

VIPA

FONDŲ FONDO
„SAVIVALDYBIŲ PASTATŲ FONDAS“

TARPINĖS FINANSINĖS
ATASKAITOS

UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ
2023 M. KOVO 31 D.

Plėtra

Finansai

Inovacijos

2023 m. gegužės 15 d.

info@vipa.lt

+ 370 5 203 4977

www.vipa.lt

SAVIVALDYBIŲ PASTATŲ FONDAS

Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra, įm. K. 303039520,
Gedimino per. 18/Jogailos g. 2, LT-01103 Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2023 m. gegužės 15 d. Nr. 1

2023 01 01-2023 03 31
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1, 2, 3	11.381.435,48	8.043.379,36
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		11.381.435,48	8.043.379,36
VI.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		346.126,68	28.538,39
I.	Atsargos			
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2, 3	30.290,32	26.203,85
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		30.290,32	26.203,85
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5.	Sukauptos gautinos sumos			
III.6.	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	315.836,36	2.334,54
	IŠ VISO TURTO:		11.727.562,16	8.071.917,75
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5, 8	11.648.178,85	7.999.769,96
I.	Iš valstybės biudžeto		10.638,63	5.018,58
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		11.637.540,22	7.994.751,38
VI.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	6, 7	79.383,31	72.147,79
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		79.383,31	72.147,79
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			

II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8.	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		79.383,31	72.147,79
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		11.727.562,16	8.071.917,75

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

SAVIVALDYBIŲ PASTATŲ FONDAS

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2023 m. gegužės 15 d. Nr. 2

2023 01 01-2023 03 31
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	5	66.525,31	37.990,50
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	5	66.525,31	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	5		37.990,50
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	5		37.990,50
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	(66.525,31)	(37.990,50)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		(66.525,31)	(37.990,50)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	10	-	-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė

SAVIVALDYBIŲ PASTATŲ FONDAS

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

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS 2023 m. gegužės 15 d. Nr. 3

2023 01 01-2023 03 31
(ataskaitinis laikotarpis)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		313.501,82	1.926.126,77
I.	Įplaukos		3.784.214,69	4.323.579,47
I.1.	Finansavimo sumos:	8	3.709.314,15	4.317.173,00
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		3.709.314,15	4.317.173,00
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos		12.858,00	247,16
I.6.	Kitos įplaukos		62.042,54	6.159,31
II.	Pervestos lėšos		(3.443.000,00)	(2.387.562,05)
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		(3.443.000,00)	(2.387.562,05)
III.	Išmokos	9	(27.712,87)	(9.890,65)
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		(27.712,87)	(9.890,65)
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos			
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Įplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PAŠIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		313.501,82	1.926.126,77
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2.334,54	113.724,62
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	4	315.836,36	2.039.851,39

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

Kristina Vaskelienė
Rasa Jasaitienė

2023 M. I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RATAS

BENDROJI DALIS

2017 m. birželio 27 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija ir uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau - VIPA) pasirašė fondų fondo „Savivaldybių pastatų fondas“ (toliau - SPF) steigimo ir finansavimo sutartį. SPF įsteigtas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis ir jo pagrindinis tikslas yra skatinti energijos vartojimo efektyvumo didinimą investuojant į savivaldybių viešųjų pastatų modernizavimą.

Viešojo sektoriaus subjekto kodas MVAL69.

Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra buvo atrinkta SPF valdytoju.

VIPA yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, Juridinių asmenų registre įregistruota 2013 m. balandžio 11d., įmonės kodas 303039520, registracijos adresas - Lukiškių g. 2, Vilnius, Lietuva.

Bendrovės vykdomos ūkinės veiklos pobūdis yra finansinių paslaugų teikimas, finansinių priemonių, skirtų viešosios infrastruktūros bei viešųjų paslaugų modernizavimui įgyvendinti, administravimas ir įgyvendinimas.

VIPA vykdydama savo veiklą teikia finansines paslaugas, įgyvendina ir administruoja finansines priemones, skirtas viešojo sektoriaus investicijoms viešosios infrastruktūros, viešųjų paslaugų gerinimui ir plėtrai, bei viešojo intereso sričių projektams vystyti. VIPA teikia paskolas, garantijas už gražinamąsias investicijas arba įgyvendina panašias priemones, finansuojamas nacionalinėmis, Europos Sąjungos ir kitų finansinės paramos programų ar finansavimo šaltinių lėšomis (pvz., Europos investicijų banko ar kitų tarptautinių finansinių institucijų). VIPA per valdomus fondus ir finansines iniciatyvas sėkmingai prisideda įgyvendinant klimato kaitos sušvelninimą ir didinat energinį efektyvumą viešosios infrastruktūros (ar viešojo intereso) objektuose. 2018 m. VIPA suteiktas Nacionalinės plėtros įstaigos statusas. VIPA administracijos vadovas - generalinis direktorius Gvidas Dargužas, einantis šias pareigas nuo 2013 m. gegužės 2 d. 2022 m. sausio 26 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ministrų pasitarime pritarta Nacionalinių plėtros (NPI) įstaigų konsolidavimui. 2023 m. sausio 2 d. keitėsi VIPA akcininkas, 100 proc. akcijų perduota UAB „Investicijų ir verslo garantijos“.

Įgyvendinant strateginį SPF tikslą - skatinti energijos vartojimo efektyvumo didinimą investuojant į savivaldybių viešųjų pastatų modernizavimą - siūloma finansinė priemonė yra paskola, kurios tikslinė paskirtis - savivaldybių pastatų modernizavimo projektų finansavimas.

Bendra įnašo į SPF suma - 17.268.692,00 Eur Europos regioninės plėtros fondo lėšų. Vadovaujančioji institucija - Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Siekiant SPF tikslo VIPA turi pritraukti ne mažiau kaip 18 mln. Eur privačių lėšų, kaip nurodyta investavimo strategijoje.

VIPA kaip SPF valdytojas finansinę priemonę įgyvendina pasitelkiant Finansų tarpininką - AB „Šiaulių bankas“. 2017 m. gruodžio 22 d. per Centrinę viešųjų pirkimų informacinę sistemą (CVP IS) buvo paskelbtas viešasis pirkimas SPF finansinės priemonės „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“ (PSPM priemonė) valdytojui atrinkti. 2018 m. vasario 21 d., įvykus vokų plėšimui, paskelbtas laimėtojas AB „Šiaulių bankas“, kuris prie priemonės įgyvendinimo prisideda 20 mln. EUR (privačios lėšos). Bendra numatoma savivaldybėms ar jų įgaliotiems subjektams suteiktų paskolų suma sudaro 36 mln. Eur. Sutartis su atrinktu finansų tarpininku pasirašyta 2018 m. gegužės 18 d.

AB „Šiaulių bankas“ kvietimą teikti paraiškas paskelbė 2018 m. spalio 15 d. ir iki 2023 m. kovo 31 d. pasirašė 52 paskolų sutartis su savivaldybėmis.

Sukontraktuotų paskolų iki 2023 m. kovo 31 d. suma 22.028.503,97 Eur (SPF lėšos sudaro 9.472.256,71 Eur, privačios lėšos 12.556.247,26 Eur).

Galutiniams naudos gavėjams iki 2023 m. kovo 31 d. išmokėta paskolų suma 14.573.599,54 Eur (SPF lėšos sudaro 6.266.647,82 Eur, privačios lėšos 8.306.951,72 Eur).

Finansų tarpininkui AB „Šiaulių bankas“ iki 2023 m. kovo 31 d. išmokėto valdymo mokesčio suma sudaro 310.178,37 Eur.

2020 m. gruodžio 12 d. sudaryta kreditavimo sutartis 8.432.788,00 Eur tarp AB SEB bankas, VIPA ir UAB „Nullus“, kurios pagrindu SEB bankas įsipareigoja suteikti UAB „Nullus“ 6.291.344,00 Eur kredito dalį, o VIPA 2.141.444,00 Eur kredito dalį. Lėšos skirtos Kauno rajono savivaldybės valdžios ir privataus subjektų partnerystės pagrindu įgyvendinamam projektui „Mastaičių baseino modernizavimas su ikimokyklinio pradinio ugdymo mokyklos priestato statyba, Zapyškio pagrindinės mokyklos priestato statyba, mokslo paskirties pastato Kačerginėje rekonstrukcija ir priestato statyba bei paslaugų teikimas“. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos išmokėta 2.141.444,00 Eur.

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

SPF kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir atstovybių neturi.

SPF ataskaitiniu laikotarpiu darbuotojų nebuvo.

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

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

SPF reikšmingų pobalansinių įvykių neturėjo.

APSKAITOS POLITIKA

SPF 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“. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis.

SPF buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis LR Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtomis rekomendacijomis „Dėl fondų fondo buhalterinės apskaitos“. Ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra svarbi vartotojų sprendimams priimti, patikima, nes teisingai nurodo Fondų fondo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

SPF finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimus. SPF ūkinėms operacijoms registruoti taiko 2017 m. gruodžio 29 d. Viešųjų investicijų plėtros agentūros generalinio direktoriaus įsakymu Nr.2017/9-70 patvirtintą apskaitos vadovą, kuris užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. SPF fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Fondo finansavimo sutartimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr. 791 „Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis, Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtomis rekomendacijomis „Dėl fondų fondo buhalterinės apskaitos“ ir kitais teisės aktais.

Bendrieji apskaitos principai

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami 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 Fondų fondo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

Taikomi viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartai

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

Apskaitos politikos keitimas

SPF 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 SPF 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.

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 SPF 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 turta;

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

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

Gautinos ilgalaikės 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.

SPF trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

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

Sudarant finansines ataskaitas trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos - SPF 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.

Kitos pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad SPF 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 SPF 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 SPF finansinėse ataskaitose pateikta informacija, priskiriama būsto ir komunalinio ūkio veiklai.

Finansinės rizikos valdymas

Finansinis turtas valdomas vadovaujantis pirmiausia saugumo principu, kuris yra prioritetas likvidumo ir pelningumo principų atžvilgiu. Siekiant apsaugoti Agentūros ir valdomų fondų 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 SPF fonde kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, SPF fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes laikinai laisvos lėšos gali būti investuojamos tik į likvidžius ir nerizikingus finansinius instrumentus LR Vyriausybės skolos vertybinius popierius ir terminuosius indėlius komerciniuose bankuose.

Kredito rizika

Kredito rizika stebima, periodiškai vertinant klientų finansinę būklę, periodiškai perreitinguojant, atitinkamai pareikalaujant papildomos užtikrinimo priemonės ir ar keičiant sutarčių sąlygas, vadovaujantis bankų veiklą reglamentuojančiais teisės aktais.

Užsienio valiutos rizika

SPF fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

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

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Vadovaujantis Fondų fondo „Savivaldybių pastatų fondas“ (SPF) finansinės priemonės „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“ įgyvendinimo sutarties Nr. 9.2.3-1, pasirašytos 2018 m. gegužės 18 d. tarp AB „Šiaulių bankas“ ir UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra, nuostatomis AB „Šiaulių bankui“ 2018 m. lapkričio mėn. buvo perduota (pervesta) 3.230.000,00 Eur, 2021 m. lapkričio 16 d. - 600.000,00 Eur, 2021 m. gruodžio 23 d. - 150.000,00 Eur, 2022 m. kovo 18 d. - 2.000.000,00 Eur, 2022 m. spalio 3 d. - 200.000,00 Eur, 2022 m. gruodžio 30 d. - 67.000,00 Eur, 2023 m. vasario 8 d. - 3.443.000,00 Eur.

Finansinei priemonei „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui“ paskoloms teikti ir valdymo mokesčiui už Finansinės priemonės įgyvendinimą mokėti AB „Šiaulių bankas“ yra skirta iki 16.169.323,00 Eur.

Pagal 2020 m. gruodžio 12 d. sudarytą kreditavimo sutartį AB SEB bankas, VIPA ir UAB „Nullus“, kurios pagrindu SEB bankas įsipareigoja suteikti UAB „Nullus“ 6.291.344 Eur kredito dalį, o VIPA 2.141.444,00 Eur kredito dalį, iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos VIPA išmokėjo 2.141.444,00 Eur.

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta		
3.	Po vienu metų gautinos sumos	11.381.435,48	8.043.379,36
3.1.	Suteiktos paskolos	11.381.435,48	8.043.379,36
4.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turta		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
7.	Iš viso	11.381.435,48	8.043.379,36

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

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

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Išsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1.	Suteiktų paskolų:	11.411.725,80	11.411.725,80
1.1.	Per vienus metus	30.290,32	30.290,32
1.2.	Nuo vienu iki penkerių metų	154.891,35	154.891,35
1.3.	Po penkerių metų	11.226.544,13	11.226.544,13
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:		
2.1.	Per vienus metus		
2.2.	Nuo vienu iki penkerių metų		
2.3.	Po penkerių metų		
3.	Iš viso	11.411.725,80	11.411.725,80

3. IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2023 M. I KETVIRTĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansine verte pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos** suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta (finansinio tarpininko valdymo mokestis)	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	8.043.379,36	3.443.000,00		(21.516,01)			(83.427,87)			11.381.435,48
1.1.	Suteiktos paskolos	8.043.379,36	3.443.000,00		(21.516,01)			(83.427,87)			11.381.435,48
1.2.	Obligacijos										
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	26.203,85			21.516,01			(17.429,54)			30.290,32
2.1.	Suteiktos paskolos	26.203,85			21.516,01			(17.429,54)			30.290,32
2.2.	Obligacijos										
2.3.	Vekseliai										
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai										
3.	Iš viso	8.069.583,21	3.443.000,00		-			(100.857,41)			11.411.725,80

4. PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

Straipsnyje apskaitomas SPF administravimo bankų sąskaitose esantis pinigų likutis. Pinigų likutis banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 315.836,36 Eur.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)	315.836,36		2.334,54	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	315.836,36		2.334,54	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)				
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	315.836,36		2.334,54	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	315.836,36		2.334,54	

5. FINANSAVIMO SUMOS

Fondas įsteigtas Europos regioninės plėtros fondo lėšomis. Panaudotas finansavimo sumas sudarė apskaičiuotas valdymo mokestis SPF valdytojui ir finansiniam tarpininkui. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos gautas įnašas sudaro 12,3 mln. Eur.

Vadovaujantis Palūkanų, sukauptų įgyvendinant finansines priemones, įskaitymo į valstybės biudžetą taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 1K-192 (su vėlesniais pakeitimais), II skyriaus nuostatomis, SPF iki 2023 m. kovo 31 d. gautas palūkanas (10.638,63 Eur) užregistravo apskaitoje kaip gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto.

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems vieš. sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto:	5.018,58	5.620,05									10.638,63
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	5.018,58	5.620,05									10.638,63
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto:											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	7.994.751,38	3.709.314,15	-				(66.525,31)				11.637.540,22
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		3.709.314,15	(3.709.314,15)								-
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	7.994.751,38		3.709.314,15				(66.525,31)				11.637.540,22
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	7.999.769,96	3.714.934,20	-				(66.525,31)				11.648.178,85

6. INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Straipsnyje pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas - valdymo mokesčio įsipareigojimus. Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 79.383,31 Eur, iš jų valdymo mokesčio įsipareigojimai finansų tarpininkui AB „Šiaulių bankas“ - 39.737,07 Eur, SPF valdytojui VIPA - 26.788,24 Eur ir pervestinos sumos į valstybės biudžetą 12.858,00 Eur.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
4.	Sukauptos mokėtinos sumos						
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	79.383,31	12.858,00		72.147,79	5.620,05	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	79.383,31	12.858,00		72.147,79	5.620,05	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	79.383,31	12.858,00		72.147,79	5.620,05	

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

Straipsnyje pateikiama informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas - valdymo mokesčio įsipareigojimus finansų tarpininkui ir SPF valdytojui.

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	72.147,79	79.383,31
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	72.147,79	79.383,31

8. FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Pirmąją SPF įnašo dalį sudarė 25 proc. (4.317.173,00 Eur) visos įnašo sumos (17.268.692,00 Eur), 2022 m. kovo 17 d. gauto įnašo dalis - 4.317.173,00 Eur, 2023 m. vasario 8 d. gauto įnašo dalis - 3.709.314,15 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)		5.018,58	5.018,58		10.638,63	10.638,63
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)		7.994.751,38	7.994.751,38		11.637.540,22	11.637.540,22
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso		7.999.769,96	7.999.769,96		11.648.178,85	11.648.178,85

3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto											
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	(9.890,65)										(9.890,65)
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos											

10. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos - gautos palūkanos pagal sutartis iš AB Šiaulių banko ir AB SEB banko.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	12.858,00	-
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(12.858,00)	-
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	-
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-	-

11. NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

SPF neturi teisinių ginčų turinčių reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

12. COVID-19 ĮTAKA

VIPA, siekdama valdyti su COVID-19 pandemija susijusias rizikas, struktūruotai peržiūrėjo ir įsivertino savo veiklos atsparumo ir pasirengimo lygį pasitelkdami praktinį, partnerių Ernst & Young Baltic sukurtą, Verslo atsparumo COVID-19 įsivertinimo įrankį. Gauti įverčiai šiose srityse: 1) tiekimo grandinės ir tarptautinės veiklos, 2) darbuotojų sveikatos ir jų gerbūvio, 3) talentų ir darbo jėgos, 4) klientų saugumo ir verslo reputacijos, 5) finansų ir investicijų, 6) rizikos valdymo, 7) valstybės valdymo ir viešosios politikos, 8) technologijų ir informacijos saugos, 9) draudimo ir finansinių rezervų. Atsižvelgiant į atliktą įvertinimą pagal VIPA taikomas sritis buvo parengtas, aptartas bei patvirtintas Valdyboje ir Stebėtojų taryboje COVID-19 veiklos tęstinumo statusas bei veiksmų planas.

Kiekviena VIPA įgyvendinama finansinė priemonė yra peržiūrima, tiek finansavimo sąlygų prasme, tiek ir projektų srauto prasme. Kiekvienam fondui VIPA turi pasiūlymų kaip pagerinti, palengvinti sąlygas (pvz. pakeisti proporcijas paskolos ir subsidijos, palengvinti finansavimo sąlygas). Projekto srauto prasme yra komunikuojama su pareiškėjais, vedami nuotoliniai mokymai, atliekamas rizikos monitoringas. 2020 m. prasidėjus pirmajai COVID-19 bangai buvo įvertintos strateginių rodiklių nepasiekimo grėsmės ir prognozės atsižvelgiant į COVID-19 įtakojančias pasekmes. COVID-19 kontekste buvo įvertinta kiekviena VIPA įgyvendinama finansinė priemonė:

Savivaldybių pastatų fondo klientai yra savivaldybės arba savivaldybių viešosios įstaigos, kurios veiklą vykdė ir karantino laikotarpiu. Savivaldybės taip pat buvo skatinamos, kaip viešojo sektoriaus dalyvės, įgyvendinti projektus ir nemažinti išlaidų, taigi ir SPF apimtyje projektų srautas išliko stabilus.

13. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

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

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

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

14. VEIKLOS TĘSTINUMAS

Veiklos tęstinumas apibrėžtas finansavimo sutartyje, užtikrintas ne trumpiau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d. Pagal sutartį, sudarytą su AB „Šiaulių bankas“ SPF lėšų grąžinimo terminas iki 2033 m. lapkričio 5 d. Pagal sutartį, sudarytą su AB SEB bankas ir UAB „Nullus“ lėšų grąžinimo terminas iki 2034 m. gruodžio 28 d.

2023 m. gegužės 15 d.

L. e. generalinio direktoriaus pareigas

Kristina Vaskelienė

Finansų apskaitos skyriaus vadovė - apskaitą tvarkantis asmuo

Rasa Jasaitienė