

UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

**FONDŲ FONDO „VERSLO
FINANSAVIMO FONDAS,
FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS
REGIONINĖS PLĖTROS
FONDO“ METINĖS FINANSINĖS
ATASKAITOS**

už laikotarpį, pasibaigusį
2022 m. gruodžio 31 d.



TURINYS

PUSLAPIS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5 - 6
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	7
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9 - 10
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11 - 41
PRIEDAS NR. 1	42 - 43
PRIEDAS NR. 2	44 - 45
PRIEDAS NR. 3	46
PRIEDAS NR. 4	47

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigėjams:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Įmonė“) valdomo fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ (toliau – „Fondas“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Fondo 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės ir Fondo pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Fondo gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Fondą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Fondo finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klatojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Fondo vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Fondo gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Fondas negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2023 m. kovo 30 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.



2-ojo VSAFAS „Finansinės
būklės ataskaita“
1 priedas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-30

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		132 541 338,17	76 080 182,27
I.	Nematerialus turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialus turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3, 3.1, 3.2, 3.3	132 541 338,17	76 080 182,27
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	BIOLOGINIS TURTAS		-	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		55 573 263,93	62 462 789,19
I.	Atsargos		-	-
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialų ir biologinį turtą, skirtą parduoti		-	-
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		-	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	592 445,73	249 213,28
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	5	143 332,61	245 507,72
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		2 000,00	-
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		-	-
III.3	Gautinos finansavimo sumos		-	-
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		-	-
III.5	Sukauptos gautinos sumos		141 332,61	245 507,72
III.6	Kitos gautinos sumos		-	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	6	47 977 391,59	2 243 789,32
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	6 860 094,00	59 724 278,87
	<i>IŠ VISO TURTO:</i>		<i>188 114 602,10</i>	<i>138 542 971,46</i>
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	167 235 448,69	127 782 203,74
I.	Iš valstybės biudžeto		3 221 283,31	2 412 872,98
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		164 014 165,38	125 369 330,76
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		8 171 510,19	3 523 195,54
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		8 171 510,19	3 523 195,54



II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	10	7 412 922,01	2 770 000,03
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	9	212 746,91	219 598,27
II.10.	Sukauptos mokėtinos sumos	9	274 489,77	298 729,78
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	9	271 351,50	234 867,46
F.	GRYNASIS TURTA		12 707 643,22	7 237 572,18
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		12 707 643,22	7 237 572,18
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		5 470 071,04	3 785 267,23
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		7 237 572,18	3 452 304,95
	<i>IŠ VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:</i>		<i>188 114 602,10</i>	<i>138 542 971,46</i>

(pabaiga)

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Vyresnioji projektų finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Miglė Stepankevičiūtė
(vardas ir pavardė)



3-jojo VSAFAS „Veiklos rezultatų
ataskaita“
1 priedas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-30
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022 m.	2021 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		10 004 214,61	4 370 128,15
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		10 004 214,61	4 370 128,15
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		699 618,78	1 052 262,65
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	11	(699 618,78)	(1 052 262,65)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	12	(10 001 387,60)	(4 369 996,33)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(10 001 387,60)	(4 369 996,33)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2 827,01	131,82
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	13	5 467 244,03	3 785 135,41
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		5 470 071,04	3 785 267,23
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		5 470 071,04	3 785 267,23

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Vyresnioji projektų finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Miglė Stepankevičiūtė
(vardas ir pavardė)



4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“
1 priedas

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-30
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	3 452 304,95	3 452 304,95	-
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 grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	-	3 785 267,23	3 785 267,23	-
9.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	7 237 572,18	7 237 572,18	-
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 grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	-	5 470 071,04	5 470 071,04	-
17.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	12 707 643,22	12 707 643,22	-

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

Vyresnioji projektų finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Miglė Stepankevičiūtė
(vardas ir pavardė)



5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
1 priedas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2023-03-30
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022 m.	2021 m.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		27 233 037,39	(25 512 151,05)
I.	Iplaukos		58 147 192,26	12 795 218,62
I.1.	Finansavimo sumos:		48 540 000,00	57 000,00
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		-	57 000,00
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		48 540 000,00	-
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		-	-
I.2.	Iš mokesčių		-	-
I.3.	Iš socialinių įmokų		-	-
I.4.	Už suteiktas paslaugas		-	-
I.5.	Gautos palūkanos		236 969,99	143 498,70
I.6.	Kitos įplaukos		9 370 222,27	12 594 719,92
II.	Pervestos lėšos		(28 687 160,05)	(36 615 240,96)
II.1.	Iš valstybės biudžeta		-	-
II.2.	Iš savivaldybių biudžetus		-	-
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-	-
II.4.	Iš kitus išteklių fondus		-	-
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		-	-
II.6.	Kitiems subjektams		(28 687 160,05)	(36 615 240,96)
III.	Išmokos		(2 226 994,82)	(1 692 128,71)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(2 226 994,82)	(1 692 128,71)

(tęsinys kitame puslapyje)



B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	3	(80 097 222,26)	13 550 945,85
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-	-
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas	3.1	(39 815 432,11)	(888 486,35)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	3.1, 6	2 242 200,00	14 165 000,00
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas	6	(43 000 000,00)	-
VI.	Gauti dividendai		-	-
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai	3.1, 6	476 009,85	274 432,20
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-	-
I.	Įplaukos iš gautų paskolų		-	-
II.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	-
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-	-
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(52 864 184,87)	(11 961 205,20)
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		59 724 278,87	71 685 484,07
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		6 860 094,00	59 724 278,87

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)
Vyresnioji projektų finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)
Miglė Stepankevičiūtė
(vardas ir pavardė)

1. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Fondų fondas „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“
Viešojo sektoriaus subjekto kodas	MVAL63
Projekto kodas	J07-FM-F-01-0001
Valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Valdytojo kodas	110084026
Valdytojo adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Valdytojo telefono numeris	(8~5) 210 7510
Valdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Valdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis trišale fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ (toliau – Fondas) steigimo ir finansavimo sutartimi, sudaryta 2016 m. balandžio 15 d. tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos (dabartinės – Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos), Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Invega“), „Invega“ paskirta valdyti Fondą ir administruoti valstybės lėšas (piniginius išteklius) su sąlyga, kad Lietuvos Respublika bus galutinė finansavimo ekonominės naudos gavėja ir turės teisę į galutinius suteikto finansavimo rezultatus.

Fondas traktuojamas kaip fondų fondas, neturintis juridinio asmens teisių, įsteigtas tam tikroms valstybės pavestoms funkcijoms atlikti, gaunantis tik šiam Fondui būdingas pajamas, kaupiantis lėšas atskiroje sąskaitoje bei nustatyta tvarka naudojantis lėšas nustatytiems uždaviniams įgyvendinti.

Fondas, remiantis Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 38 straipsnio 6 dalimi, yra steigiamas kaip atskiras „Invegos“ finansų padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės bei sąlygos, numatytos steigimo ir finansavimo sutartyje. Siekiant tvarkyti Fondo apskaitą atskirai nuo kitų „Invegos“ valdomų finansinių srautų, „Invega“ naudoja atskirą finansinės apskaitos sistemą su atskiru sąskaitų planu, kuriame registruojamos visos pagal pobūdį grupuojamos ūkinės operacijos, susijusios tik su Fondo lėšomis. Fondas neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

LR ūkio ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 27 punktu, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansines priemones, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi įsipareigojo Fondui perduoti administruoti 179 600 000 eurų sumą. Fonde įgyvendinamos šios finansinės priemonės: paskolų finansinė priemonė – „Pasidalintos rizikos paskolos“, portfelinių garantijų finansinės priemonės – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, rizikos kapitalo finansinės priemonės – „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Ko-investicinis fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Plėtros fondas II“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“. 2018 m. sausio 29 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondui perduodama administruoti suma padidinta iki 199 080 000 eurų bei papildomai įtrauktos rizikos kapitalo finansinės priemonės – „Ko-investicinis fondas MTEPI“ ir „Akceleravimo fondas“. 2020 m. liepos 31 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo susitarta nebeįgyvendinti finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas MTEPI“ kaip atskiros priemonės bei Fondui perduodama administruoti suma sumažinta iki 194 172 912,74 eurų. 2021 m. gegužės 18 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo susitarta papildomai įgyvendinti „Invegos“ tiesiogiai teikiamų paskolų priemonę „Startuok“.

Fondas įsteigtas 2016 m. balandžio 15 d. sudarius trišalę steigimo ir finansavimo sutartį tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir „Invegos“.

Kadangi Fondas nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų jis neturi. 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo valdymui buvo iš dalies paskirta 42 tiesiogiai dirbančių ir 49 netiesiogiai dirbančių „Invegos“ darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai yra administracijos darbuotojai, klientų aptarnavimo specialistai ir pan.). 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo valdymui buvo iš dalies paskirta 30 tiesiogiai dirbančių ir 46 netiesiogiai dirbančių „Invegos“ darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai yra administracijos darbuotojai, klientų aptarnavimo specialistai ir pan.).

2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2022 m. gruodžio 31 d., yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, metinė finansinė atskaitomybė ir aiškinamasis raštas rengiami pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus. Fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Fondo steigimo ir finansavimo sutartimi bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis įsigijimo savikainos principu.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Fondas apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai.

2.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra pripažįstami tada, kai Fondas gauna ar pagal vykdomą trišalę finansavimo sutartį gauna arba įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas numatytas gauti finansinis turtas turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra priskiriamas šioms grupėms: ilgalaikis ir trumpalaikis turtas į ne nuosavybės vertybinius popierius, gautinos sumos, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos bei pinigai ir pinigų ekvivalentai. Finansinio turto priskyrimas priklauso nuo finansinio turto rūšies ir tikslo ir yra nustatomas pirminio pripažinimo metu.

Siekiant įvertinti finansinis turtas skirstomas į tris grupes: parduoti laikomas finansinis turtas, finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino bei gautinos sumos (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos).

Parduoti laikomas finansinis turtas

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra vertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Paskesniais periodais parduoti laikomas turtas įvertinamas tikrąja verte. Tikrosios vertės pasikeitimai yra pripažįstami finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Skolos ir nuosavybės vertybinių popierių, kuriais prekiaujama biržose, tikroji vertė nustatoma remiantis jų kotiruojamomis rinkos kainomis. Neprekybinių vertybinių popierių tikrąsias vertes Fondo vadovybė nustato remdamasi

geriausiu prognozuojamų grynujų pinigų srautų, kurie atspindi ekonomines sąlygas, kurios išsilaikys per vertybinių popierių gyvavimo laikotarpį, įvertinimu.

Investicijos į rizikos kapitalo fondus, t. y. finansines priemones „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Ko-investicinis fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Plėtros fondas II“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ ir „Akceleravimo fondas“ apskaitomos Fondo apskaitoje kaip parduoti laikomas finansinis turtas.

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomi kaip ilgalaikis turtas, nebent jų išpirkimo terminas neviršija dvylikos mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos dienos. Vertybiniai popieriai apskaitomi kaip trumpalaikis turtas, jei juos ketinama realizuoti per dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos.

Visi vertybinių popierių įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo/pardavimo dieną. Pirminio pripažinimo metu vertybiniai popieriai yra apskaitomi įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito parduoto turto vertė.

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

Laikiniai laisvos Fondo lėšos, laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ nustatytų apribojimų, gali būti investuojamos tik į:

- valstybės ir savivaldybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų skolos vertybinius popierius;
- terminuotus indėlius Lietuvoje veikiančiuose komerciniuose bankuose ir užsienio komercinių bankų filialuose (skyriuose).

Pagal finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymą Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ Fondo indėlių trukmė turi būti ne ilgesnė nei 12 mėnesių.

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Vėlesniu laikotarpiu toks finansinis turtas įvertinamas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Fondas ataskaitiniu laikotarpiu buvo suteikęs tikslines paskolas bankams, skirtas priemonei „Pasidalytos rizikos paskolos“ (toliau – PRP) finansuoti.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie turi būti priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai banko sąskaitose, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą yra įvertinama, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksmų, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

- reikšmingi emitento ar kitos sandorio šalies finansiniai sunkumai; arba
- palūkanų mokėjimo nevykdymas ar uždelsimas; arba
- tampa tikėtina, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdytas finansinis reorganizavimas.

Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolio suma yra pripažįstama kaip skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir diskontuotų, naudojant pirminę finansinio turto apskaičiuotą palūkanų normą, numatomų ateities pinigų srautų dabartinės vertės.

Jei vėlesniu periodu įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, kuris įvyko po vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi veiklos rezultatų ataskaitoje, bet tik tiek, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną investicijos apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

Pagal PRP priemonę Fondas kartu su finansiniu tarpininku prisiima dalį paskolų negrąžinimo rizikos, kuri įvertinama ir pripažįstama nuostoliu, jeigu kuri nors smulkus ir vidutinio verslo (toliau – SVV) paskola tampa problemine SVV paskola (kaip tai apibrėžta sutartyse, sudarytose su finansiniais tarpininkais), finansinio tarpininko prievolė grąžinti paskolas pagal 4.5 punkto nuostatus sumažinama tokiai laiku negrąžintai SVV paskolai taikoma nuostolio suma. Nuostolio suma – pagal probleminę paskolą likusi negrąžinta SVV paskolos dalis, padauginta iš PRP priemonės proporcijos dydžio (rizikos pasidalinimo proporcijos). PRP paskolos gavėjas (finansinis tarpininkas) privalo visą paskolos sumą grąžinti ne vėliau kaip iki sutarties nutraukimo dienos. Todėl nuostolis, susijęs su pasidalinta rizika PRP priemonėje, Fonde apskaitomas kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimos rizikos dalimi.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas – tai finansinio turto ir įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų ir sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas.

Apskaičiuota palūkanų norma (diskonto norma) – tai palūkanų norma, kurią taikant pinigų srautai, susiję su finansiniu turtu ar finansiniu įsipareigojimu, diskontuojami visą to turto ar įsipareigojimo turėjimo laiką arba iki kitos jo perkainojimo dienos.

Finansiniai įsipareigojimai

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

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, yra įvertinami įsigijimo savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai apskaitomi:

- Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

- Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.
- Finansiniai įsipareigojimai susiję su rinkos kainomis – tikraja verte (tokių Fondas neturi).

2.4. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- kai dėl įvykio praeityje Fondas turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą);
- kai yra tikimybė, kad jam įvykdyti Fondui bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių;
- kai įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma, pripažinta atidėjiniu, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius iš šio įsipareigojimo.

Taikant tikėtinos vertės metodą, atidėjinys formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio. Garantuotų paskolų užtikrinimo priemonės formuojant atidėjinius neįvertinamos.

Fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų garantijų pagal „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP) ir „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL) finansines priemones yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Fondas formuoja atidėjinius garantijų išmokoms tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes.

2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

Fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos iš finansinių priemonių, palūkanos už laikinai laisvų Fondo lėšų investavimą į terminuotus indėlius, vertybinius popierius bei lėšas, laikomas atsiskaitomojoje banko sąskaitoje, už kurios likutį gali būti mokamos palūkanos ir kitos pajamos yra įskaitomos į valstybės biudžetą.

Fondas registruoja ir šiose finansinėse ataskaitose rodo apskaičiuotas pajamas ir į biudžetą pervestinas pajamas. Fondo investicijos į rizikos kapitalo fondus vertinamos tikraja verte, investicijų vertės pokytis priskiriamas finansinės ir investicinės veiklos pajamoms arba sąnaudoms. Esant nerealizuotam vertės pokyčiui pervestinos pajamos ir finansavimo sumos nėra registruojamos, vertės pokyčio rezultatas apskaitomas kaip grynojo turto pokytis.

Sąnaudos

Fondo sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Fondo valdymo sąnaudas apima visos išlaidos, patirtos vykdant Fondo veiklą ir apibrėžiamos kaip „tinkamos finansuoti išlaidos“ Europos parlamento ir tarybos reglamento Nr. 1303/2013 42 str. ir LR finansų ministro įsakymu 2014 m. spalio 16 d. patvirtintose „Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklėse“. Šios išlaidos apima „Invegos“ tiesiogines išlaidas ir susijusias išlaidas.

Tiesioginės išlaidos – „Invegos“ standartinės išlaidos: darbo užmokesčio bei darbo vietos išlaikymo sąnaudos.

Susijusios išlaidos:

- Fondo banko sąskaitos atidarymo, išlaikymo ir administravimo išlaidos;

- išlaidos, susijusios su Fondo vidinės informacinės sistemos sukūrimu;
- išlaidos, susijusios su Fondo auditu;
- Fondo viešinimo, rinkodaros ir komunikacijos Lietuvoje išlaidos;
- išlaidos susijusios su Fondo pasitelktais advokatais ir / ar kitus išoriniais konsultantais, pavyzdžiui, patarėjais mokesčių ir / ar kitais klausimais;
- kitos išlaidos, būtinos priemonei įgyvendinti, dėl kurių „Invega“ ir ministerijos gali susitarti ir apibrėžti jas kaip susijusias išlaidas.

Taip pat Fondo išlaidos apima valdymo mokesčius, mokamus finansinės priemonės valdytojams įgyvendinant finansinę priemonę.

2.7. Finansavimo sumos

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

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

Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.

2.8. Finansinės rizikos valdymas

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika Fonde kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, kurie kontroliuojami nustatant limitus pinigų srautų trūkumams ir juos diversifikuojant.

Fondo lėšų likvidumas yra užtikrinamas įgyvendinant 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 d. nutarime

Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ bei „Invegos“ valdybos sprendimu

2014 m. balandžio 18 d. patvirtintose „Laikiniai laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ nustatytus apribojimus.

Fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes:

- laikinai laisvos lėšos investuojamos tik į likvidžius ir nerizikingus finansinius instrumentus - Valstybės (Vyriausybės), Lietuvoje veikiančių komercinių bankų skolos vertybinius popierius ir terminuotus indėlius komerciniuose bankuose.

Užsienio valiutos rizika

Fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

Fondas neturėjo investicinių priemonių palūkanų normos rizikai valdyti. 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, Fondas nesusiduria su reikšminga palūkanų normos rizika.

Kredito rizika

Fondas susiduria su kredito rizika:

- Investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 3 metų trukmės laikotarpiui, taip pat laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ bei „Invegos“ valdybos sprendimu 2021 m. vasario 18 d. patvirtintose „Laikinai laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ nustatytų apribojimų, pagal kuriuos laikinai laisvos lėšos gali būti investuojamos tik į nerizikingas investavimo priemones:

- valstybės ir savivaldybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų skolos vertybinius popierius;
- indėlius Lietuvoje veikiančiuose komerciniuose bankuose ir užsienio komercinių bankų filialuose (skyriuose).

Priimant investavimo sprendimą atsižvelgiama į kredito reitingus, suteiktus tarptautinių kredito reitingų agentūrų.

- Suteikiant paskolas – paskolų riziką Fondas valdo:
 - Paskoloms, suteiktoms pagal „Pasidalintos rizikos paskolų“ priemonę, yra formuojami atidėjiniai (registruojamas vertės sumažėjimas) naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes. Finansiniai tarpininkai, teikiantys paskolas iš šios priemonės, pasirašo maksimalaus įkeitimo sutartis.
- Suteikiant portfelines garantijas – ši rizika valdoma formuojant atidėjinius galimiems išmokėjimams naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes.

Palūkanų, gaunamų iš paskolų pagal priemones PRP, rizika nebuvo identifikuota, nes finansų tarpininkų rizika nebuvo identifikuota, kadangi finansiniai tarpininkai laiku vykdo sutartinius įsipareigojimus.

2.9. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal VSAFAS vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie daro įtaką pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui.

Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima atidėjinius suteiktoms paskoloms. Ateityje įvykiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Toks įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, jį nustačius.

Žemiau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos atskaitinio laikotarpio pabaigoje, turinčios reikšmingą turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės materialaus koregavimo riziką kitais finansiniais metais.

Specialieji suteiktų garantijų atidėjiniai

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius garantijų atidėjinius yra aprašytos 10 pastaboje.

Paskolų priemonių vertės sumažėjimas

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius paskolų atidėjinius yra aprašytos 3.2 pastaboje.

2.10. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.11. Informacijos grupavimas pagal segmentus

Pagal 25 VSAFAS išskiriami šie veiklos segmentai:

- bendros valstybės paslaugos;
- gynyba;
- viešoji tvarka ir visuomenės apsauga;
- ekonomika;
- aplinkos apsauga;
- būstas ir komunalinis ūkis;
- sveikatos apsauga;
- poilsis, kultūra ir religija;
- švietimas;
- socialinė apsauga.

Fondas išskiria vieną pirminį segmentą – ekonomika. Kadangi Fondas išskiria vieną segmentą, todėl visos pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų sumos priskiriamos šiam segmentui.

Fondas antrinių segmentų neišskiria.

2.12. Kontroliuojami, asocijuoti subjektai ir susijusios šalys

Susijęs asmuo – juridinis ir (ar) fizinis asmuo, kuris atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų sąlygų:

- a) tiesiogiai ar netiesiogiai daro lemiamą poveikį įmonei;
- b) gali daryti įmonei reikšmingą poveikį;
- c) bendrai kontroliuoja jungtinės veiklos sutarties objektą;
- d) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį ta pati patronuojanti įmonė arba tas pats fizinis asmuo (jų grupė);
- e) yra asocijuotoji arba dukterinė įmonė;
- f) yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama įmonė;
- g) yra vienas iš įmonės arba patronuojančios įmonės vadovų;
- h) yra vieno iš a), b), c) arba g) punktuose nurodytų asmenų artimas šeimos narys;
- i) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį, ją bendrai kontroliuoja ar jai reikšmingą poveikį gali daryti bet kuris iš g) arba h) punktuose nurodytų asmenų;
- j) yra įmonė, kaupianti ir, pasibaigus darbo santykiams, mokanti pensijas ir kitas išmokas įmonės arba su ja susijusio juridinio asmens darbuotojams.

2.13. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Fondo padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

3. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ bei tiesioginės paskolos pagal priemonę „Startuok“, investicijos į rizikos kapitalo priemones „Ko-investicinis fondas II“, „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Plėtros fondas II“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ ir „Akceleravimo fondas“, LR Vyriausybės bei ES šalių vyriausybių ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2028 m.:

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

5 priedas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
1	2		3	3
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		38 214 413,94	3 659 746,23
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	3.1.	38 214 413,94	3 659 746,23
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
3.	Po vienerių metų gautinos sumos	3.2.	34 852 374,90	29 150 420,25
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	3.3.	59 474 549,33	43 270 015,79
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
7.	Iš viso		132 541 338,17	76 080 182,27

3.1. Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2022 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės bei ES šalių vyriausybių ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2028 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2024 m. (vidutinis metinis pajamingumas 2022 m. buvo lygus 0,8185 proc. tuo tarpu 2021 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,1733 proc.).

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	3 814 712,17	5 165 980,78
Įsigijimo savikaina	39 559 358,87	888 486,35
Išpirktas turtas	-	-
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (įsigijimo savikaina) (6 pastaba)	(5 191 963,55)	(2 239 754,96)
Likutis gruodžio 31 d.	38 182 107,49	3 814 712,17
Amortizacija ir sukauptos palūkanos:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	(154 965,94)	(70 167,81)
Sukauptos palūkanos per metus	736 275,02	95 263,52
Amortizacija per metus	(340 334,59)	(81 985,09)
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(423 240,00)	(94 042,20)

Perkelta į kitas finansinio turto grupes (6 pastaba)	214 571,96	(4 034,36)
Likutis gruodžio 31 d.	32 306,45	(154 965,94)
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	38 214 413,94	3 659 746,23

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr. 3 pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

3.2. Po vienerių metų gautinos sumos

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinas sumas sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP) ir tiesioginės paskolos pagal priemonę „Startuok“ (STARTUOK). Paskolų lėšos pagal sutarčių su finansiniais tarpininkais sąlygas gali būti skolinamos (t.y. pasirašomos paskolų sutartys ir išmokamos paskolos SVV subjektams) iki 2023-12-31, sutarčių su finansiniais tarpininkais pasibaigimo data 2034-08-01.

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia	29 150 420,25	24 859 116,16
Suteikta per metus	7 500 000,00	15 000 000,00
Grąžinta per metus	(6 420 658,30)	(10 848 928,52)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	14 258,55	140 232,61
Likutis gruodžio 31 d.	30 244 020,50	29 150 420,25
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	30 244 020,50	29 150 420,25
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Startuok“:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia	-	-
Suteikta per metus	6 234 707,83	-
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(159 407,12)	-
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(1 466 946,31)	-
Likutis gruodžio 31 d.	4 608 354,40	-
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	4 608 354,40	-

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr. 3 pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

PRP priemonė ataskaitiniu laikotarpiu buvo įgyvendinama per du finansinius tarpininkus: „Swedbank“, AB ir AB Šiaulių bankas, paskolas išduodant eurais. Lėšas finansiniai tarpininkai pagal sutarčių sąlygas skolina paskolų ir kredito linijų forma. Į PRP portfelį įtraukiamos paskolos, teikiamos paskolų forma, yra iki 10 metų trukmės, paskolos, teikiamos kredito linijos forma – iki 3 metų trukmės. Paskolų lėšos pagal sutarčių su finansiniais tarpininkais sąlygas gali būti skolinamos (t.y. pasirašomos paskolų sutartys ir išmokamos paskolos SVV subjektams) iki 2023-12-31, sutarčių su finansiniais tarpininkais pasibaigimo data 2034-08-01. Finansiniai tarpininkai yra pasirašę maksimalaus įkeitimo sutartis.

2022 m. atlikti paskolų išmokėjimai pagal 2021 m. rugsėjo mėn. pradėtą įgyvendinti tiesiogiai teikiamų paskolų priemonę STARTUOK. Priemonės tikslas – užtikrinti finansinių šaltinių prieinamumą smulkiojo ir vidutinio verslo (toliau – SVV) subjektams, veikiantiems ne ilgiau kaip trejus metus, SVV subjektams, vykdančiams socialinio poveikio projektus, veikiantiems ne ilgiau

kaip penkerius metus, suteikiant subjektams finansavimą paskolų forma. Paskolos investicijoms finansuoti yra iki 10 metų trukmės, o apyvartiniam kapitalui finansuoti – iki 3 metų trukmės. Paskolų sutartys pasirašomos iki 2023-06-30, paskolos išmokėtos ne vėliau kaip iki 2023-12-31. Paskolas „Invega“ teikia tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. gautinos paskolos galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2022 m. vasario 10 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-27 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos.

Pagal priemonę PRP:

Fonde galimi nuostoliai dėl priimtų įsipareigojimų pagal paskolų priemonę PRP yra pateikiami kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas priiimtai rizikos daliai. Fondas formuoja vertės sumažėjimą priiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, vertės sumažėjimas formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal PRP priemonę:

Finansų tarpininkas	Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų pagal kreditą gavėjų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priiimtoms rizikos daliai, Eur
„Swedbank“, AB	Standartinės kredito rizikos (1) grupė	0,42	14 666 400,38	61 330,10
„Swedbank“, AB	PRP lėšos pas finansų tarpininką	0,42	1 110 717,51	4 644,66
AB Šiaulių bankas	Standartinės kredito rizikos (1) grupė	1,00	13 736 162,16	137 350,19
AB Šiaulių bankas	PRP lėšos pas finansų tarpininką	1,00	934 973,69	9 348,96
AB Šiaulių bankas	Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3) grupė	33,18	48 331,39	16 035,90
			30 496 585,13	228 709,80

*rizikos koeficientas PRP paskoloms nustatomas atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta statistika.

2021 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal PRP priemonę:

Finansų tarpininkas	Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priiimtoms rizikos daliai, Eur
„Swedbank“, AB	Standartinės kredito rizikos (1) grupė	0,43	11 461 283,33	48 863,83
„Swedbank“, AB	PRP lėšos pas finansų tarpininką	0,43	2 911 737,53	12 413,85
AB Šiaulių bankas	Standartinės kredito rizikos (1) grupė	1,02	13 338 899,00	136 066,54
AB Šiaulių bankas	PRP lėšos pas finansų tarpininką	1,02	1 594 737,64	16 267,49
AB Šiaulių bankas	Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3) grupė	33,85	86 731,10	29 356,64
			29 393 388,60	242 968,35

*rizikos koeficientas PRP paskoloms nustatomas atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta statistika.

Paskolos, įtrauktos į PRP priemonės portfelį, yra skirstomos į dvi rizikos grupes:

- standartinės kredito rizikos grupė – pirminio garantijos ar paskolos pripažinimo metu visos garantijos, išskyrus EK garantijas, ir visos paskolos yra priskiriamos standartinės (1) kredito rizikos grupei;
- nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė – šios garantijos ar paskolos, remiantis vidine informacija arba gavus iš finansų įstaigos pranešimą, paskola tapo probleminė (paskolos ar jos dalies grąžinimo ir (ar) palūkanų mokėjimo terminas yra praleistas daugiau kaip 90 dienų arba paskolos sutartis yra nutraukta) arba paskolos gavėjas yra restruktūrizuojamas, bankrutuojantis ar bankrutavęs, iškart priskiriamos nevykdomų įsipareigojimų (3) kredito rizikos grupei.

Skaiciavimo metodas, įvertinantis tikėtiną paskolų vertės sumažėjimą, 2022 m. gruodžio 31 d. nesikeitė ir išliko toks pat, kaip ir 2021 m. gruodžio 31 d. Tikėtinas paskolų vertės sumažėjimas 2022 m. gruodžio 31 d. išaugo iki 228 709,80 Eur. Nors portfelis didėjo iki 30,496 mln. Eur 2022 m. gruodžio 31 d., lyginant su 29,393 mln. Eur 2021 m. pabaigoje, tikėtini nuostoliai sumažėjo dėl sumažėjusių normų, taikomų paskolų vertės sumažėjimo apskaičiavimui.

Pagal priemonę STARTUOK:

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal STARTUOK priemonę:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas, Eur
Standartinės kredito rizikos (1) grupė	5 772 615,86	1 346 647,71
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	304 684,85	120 298,60
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	-	-
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	-	-
Iš viso:	6 077 300,71	1 466 946,31

3.3. Kitas ilgalaikis finansinis turtas

Kitą ilgalaikį finansinį turtą 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į rizikos kapitalo priemones „Ko-investicinis fondas II“ (toliau – Ko-Invest II), „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“ (toliau – ASIPF II), „Plėtros fondas I“ (toliau – PF I), „Plėtros fondas II“ (toliau – PF II), „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ (toliau – VAF II) ir „Akceleravimo fondas“ (toliau – AF):

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Investicija į priemonę „Ko-investicinis fondas II“ (Ko-Invest II):		
Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia	6 874 301,34	3 603 624,31
Įsigyta	1 591 880,70	3 270 677,03
Kapitalo grįžimas	-	-
Tikrosios vertės pokytis	(1 768 506,39)	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	6 697 675,65	6 874 301,34

Investicija į priemonę „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“ (ASIPF II)

Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia	7 326 476,42	4 383 271,08
Įsigyta	3 394 063,02	2 610 786,90
Kapitalo grįžimas	-	-
Tikrosios vertės pokytis	1 336 723,07	885 256,31
Valdytojo pelno dalis, mažinanti investicijos vertę	(373 637,16)	(552 837,87)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	11 683 625,35	7 326 476,42

Investicija į priemonę „Plėtros fondas I“ (PF I)

Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	11 528 396,17	4 895 752,63
Įsigyta	1 211 901,82	5 541 273,27
Kapitalo grįžimas	-	(342,83)
Tikrosios vertės pokytis	4 001 219,03	1 091 713,10
Valdytojo pelno dalis, mažinanti investicijos vertę	(2 972 359,69)	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	13 769 157,33	11 528 396,17

Investicija į priemonę „Plėtros fondas II“ (PF II)

Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	1 904 121,00	-
Įsigyta	4 302 837,85	1 902 816,64
Kapitalo grįžimas	-	-
Tikrosios vertės pokytis	188 187,08	1 304,36
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	6 395 145,93	1 904 121,00

Investicija į priemonę „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ (VAF II)

Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	5 551 172,20	2 134 479,15
Įsigyta	1 253 665,73	2 638 813,39
Kapitalo grįžimas	(454 270,57)	(19 284,58)
Tikrosios vertės pokytis	3 099 144,17	797 164,24
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	9 449 711,53	5 551 172,20

Investicija į priemonę „Akceleravimo fondas“ (AF)

Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	10 085 548,66	5 530 706,15
Įsigyta	957 817,57	3 532 586,96
Nurašyta (nuvertėjimas)	29 317,38	(98 785,38)
Kapitalo grįžimas	(135 174,21)	(540 411,54)
Tikrosios vertės pokytis	1 096 892,59	2 867 470,49
Valdytojo pelno dalis, mažinanti investicijos vertę	(555 168,45)	(1 206 018,02)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	11 479 233,54	10 085 548,66

2022 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB „Koinvesticinis fondas“, atliekantis rizikos kapitalo finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas II“ kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą, vadovaujantis 2017 m. gegužės 24 d. tarp UAB „Kofinansavimas“ ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ pasirašyta KŪB „Koinvesticinis fondas“ bendrijos veiklos sutartimi. Investicijoms pagal šią finansų inžinerijos priemonę iš viso skirta 9,74 mln. Eur.

2022 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB Geležinio Vilko Kapitalo Fondas, pagal 2018 m. gruodžio 12 d. pasirašytą KŪB Geležinio Vilko Kapitalo Fondas dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, įsipareigojo skirti įnašui 13,76 mln. Eur.

2022 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB Practica Venture Capital II pagal 2018 m. lapkričio 29 d. pasirašytą KŪB Practica Venture Capital II dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Plėtros fondas I“, įsipareigojo skirti įnašui 14,51 mln. Eur.

2022 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB „Verslo angelų fondas II“ pagal 2018 m. liepos 2 d. pasirašytą KŪB „Verslo angelų fondas II“ dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 10,23 mln. Eur.

2022 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB Wise Guys Pre-Seed Fund I pagal 2019 m. vasario 1 d. pasirašytą KŪB Wise Guys Pre-Seed Fund I dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 4,71 mln. Eur.

2022 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB Wise Guys Seed Fund I pagal 2019 m. vasario 1 d. pasirašytą KŪB Wise Guys Seed Fund I dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 2,02 mln. Eur.

2022 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB 70 Ventures Accel pagal 2019 m. vasario 19 d. pasirašytą KŪB 70 Ventures Accel dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 4,71 mln. Eur.

2022 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB 70 Ventures Seed pagal 2019 m. vasario 19 d. pasirašytą KŪB 70 Ventures Seed dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 2,02 mln. Eur.

2022 m. veiklą toliau tęsė KŪB LcX Opportunity Fund pagal 2018 m. gruodžio 19 d. pasirašytą KŪB LcX Opportunity Fund dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Plėtros fondas II“, įsipareigojo skirti įnašui 16,18 mln. Eur.

Pagal sudarytas sutartis Dėl Rizikos kapitalo priemonių įgyvendinimo (toliau – RK Sutartys) su fondo valdytojais, jiems yra mokamas valdymo mokestis ir kompensuojamos susijusios fondo valdymo išlaidos. Atitinkamose RK Sutartyse numatyta, kad valdymo mokestis bei kompensuotos susijusios fondo valdymo išlaidos gražinamos dalyviams skirstant fondo pajamas iš investicijų. Verslo finansavimo fondo apskaitoje, atsižvelgiant į tai, kad Rizikos kapitalo fondų investicijos yra ilgalaikės trukmės ir yra investuojama padidintos rizikos įmonių segmente, pajamų gavimas iš jų gali užtrukti laike, t. y. dėl egzistuojančio objektyvaus neapibrėžtumo, susijusio su pajamų iš investuotų lėšų atgavimo laikotarpiu, aplinkybę, kai investicijų tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai dėl trumpo investavimo laikotarpio (iki 12 mėn.) yra apskaitoma įsigijimo verte arba įvertinta tikroji vertė yra artima įsigijimo vertei, visas fondo valdytojams mokamas valdymo mokestis ir kompensuojamos susijusios išlaidos yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Investicijos į rizikos kapitalo priemones yra apskaitomos Fondo apskaitoje tikraja verte atsižvelgiant į rizikos kapitalo priemonių valdytojų pateiktas ketvirtines neaudituos fondų veiklos ataskaitas. Gavus metines nepriklausomo auditoriaus patvirtintas finansines ataskaitas, kurios už praėjusius finansinius metus pateikiamos per 80 dienų pasibaigus finansiniams metams, atliekami koreguojantys įrašai, jeigu jie reikalingi. 2022 m. I ketv., gavus metinę nepriklausomo auditoriaus patvirtintą finansinę ataskaitą, buvo pakoreguotas 2021 m. AF (KŪB Wise Guys Pre-Seed Fund I) investicijų tikrosios vertės pokytis – sumažintas 145 846,98 Eur. 2022 m. II ketv., gavus metinę nepriklausomo auditoriaus patvirtintą finansinę ataskaitą, buvo pakoreguotas 2021 m. Ko-Invest II (KŪB „Koinvesticinis fondas“) investicijų tikrosios vertės pokytis – sumažintas 75 787,47 Eur.

Papildoma informacija apie perduoti laikomo finansinio turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama Priede Nr. 4 pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 4 priedu nustatytą formą „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai“.

4. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2022 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai už Ko-Invest II kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą, išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytoji „Invegai“ už patirtų valdymo išlaidų kompensavimą bei išankstiniai apmokėjimai rizikos kapitalo priemonių valdytojams (toliau – FT) pagal rizikos kapitalo priemones ASIPF II, PF I, PF II ir AF. 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, KŪB Koinvesticinis fondas už Ko-Invest II kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą bei išankstiniai apmokėjimai rizikos kapitalo priemonių valdytojams (toliau – FT) pagal rizikos kapitalo priemones ASIPF II, PF I, PF II ir AF.

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų
aiškinamasis raštas“
6 priedas

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	592 445,73	249 213,28
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	-	3 250,00
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	-	-
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	-	-
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	-	-
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	-	-
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai*	592 445,73	245 963,28
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	-	-
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	-
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-	-
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	592 445,73	249 213,28

*Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytoji sudarė:		
Likutis sausio 1 d.	-	198 627,39
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą	1 020 534,14	294 262,00
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(1 015 646,05)	(396 434,00)
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą išlaidų ataskaitą	-	(96 455,39)
Likutis laikotarpio pabaigoje	4 888,09	-

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai „Ko-investicinis fondas II valdytoji sudarė:		
Likutis sausio 1 d.	74 697,03	33 197,43
Avanso suma valdymo išlaidoms	246 547,80	233 544,85
Valdymo išlaidų kompensavimas	(220 321,12)	(192 045,25)
Avanso suma investicijoms	1 591 880,70	3 270 677,03
Perkelta į investicijas	(1 591 880,70)	(3 270 677,03)
Likutis laikotarpio pabaigoje	100 923,71	74 697,03

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai FT sudarė:		
Likutis sausio 1 d.	171 266,25	422 099,57
Sumokėta įnašų per ataskaitinį laikotarpį	13 348 741,69	18 534 563,93
Perkelta į investicijas	(11 120 285,99)	(16 226 277,16)
Grąžinta iš FT po naujų investuotojų pritraukimo	-	-
Valdymo mokesčio (įskaitant valdymo ir kt. išlaidas) sąnaudos	(1 913 088,02)	(2 559 120,09)
Likutis laikotarpio pabaigoje	486 633,93	171 266,25

5. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. per vienerius metus gautinas sumas sudarė Fondo sukauptas garantijos mokestis, gautinas per vienerius metus iš finansinių tarpininkų, pagal portfelinių garantijų finansines priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, sukauptos palūkanos pagal paskolų finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“, sukauptas ir gautinas sutarties sudarymo mokestis, palūkanos ir delspinigiai pagal finansinę priemonę „Startuok“.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „Startuok“:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	-	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	159 407,12	-
Grąžinta per metus	(157 407,12)	-
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	-	-
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	-	-
Likutis gruodžio 31 d.	2 000,00	-

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr. 3 pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
7 priedas

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. gruodžio 31 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	141 332,61	-	-	245 507,72	-	-
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	-	-	-	-	-	-
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	-	-	-	-	-	-
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						



1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	-	-	-	-	-
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą					
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes					
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas					
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą					
1.3.5.	Kitos					
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	-	-	-	-	-
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	141 332,61	-	-	245 507,72	-
1.5.1.	Iš biudžeto					
1.5.2.	Kitos*	141 332,61			245 507,72	
1.6.	Kitos gautinos sumos	-			-	
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	-	-	-	-
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	141 332,61	-	-	245 507,72	-

*Per vienerius metus gautinų sumų balansinės vertės detalizavimas:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“		
Likutis sausio 1 d.	9 677,58	12 989,54
Sukauptos palūkanos	138 941,63	136 698,24
Gautos palūkanos	(128 563,33)	(140 010,20)
Likutis gruodžio 31 d.	20 055,88	9 677,58
Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“		
Likutis sausio 1 d.	212 424,68	127 117,90
Sukauptas garantijos mokestis	297 089,36	816 844,79
Gautas garantijos mokestis	(488 771,03)	(731 538,01)
Likutis gruodžio 31 d.	20 743,01	212 424,68
Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingui“		
Likutis sausio 1 d.	23 405,46	31 664,03
Sukauptas garantijos mokestis	82 990,77	95 231,12
Gautas garantijos mokestis	(78 372,40)	(103 489,69)
Likutis gruodžio 31 d.	28 023,83	23 405,46
Sukauptos gautinos (pervestinos) palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas		

Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptos sumos	110 867,26	-
Gautos sumos	(50 527,65)	-
Likutis gruodžio 31 d.	60 339,61	-

Sukauptos gautinas sutarties sudarymo, keitimo mokestis pagal priemonę „Startuok“

Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptos sumos	56 149,74	3 488,50
Gautos sumos	(56 149,74)	(3 488,50)
Likutis gruodžio 31 d.	-	-

Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Startuok“

Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptos sumos	124 333,18	-
Gautos sumos	(112 198,52)	-
Likutis gruodžio 31 d.	12 134,66	-

Sukaupiti gautini delpinigiaai pagal priemonę „Startuok“

Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptos palūkanos ir garantijos mokestis	114,10	-
Gautos palūkanos ir garantijos mokestis	(78,48)	-
Likutis gruodžio 31 d.	35,62	-

Sukauptos gautinos palūkanos, garantijos mokestis ir kitos sumos pagal visas priemones

Likutis sausio 1 d.	245 507,72	171 771,47
Sukauptos palūkanos ir garantijos mokestis	810 486,04	1 052 262,65
Gautos palūkanos ir garantijos mokestis	(914 661,15)	(978 526,40)
Likutis gruodžio 31 d.	141 332,61	245 507,72

**** Sukauptos kitos gautinos sumos:**

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	-	190 531,10
Sukauptos sumos	1 320,00	16,17
Gautos sumos	(1 320,00)	(190 547,27)
Likutis gruodžio 31 d.	-	-

6. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikės investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos (vidutinis metinis pajamingumas 2022 m. buvo lygus 0,2650 proc. tuo tarpu 2021 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,1355 proc.).

		2022 m.	2021 m.
		gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Trumpalaikiai vertybiniai popieriai			
Įsigijimo vertė:			
Likutis sausio 1 d.		2 979 223,03	14 902 725,88
Įsigytas turtas		-	-
Išpirktas turtas		(2 239 754,96)	(14 163 257,81)
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės		5 191 963,55	2 239 754,96
Likutis gruodžio 31 d.		5 931 431,62	2 979 223,03
Amortizacija ir sukauptos palūkanos:			
Likutis sausio 1 d.		(735 433,71)	(566 719,38)
Sukauptos palūkanos per metus		652,88	112 381,92
Amortizacija per metus		-	(102 998,42)
Apmokėtos sukauptos palūkanos		(4 687,24)	(182 132,19)
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės		(214 571,96)	4 034,36
Likutis gruodžio 31 d.		(954 040,03)	(735 433,71)
Likutinė vertė		4 977 391,59	2 243 789,32
Terminuoti indėliai			
	Išpirkimo terminas	2022 m.	2021 m.
		gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.		-	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 1,80 proc.	2023-02-21	2 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 1,80 proc.	2023-02-21	6 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 1,80 proc.	2023-02-21	12 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 2,20 proc.	2023-05-21	2 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 2,20 proc.	2023-05-21	2 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys AB Šiaulių bankas, metinis pajamingumas 2,80 proc.	2023-06-02	2 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys AB Šiaulių bankas, metinis pajamingumas 2,80 proc.	2023-06-02	3 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys AB Šiaulių bankas, metinis pajamingumas 2,80 proc.	2023-06-02	4 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys AB Šiaulių bankas, metinis pajamingumas 2,80 proc.	2023-06-02	4 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys AB Šiaulių bankas, metinis pajamingumas 2,80 proc.	2023-06-02	4 000 000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 2,30 proc.	2023-08-21	2 000 000,00	-
Likutis gruodžio 31 d.		43 000 000,00	-

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr. 3 pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

7. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):



Pinigai bankų sąskaitose:

	2022 m. gruodžio 31d.	2021 m. gruodžio 31d.
LT37101000002232502 Lietuvos bankas	4 008 870,62	32 000 000,00
LT677300010146653538 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	345 153,61	16 943 264,47
LT907300010146653512 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	559 137,20	302 120,68
LT297300010151936842 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	1 283 702,45	6 978 888,94
LT377300010157994930 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	625 292,17	500 000,00
LT774010051004714956 Luminor Bank AS (Reitingas Baa1)	-	-
LT924010051005491462 Luminor Bank AS (Reitingas Baa1)	-	-
LT267044060008274991 AB SEB bankas (Reitingas Aa2)	-	999 948,86
LT297189900015900381 AB Šiaulių bankas (Reitingas Baa2)	118,77	119,18
LT557180300044467572 AB Šiaulių bankas (Reitingas Baa2)	-	1 999 936,74
Pinigai kelyje	37 819,18	-
	6 860 094,00	59 724 278,87

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
8 priedas

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. gruodžio 31 d.		2021 m. gruodžio 31 d.	
		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)	6 822 274,82	-	59 724 278,87	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	6 822 274,82		59 724 278,87	
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)	37 819,18	-	-	-
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje	37 819,18			
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)	6 860 094,00	-	59 724 278,87	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	6 860 094,00	-	59 724 278,87	-

8. FINANSAVIMO SUMOS

2022 m. gruodžio 31 d. Fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąją VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.

LR ūkio ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 27 punktu, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansines priemones, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi įsipareigojo Fondui perduoti administruoti 179 600 000 Eur sumą. 2018 m. sausio 29 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondui perduodama administruoti suma padidinta iki 199 080 000 Eur. 2020 m. liepos 31 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondui perduodama administruoti suma sumažinta iki 194 172 912,74 Eur.

2021 m. rugsėjo 30 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondui buvo skirtas 57 000 Eur finansavimas iš valstybės biudžeto lėšų nuostoliams, susidariusiems dėl neigiamų palūkanų padengti.

Piniginis įnašas į Fondą vadovaujantis Fondo steigimo ir finansavimo sutartyje numatytais sąlygomis įmokamas dalimis pagal pateikiamus mokėjimo prašymus. Iki 2022 m. gruodžio 31 d. į Fondą įmokėta įnašų suma sudarė 143 210 000,00 Eur. 2016 m. birželio 6 d. buvo gauta 44 900 000,00 Eur pirma piniginio įnašo dalis. 2018 m. gruodžio 17 d. gauta antra piniginio įnašo dalis 49 770 000,00 Eur. 2020 m. gruodžio 29 d. gauta trečia piniginio įnašo dalis 48 540 000,00 Eur. Gauta Likusi neapmokėta piniginio įnašo dalis, kurią įsipareigota perduoti valdyti Fondui pagal Fondo steigimo ir finansavimo sutartyje numatytas sąlygas, 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 50 962 912,74 Eur. Likusiai neapmokėtai piniginio įnašo daliai planuojama teikti mokėjimo prašymus: 2023 m. I ketv. Atsižvelgiant į tai, kad mokėjimo prašymo pateikimas pagal sutartį įnašui į Fondą gauti nesukuria besąlyginės teisės į prašomas sumas, įrašai apskaitoje nedaromi, nes mokėjimo prašymo pateikimas nėra ūkinė operacija.

9. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius įsipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas, sukauptos ir mokėtinos palūkanos pagal finansinės priemonės „Pasidalytos rizikos paskolos“ sutartis, sukauptas ir mokėtinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, sukauptas ir mokėtinas sutarties sudarymo mokestis, palūkanos ir delspinigiai pagal finansinę priemonę „Startuok“ bei sukauptos ir mokėtinos palūkanos pagal rizikos kapitalo finansines priemones.

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai
įsipareigojimai“
12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. gruodžio 31 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
		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	212 746,91	-	-	219 598,27	-	-
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	274 489,77	258 649,07	-	298 729,78	258 746,00	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	15 840,70	-	-	39 983,78	-	-
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	258 649,07	258 649,07	-	258 746,00	258 746,00	-
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	271 351,50	271 337,95	-	234 867,46	234 867,46	-
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	13,55					
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	271 337,95	271 337,95	-	234 867,46	234 867,46	-
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	758 588,18	529 987,02	-	753 195,51	493 613,46	-

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams mokėtinos sumos		
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	163 605,84	77 028,79
Mokėtinos sumos Fondo valdytojui	-	118 031,14
Mokėtinos sumos už Koinvest II ir MTEPI valdymą	-	-
Mokėtinos sumos – EIF garantijų mokestis	4 595,26	-
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams	44 545,81	24 538,34
Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso	212 746,91	219 598,27

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytinas į valstybės biudžetą) sumas sudarė sukauptos mokėtinos palūkanos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų, sukauptos ir mokėtinos palūkanos pagal finansinės priemonės „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP) sutartis, sukauptas ir mokėtinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP), „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL), sukauptas ir mokėtinas sutarties sudarymo mokestis, palūkanos, delspinigiai pagal finansinę priemonę „Startuok“ bei sukauptos ir mokėtinos palūkanos pagal rizikos kapitalo finansines priemones:

Kitos sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2022 m.	2021 m.
	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas	238 958,07	13 238,28
Sukauptos mokėtinos palūkanos už PRP	58 991,95	39 037,14
Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal PGP, PGL priemones	146 051,75	437 849,54
Sukauptas mokėtinas sutarties sudarymo, keitimo mokestis už Startuok	16 712,18	3 488,50
Sukauptos mokėtinos palūkanos už rizikos kapitalo priemones	69 183,50	-
Sukaupti mokėtini delspinigiai už Startuok	89,57	-
Guati išankstiniai mokėjimai	13,55	-
Kitos sukauptos sąnaudos	15 840,70	39 983,78
Sukauptos mokėtinos sumos iš viso	545 841,27	533 597,24

10. ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai 2022 m. gruodžio 31 d. suformuoti garantijų išmokų daliai pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“.

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
3 priedas

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimai dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos						-
2.	Žalos atlyginimas						-
3.	Aplinkos tvarkymas						-
4.	Turto likvidavimas						-
5.	Restruktūrizavimas /						-
6.	Garantijų įsipareigojimai	2 770 000,03	5 650 007,56	-	(3 991,31)	(1 003 094,27)	7 412 922,01
	Baudos						-
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						-
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						-
10.	Santaupoms atkurti						-
11.	Kita						-
12.	Iš viso atidėjinių	2 770 000,03	5 650 007,56	-	(3 991,31)	(1 003 094,27)	7 412 922,01

Garantijų įsipareigojimai:

Fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų portfelinių garantijų pagal priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, kurios buvo pradėtos įgyvendinti 2017 m., yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Nuostolio padengimo suma pagal priemones yra apribota viršutinės ribos norma (angl. Cap Rate), kuri 2022 m. gruodžio 31 d. priemonei „Portfelinės garantijos paskoloms“ yra 59,19 mln. Eur, o priemonei „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ yra 10,3 mln. Eur.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fonde formuojami atidėjiniai galimiems nuostoliams dėl suteiktų portfelinių garantijų bei atidėjinių norma nustatoma vadovaujantis 2022 m. vasario 10 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-27 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normomis.

Fondas, tiek 2021 m. gruodžio 31 d. formavo, tiek ir 2022 m. gruodžio 31 d. formuoja atidėjinius prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, atidėjinys formuojamas priklausomai nuo kredito rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

Pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP):

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP priemonę 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė	3,03 – 5,66	146 947 951,04	99,57	6 701 815,95
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	81,08 – 84,95	635 110,06	0,43	538 775,97
Iš viso		147 583 061,10	100	7 240 591,92

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP priemonę 2021 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė	1,58 – 2,21	132 995 535,52	100,00	2 519 055,56
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	-	-	-	-
Iš viso		132 995 535,52	100	2 519 055,56

* PGP, PGL garantijoms atidėjinių norma nustatoma atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta atitinkamų garantijų statistika.

Paskolos, įtrauktos į priemonės portfelį, skirstomos į dvi rizikos grupes:

- standartinės kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka visos į portfelį įtrauktos garantijos ir paskolos, apie kurias nėra gauto pranešimo, kad kredito gavėjo įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba, kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;
- nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau

nei 90 dienų, yra gautas prašymas mokėti garantijos išmoką arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

2022 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d., suformuotų PGP atidėjinių suma padidėjo 4 721 536,36 Eur. Atidėjinių didėjimą lėmė išaugę atidėjiniai nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupėje. Ženklią įtaką atidėjiniams turėjo ir perskaičiuoti rizikos koeficientai, kurie, įvertinus jau 2022 m. faktinius priemonės rezultatus, didėjo. Standartinei kredito rizikos grupei priklausančių garantuotų paskolų rizikos koeficientai taip pat didėjo, kas ir lėmė atidėjinių nuosaikų padidėjimą, kadangi portfelis 2022 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d., taip pat išaugo.

Pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL):

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGL priemonę 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė	0,61 – 2,54	15 151 996,71	99,94	168 975,62
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	35,32 – 42,41	8 868,30	0,06	3 354,47
Iš viso		15 160 865,01	100	172 330,09

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGL priemonę 2021 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė	0,90 – 2,49	13 988 876,73	99,60	197 445,21
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	95,72	55 891,42	0,40	53 499,26
Iš viso		14 044 768,15	100	250 944,47

* PGP, PGL garantijoms atidėjinių norma nustatoma atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta atitinkamų garantijų statistika. Šios normos taikomos 2022 m. gruodžio 31 d. sudaromiems atidėjiniams.

Paskolos, įtrauktos į priemonės portfelį, yra skirstomos į dvi rizikos grupes:

- standartinės kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka visos į portfelį įtrauktos garantijos ir paskolos, apie kurias nėra gautas pranešimas, kad kredito gavėjo įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba, kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;
- nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų, yra gautas prašymas mokėti garantijos išmoką arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

2022 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d., suformuotų PGL atidėjinių suma sumažėjo 78 614,38 Eur. Didžiausią įtaką atidėjinių mažėjimui darė:

- perskaičiuotas rizikos koeficientas, įvertinus jau 2022 m. faktinius priemonės rezultatus, ir jis mažėjo;
- 47 023,12 Eur sumažėję atidėjiniai nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupėje.

2022 m. gruodžio 31 d. suformuoti atidėjiniai pagal įgyvendinamas priemones priskiriami trumpalaikiams atidėjiniams, todėl jų diskontuota vertė nesiskiria nuo įsigijimo vertės:

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai,
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
4 priedas

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienerius metus	7 412 922,01	7 412 922,01
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	7 412 922,01	7 412 922,01
2.	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	7 412 922,01	7 412 922,01

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį suteiktas garantijas dėl paskolų:

18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji
įsipareigojimai,
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
5 priedas

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2022 metai				Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7=8-3-4+5+6	8
I.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS PASKOLŲ	184 924 957,32	83 896 034,86	63 978 182,75	-	0,00	204 842 809,43
1.	Valdžios sektorius	-	-	-	-	-	-
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)					-	
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai					-	
2.	Finansų įstaigos	184 924 957,32	83 896 034,86	63 978 182,75	-	0,00	204 842 809,43
2.1.	Bankai	172 977 780,16	76 117 949,64	58 239 603,44		0,00	190 856 126,36
2.	Nebankinės finansų įstaigos	11 947 177,16	7 778 085,22	5 738 579,31		-	13 986 683,07
3.	Ne finansų įstaigos					-	
II.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL UŽSIENIO PASKOLŲ	-	-	-	-	-	-
4.	Valdžios sektorius	-	-	-	-	-	-
4.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)					-	
4.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai					-	
5.	Finansų įstaigos	-	-	-	-	-	-
5.1.	Bankai					-	
5.2.	Nebankinės finansų įstaigos					-	
6.	Ne finansų įstaigos					-	
III.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL TARPTAUTINIŲ FINANSŲ INSTITUCIJŲ IŠDUOTŲ PASKOLŲ IR GARANTIJŲ					-	

IV.	SUTEIKTA VALSTYBĖS GARANTIJŲ DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (I+II+III)	184 924 957,32	83 896 034,86	63 978 182,75	-	0,00	204 842 809,43
V.	SUTEIKTOS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS IR UŽSIENIO PASKOLŲ					-	
VI.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (IV+V)	184 924 957,32	83 896 034,86	63 978 182,75	-	0,00	204 842 809,43

11. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo pagrindines veiklos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	699 618,78	1 052 262,65
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos		
1.4.	Kitos	699 618,78	1 052 262,65
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(699 618,78)	(1 052 262,65)
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-

Pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė priskaičiuotas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP), „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL), priskaičiuotas palūkanos pagal finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP) bei priskaičiuotas palūkanos, sutarties mokesčiai, delspinigiai pagal finansinę priemonę „Startuok“ (STARTUOK):

	2022 m.	2021 m.
Sukauptos palūkanos pagal PRP	138 941,63	136 698,24
Sukauptas sutarties sudarymo, keitimo mokestis pagal „Startuok“	56 149,74	3 488,50
Sukauptos palūkanos pagal „Startuok“	124 333,18	-
Sukaupti delspinigiai pagal „Startuok“	114,10	-
Sukauptos palūkanos pagal PF I	-	-
Sukauptos palūkanos pagal ASIPF II	-	-
Sukauptos palūkanos pagal AF	-	-
Sukauptas garantijos mokestis pagal PGP	297 089,36	816 844,79
Sukauptas garantijos mokestis pagal PGL	82 990,77	95 231,12
Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso	699 618,78	1 052 262,65

12. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	2022 m.	2021 m.
Fondo valdymo išlaidos,	(1 416 204,08)	(1 527 926,22)
iš jų:		
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių	(699 582,43)	(390 519,41)
įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio		
sąnaudų		
Darbo vietos išlaikymo sąnaudų tinkamų kompensuoti ES	(198 032,48)	(123 945,73)
lėšomis Fondui priskirta dalis		
Susijusios išlaidos	(412 366,95)	(724 426,32)
Neigiamos palūkanos už ES lėšas	(67 039,76)	(216 960,50)
Neigiamos palūkanos už Fondo grįžusias lėšas	(26 004,14)	(71 931,45)
Grįžusių lėšų administravimo sąnaudos	(3 991,04)	(142,81)
EIF garantijos mokestis	(9 187,28)	-
Administravimo mokestis finansinių priemonių valdytojams	(2 267 590,54)	(2 836 420,50)
Garantijų išmokų sąnaudos	(221 983,24)	132 772,67
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos	(6 095 609,74)	(138 422,28)
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	(10 001 387,60)	(4 369 996,33)

Fondo apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos ekonomikos segmentui. Remiantis palyginimo bendroju principu, fondo finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

Pagrindinės veiklos sąnaudų atskleidimas pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ pateikiamas Priede Nr. 2.

13. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai per 2022 m. ir 2021 m. sudaro rizikos kapitalo priemonių (Ko-Invest II, ASIPF II, PF I, VAF II, AF) investicijų vertės pokytis, sukauptos ir pervestinos palūkanų pajamos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų:

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
4 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m.	2021 m.
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	13 068 613,86	6 330 058,39
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	254 214,34	22 793,75
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	13 068 613,86	6 330 058,39
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(254 214,34)	(22 793,75)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(7 601 369,83)	(2 544 922,98)
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	(7 601 369,83)	(2 544 922,98)
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	5 467 244,03	3 785 135,41

*Kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudas per 2022 m. ir 2021 m. sudarė rizikos kapitalo priemonių teigiami investicijų vertės pokyčiai:

	2022 m.	2021 m.
„Ko-investicinis fondas II“ investicijų teigiami vertės pokyčiai	50 462,45	-
ASIPF II investicijų teigiami vertės pokyčiai	1 796 997,31	1 218 116,86
PF I investicijų teigiami vertės pokyčiai	4 309 732,38	1 107 069,59
PF II investicijų teigiami vertės pokyčiai	188 187,08	1 304,36
VAF II investicijų teigiami vertės pokyčiai	3 099 144,17	1 111 767,66
AF investicijų teigiami vertės pokyčiai	3 624 090,47	2 891 799,92
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos iš viso	13 068 613,86	6 330 058,39

*Kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas per 2022 m. ir 2021 m. sudarė rizikos kapitalo priemonių neigiami investicijų vertės pokyčiai ir nuvertėjimas, bei neigiamas LR VVP pajamingumas:

	2022 m.	2021 m.
„Ko-investicinis fondas II“ investicijų neigiami vertės pokyčiai	(1 818 968,84)	-
ASIPF II investicijų neigiami vertės pokyčiai	(833 911,40)	(885 698,42)
PF I investicijų neigiami vertės pokyčiai	(3 280 873,04)	(15 356,49)
VAF II investicijų neigiami vertės pokyčiai	-	(314 603,42)
AF investicijų neigiami vertės pokyčiai	(1 694 106,92)	(1 230 347,45)
AF investicijų nuvertėjimas	29 317,38	(98 785,38)
Neigiamas LR VVP pajamingumas	(2 827,01)	(131,82)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos iš viso	(7 601 369,83)	(2 544 922,98)

14. KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusios šalys:

- 1) Lietuvos Respublikos finansų ministerija – valstybei priklausanti projekto vykdytojo „Invega“ akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
 - 2) Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija – ES struktūrinės paramos administravimo srityje vadovaujančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi „Invegai“ atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
 - 3) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ („Invega“) – projekto vykdytoja.
- Sandoriai, vykę per 2022 m. ir 2021 m. tarp Fondo ir projekto vykdytojo „Invega“, atskleisti 4 ir 12 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2022 m. ir 2021 m. Fondas neturėjo.

15. NEAPIBRĖŽTUMAI

Fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ neapibrėžti įsipareigojimai – suteiktos paskolų garantijos, kurių sumos atskleistos 10 pastaboje ir suteiktos paskolos, pagal kurias informacija atskleidžiama 3 pastaboje.

2022-ieji finansų rinkų dalyviams buvo išbandymų metai. Karas Ukrainoje, energetikos krizė, rekordinė infliacija, prastėjantys lūkesčiai ir sparčiai kylančios palūkanų normos – aplinkybės, didinusios finansų rinkų nervingumą. Dėl palankiai susiklosčiusių aplinkybių ir įdėtų pastangų ruošiantis nepalankiems įvykiams, 2022 m. neišsipildė pesimistinis Europos (tuo pačiu ir Lietuvos) ekonomikos vystymosi scenarijus. Prognozuojama, kad didžiausias 2023-ųjų metų iššūkis bus mažėjantis vartojimas ir sustojęs pramonės augimas. Nors infliacija, tikėtina, jau perkopė aukščiausią tašką, 2023 m. ji tikėtina išliks didesnė negu gyventojų pajamų pokytis, todėl namų ūkiai vartos mažiau negu prieš metus. Centrinų bankų veiksmai, keliant palūkanas, sustabdė infliaciją, tačiau lėmė išaugusią skolinimo kainą ir išaugusius paskolų aptarnavimo kaštus. Palūkanų normų



įtaka ir vartojimui, ir investicijoms šiais metais bus gerokai didesnė negu pernai, todėl tikėtina, kad vis daugiau įmonių 2023 m. susidurs su mokumo problemomis. Vertinant ir tai, kad 2022 metais tiek Lietuva, tiek ir kitos ES narės pristabdė finansinės pagalbos teikimo verslui programas, 2023 m. galima tikėtis ženkliai išaugusiančio bankrotų skaičiaus, kuris ateityje galėtų turėti įtakos Fondo finansiniams ir veiklos rezultatams.

16. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Koreguojančių poataskaitinių įvykių, galinčių turėti reikšmingos įtakos informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, nėra.



PRIEDAS Nr. 1(1)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, 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 viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimai	
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	2 412 872,98	917 459,56	-	-	-	-	(109 049,23)	-	-	-	3 221 283,31
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1 506 711,14	-	(109 049,23)								1 397 661,91
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	906 161,84	917 459,56	109 049,23				(109 049,23)				1 823 621,40
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	-										-
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-										-
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-										-
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):	125 369 330,76	48 540 000,00	-	-	-	-	(9 895 165,38)	-	-	-	164 014 165,38
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	125 369 330,76	48 540 000,00	(9 895 165,38)								164 014 165,38
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-		9 895 165,38				(9 895 165,38)				-
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-										-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-										-
5.	Iš viso finansavimo sumų	127 782 203,74	49 457 459,56	-	-	-	-	(10 004 214,61)	-	-	-	167 235 448,69

* Finansavimų sumų pergrupavimas faktinės panaudojimo paskirties atvaizdavimui.



PRIEDAS Nr.1(2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	2021 m. sausio 1 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
		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)	-	2 412 872,98	2 412 872,98	-	3 221 283,31	3 221 283,31
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)	-	125 369 330,76	125 369 330,76	-	164 014 165,38	164 014 165,38
4.	Iš kitų šaltinių			-			
5.	Iš viso	-	127 782 203,74	127 782 203,74	-	167 235 448,69	167 235 448,69



PRIEDAS Nr.2(1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2022 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-	-	-	(10.004.214,61)	-	-	-	-	-	-	(10.004.214,61)
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											-
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
1.4.	Komandiruočių											-
1.5.	Transporto											-
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											-
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											-
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				(10.004.214,61)							(10.004.214,61)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-	-	-	(2.226.994,82)	-	-	-	-	-	-	(2.226.994,82)
3.1.	Išmokos:	-	-	-	(2.226.994,82)	-	-	-	-	-	-	(2.226.994,82)
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
3.1.3.	Komandiruočių											-
3.1.4.	Transporto											-
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											-
3.1.8.	Socialinių išmokų											-
3.1.9.	Nuomos											-
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											-
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											-
3.1.12.	Kitos išmokos				(2.226.994,82)							(2.226.994,82)



PRIEDAS Nr.2 (2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2021 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-	-	-	(4 370 128,15)	-	-	-	-	-	-	(4 370 128,15)
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											-
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
1.4.	Komandiruočių											-
1.5.	Transporto											-
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											-
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											-
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				(4 370 128,15)							(4 370 128,15)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-	-	-	(1 692 128,71)	-	-	-	-	-	-	(1 692 128,71)
3.1.	Išmokos:	-	-	-	(1 692 128,71)	-	-	-	-	-	-	(1 692 128,71)
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
3.1.3.	Komandiruočių											-
3.1.4.	Transporto											-
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											-
3.1.8.	Socialinių išmokų											-
3.1.9.	Nuomos											-
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											-
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											-
3.1.12.	Kitos išmokos				(1 692 128,71)							(1 692 128,71)



PRIEDAS Nr. 3

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

5 priedas

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2021 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2022 m.								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	32 810 166,48	28 618 467,57	-	(3 476 650,68)	121 244,98	-	(6 544 523,30)	-	(1 452 687,76)	50 076 017,29
1.1.	Suteiktos paskolos	29 150 420,25	13 734 707,83		(159 407,12)			(6 420 658,30)		(1 452 687,76)	34 852 374,90
1.2.	Obligacijos	3 659 746,23	14 883 759,74		(3 317 243,56)	121 244,98		(123 865,00)			15 223 642,39
1.3.	Vekseliai	-									-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	-									-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	2 243 789,32	53 000 000,00	-	3 476 650,68	652,88	-	(12 401 849,32)	-	-	46 319 243,56
2.1.	Suteiktos paskolos	-			159 407,12			(157 407,12)			2 000,00
2.2.	Obligacijos	2 243 789,32			3 317 243,56	652,88		(2 244 442,20)			3 317 243,56
2.3.	Vekseliai	-									-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	-	53 000 000,00					(10 000 000,00)			43 000 000,00
3.	Iš viso	35 053 955,80	81 618 467,57	-	-	121 897,86	-	(18 946 372,62)	-	(1 452 687,76)	96 395 260,85



PRIEDAS Nr. 4

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
4 priedas

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2022 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas*	Nurašyta (balansine verte nurašymo momentu)	Tikrosios vertės pokytis	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	43 270 015,79	12 712 166,69	(589 444,78)	-	(3 871 847,92)	-	7 953 659,55	59 474 549,33
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								-
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								-
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės								-
1.4.	Kitas	43 270 015,79	12 712 166,69	(589 444,78)		(3 871 847,92)		7 953 659,55	59 474 549,33
2.	Trumpalaikis finansinis turtas								-
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								-
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								-
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės								-
2.4.	Kitas								-
3.	Iš viso	43 270 015,79	12 712 166,69	(589 444,78)	-	(3 871 847,92)	-	7 953 659,55	59 474 549,33

* Šiame skaičiuje yra ir investicijų vertės sumažėjimas dėl FT skirtos pelno dalies, mažinančios investicijos vertę