

UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

**ENERGIJOS EFEKTYVUMO FONDO,  
FINANSUOJAMO EUROPOS  
REGIONINĖS PLĖTROS FONDO  
LĖŠOMIS,  
TARPINĖS FINANSINĖS  
ATASKAITOS  
UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ  
2024 M. KOVO 31 D.**



FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS  
2024 m. Gegužės 24 d. Nr. 1

2024 01 01-2024 03 31  
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	1, 2, 3	<b>16.727.918,02</b>	<b>19.041.557,22</b>
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		16.727.918,02	19.041.557,22
IV.	Mineraliniai išteklių			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>2.246.075,51</b>	<b>1.898.887,37</b>
I	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2, 3	1.104.635,44	1.107.379,62
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		1.104.635,44	1.107.379,62
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	1.141.440,07	791.507,75
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>18.973.993,53</b>	<b>20.940.444,59</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	5, 6	<b>17.526.006,34</b>	<b>20.607.209,99</b>
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		17.526.006,34	20.607.209,99
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	7, 8	<b>1.499.620,89</b>	<b>387.776,47</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1.499.620,89	387.776,47
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			



II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		147.736,80	142.979,54
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1.351.884,09	244.796,93
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>(51.633,70)</b>	<b>(54.541,87)</b>
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		(51.633,70)	(54.541,87)
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2.908,17	10.703,92
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		(54.541,87)	(65.245,79)
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:</b>		<b>18.973.993,53</b>	<b>20.940.444,59</b>

Generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas

Produktų finansų valdymo skyriaus vyriausioji finansininkė

Gražina Balašaitė



VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2024 m. Gegužės 24 d. Nr. 2

2024 01 01-2024 03 31  
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	6, 12	<b>3.081.203,65</b>	<b>183.439,35</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		3.081.203,65	183.439,35
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	9	<b>(3.081.203,65)</b>	<b>(183.439,35)</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(1.975.110,65)	(60.624,64)
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO	5	0,00	(63.238,75)
IV.	KITOS		(1.106.093,00)	(59.575,96)
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>0,00</b>	
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	10	<b>2.908,17</b>	<b>2.554,83</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		-	
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>2.908,17</b>	<b>2.554,83</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>2.908,17</b>	<b>2.554,83</b>

Generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas

Produktų finansų valdymo skyriaus vyriausioji finansininkė

Gražina Balašaitė



GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS  
2024 m. Gegužės 24 d. Nr. 3

2024 01 01-2024 12 31  
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuo- savybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.								
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x	-	-		x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x	-	-		x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		-	x	-		x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	-		x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	-		x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	-	-		
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		(54.541,87)	(54.541,87)	
9.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.						(54.541,87)	(54.541,87)	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x	-	-		x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x	-	-		x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		-	x	-		x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	-		x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	-		x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	-	-		
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		2.908,17	2.908,17	
17.	Likutis 2024 m. kovo 31 d.						(51.633,70)	(51.633,70)	

Generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas

Produktų finansų valdymo skyriaus vyriausioji finansininkė

Gražina Balašaitė



PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS  
2024 m. Gegužės 24 d. Nr. 4

2024 01 01-204 12 31  
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>339.277,88</b>	<b>(64.129,11)</b>
I.	Įplaukos		456.090,45	5.591.930,07
I.1.	Finansavimo sumos:			4.690.518,25
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			4.690.518,25
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos	1, 3	76.255,30	147.688,36
I.6.	Kitos įplaukos		273.677,02	753.723,46
II.	Pervestos lėšos			
II.1.	Į valstybės biudžetą			
II.2.	Į savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	Į kitus išteklių fondus			
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams			
II.6.	Kitiems subjektams			
III.	Išmokos	9		(5.656.059,18)
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			(116.862,57)
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos			(5.539.196,61)
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			<b>10.704,44</b>
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			10.704,44
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Įplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
<b>D.</b>	<b>VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>			
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		349.932,32	(53.424,67)
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		791.507,75	844.932,42
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	4	1.141.440,07	791.507,75

Generalinis direktorius  
Produktų finansų valdymo skyriaus vyriausioji finansininkė

Dainius Vilčinskas  
Gražina Balašaitė



## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROJI DALIS

2015 m. vasario 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Lietuvos Respublikos energetikos ministerija ir uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra pasirašė Energijos efektyvumo fondo (toliau - ENEF), finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, steigimo ir finansavimo sutartį. ENEF pagrindinis tikslas yra energijos efektyvumo didinimas investuojant į viešąją struktūrą. ENEF įsteigtas kaip fondų fondas.

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

Viešojo sektoriaus subjekto kodas MVAL58.

2023 m. sausio 2 d. keitėsi VIPA akcininkas, 100 proc. akcijų perduota UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau - INVEGA).

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

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

INVEGA vadovas - Dainius Vilčinskas.

Bendra įnašo į ENEF suma - 23,7 mln. Eur Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų. ENEF apimtyje yra įgyvendinamos dvi finansinės priemonės: paskolų finansinė priemonė, pagal kurią teikiamos paskolos centrinės valdžios viešųjų pastatų (toliau - CVVP) atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti ir garantijų finansinė priemonė, kuri skirta garantuoti gatvių apšvietimo modernizavimo projektų vykdytojų mokėjimus projektų finansuotojams.

ENEF lėšomis finansuojamos lengvatinės paskolos CVVP atnaujinimui didinant energijos vartojimo efektyvumą, siekiant užtikrinti Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2012/27/ES įpareigojimą 2014-2020 metų laikotarpiu kiekvienais metais renovuoti ne mažiau kaip 3 proc. bendro valstybės subjektams priklausančių ir jų naudojamų šildomų ir (arba) vėsinamų viešųjų pastatų patalpų ploto, kad būtų įvykdyti bent minimalūs energinio naudingumo reikalavimai, t. y. pasiekti ne mažesnę kaip C energinio naudingumo klasę ir ne mažiau kaip 30 proc. sumažinti energijos suvartojimą centrinės valdžios viešajame pastate. Finansavimas CVVP modernizavimui teikiamas vadovaujantis 2014 m. lapkričio 26 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1328 patvirtinta Viešųjų pastatų energinio efektyvumo didinimo programa.

14,5 mln. eurų ENEF fondo lėšų yra planuojama skirti garantijų finansinei priemonei, kuria gali pasinaudoti savivaldybės ar jų įmonės, įgyvendinančios miestų gatvių apšvietimo sistemos modernizavimo projektus. Šie projektai turi pasiekti ne mažesnę kaip 40 proc. elektros energijos sutaupymą.

ENEF užbalansėje apskaitoma suteikta 403.000,00 Eur paskolos garantija Jonavos rajono savivaldybei, suteikta garantija 1.200.000,00 Eur UAB „Šiaulių gatvių apšvietimas“, Telšių rajono savivaldybės administracijai 175.028,35 Eur, Kalvarijos savivaldybės administracijai 20.724,20 Eur.

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



Kadangi ENEF nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų neturi. 2024 m. kovo 31 d. ENEF valdymui buvo iš dalies paskirti tiesiogiai ir netiesioginiai (administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan.) dirbantys INVEGA darbuotojai.

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

ENEF ataskaitinio laikotarpio trukmė sutampa su kalendoriniais metais ir Fondas veikė visus finansinius metus. VIPA, ENEF kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir atstovybių neturi.

## APSKAITOS POLITIKA

ENEF taikoma apskaitos politika, užtikrinanti apskaitos duomenų atitikimą kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimams. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. ENEF finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimus. ENEF fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr. 791 „Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis, Fondo 2015 m. vasario 18 d. pasirašyta finansavimo sutartimi, Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtomis rekomendacijomis „Dėl fondų fondo buhalterinės apskaitos“ ir kitais teisės aktais. ENEF ūkinėms operacijoms registruoti taiko 2018 m. liepos 4 d. Viešųjų investicijų plėtros agentūros generalinio direktoriaus įsakymu Nr.2018/9-53 patvirtintą apskaitos vadovą, kuris užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

### ***Bendrieji apskaitos principai***

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

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

### ***Taikomi viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartai***

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

### ***Apskaitos politikos keitimas***

ENEF pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti

Pagal ENEF apskaitos politiką ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja arba siekiant tinkamiau parodyti viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo





įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

### ***Apskaitos klaidų ir įverčių keitimas***

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

### ***Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai***

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai ENEF gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Prie ilgalaikio finansinio turto priskiriama:

- po vieno metų gautinos sumos, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos;
- investicijos į LR Vyriausybės vertybinius popierius.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- suteiktų ilgalaikių paskolų einamų metų dalis;
- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas (trumpalaikės investicijos ir kt.)

Siekiant įvertinti finansinis turtas skirstomas:

- gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos);
- iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą;

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

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

Gautinos ilgalaikė sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, trumpalaikės - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Įvertinant ilgalaikes gautinas sumas, taikoma apskaičiuotų palūkanų norma lygi rinkos palūkanų normai, nes rinkoje nėra vyraujančių analogiškų paskolų, todėl finansinio turto amortizuota savikaina yra lygi jo įsigijimo savikainai.

Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas įvertinamas - amortizuota savikaina.

Pinigus sudaro piniginės lėšos banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios



investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

ENEF trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

- mokėtinas sumas į biudžetus;
- mokėtinas subsidijas;
- sukauptas mokėtinas sumas;
- kitus trumpalaikius įsipareigojimus.

Sudarant finansines ataskaitas trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos - ENEF iš Europos Sąjungos, tarptautinių finansinių institucijų gauti arba gautini pinigai skirtas paskoloms mokėti.

Gautos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

### **Kitos pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad ENEF gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai fondas gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik paties ENEF gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra fondo gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

### **Sąnaudos**

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

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

### **Segmentai**

Pagal VSAFAS 25-ojo standarto „Segmentai“ klasifikavimą, visa ENEF finansinėse ataskaitose pateikta informacija, priskiriama ekonominei veiklai.

### **Finansinės rizikos valdymas**

Finansinis turtas valdomas vadovaujantis pirmiausia saugumo principu, kuris yra prioritetinis likvidumo ir pelningumo principų atžvilgiu. Siekiant apsaugoti Agentūros ir valdomų fondų turtą ir užtikrinti tinkamą diversifikavimo lygį, Agentūroje yra vadovaujama Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 49 patvirtintomis Laikinais laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklėmis.

### **Likvidumo rizika**

Likvidumo rizika ENEF fonde kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, ENEF fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes laikinai laisvos lėšos investuojamos tik į likvidžius ir



nerizikingus finansinius instrumentus LR Vyriausybės skolos vertybinius popierius ir terminuotuosius indėlius komerciniuose bankuose.

*Kredito rizika*

Kredito rizika stebima, periodiškai vertinant klientų finansinę būklę, galimus paskolų vėlavimus, atitinkamai pareikalaujant papildomos užtikrinimo priemonės ir ar keičiant sutarčių sąlygas. Prieš suteikiant kreditą visais atvejais vertinamos galimybės kreditą gražinti, pasitelkiamos užtikrinimo priemonės.

*Užsienio valiutos rizika*

ENEF fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

*Palūkanų normos rizika*

ENEF fondas neturi jokio turto ar reikšmingų įsipareigojimų, už kuriuos būtų mokamos kintamos palūkanos. Investicijos į LR Vyriausybės vertybinius popierius yra laikomos iki išpirkimo. Vadovybės manymu, ENEF fondas nesusiduria su reikšminga palūkanų normos rizika.



## AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

### 1. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Siekiant išvengti banko likučio apmokestinimo, VIPA, vadovaujantis ENEF investavimo gairėmis, lėšas investavo į Lietuvos Respublikos vyriausybės vertybinius popierius (obligacijas).

Prie ilgalaikio finansinio turto priskiriamos suteiktos paskolos ir gautinos palūkanos. Pagal sutarčių su paskolų gavėjais nuostatas, kintamos palūkanos skaičiuojamos, kai 6 mėnesių EURIBOR ne mažesnis kaip 0% (nuo 2022 m. rugsėjo 15 d. pradėtos skaičiuoti kintamos palūkanos).

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	5.186.133,49	5.182.948,78
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	5.186.133,49	5.182.948,78
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vienu metų gautinos sumos	11.541.784,53	13.858.608,44
3.1	Suteiktos paskolos	11.541.784,53	13.858.608,44
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	16.727.918,02	19.041.557,22

### 2. IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS

ENEF fonde įsigyti Vyriausybės vertybiniai popieriai ir išlaikyti iki 2024 m. Kovo mėn. 31 d.:

ISIN kodas	Išpirkimo terminas
LT0000670036 0,800 %	2025 m. lapkričio mėn. 21 d.
LT0000612012 0,300 %	2032 m. vasario mėn. 15 d.



### IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2024 M. I KETVIRTĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	<b>Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos</b>	<b>19.041.557,22</b>			(12.255,82)	<b>3.184,71</b>		<b>(344.457,44)</b>		(1.975.110,65)	<b>16.712.918,02</b>
1.1.	Suteiktos paskolos	13.858.608,44			(12.255,82)			(344.457,44)		(1.975.110,65)	11.526.784,53
1.2.	Obligacijos	5.182.948,78				3.184,71					5.186.133,49
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai										
2.	<b>Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos</b>	<b>1.107.379,62</b>			12.255,82						<b>1.119.635,44</b>
2.1.	Suteiktos paskolos	1.107.379,62			12.255,82						1.119.635,44
2.2.	Obligacijos										
2.3.	Vekseliai										
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai										
3.	<b>Iš viso</b>	<b>20.148.936,84</b>			-	<b>3.184,71</b>		<b>(344.457,44)</b>		(1.975.110,65)	<b>17.832.553,46</b>



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

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

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	2024 m. kovo 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
		Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Suteiktų paskolų:</b>	<b>15.528.197,59</b>	<b>12.646.419,97</b>	<b>15.872.655,03</b>	<b>14.965.988,06</b>
1.1.	Per vienus metus *	1.104.635,44	1.104.635,44	1.107.379,62	1.107.379,62
1.2.	Nuo vienų iki penkerių metų				
1.3.	Po penkerių metų	14.423.562,15	11.541.784,53	14.765.275,41	13.858.608,44
<b>2.</b>	<b>Kitų ilgalaikių gautinų sumų:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.	Per vienus metus *	0,00	0,00	0	0,00
2.2.	Nuo vienų iki penkerių metų				
2.3.	Po penkerių metų				
<b>3.</b>	<b>Iš viso</b>	<b>15.528.197,59</b>	<b>12.646.419,97</b>	<b>15.872.655,03</b>	<b>14 965 988,06</b>

\* Nurodoma einamųjų metų dalis

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

Eil.Nr.	Paskolos įsigijimo savikaina Eur	Suma paskolos valiuta	Paskolos valiuta (valiutos kodas)	Grąžinimo terminas (metai-mėnuo-diena)	Palūkanų norma (procentais)	Palūkanų suma, gauta per ataskaitinį laikotarpį	Palūkanų suma, gauta per praėjusį ataskaitinį laikotarpį
1	15.528.197,59	12.646.419,97	EUR	240 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo	Kintamos (6 mėn. EURIBOR)	76.245,57	-
<b>Iš viso</b>	<b>15.528.197,59</b>	<b>12.646.419,97</b>				<b>76.245,57</b>	

Pagal sutarčių su paskolų gavėjais nuostatas, kintamos palūkanos skaičiuojamos, kai 6 mėnesių EURIBOR ne mažesnis kaip 0% (nuo 2022 m. rugsėjo 15 d. pradėtos skaičiuoti kintamos palūkanos), todėl per praėjusį ataskaitinį laikotarpį nebuvo gauta palūkanų.



#### 4. PINIGAI IR JŲ EKIVALENTAI

Straipsnyje apskaitomas ENEF administravimo sąskaitose banke esantis Europos regioninės plėtros fondo lėšų įnašo likutis. Lėšos laikomos Swedbank AB (1.059.315,79 EUR), OP Corporate Bank plc (82.124,28 EUR).

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1.	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)</b>	<b>1.141.440,07</b>		<b>791.507,75</b>	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1.141.440,07		791.507,75	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)</b>				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)</b>				
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>1.141.440,07</b>		<b>791.507,75</b>	
5.	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>	<b>1.141.440,07</b>		<b>791.507,75</b>	

#### 5. FINANSAVIMO SUMOS



ENEF įsteigtas kaip fondų fondas ir yra finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis. ENEF projektams įgyvendinti gali būti teikiama papildoma iki 10 proc. subsidija ENEF lėšomis techninės dokumentacijos parengimo išlaidoms kompensuoti. Per 2024 m. Kovo 31 d. priskaičiuotas valdymo mokestis ENEF valdytojiui 1.106.093,00 Eur ir tikėtinas kredito nuostolis 2.881.777,62 EUR.

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pr.	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turta	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (gražintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto:											
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto:											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	20.607.209,99						(3.081.203,65)				17.526.006,34
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	20.607.209,99						(3.081.203,65)				17.526.006,34
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	20.607.209,99						(3.081.203,65)				17.526.006,34





## 6. FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

ENEF įsteigtas kaip fondų fondas ir yra finansuojamas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis. 2015 m. gautas įnašas 19.006.313,75 Eur, 2023 m. 4.690.518,25 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		20.607.209,99	20.607.209,99		17.526.006,34	17.526.006,34
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso		20.607.209,99	20.607.209,99		17.526.006,34	17.526.006,34

## 7. INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS



Straipsnyje pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas - 1.106.092,62 Eur valdymo mokesčio įsipareigojimus ENEF valdytojai, 245.791,47 Eur pervestinas sumas į valstybės biudžetą ir 147.736,80 Eur sukauptas mokėtinas sumas į valstybės biudžetą.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	147.736,80	147.736,80		142.979,54	142.979,54	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	147.736,80	147.736,80		142.979,54	142.979,54	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.351.884,09	245.791,47		244.796,93	169.536,17	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	1.351.884,09	245.791,47		244.796,93	169.536,17	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1.499.620,89	393.528,27		387.776,47	312.515,71	







## 10. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Siekiant išvengti banko likučio apmokestinimo, VIPA, vadovaujantis ENEF investavimo gairėmis, lėšas investavo į Lietuvos Respublikos vyriausybės vertybinius popierius (obligacijas). Straipsnyje pateikiama informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas.

Fondo finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro baudų ir delspinigių, palūkanų pajamos iš suteiktų paskolų. Šios pajamos taip pat registruojamos kaip pervestinos į biudžetą pajamos. Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos - priskaičiuotos vertybinių popierių palūkanos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriamos neigiamos palūkanų sąnaudos, kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro vertybinių popierių perkainojimo nuostolis ir bankui sumokamas vertybinių popierių saugojimo mokestis (2.014,72 EUR).

### FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	<b>3.184,71</b>	<b>3.172,08</b>
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	9,73	(1.565,86)
1.3.	Palūkanų pajamos	81.002,83	49.517,45
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	3.184,71	3.172,08
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(81.012,56)	(47.951,59)
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>(276,54)</b>	<b>(617,25)</b>
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(276,54)	(617,25)
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>2.908,17</b>	<b>2.554,83</b>



## 11. NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

Teisinių ginčų, turinčių reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nėra.

## 12. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

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

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

## 13. VEIKLOS TĘSTINUMAS

Veiklos tęstinumas apibrėžtas finansavimo sutartyje, su galimybe pratęsti sutartį dar 8 metams. Sutartyse, sudarytose su paskolų gavėjais, numatomas paskolų grąžinimo terminas yra 240 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo datos. VIPA atliekant ENEF valdymo funkcijas ir tiesiogiai įgyvendinant finansines priemones, užtikrinamas įgyvendinamų viešojo sektoriaus projektų ilgalaikio finansavimo tęstinumas ir pridėtinę vertę kuriantis ekonominis tęstinumas.

2024 m. Gegužės 24 d.

Generalinis direktorius

Produktų finansų valdymo skyriaus vyriausioji finansininkė

Dainius Vilčinskas

Gražina Balašaitė