

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

Fondų fondo „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ metinės finansinės ataskaitos

už laikotarpį, pasibaigusį
2023 m. gruodžio 31 d.



Turinys

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

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 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių 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 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių 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 apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą „Apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovą“ (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TAPESV kodekso vadovas) 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 TAPESV kodekso vadovu.

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 iškreipimų 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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, klautojimas, 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.

Ūkio subjektų grupės UAB „Mazars Lithuania Audit“ ir UAB „ROSK Consulting“ vardu:

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „Mazars Lithuania Audit“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001521
Adresas: Lvivo g. 25-702, Vilnius, Lietuva

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514
Adresas: Laisvės pr. 10A, Vilnius, Lietuva

Vilnius, Lietuva
2024 m. kovo 20 d.

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
1 priedas

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2024-03-20

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|-----------|--|------------------|------------------------|------------------------|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 118 300 137,93 | 132 541 338,17 |
| I. | Nematerialus turtas | | - | - |
| II. | Ilgalaikis materialus turtas | | - | - |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | 3, 3.1, 3.2, 3.3 | 118 300 137,93 | 132 541 338,17 |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | - | - |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | - | - |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 74 933 424,75 | 55 573 263,93 |
| 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 | 235 465,53 | 592 445,73 |
| III. | Per vienerius metus gautinos sumos | 5 | 3 291 561,98 | 143 332,61 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | 2 540 907,29 | 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 | | 750 576,82 | 141 332,61 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 77,87 | - |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | 6 | 58 030 123,00 | 47 977 391,59 |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 7 | 13 376 274,24 | 6 860 094,00 |
| | <i>IŠ VISO TURTO:</i> | | <i>193 233 562,68</i> | <i>188 114 602,10</i> |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 8 | 170 078 745,42 | 167 235 448,69 |
| I | Iš valstybės biudžeto | | 5 240 561,72 | 3 221 283,31 |
| II | Iš savivaldybės biudžeto | | - | - |
| III | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 164 838 183,70 | 164 014 165,38 |
| IV | Iš kitų šaltinių | | - | - |
| E | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 4 290 612,04 | 8 171 510,19 |
| I | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | - | - |
| I 1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | - | - |
| I 2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | - | - |
| I 3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | - | - |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 4 290 612,04 | 8 171 510,19 |
| II 1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | 10 | 2 359 589,81 | 7 412 922,01 |
| 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 | | - | - |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| | | | | |
|----------|---|---|-----------------------|-----------------------|
| II 8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | - | - |
| II 9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | 9 | 134 983,71 | 212 746,91 |
| II 10 | Sukauptos mokėtinos sumos | 9 | 1 156 232,83 | 274 489,77 |
| II 11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 9 | 639 805,69 | 271 351,50 |
| F | GRYNASIS TURTAS | | 18 864 205,22 | 12 707 643,22 |
| I | Rezervai | | - | - |
| II | Nuosavybės metodo įtaka | | - | - |
| III | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 18 864 205,22 | 12 707 643,22 |
| III 1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 6 156 562,00 | 5 470 071,04 |
| III 2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 12 707 643,22 | 7 237 572,18 |
| | <i>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:</i> | | <i>193 233 562,68</i> | <i>188 114 602,10</i> |

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas

(vardas ir pavardė)

Įmonių finansų skyriaus vadovė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Miglė Stepankevičiūtė

(vardas ir pavardė)

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

3-ojo VSAFAS „Finansinės
būklės ataskaita“
1 priedas**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**2024-03-20

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

| il Nr | Straipsniai | Pastabos Nr | 2023 m. | 2022 m. |
|----------|--|-------------|-----------------------|------------------------|
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 1 637 505,77 | 10 004 214,61 |
| I | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 1 637 505,77 | 10 004 214,61 |
| II | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | - | - |
| II 1 | Mokesčių pajamos grynąja verte | | - | - |
| II 11 | Mokesčių pajamos | | - | - |
| II 12 | Pervestinių mokesčių suma | | - | - |
| II 2 | Socialinių įmokų pajamos grynąja verte | | - | - |
| II 21 | Socialinių įmokų pajamos | | - | - |
| II 22 | Pervestinių socialinių įmokų suma | | - | - |
| III | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | - | - |
| III 1 | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 1 173 800,30 | 699 618,78 |
| III 2 | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | 11 | (1 173 800,30) | (699 618,78) |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | 12 | (1 634 678,76) | (10 001 387,60) |
| I | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | - | - |
| II | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | - | - |
| III | FINANSAVIMO | | - | - |
| IV | KITOS | | (1 634 678,76) | (10 001 387,60) |
| C | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 2 827,01 | 2 827,01 |
| 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 | 6 153 734,99 | 5 467 244,03 |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 6 156 562,00 | 5 470 071,04 |
| H | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | - | - |
| I | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 6 156 562,00 | 5 470 071,04 |

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas

(vardas ir pavardė)

Įmonių finansų skyriaus vadovė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Miglė Stepankevičiūtė

(vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2023 M GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-20
(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 2021 m gruodžio 31 d | | - | - | - | - | 7 237 572,18 | 7 237 572,18 | - |
| 2 | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | x | - | x | | | | x |
| 3 | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | x | - | x | | | | x |
| 4 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | x | - | | x | | | x |
| 5 | Kiti sudaryti rezervai | | x | x | | x | | | x |
| 6 | Kiti panaudoti rezervai | | x | x | | x | | | x |
| 7 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | x | x | | | | - |
| 8 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | x | x | x | - | 5 470 071,04 | 5 470 071,04 | - |
| 9 | Likutis 2022 m gruodžio 31 d | | - | - | - | - | 12 707 643,22 | 12 707 643,22 | - |
| 10 | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | x | - | x | | | | x |
| 11 | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | x | - | x | | | | x |
| 12 | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | x | - | | x | | | x |
| 13 | Kiti sudaryti rezervai | | x | x | - | x | | | x |
| 14 | Kiti panaudoti rezervai | | x | x | - | x | | | x |
| 15 | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | x | x | | | | - |
| 16 | Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas | | x | x | x | - | 6 156 562,00 | 6 156 562,00 | - |
| 17 | Likutis 2023 m gruodžio 31 d | | - | - | - | - | 18 864 205,22 | 18 864 205,22 | - |

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Įmonių finansų skyriaus vadovė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Miglė Stepankevičiūtė
(vardas ir pavardė)

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“

1 priedas

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2024-03-20

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr | 2023 m | 2022 m |
|----------|---|-------------|---------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 3 967 906,04 | 27 233 037,39 |
| I | Iplaukos | | 28 664 592,50 | 58 147 192,26 |
| I 1 | Finansavimo sumos: | | 2 422 558,14 | 48 540 000,00 |
| I 11 | Iš valstybės biudžeto | | - | - |
| I 12 | Iš savivaldybės biudžeto | | - | - |
| I 13 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 2 422 558,14 | 48 540 000,00 |
| I 14 | Iš kitų šaltinių | | - | - |
| I 2 | Iš mokesčių | | - | - |
| I 3 | Iš socialinių įmokų | | - | - |
| I 4 | Už suteiktas paslaugas | | - | - |
| I 5 | Gautos palūkanos | | 620 711,00 | 236 969,99 |
| I 6 | Kitos įplaukos | | 25 621 323,36 | 9 370 222,27 |
| II | Pervestos lėšos | | (19 799 430,70) | (28 687 160,05) |
| II 1 | I valstybės biudžetą | | - | - |
| II 2 | I savivaldybių biudžetus | | - | - |
| II 3 | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | - | - |
| II 4 | I kitus išteklių fondus | | - | - |
| II 5 | Viešojo sektoriaus subjektams | | - | - |
| II 6 | Kitiems subjektams | | (19 799 430,70) | (28 687 160,05) |
| III | Išmokos | | (4 897 255,76) | (2 226 994,82) |
| III 1 | Socialinių išmokų | | - | - |
| III 2 | Kitų paslaugų įsigijimo | | - | - |
| III 3 | Sumokėtos palūkanos | | - | - |
| III 4 | Kitos išmokos | | (4 897 255,76) | (2 226 994,82) |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| | | | | |
|----------|--|----------|----------------------|------------------------|
| B | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | 3 | 2 548 274,20 | (80 097 222,26) |
| I | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | - | - |
| II | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | - | - |
| III | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | 31 | - | (39 815 432,11) |
| IV | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | 31,6 | 4 825 000,00 | 2 242 200,00 |
| V | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | 6 | (4 000 000,00) | (43 000 000,00) |
| VI | Gauti dividendai | | - | - |
| VII | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | 31,6 | 1 723 274,20 | 476 009,85 |
| 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) | | 6 516 180,24 | (52 864 184,87) |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 6 860 094,00 | 59 724 278,87 |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 13 376 274,24 | 6 860 094,00 |

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas

(vardas ir pavardė)

Įmonių finansų skyriaus vadovė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Miglė Stepankevičiūtė

(vardas ir pavardė)

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

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 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo valdymui buvo iš dalies paskirta 46 tiesiogiai dirbančių ir 80 netiesiogiai dirbančių „Invegos“ darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai yra administracijos darbuotojai, klientų aptarnavimo specialistai ir pan.) 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.).

2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2023 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, eurais.

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.

2.3.1. 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 išsilaisvys 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 perduoto turto vertė.

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

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.

2.3.2. 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 veiksnių, 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 smulkaus 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 gražinti ne vėliau kaip iki sutarties nutraukimo dienos. Todėl nuostolis, susijęs su pasidalinta rizika PRP priemonėje, Fonde apskaitomas kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos dalimi.

2.3.3. 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.

2.3.4. 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 – tikrąja 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

2.6.1. Pajamos

Fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos iš finansinių priemonių, palūkanos už laikinai laisvą 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 tikrąja 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.

2.6.2. 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 perkeliama 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 išvestinių 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 įvyksiantys 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

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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.:

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

5 priedas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ

Pateikimo valiuta ir tikslumas eurais

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Pastabos Nr | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|----------|--|-------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 3 |
| 1 | Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius | | | |
| 11 | <i>Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus</i> | | | |
| 12 | <i>Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus</i> | | | |
| 13 | <i>Investicijos į kitus subjektus</i> | | | |
| 2 | Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius | | 27 156 771,40 | 38 214 413,94 |
| 21 | <i>Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą</i> | 3 1 | 27 156 771,40 | 38 214 413,94 |
| 22 | <i>Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą</i> | | | |
| 3 | Po vienerių metų gautinos sumos | 3 2 | 28 549 864,13 | 34 852 374,90 |
| 4 | Ilgalaikiai terminuoti indėliai | | | |
| 5 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | 3 3 | 62 593 502,40 | 59 474 549,33 |
| 6 | Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą | | | |
| 7 | Iš viso | | 118 300 137,93 | 132 541 338,17 |

3.1. Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2023 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 2023 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2028 m. Vidutinis metinis pajamingumas 2023 m. buvo lygus 1,0749 proc., o 2022 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo 0,8185 proc.

| Įsigijimo vertė: | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 38 182 107,49 | 3 814 712,17 |
| Įsigijimo savikaina | - | 39 559 358,87 |
| Išpirktas turtas | - | - |
| Perkelta į kitas finansinio turto grupes (įsigijimo savikaina) (6 pastaba) | (11 162 859,21) | (5 191 963,55) |
| Balansinė įsigijimo vertė gruodžio 31 d. | 27 019 248,28 | 38 182 107,49 |

| Amortizacija ir sukauptos palūkanos: | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 32 306,45 | (154 965,94) |
| Sukauptos palūkanos per metus | 659 815,93 | 736 275,02 |
| Amortizacija per metus | (266 895,47) | (340 334,59) |
| Apmokėtos sukauptos palūkanos | (420 440,00) | (423 240,00) |
| Perkelta į kitas finansinio turto grupes (6 pastaba) | 132 736,21 | 214 571,96 |
| Balansinė vertė gruodžio 31 d. | 137 523,12 | 32 306,45 |
| Likutinė vertė gruodžio 31 d. | 27 156 771,40 | 38 214 413,94 |

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“.

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

3. 2. Po vienerių metų gautinos sumos

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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.

| Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“: | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 30 244 020,50 | 29 150 420,25 |
| Suteikta per metus | 3 500 000,00 | 7 500 000,00 |
| Grąžinta per metus | (13 572 754,19) | (6 420 658,30) |
| Gautinos paskolos vertės sumažėjimas | 100 642,30 | 14 258,55 |
| Likutis gruodžio 31 d | 20 271 908,61 | 30 244 020,50 |
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai | 20 271 908,61 | 30 244 020,50 |

| Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Startuok“: | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 4 608 354,40 | - |
| Suteikta per metus | 9 129 077,19 | 6 234 707,83 |
| Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas | (3 674 138,74) | (159 407,12) |
| Gautinos paskolos vertės sumažėjimas | (1 785 337,33) | (1 466 946,31) |
| Likutis gruodžio 31 d | 8 277 955,52 | 4 608 354,40 |
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai | 8 277 955,52 | 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.

2023 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 2024-12-31, paskolos išmokėtos ne vėliau kaip iki 2024-12-31. Paskolas „Invega“ teikia tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

2023 m. gruodžio 31 d. gautinos paskolos galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2024 m. vasario 24 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr B-45, o 2022 m. gruodžio 31 d. 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 prisiimtų įsipareigojimų pagal paskolų priemonę PRP yra pateikiami kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimtai rizikos daliai. Fondas formuoja vertės sumažėjimą prisiimtai rizikai tikėtinos

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, vertės sumažėjimas formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal PRP priemonę:

| Finansų tarpininkas | Paskolų grupės | Rizikos koeficientas, proc * | Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur | Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur |
|---------------------|--|------------------------------|--|---|
| „Swedbank“, AB | Standartinės kredito rizikos (1) grupė | 0,24 | 5 935 233,66 | 14 272,55 |
| „Swedbank“, AB | PRP lėšos pas finansų tarpininką | 0,24 | 4 453 506,63 | 10 709,42 |
| AB Šiaulių bankas | Standartinės kredito rizikos (1) grupė | 0,81 | 6 034 648,83 | 48 815,89 |
| AB Šiaulių bankas | PRP lėšos pas finansų tarpininką | 0,81 | 3 907 513,07 | 31 608,92 |
| AB Šiaulių bankas | Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3) grupė | 32,81 | 69 073,93 | 22 660,72 |
| | | | 20 399 976,12 | 128 067,50 |

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

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

| Finansų tarpininkas | Paskolų grupės | Rizikos koeficientas, proc * | Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur | Vertės sumažėjimas prisiimtos 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

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 problemine (paskolos ar jos dalies gražinimo 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, 2023 m. gruodžio 31 d. nesikeitė ir išliko toks pat, kaip ir 2022 m. gruodžio 31 d. Tikėtinas paskolų vertės sumažėjimas 2023 m. gruodžio 31 d. sumažėjo iki 128 067,50 Eur Nors portfelis sumažėjo iki 20,400 mln. Eur 2023 m. gruodžio 31 d., lyginant su 30,496 mln. Eur 2022 m. pabaigoje, tikėtini nuostoliai sumažėjo dėl sumažėjusių normų, taikomų paskolų vertės sumažėjimo apskaičiavimui.

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

Pagal priemonę STARTUOK:

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal STARTUOK priemonę:

| Paskolų grupės | Įsipareigojimų likutis, Eur | Vertės sumažėjimas, Eur |
|---|-----------------------------|-------------------------|
| Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG) | 8 708 888,46 | 447 538,60 |
| Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG) | 2 368 304,06 | 562 010,83 |
| Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG) | - | - |
| Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG) | 2 993 953,93 | 2 242 734,20 |
| Iš viso: | 14 071 146,45 | 3 252 283,64 |

Iš 14 071 146,45 eurų suteiktų paskolų, trumpalaikę dalį sudaro 2 540 907,29 eurų.

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

| Paskolų grupės | Įsipareigojimų likutis, Eur | Vertės sumažėjimas, Eur |
|---|-----------------------------|-------------------------|
| Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG) | 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 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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):

| Investicija į priemonę „Ko-investicinis fondas II“ (Ko-Invest II): | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|----------------------|----------------------|
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia | 6 697 675,65 | 6 874 301,34 |
| Įsigyta | 1 596 907,99 | 1 591 880,70 |
| Kapitalo grįžimas | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis | (67 949,42) | (1 768 506,39) |
| Iš viso: | 8 226 634,22 | 6 697 675,65 |

| Investicija į priemonę „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“ (ASIPF II) | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|----------------------|----------------------|
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia | 11 683 625,35 | 7 326 476,42 |
| Įsigyta | 942 453,06 | 3 394 063,02 |
| Kapitalo grįžimas | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis | 2 058 897,37 | 1 336 723,07 |
| Valdytojo pelno dalis, mažinanti investicijos vertę | (1 109 111,35) | (373 637,16) |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 13 628 528,22 | 11 683 625,35 |

| Investicija į priemonę „Plėtros fondas I“ (PF I) | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|---|----------------------|----------------------|
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia | 13 769 157,33 | 11 528 396,17 |
| Įsigyta | 927 604,13 | 1 211 901,82 |
| Nurašyta (nuvertėjimas) | (252 240,55) | - |
| Kapitalo grįžimas | (8 928 790,42) | - |
| Tikrosios vertės pokytis | 2 607 927,82 | 4 001 219,03 |
| Valdytojo pelno dalis, mažinanti investicijos vertę | (1 431 226,91) | (2 972 359,69) |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 6 684 198,86 | 13 769 157,33 |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| Investicija į priemonę „Plėtros fondas II“ (PF II) | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 6 395 145,93 | 1 904 121,00 |
| Įsigyta | 739 466,71 | 4 302 837,85 |
| Kapitalo grįžimas | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis | 2 303 885,91 | 188 187,08 |
| Valdytojo pelno dalis mažinanti vertė | (42 201,58) | - |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 9 396 296,97 | 6 395 145,93 |

| Investicija į priemonę „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ (VAF II) | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 9 449 711,53 | 5 551 172,20 |
| Įsigyta | 1 718 297,10 | 1 253 665,73 |
| Kapitalo grįžimas | (384 683,52) | (454 270,57) |
| Tikrosios vertės pokytis | 1 457 357,72 | 3 099 144,17 |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 12 237 546,06 | 9 449 711,53 |

| Investicija į priemonę „Akceleravimo fondas“ (AF) | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 11 479 233,54 | 10 085 548,66 |
| Įsigyta | 352 170,11 | 957 817,57 |
| Nurašyta (nuvertėjimas) | (49 620,00) | 29 317,38 |
| Kapitalo grįžimas | 220 922,85 | (135 174,21) |
| Tikrosios vertės pokytis | 523 745,20 | 1 096 892,59 |
| Valdytojo pelno dalis, mažinanti investicijos vertę | (106 026,64) | (555 168,45) |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 12 420 298,07 | 11 479 233,54 |

2023 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.

2023 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.

2023 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.

2023 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.

2023 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.

2023 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.

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

2023 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.

2023 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.

2023 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 grąžinamos 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. 2023 m. II ketv., gavus metinę nepriklausomo auditoriaus patvirtintą finansinę ataskaitą, buvo pakoreguotas 2022 m. Ko-Invest II (KŪB „Koinvesticinis fondas“) investicijų tikrosios vertės pokytis – padidėjimas 216 674,51 Eur.

Papildoma informacija apie parduoti 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

2023 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai už Ko-Invest II kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą, išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui „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. 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai už Ko-Invest II kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą, išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui „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.

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

| Eil Nr | Straipsnio pavadinimas | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|----------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina | 235 465,53 | 592 445,73 |
| 11 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | - | - |
| 12 | Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti | - | - |
| 13 | Išankstiniai mokesčių mokėjimai | - | - |
| 14 | Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai | - | - |
| 15 | Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams | - | - |
| 16 | Kiti išankstiniai apmokėjimai* | 235 465,53 | 592 445,73 |
| 17 | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti | - | - |
| 18 | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | - | - |
| 2 | Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas | - | - |
| 3 | Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2) | 235 465,53 | 592 445,73 |

*Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė:

| Išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui sudarė: | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|----------------------|----------------------|
| Likutis sausio 1 d | 4 888,09 | - |
| Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą | 1 175 532,00 | 1 020 534,14 |
| Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas | (1 175 532,00) | (1 015 646,05) |
| Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą išlaidų ataskaitą | (4 888,09) | - |
| Likutis laikotarpio pabaigoje | - | 4 888,09 |

| Išankstiniai apmokėjimai „Ko-investicinis fondas II valdytojui sudarė: | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|----------------------|----------------------|
| Likutis sausio 1 d | 100 923,71 | 74 697,03 |
| Avanso suma valdymo išlaidoms | 312 860,35 | 246 547,80 |
| Valdymo išlaidų kompensavimas | (255 694,30) | (220 321,12) |
| Avanso suma investicijoms | 1 596 907,99 | 1 591 880,70 |
| Perkelta į investicijas | (1 596 907,99) | (1 591 880,70) |
| Likutis laikotarpio pabaigoje | 158 089,76 | 100 923,71 |

| Išankstiniai apmokėjimai FT sudarė: | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|----------------------|----------------------|
| Likutis sausio 1 d | 486 633,93 | 171 266,25 |
| Sumokėta įnašų per ataskaitinį laikotarpį | 5 402 298,58 | 13 348 741,69 |
| Perkelta į investicijas | (4 679 991,11) | (11 120 285,99) |
| Grąžinta iš FT po naujų investuotojų pritraukimo | - | - |
| Valdymo mokesčio (įskaitant valdymo ir kt išlaidas) sąnaudos | (1 131 565,63) | (1 913 088,02) |
| Likutis laikotarpio pabaigoje | 77 375,77 | 486 633,93 |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

5. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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“: | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Likutis sausio 1 d | 2 000,00 | - |
| Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų | 3 674 138,74 | 159 407,12 |
| Grąžinta per metus | (1 135 231,45) | (157 407,12) |
| Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas | - | - |
| Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas | - | - |
| Likutis gruodžio 31 d | 2 540 907,29 | 2 000,00 |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

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

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2023 m. gruodžio 31 d. | | | 2022 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+12+13+14+15+16) | 750 654,69 | - | - | 141 332,61 | - | - |
| 11 | Gautinos finansavimo sumos | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | - | - | - | - | - | - |
| 121 | - Gautini mokesčiai | | | | | | |
| 122 | - Gautinos socialinės įmokos | | | | | | |
| 13 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas | - | - | - | | | - |
| 131 | - Gautinos sumos už turto naudojimą | | | | | | |
| 132 | - Gautinos sumos už parduotas prekes | | | | | | |
| 133 | - Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | | | | | | |
| 134 | - Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą | | | | | | |
| 135 | - Kitos | | | | | | |
| 14 | Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Sukauptos gautinos sumos | 750 576,82 | - | - | 141 332,61 | - | - |
| 151 | - Iš biudžeto | | | | | | |
| 152 | - Kitos* | 750 576,82 | | | 141 332,61 | | |
| 16 | Kitos gautinos sumos | 77,87 | | | - | | |
| 2 | Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | - | - | - | - | | - |
| 3 | Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2) | 750 654,69 | - | - | 141 332,61 | - | - |

*Per vienerius metus gautinų sumų balansinės vertės detalizavimas:

| Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|--|------------------------|------------------------|
| Likutis sausio 1 d. | 20 055,88 | 9 677,58 |
| Sukauptos palūkanos | 376 813,70 | 138 941,63 |
| Gautos palūkanos | (357 675,72) | (128 563,33) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 39 193,86 | 20 055,88 |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“ | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Likutis sausio 1 d | 20 743,01 | 212 424,68 |
| Sukauptas garantijos mokestis | 104 697,58 | 297 089,36 |
| Gautas garantijos mokestis | (90 538,42) | (488 771,03) |
| Likutis gruodžio 31 d | 34 902,17 | 20 743,01 |

| Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingui“ | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Likutis sausio 1 d | 28 023,83 | 23 405,46 |
| Sukauptas garantijos mokestis | 28 610,00 | 82 990,77 |
| Gautas garantijos mokestis | (55 657,83) | (78 372,40) |
| Likutis gruodžio 31 d | 976,00 | 28 023,83 |

| Sukauptos gautinos (pervestinos) palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Likutis sausio 1 d | 60 339,61 | - |
| Sukauptos sumos | 1 679 181,98 | 110 867,26 |
| Gautos sumos | (1 148 534,20) | (50 527,65) |
| Likutis gruodžio 31 d | 590 987,39 | 60 339,61 |

| Sukauptos gautinos sutarties sudarymo, keitimo mokestis pagal priemonę „Startuok“ | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Likutis sausio 1 d | - | - |
| Sukauptos sumos | 24 386,88 | 56 149,74 |
| Gautos sumos | (24 386,88) | (56 149,74) |
| Likutis gruodžio 31 d | - | - |

| Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Startuok“ | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Likutis sausio 1 d | 12 134,66 | - |
| Sukauptos sumos | 616 383,90 | 124 333,18 |
| Gautos sumos | (545 694,34) | (112 198,52) |
| Likutis gruodžio 31 d | 82 824,22 | 12 134,66 |

| Sukaupti gautini delspinigiai pagal priemonę „Startuok“ | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Likutis sausio 1 d. | 35,62 | - |
| Sukauptos palūkanos ir garantijos mokestis | 9 742,58 | 114,10 |
| Gautos palūkanos ir garantijos mokestis | (8 085,02) | (78,48) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 1 693,18 | 35,62 |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| Sukauptos gautinos palūkanos, garantijos mokestis ir kitos sumos pagal visas priemones | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Likutis sausio 1 d. | 141 332,61 | 245 507,72 |
| Sukauptos palūkanos ir garantijos mokestis | 2 839 894,49 | 810 486,04 |
| Gautos palūkanos ir garantijos mokestis | (2 230 572,41) | (914 661,15) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 750 654,69 | 141 332,61 |

| ** Sukauptos kitos gautinos sumos: | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Likutis sausio 1 d. | - | - |
| Sukauptos sumos | 77,87 | 1 320,00 |
| Gautos sumos | - | (1 320,00) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 77,87 | - |

6. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikes investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos (vidutinis metinis pajamingumas 2023 m. buvo lygus 0,3407 proc tuo tarpu 2022 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,2650 proc.).

| Trumpalaikiai vertybiniai popieriai | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Įsigijimo vertė: | - | - |
| Likutis sausio 1 d. | 5 931 431,62 | 2 979 223,03 |
| Įsigytas turtas | - | - |
| Išpirktas turtas | (4 823 139,82) | (2 239 754,96) |
| Perkelta iš (j) kitos finansinio turto grupės | 11 162 859,21 | 5 191 963,55 |
| Likutis gruodžio 31 d. | 12 271 151,01 | 5 931 431,62 |

| Amortizacija ir sukauptos palūkanos: | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Likutis sausio 1 d. | (954 040,03) | (735 433,71) |
| Sukauptos palūkanos per metus | 19 836,51 | 652,88 |
| Amortizacija per metus | (17 928,10) | - |
| Apmokėtos sukauptos palūkanos | (156 160,18) | (4 687,24) |
| Perkelta iš (j) kitos finansinio turto grupės | (132 736,21) | (214 571,96) |
| Likutis gruodžio 31 d. | (1 241 028,01) | (954 040,03) |
| Likutinė vertė | 11 030 123,00 | 4 977 391,59 |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| Terminuoti indėliai | Išpirkimo terminas | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|--|---------------------------|-------------------------------|
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 3,92 proc. | 2024-01-13 | 4 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 3,92 proc. | 2024-01-13 | 4 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 3,92 proc. | 2024-01-13 | 4 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 3,92 proc. | 2024-01-13 | 3 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 3,92 proc. | 2024-01-13 | 3 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys AB Šiaulių bankas, metinis pajamingumas 4,75 proc. | 2024-03-01 | 4 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 4,27 proc. | 2024-04-20 | 4 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 4,27 proc. | 2024-04-20 | 4 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 4,27 proc. | 2024-04-20 | 4 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 4,27 proc. | 2024-04-20 | 4 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 4,27 proc. | 2024-04-20 | 3 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 4,27 proc. | 2024-04-20 | 3 000 000,00 |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 4,27 proc. | 2024-04-20 | 3 000 000,00 |
| Likutis gruodžio 31 d. | | 47 000 000,00 |

| Terminuoti indėliai | Išpirkimo terminas | 2022 m. gruodžio 31 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 |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| | | |
|--|------------|----------------------|
| 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

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

| Pinigai bankų sąskaitose: | 2023 m gruodžio 31 d | 2022 m gruodžio 31 d |
|---|----------------------|----------------------|
| LT371010000002232502 Lietuvos bankas | 11 064 966,58 | 4 008 870,62 |
| LT677300010146653538 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3) | 99 309,17 | 345 153,61 |
| LT907300010146653512 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3) | 101 226,46 | 559 137,20 |
| LT297300010151936842 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3) | 932 434,08 | 1 283 702,45 |
| LT377300010157994930 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3) | 502 429,66 | 625 292,17 |
| LT737300010166236663 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3) | 675 908,29 | - |
| LT297189900015900381 AB Šiaulių bankas (Reitingas Baa2) | - | 118,77 |
| Pinigai kelyje | - | 37 819,18 |
| Likutis gruodžio 31 d. | 13 376 274,24 | 6 860 094,00 |

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

| Eil Nr | Straipsnio pavadinimas | 2023 m. gruodžio 31 d. | | 2022 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) | 13 376 274,24 | - | 6 822 274,82 | - |
| 11 | Pinigai bankų sąskaitose | 13 376 274,24 | | 6 822 274,82 | |
| 12 | Pinigai kasoje | | | | |
| 13 | Pinigai kelyje | | | | |
| 14 | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 15 | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 16 | Pinigų ekvivalentai* | | | | |
| 2 | Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2 1+2 2+2 3+2 4-2 5+2 6) | - | - | - | - |
| 21 | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 22 | Pinigai kasoje | | | | |
| 23 | Pinigai kelyje | | | | |
| 24 | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 25 | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 26 | Pinigų ekvivalentai | | | | |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| | | | | | |
|----------|--|----------------------|---|---------------------|---|
| 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) | 13 376 274,24 | - | 6 860 094,00 | - |
| 5 | Iš jų išteklių fondų lėšos | 13 376 274,24 | - | 6 860 094,00 | - |

8. FINANSAVIMO SUMOS

2023 m. gruodžio 31 d. Fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį 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 numatytomis sąlygomis įmokamas dalimis pagal pateikiamus mokėjimo prašymus iki 2022 m. gruodžio 31 d. į Fondą įmokėta įnašų suma sudarė 191 750 000,00 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. 2022 m. spalio 28 d. gauta ketvirta piniginio įnašo dalis 48 540 000,00 Eur., o 2023 m. rugpjūčio 1 d. gauta likusi piniginio įnašo dalis, kuri sudarė 2 422 912,74 Eur.

TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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.

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS MOKĖTINAS SUMAS

| Straipsnio pavadinimas | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|------------------------|------------------------|------------------------|
|------------------------|------------------------|------------------------|

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| Eil Nr | | iš viso | tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuoja miems ir asocijuotie siems ne viešojo sektoriaus subjektams | iš viso | tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotie siems 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 | 134 983,71 | - | - | 212 746,91 | - | - |
| 4 | Sukauptos mokėtinos sumos | 1 156 232,83 | 1 136 459,03 | - | 274 489,77 | 258 649,07 | - |
| 4 1 | Sukauptos finansavimo sąnaudos | | | | | | |
| 4 2 | Sukauptos atostoginių sąnaudos | | | | | | |
| 4 3 | Kitos sukauptos sąnaudos | - | - | - | 15 840,70 | - | - |
| 4 4 | Kitos sukauptos mokėtinos sumos | 1 156 232,83 | 1 136 459,03 | - | 258 649,07 | 258 649,07 | - |
| 5 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 639 805,69 | 585 921,79 | - | 271 351,50 | 271 337,95 | - |
| 5 1 | Mokėtini veiklos mokesčiai | | | | | | |
| 5 2 | Gauti išankstiniai apmokėjimai | 53 883,90 | | | 13,55 | | |
| 5 3 | Kitos mokėtinos sumos | 585 921,79 | 585 921,79 | - | 271 337,95 | 271 337,95 | - |
| 6 | Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5) | 1 931 022,23 | 1 722 380,82 | - | 758 588,18 | 529 987,02 | - |

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

| Tiekėjams mokėtinos sumos | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams | 59 824,86 | 163 605,84 |
| Mokėtinos sumos Fondo valdytojui | 51 343,73 | - |
| Mokėtinos sumos už Koinvest II ir MTEPI valdymą | - | - |
| Mokėtinos sumos - EIF garantijų mokestis | 6 547,31 | 4 595,26 |
| Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams | 17 267,81 | 44 545,81 |
| Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso | 134 983,71 | 212 746,91 |

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytinąs 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:

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| Sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 2023 m. gruodžio 31 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. |
|--|------------------------|------------------------|
| Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas | 1 245 738,31 | 238 958,07 |
| Sukauptos mokėtinos palūkanos už PRP | 141 193,83 | 58 991,95 |
| Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal PGP, PGL priemones | 64 637,58 | 146 051,75 |
| Sukauptas mokėtinas sutarties sudarymo, keitimo mokestis už Startuok | 6 960,52 | 16 712,18 |
| Sukauptos mokėtinos palūkanos už rizikos kapitalo priemones | 262 284,73 | 69 183,50 |
| Sukaupti mokėtini delspinigiai už Startuok | 21 339,65 | 89,57 |
| Gauti išankstiniai mokėjimai | 53 883,90 | 13,55 |
| Kitos sukauptos sąnaudos | - | 15 840,70 |
| Sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso | 1 796 038,52 | 545 841,27 |

9. ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai 2023 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 ataskaitini o laikotarpio pradžioje | Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo | Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo | Panaudota atidėjinių suma | Panaikinta atidėjinių suma | Atidėjinių vertė ataskaitini o laikotarpio pabaigoje |
|--------|---|--|---|---|---------------------------|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Kompensacijos darbuotojams | | | | | | - |
| 2 | Žalos atlyginimas | | | | | | - |
| 3 | Aplinkos tvarkymas | | | | | | - |
| 4 | Turto likvidavimas | | | | | | - |
| 5 | Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas | | | | | | - |
| 6 | Garantijų įsipareigojimai | 7 412 922,01 | 2 193 483,41 | (2 307 484,49) | (1 550 613,18) | (3 388 717,94) | 2 359 589,81 |
| | 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 | | | | | | - |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| | | | | | | | |
|----|--|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| | teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti | | | | | | |
| 10 | Santauptoms atkurti | | | | | | - |
| 11 | Kita | | | | | | - |
| 12 | Iš viso atidėjinių | 7 412 922,01 | 2 193 483,41 | (2 307 484,49) | (1 550 613,18) | (3 388 717,94) | 2 359 589,81 |

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..

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fonde formuojami atidėjiniai galimiems nuostoliams dėl suteiktų portfelinių garantijų bei atidėjinių norma nustatoma vadovaujantis 2024 m. vasario 24 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-45 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normomis.

Fondas, tiek 2022 m. gruodžio 31 d. formavo, tiek ir 2023 m. gruodžio 31 d. formuoja atidėjinius prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, atidėjinyje formuojamas priklausomai nuo kredito rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

Kaip nurodyta 18-ojo VSAFAS 5 priede, Finansų tarpininkų suteiktų paskolų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. yra 79 098 124,19 Eur. Daliai šių paskolų Fondas suteikė garantijas, kurių likučiai pateikiami lentelėse apačioje.

Pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP):

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP priemonę 2023 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 | 3,40- 4,44 | 51 100 242,82 | 99,97 | 2 064 990,33 |
| Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė | 100,00 | 13 775,26 | 0,03 | 13 775,25 |
| Iš viso | | 51 114 018,08 | 100 | 2 078 765,58 |

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 |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

* 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.

2023 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d., suformuotų PGP atidėjinių suma sumažėjo 5 161 826,34 Eur. Atidėjinių mažėjimą lėmė sumažėję atidėjiniai nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupėje. Ženklią įtaką atidėjiniams turėjo ir perskaičiuoti rizikos koeficientai, kurie, įvertinus jau 2022 m. faktinius priemonės rezultatus, mažėjo Standartinei kredito rizikos grupei priklausančių garantuotų paskolų rizikos koeficientai taip pat mažėjo, kas ir lėmė atidėjinių nuosaikų sumažėjimą, kadangi portfelis 2023 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d., taip pat sumažėjo.

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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGL priemonę 2023 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 | 0,42 - 2,59 | 10 658 525,20 | 98,08 | 171 453,05 |
| Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė | 34,18 - 37,54 | 208 595,92 | 1,92 | 109 371,18 |
| Iš viso | | 10 867 121,12 | 100 | 280 824,23 |

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 |

* PGP, PGL garantijoms atidėjinių norma nustatoma atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta atitinkamų garantijų statistika. Šios normos taikomos 2023 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.

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

2023 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d., suformuotų PGL atidėjinių suma padidėjo 108 494,14 Eur.. Didžiausią įtaką atidėjinių mažėjimui darė:

- perskaičiuotas rizikos koeficientas, įvertinus jau 2022 m. faktinius priemonės rezultatus, liko panašus;
- 106 016,71 Eur padidėję atidėjiniai nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupėje.

2023 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 | 2 359 589,81 | 2 359 589,81 |
| 11 | Trumpalaikiai atidėjiniai | | |
| 12 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis | 2 359 589,81 | 2 359 589,81 |
| 2 | Nuo vienerių iki penkerių metų | | |
| 3 | Po penkerių metų | | |
| 4 | Atidėjinių suma, iš viso | 2 359 589,81 | 2 359 589,81 |

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 | 2023 m. | | | | 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 (+/-) | |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=8-3-4+5+6 | 8 |
|------------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|---|-------------|----------------------|
| I | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS PASKOLŲ | 204 842 809,43 | 6 287 357,53 | 132 032 042,77 | - | 0,00 | 79 098 124,19 |
| 1 | Valdžios sektorius | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Vietos valdžia (savivaldybės) | | | | | | |
| 12 | Valstybės socialinės apsaugos fondai | | | | | | |
| 2 | Finansų įstaigos | 204 842 809,43 | 6 287 357,53 | 132 032 042,77 | - | 0,00 | 79 098 124,19 |
| 21 | Bankai | 190 856 126,36 | 4 705 819,90 | 125 944 328,38 | | 0,00 | 69 617 617,88 |
| 22 | Nebankinės finansų įstaigos | 13 986 683,07 | 1 581 537,63 | 6 087 714,39 | | - | 9 480 506,31 |
| 3 | Ne finansų įstaigos | | | | | | |
| II | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL UŽSIENIO PASKOLŲ | 204 842 809,43 | 6 287 357,53 | 132 032 042,77 | - | 0,00 | 79 098 124,19 |
| 4 | Valdžios sektorius | - | - | - | - | - | - |
| 41 | Vietos valdžia (savivaldybės) | | | | | | |
| 42 | Valstybės socialinės apsaugos fondai | | | | | | |
| 5 | Finansų įstaigos | - | - | - | - | - | - |
| 51 | Bankai | | | | | | |
| 52 | Nebankinės finansų įstaigos | | | | | | |
| 6 | Ne finansų įstaigos | | | | | | |
| III | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL TARPŲAUTINIŲ FINANSŲ INSTITUCIJŲ IŠDUOTŲ PASKOLŲ IR GARANTIJŲ | | | | | | |
| IV | SUTEIKTA VALSTYBĖS GARANTIJŲ DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (I+II+III) | 204 842 809,43 | 6 287 357,53 | 132 032 042,77 | - | 0,00 | 79 098 124,19 |
| V | SUTEIKTOS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS IR UŽSIENIO PASKOLŲ | | | | | | |
| VI | SUTEIKTOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (IV+V) | 204 842 809,43 | 6 287 357,53 | 132 032 042,77 | - | 0,00 | 79 098 124,19 |

10. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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 | 2023 m. | 2022 m. |
|----------|--|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos | 1 173 800,30 | 699 618,78 |
| 11 | Pajamos iš rinkliavų | | |
| 12 | Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus | | |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| | | | |
|----------|---|-----------------------|---------------------|
| 13 | Suteiktų paslaugų pajamos | | |
| 14 | Kitos | 1 173 800,30 | 699 618,78 |
| 2 | Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos | (1 173 800,30) | (699 618,78) |
| 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), priskaičiuotos palūkanos pagal finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP) bei priskaičiuotos palūkanos, sutarties mokesčiai, delspinigiai pagal finansinę priemonę „Startuok“ (STARTUOK):

| | 2023 m. | 2022 m. |
|---|---------------------|-------------------|
| Sukauptos palūkanos pagal PRP | 376 813,70 | 138 941,63 |
| Sukauptas sutarties sudarymo, keitimo mokestis pagal „Startuok“ | 24 386,88 | 56 149,74 |
| Sukauptos palūkanos pagal „Startuok“ | 616 383,90 | 124 333,18 |
| Sukaupti delspinigiai pagal „Startuok“ | 22 908,24 | 114,10 |
| Sukauptos palūkanos pagal PF I | - | - |
| Sukauptos palūkanos pagal ASIPF II | - | - |
| Sukauptos palūkanos pagal AF | - | - |
| Sukauptas garantijos mokestis pagal PGP | 104 697,58 | 297 089,36 |
| Sukauptas garantijos mokestis pagal PGL | 28 610,00 | 82 990,77 |
| Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso | 1 173 800,30 | 699 618,78 |

11. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022m. gruodžio 31 d. Fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|-----------------------|------------------------|
| Fondo valdymo išlaidos, iš jų: | (1 758 483,62) | (1 416 204,08) |
| „Invega“ darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudas | (950 474,88) | (699 582,43) |
| Darbo vietos išlaikymo sąnaudų tinkamų kompensuoti ES lėšomis Fondui priskirta dalis | (276 400,85) | (198 032,48) |
| Susijusios išlaidos | (495 468,95) | (412 366,95) |
| Neigiamos palūkanos už ES lėšas | - | (67 039,76) |
| Neigiamos palūkanos už Fondo grįžusias lėšas | - | (26 004,14) |
| Grįžusių lėšų administravimo sąnaudos | (8 913,47) | (3 991,04) |
| EIF garantijos mokestis | (27 225,47) | (9 187,28) |
| Administravimo mokestis finansinių priemonių valdytojams | (1 395 483,28) | (2 267 590,54) |
| Garantijų išmokų sąnaudos | (2 525 257,32) | (221 983,24) |
| Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos | (4 044 545,46) | (6 095 609,74) |
| Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso | (1 634 678,76) | (10 001 387,60) |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

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.

12. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per 2023 m. ir 2022 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 | 2023 m. | 2022 m. |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | 13 855 176,87 | 13 068 613,86 |
| 11 | Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 12 | Baudų ir delspinigių pajamos | | |
| 13 | Palūkanų pajamos | 2 076 837,86 | 254 214,34 |
| 14 | Dividendai | | |
| 15 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | 13 855 176,87 | 13 068 613,86 |
| 16 | Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | (2 076 837,86) | (254 214,34) |
| 2 | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | (7 701 441,88) | (7 601 369,83) |
| 21 | Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 22 | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | |
| 23 | Palūkanų sąnaudos | | |
| 24 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | (7 701 441,88) | (7 601 369,83) |
| 3 | Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2) | 6 153 734,99 | 5 467 244,03 |

*Kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas per 2023 m. ir 2022 m. sudarė rizikos kapitalo priemonių teigiami investicijų vertės pokyčiai:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|----------------------|----------------------|
| „Ko-investicinis fondas II“ investicijų teigiami vertės pokyčiai | 408 622,11 | 50 462,45 |
| ASIPF II investicijų teigiami vertės pokyčiai | 2 141 982,23 | 1 796 997,31 |
| PF I investicijų teigiami vertės pokyčiai | 5 379 202,61 | 4 309 732,38 |
| PF II investicijų teigiami vertės pokyčiai | 2 303 885,91 | 188 187,08 |
| VAF II investicijų teigiami vertės pokyčiai | 1 523 970,85 | 3 099 144,17 |
| AF investicijų teigiami vertės pokyčiai | 2 097 513,16 | 3 624 090,47 |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos iš viso | 13 855 176,87 | 13 068 613,86 |

*Kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas per 2023 m. ir 2022 m. sudarė rizikos kapitalo priemonių neigiami investicijų vertės pokyčiai ir nuvertėjimas, bei neigiamas LR VVP pajamingumas:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|--------------|----------------|
| „Ko-investicinis fondas II“ investicijų neigiami vertės pokyčiai | (476 571,53) | (1 818 968,84) |

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

už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ASIPF II investicijų neigiami vertės pokyčiai | (1 192 196,21) | (833 911,40) |
| PF I investicijų neigiami vertės pokyčiai | (4 454 742,25) | (3 280 873,04) |
| VAF II investicijų neigiami vertės pokyčiai | (66 613,13) | - |
| AF investicijų neigiami vertės pokyčiai | (1 508 491,75) | (1 694 106,92) |
| AF investicijų nuvertėjimas | - | (29 317,38) |
| Neigiamas LR VVP pajamingumas | (2 827,01) | (2 827,01) |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos iš viso | (7 701 441,88) | (7 601 369,83) |

13. KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusios šalys:

1) Lietuvos Respublikos finansų ministerija – valstybei priklausančių 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 2023 m. ir 2022 m. tarp Fondo ir projekto vykdytojo „Invega“, atskleisti 4 ir 12 pastabose

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2023 m. ir 2022 m. Fondas neturėjo.

14. 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

15. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ FINANSINĖS ATASKAITOS
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

PRIEDAS Nr 1(1)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“

4
priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ 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) pasikeitimais | |
| 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): | 3 221 283,31 | 2 058 244,36 | - | - | - | - | (38 965,95) | - | - | - | 5 240 561,72 |
| 11 | nepiniginiam turtui įsigyti | 1 397 661,91 | - | (38 965,95) | | | | | | | | 1 358 695,96 |
| 12 | kitoms išlaidoms kompensuoti | 1 823 621,40 | 2 058 244,36 | 38 965,95 | | | | (38 965,95) | | | | 3 881 865,76 |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų): | - | | | | | | | | | | - |
| 21 | nepiniginiam turtui įsigyti | - | | | | | | | | | | - |
| 22 | 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): | 164 014 165,38 | 2 422 558,14 | - | - | - | - | (1 598 539,82) | - | - | - | 164 838 183,70 |
| 31 | nepiniginiam turtui įsigyti | 164 014 165,38 | 2 422 558,14 | 1 598 539,82) | | | | | | | | 164 838 183,70 |
| 32 | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | | 1 598 539,82 | | | | (1 598 539,82) | | | | - |
| 4 | Iš kitų šaltinių: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 41 | nepiniginiam turtui įsigyti | - | | | | | | | | | | - |
| 42 | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | | | | | | | | | | - |
| 5 | Iš viso finansavimo sumų | 167 235 448,69 | 4 480 802,50 | - | - | - | - | (1 637 505,77) | - | - | - | 170 078 745,42 |

* Finansavimų sumų pergrupavimas faktinės panaudojimo paskirties atvaizdavimui

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ FINANSINĖS ATASKAITOS
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

PRIEDAS Nr. 1(2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

| Eil Nr | Finansavimo šaltinis | 2023 m. sausio 1 d. | | | 2023 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) | - | 3 221 283,31 | 3 221 283,31 | - | 5 240 561,72 | 5 240 561,72 |
| 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) | - | 164 014 165,38 | 164 014 165,38 | - | 164 838 183,70 | 164 838 183,70 |
| 4 | Iš kitų šaltinių | | | - | | | |
| 5 | Iš viso | - | 167 235 448,69 | 167 235 448,69 | - | 170 078 745,42 | 170 078 745,42 |

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ FINANSINĖS ATASKAITOS
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

PRIEDAS Nr. 2 (1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2023 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 | - | - | - | (1.637.505,77) | - | - | - | - | - | - | (1.637.505,77) |
| 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 | | | | (1.637.505,77) | | | | | | | (1.637.505,77) |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | - | - | - | (4.897.255,76) | - | - | - | - | - | - | (4.897.255,76) |
| 3.1. | Išmokos: | - | - | - | (4.897.255,76) | - | - | - | - | - | - | (4.897.255,76) |
| 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 | | | | (4.897.255,76) | | | | | | | (4.897.255,76) |

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ FINANSINĖS ATASKAITOS
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

PRIEDAS Nr 2 (2)

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) |

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ FINANSINĖS ATASKAITOS
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

PRIEDAS Nr. 3

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

5 priedas

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2023 M LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Finansinio turto pavadinimas | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per 2023 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 | 73 066 788,84 | 12 629 077,19 | - | (14 704 261,74) | 392 920,46 | - | (13 993 194,19) | - | (1 684 695,03) | 55 706 635,53 |
| 11 | Suteiktos paskolos | 34 852 374,90 | 12 629 077,19 | - | (3 674 138,74) | | | (13 572 754,19) | | (1 684 695,03) | 28 549 864,13 |
| 12 | Obligacijos | 38 214 413,94 | - | | (11 030 123,00) | 392 920,46 | | (420 440,00) | | | 27 156 771,40 |
| 13 | Vekseliai | - | | | | | | | | | - |
| 14 | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | - | | | | | | | | | - |
| 15 | Ilgalaikiai terminuoti indėliai | - | | | | | | | | | - |
| 2 | Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos | 47 979 391,59 | 79 500 000,00 | - | 14 704 261,74 | 1 908,41 | - | (81 614 531,45) | - | - | 60 571 030,29 |
| 21 | Suteiktos paskolos | 2 000,00 | | | 3 674 138,74 | | | (1 135 231,45) | | | 2 540 907,29 |
| 22 | Obligacijos | 4 977 391,59 | | | 11 030 123,00 | 1 908,41 | | (4 979 300,00) | | | 11 030 123,00 |
| 23 | Vekseliai | - | | | | | | | | | - |
| 24 | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | - | | | | | | | | | - |
| 25 | Trumpalaikiai terminuoti indėliai | 43 000 000,00 | 79 500 000,00 | | | | | (75 500 000,00) | | | 47 000 000,00 |
| 3 | Iš viso | 121 046 180,43 | 92 129 077,19 | - | - | 394 828,87 | - | (95 607 725,64) | - | (1 684 695,03) | 116 277 665,82 |

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ FINANSINĖS ATASKAITOS
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d.

PRIEDAS Nr. 4

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2023 M. LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Finansinio turto pavadinimas | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Įsigyta | Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu) | Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes | Nuvertėjimas* | Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu) | Tikrosios vertės pokytis | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|--|--|---------------------|--|---|-----------------------|---|--------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Ilgalaikis finansinis turtas | 59 474 549,33 | 6 318 066,59 | (9 092 551,09) | - | (2 990 427,03) | - | 8 883 864,60 | 62 593 502,40 |
| 11 | Nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | - |
| 12 | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | - |
| 13 | Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės | | | | | | | | - |
| 14 | Kitas | 59 474 549,33 | 6 318 066,59 | (9 092 551,09) | - | (2 990 427,03) | - | 8 883 864,60 | 62 593 502,40 |
| 2 | Trumpalaikis finansinis turtas | | | | | | | | - |
| 21 | Nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | - |
| 22 | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | - |
| 23 | Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės | | | | | | | | - |
| 24 | Kitas | | | | | | | | - |
| 3 | Iš viso | 59 474 549,33 | 6 318 066,59 | (9 092 551,09) | - | (2 990 427,03) | - | 8 883 864,60 | 62 593 502,40 |

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



UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

Konstitucijos pr. 7, 09308 Vilnius
Juridinio asmens kodas 110084026

