF). Iki 2021 m. kovo 31 d. buvo sudarytos 285 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) sutartys 127,22 mln. Eur sumai, bendra išmokėtų paskolų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 56,35 mln. Eur. Finansų ministerija išmokėjo 77 mln. Eur paskolos.

2017 m. rugsėjo 29 d. LR Finansų ministerija, LR Kultūros ministerija ir VIPA pasirašė fondų fondo „Kultūros paveldo fondas“ (toliau - KPF) steigimo ir finansavimo sutartį. Bendra įnašo į KPF suma - 5,2 mln. eurų. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos finansų tarpininkui AB „Šiaulių bankas“ buvo išmokėta 2,5 mln. eurų. Pagal AB „Šiaulių bankas“ pateiktą ataskaitą iki 2021 m. kovo 31 d. buvo išmokėta 1,6 mln. eurų penkioms sukontraktuotoms paskoloms - UAB „Plungės darna“ dėl Šateikių dvaro sodybos ponų namo tvarkybos darbų (atnaujinimo ir aktualizavimo); UAB „Plungės darna“ dėl pastato, esančio Mažeikiuose, Stoties g. 32, tvarkomųjų statybos ir remonto darbų; Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai dėl Jašiūnų oficinios pastato pritaikymo šiuolaikinio muziejaus poreikiams; Vilniaus dailės akademijai dėl Panemunės pilies restauravimo darbų; UAB „Galvės investicija“ dėl Abromiškių dvaro pastato tvarkomųjų statybos darbų.

2017 m. rugsėjo 27 d. LR Finansų ministerija, LR Aplinkos ministerija ir VIPA pasirašė fondų fondo „Savivaldybių pastatų fondas“ (toliau - SPF) steigimo ir finansavimo sutartį. Bendra įnašo į SPF suma - 17,3 mln. eurų. Sutartis su atrinktu finansinės priemonės valdytoju - AB „Šiaulių bankas“ pasirašyta 2018 m. gegužės 18 d. Pagal AB „Šiaulių bankas“ pateiktą ataskaitą iki 2021 m. kovo 31 d. buvo išmokėta 5,1 mln. eurų Tauragės, Šalčininkų, Elektrėnų, Molėtų, Panevėžio, Švenčionių, Ukmergės, Šiaulių, Kėdainių, Šakių, Rokiškio, Kretingos, Vilkaviškio rajonų savivaldybių administracijoms.

2019 m. vasario 1 d. LR finansų ministerija, LR aplinkos ministerija ir VIPA pasirašė Sanglaudos lėšomis finansuojamo Vandetvarkos fondo (VF) steigimo sutartį. VF įnašo suma yra 30 mln. Eur. Iki 2021 m. kovo 31 d. pasirašyta 20 sutarčių 18,77 Eur sumai, iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos paskoloms išmokėta 0,56 mln. Eur.

Nuo 2016 metų sausio 1 d. fondų fondai tapo viešojo sektoriaus subjektais ir jų apskaita yra atskirta nuo VIPA apskaitos.

VIPA laisvos lėšos bankų sąskaitose, terminuotuose indėliuose ir vertybinių popierių portfelyje 2021 m. kovo 31 d. sudarė 7,459 mln. Eur.

Valdomų fondų laisvos lėšos (nėra VIPA nuosavybė):

- DNMF 45,469 mln. Eur,
- ENEF 6,262 mln. Eur,
- KPF 0,056 mln. Eur,
- SPF 0,876 mln. Eur,
- VF 0,298 mln. Eur.

JESSICA Kontroliuojančiojo fondo laisvos lėšos sudarė 0,542 mln. Eur.

Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos lėšos gali būti išimtinai naudojamos tik daugiabučių namų atnaujinimui (modernizavimui), tai yra lėšų pervedimui rangos darbus vykdančioms įmonėms, VIPA valdymo mokesčio sumokėjimui, lėšų gražinimui Europos Investicijų bankui.

Bendrabučių atnaujinimo (modernizavimo) programos lėšos gali būti išimtinai naudojamos tik bendrabučių atnaujinimui (modernizavimui), tai yra lėšų pervedimui rangos darbus vykdančioms įmonėms, VIPA valdymo mokesčio sumokėjimui, lėšų gražinimui Europos Investicijų bankui.

Pinigai, esantys VIPA banko sąskaitose, kuriais VIPA disponuoja įgyvendindama aukštųjų mokyklų ir profesinio mokymo įstaigų bendrabučių atnaujinimo (modernizavimo) ir daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programas, finansuojamas JESSICA Kontroliuojančiojo fondo lėšomis, nelaikoma VIPA nuosavybe. VIPA apskaitoje šios priemonės lėšos yra apskaitomos taikant atskirą apskaitos kodą.

18 pastaba. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

VIPA susijusiais asmenimis yra laikoma komandinė ūkinė bendrija „Energijos efektyvumo finansavimo platforma“ (kurioje VIPA yra Tikrasis narys), VIPA vadovybė, valdyba, stebėtojų taryba ir su jais susiję asmenys. Jokių kitų sandorių nei nurodyti ankstesnėse pastabose su šiais asmenimis VIPA nei ataskaitiniais nei praėjusiais metais neturėjo.

2021m., 2020 m., 2019 m., 2018 m. ir ankstesniais metais VIPA vadovybei (direktoriui, valdybos ir stebėtojų tarybos nariams) nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. kovo 31 d.
Per ataskaitinį laikotarpį VIPA vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais, Eur	44.155	58.081
Premija skirta vadovui iš paskirstytinojo pelno Išeitinė kompensacija		
Vidutinis vadovų skaičius per ataskaitinį laikotarpį, žm.	3	4

19 pastaba. Pabalansiniai įvykiai

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.

VIPA įgyvendinamų priemonių (išskyrus DNMF) naudos gavėjai yra viešosios įstaigos. Valstybės sektoriuje darbas nesustoja, tad VIPA COVID-19 įtaka yra neženkli.

VIPA atliko pajamų (fondų valdymo mokesčių) prognozių skaičiavimą skirtingais scenarijais. Skaičiavimų rezultatai atskleidė, kad VIPA uždirbamos pajamos yra jautrios išmokėjimų rangovams ir įmokų surinkimo lėtėjimui.

Statybų ir rangos sektoriai patiria didelę COVID-19 riziką, jų likvidumo rodikliai yra įtempti, nebegaudami mokėjimų iš klientų, jie būtų priversti stabdyti veiklą. Šios rizikos valdymas labai priklauso nuo to, kaip greitai ir kokia apimtimi nacionaliniu mastu bus įgyvendintos pagalbos verslui (tarp jų ir statybų sektoriui) priemonės. VIPA, atsižvelgdama į COVID-19 sukeltą riziką statybų sektoriui, peržiūrėjo savo vidaus procedūras ir sumažino mokėjimo prašymų apmokėjimo terminus iki minimumo.

VIPA nenumato reikšmingo projektų srauto sumažėjimo, atvirkščiai, kaip nacionalinė plėtros įstaiga gali tikėtis didesnio projektų srauto ir didesnės finansavimo paklausos.

Siekiant skatinti Lietuvos ekonomiką, VIPA prisideda tuo, kad nesiekia mažinti išlaidų ir lėtinti atsiskaitymų. VIPA mokėjimai tiekėjams neturi didelės sutartinės rizikos. Atsiskaitymams su kreditoriais VIPA yra sukaupusi pakankamai lėšų.

Operacinė rizika yra didesnė nei įprasta ir yra siejama su personalu (tikimybe, kad dalis darbuotojų susirgs) bei informacijų technologijų rizika (tikimybe, kad įranga suges, neveiks tinkamai, nebus užtikrinamas patikimas ir saugus ryšys). Ši rizika yra valdoma taikant įprastas operacinės rizikos valdymo priemones.

Klientų identifikavimas nuotoliniu būdu vykdomas naudojant el. pasirašymo funkcionalumus.

VIPA yra sudaryta COVID-19 situacijų valdymo grupė. Periodiškai organizuojami susirinkimai nuotoliniu būdu, naudojant išmaniausias technologijas. Kiekvienas grupės narys reaguoja į situaciją pagal pavestas atsakomybės sritis.

Yra patvirtinta VIPA generalinio direktoriaus tvarka dėl COVID-19 pandemijos privalomo darbo organizavimo nuotoliniu būdu, darbų atlikimo laikymosi terminų, tvarkos, komunikavimo priemonių, saugumo reikalavimų laikymosi. Visiems darbuotojams suteiktos priemonės (kompiuteriai, monito-

riai), priėjimai prie VIPA serverio, atlikti skambučių peradresavimai. Nuotolinė prieiga prie VIPA sistemų yra užtikrinama per VPN. Visos programinės įrangos licencijos leidžia dirbti nutolusioje darbo vietoje. Siekiant užtikrinti duomenų saugumą vartotojų prieigos teisės tiek prie sistemų, tiek prie failų reguliariai peržiūrimos ir valdomos. Automatinis duomenų atsarginis kopijavimas atliekamas nutolusioje ir vietinėje atskiroje tarnybinėje stotyje.

Susitikimai organizuojami Skype verslui/zoom/webex/teams meeting priemonėmis. Dokumentai pasirašomi kvalifikuotu elektroniniu parašu per Dokobit.com ir goSign.lt. Gautos apmokėjimui sąskaitos vizuojamos per Dokumentų valdymo sistemą (DOKAS). Sustiprinta vidinė komunikacija ir visos gautos informacijos pateikimas darbuotojams su COVID-19 susijusiais veiksmais, parengta atmintinė kaip elgtis susirgus koronavirusu, siunčiamos rekomendacijos dėl darbo sąlygų namuose.

Mokymai, susitikimai su partneriais, klientais, tiekėjais organizuojami nuotoliniu būdu.

Užtikrinamas biuro priežiūros vėdinimo, dezinfekavimo priemonių aprūpinimas. Sustiprinti biuro apsaugos reikalavimai.

Dėl veiklos resursų sustiprinimo tęsiamos ir vykdomos darbuotojų atrankos, kurios buvo planuotos ir pradėtos vykdyti iki karantino paskelbimo.

VIPA veikdama kaip Nacionalinė plėtros įstaiga, pagal kompetenciją ir veiklos sritis prisideda prie LR Vyriausybės patvirtinto "EKONOMIKOS SKATINIMO IR KORONAVIRUSO (COVID-19) SUKELTŲ PASEKMIŲ MAŽINIMO PRIEMONIŲ PLANO". Prisidedama prie šio priemonių plano įgyvendinimo, VIPA aktyviai bendradarbiauja su ministerijomis siekiant spartinti investicijų programas, greitininti išmokėjimus bei spartinti daugiabučių namų renovacijos programą. Lygiagrečiai VIPA komunikuoja su savo partneriais - tarptautinėmis finansų įstaigomis - su kuriais ieškoma būdų, kaip palengvinti investavimo sąlygas, atsisakyti tam tikrų ribojimų. Pagal valdomus VIPA fondus: Daugiabučių namų modernizavimo fondas (DNMF), Energinio efektyvumo fondas (ENEF), Savivaldybių pastatų fondas (SPF), Kultūros paveldo fondas (KPF), Vandentvarkos fondas (VF) ir įgyvendinamas Gražinamosios subsidijos (GS) ir Savivaldybių dotacijos priemonės siekiama skatinti renovacijų spartinimą: sutrumpinti paraiškų vertinimo terminai, peržiūrėti VIPA vidaus suteikimo procesai, pakeisti teisės aktai.

VIPA nenustatė tikslinės ir reputacinės rizikos, kadangi ties visomis priemonėmis yra atlikti arba derinami finansavimo sąlygų pagerinimai. Visos VIPA priemonės nėra naujos, jos įgyvendinamos ne vienus metus.

l.e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vakelienė

Finansų valdymo direktorė

Raimonda Lauraitytė