

**Fondu fondas „Verslo finansavimo fondas,
finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“**

Metinės finansinės ataskaitos už ataskaitinį laikotarpį,
pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d.

| | |
|---|--------------|
| NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA | 3 |
| FINANSINĖS ATASKAITOS: | |
| FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA | 5 |
| VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA | 6 |
| GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA | 7 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA | 8 |
| AIŠKINAMASIS RAŠTAS | 9–30 |
| PRIEDAS Nr. 1 | 21–32 |
| PRIEDAS Nr. 2 | 33–34 |
| PRIEDAS Nr. 3 | 35 |
| PRIEDAS Nr. 4 | 36 |

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 auditą. Fondo finansines ataskaitas sudaro:

- 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų grynojo turto pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Fondo 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę 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 apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės ir Fondo pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų 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, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau 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 yra 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Domantas Dabulis
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. kovo 17 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 3–4 puslapiuose.

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
 PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-03-17
 (data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|-----------|--|------------------|------------------------|------------------------|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 48 317 501,10 | 30 451 900,97 |
| I. | Nematerialusis turtas | | - | - |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | - | - |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | 3, 3.1, 3.2, 3.3 | 48 317 501,10 | 30 451 900,97 |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | - | - |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | - | - |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 41 550 783,97 | 62 478 788,24 |
| I. | Atsargos | | - | - |
| I.1 | Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti | | - | - |
| I.2 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | - | - |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | 4 | 435 347,95 | 236 525,73 |
| III. | Per vienerius metus gautinos sumos | 5 | 60 957,78 | 116 706,32 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | - | - |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | - | - |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | - | - |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | | - | - |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 60 957,78 | 116 706,32 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | - | - |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | 6 | 19 147 460,57 | - |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 7 | 21 907 017,67 | 62 125 556,19 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 89 868 285,07 | 92 930 689,21 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 8 | 87 284 766,83 | 89 602 452,53 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 1 172 387,49 | 587 960,87 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | - | - |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 86 112 379,34 | 89 014 491,66 |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | - | - |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 2 389 810,20 | 3 328 236,68 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | - | - |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | - | - |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | - | - |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | - | - |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 2 389 810,20 | 3 328 236,68 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | 10 | 2 130 963,32 | 3 065 436,42 |
| 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 biudžeta | | - | - |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | - | - |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | - | - |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | - | - |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | 9 | 48 403,19 | 28 059,79 |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | 9 | 91 709,40 | 134 499,23 |
| II.11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 9 | 118 734,29 | 100 241,24 |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | 193 708,04 | - |
| I. | Rezervai | | - | - |
| II. | Nuosavybės metodo įtaka | | - | - |
| III. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 193 708,04 | - |
| III.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 193 708,04 | - |
| III.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | - | - |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO: | | 89 868 285,07 | 92 930 689,21 |

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas

(vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė

(vardas ir pavardė)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-03-17
 (data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2019 m. | 2018 m. |
|-----------|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 2 902 321,92 | 3 980 419,88 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 2 902 321,92 | 3 980 419,88 |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | - | - |
| II.1. | Mokesčių pajamos grynąja verte | | - | - |
| II.1.1. | Mokesčių pajamos | | - | - |
| II.1.2. | Pervestinių mokesčių suma | | - | - |
| II.2. | Socialinių įmokų pajamos grynąja verte | | - | - |
| II.2.1. | Socialinių įmokų pajamos | | - | - |
| II.2.2. | Pervestinių socialinių įmokų suma | | - | - |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | - | - |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 490 388,51 | 490 322,23 |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | 11 | (490 388,51) | (490 322,23) |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNĖDOS | 12 | (2 902 321,92) | (3 980 419,88) |
| I. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | - | - |
| II. | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | - | - |
| III. | FINANSAVIMO | | - | - |
| IV. | KITOS | | (2 902 321,92) | (3 980 419,88) |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | - | - |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | - | - |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | - | - |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | - | - |
| III. | KITOS VEIKLOS ŠAUNĖDOS | | - | - |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | 13 | 193 708,04 | - |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | - | - |
| G. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | - | - |
| H. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | - | - |
| I. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 193 708,04 | - |

Generalinis direktorius
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
 (vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė
 (vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2020-03-17
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pasta- bos Nr. | Tenka kontroliuojančiajam subjektui | | | | | Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosa- vybės metodo įtaką | Iš viso | Mažumos dalis |
|----------|--|----------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------------------------|-------------------|--|---------|------------------|
| | | | Dalininkų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosavy- bės metodo įtaka | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1. | Likutis 2017 m. gruodžio 31 d. | | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2. | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | x | - | x | | | - | x | |
| 3. | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | x | - | x | | | - | x | |
| 4. | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | x | - | | x | | - | x | |
| 5. | Kiti sudaryti rezervai | | x | x | | x | | - | x | |
| 6. | Kiti panaudoti rezervai | | x | x | | x | | - | x | |
| 7. | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | x | x | | | - | - | |
| 8. | Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas | | x | x | x | - | - | - | - | |
| 9. | Likutis 2018 m. gruodžio 31 d. | | - | - | - | - | - | - | - | |
| 10. | Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka | | x | - | x | | | - | x | |
| 11. | Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka | | x | - | x | | | - | x | |
| 12. | Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | x | | | x | | - | x | |
| 13. | Kiti sudaryti rezervai | | x | x | - | x | | - | x | |
| 14. | Kiti panaudoti rezervai | | x | x | - | x | | - | x | |
| 15. | Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos | | | x | x | | | - | - | |
| 16. | Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas | | x | x | x | - | 193 708,04 | 193 708,04 | - | |
| 17. | Likutis 2019 m. gruodžio 31 d. | | - | - | - | - | 193 708,04 | 193 708,04 | - | |

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
 (vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė
 (vardas ir pavardė)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-03-17
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2019 m. | 2018 m. |
|-----------|--|--------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | (17 162 070,39) | 36 896 280,18 |
| I. | Įplaukos | | 3 059 884,02 | 50 808 274,28 |
| I.1. | Finansavimo sumos: | | - | 49 770 000,00 |
| I.1.1. | Iš valstybės biudžeto | | - | - |
| I.1.2. | Iš savivaldybės biudžeto | | - | - |
| I.1.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | - | 49 770 000,00 |
| I.1.4. | Iš kitų šaltinių | | - | - |
| I.2. | Iš mokesčių | | - | - |
| I.3. | Iš socialinių įmokų | | - | - |
| I.4. | Už suteiktas paslaugas | | - | - |
| I.5. | Gautos palūkanos | | 119 432,14 | 508 741,57 |
| I.6. | Kitos įplaukos | | 2 940 451,88 | 529 532,71 |
| II. | Pervestos lėšos | | (18 413 282,95) | (12 792 996,14) |
| II.1. | Į valstybės biudžetą | | - | - |
| II.2. | Į savivaldybių biudžetus | | - | - |
| II.3. | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | - | - |
| II.4. | Į kitus išteklių fondus | | - | - |
| II.5. | Viešojo sektoriaus subjektams | | - | - |
| II.6. | Kitiems subjektams | | (18 413 282,95) | (12 792 996,14) |
| III. | Išmokos | | (1 808 671,46) | (1 118 997,96) |
| III.1. | Socialinių išmokų | | - | - |
| III.2. | Kitų paslaugų įsigijimo | | - | - |
| III.3. | Sumokėtos palūkanos | | - | - |
| III.4. | Kitos išmokos | | (1 808 671,46) | (1 118 997,96) |
| B. | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | 3 | (23 056 468,13) | (1 051 463,51) |
| I. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | - | - |
| II. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | - | - |
| III. | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | (4 767 958,13) | (1 231 853,51) |
| IV. | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | - | - |
| V. | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | (18 500 000,00) | - |
| VI. | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | 211 490,00 | 180 390,00 |
| 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) | | (40 218 538,52) | 35 844 816,67 |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 62 125 556,19 | 26 280 739,52 |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 21 907 017,67 | 62 125 556,19 |

Generalinis direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti
 asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
 (vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris),
 jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė
 (vardas ir pavardė)

1. Bendroji informacija

| | |
|--|---|
| Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas | Fondų fondas „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ |
| Projekto kodas | J07-FM-F-01-0001 |
| Projekto vykdytojas | Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“ |
| Projekto vykdytojas kodas | 110084026 |
| Projekto vykdytojas adresas | Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius |
| Projekto vykdytojo telefono numeris | (8~5) 210 7510 |
| Projekto vykdytojo fakso numeris | (8~5) 210 7511 |
| Projekto vykdytojo el. pašto adresas | info@invega.lt |
| Projekto vykdytojo 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 „Invega“ 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.

Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų 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 išpareigojo Fondui perduoti administruoti 179 600 000 Eur 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 Eur bei papildomai įtrauktos ir pradėtos įgyvendinti rizikos kapitalo finansinės priemonės – „Ko-investicinis fondas MTEPI“ ir „Akceleravimo fondas“.

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“. Metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys už laikotarpį, trukusį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.

Kadangi Fondas nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų jis neturi. 2019 m. gruodžio 31 d. Fondo valdymui buvo iš dalies paskirta 24 tiesiogiai dirbančių ir 13 netiesiogiai dirbančių „Invegos“ darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai yra administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan.), 5 iš jų vaiko priežiūros, kol jam sueis 3 metai, atostogose.

2. Apskaitos politika

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2019 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 išsigijimo 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 išsipareigojimai

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

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra priskiriamas šioms grupėms: ilgalaikis ir trumpalaikis turtas ir 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: perduoti 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 išsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Paskesniais periodais perduoti laikomas turtas įvertinamas tikrąja verte. Tikrosios vertės pasikeitimai yra pripažįstami finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Skolos ir nuosavybės vertybinių popierių, kuriais prekiaujama biržose, tikroji vertė nustatoma remiantis jų kotiruojamomis rinkos kainomis. Neprekybinių vertybinių popierių tikrąsias vertes Fondo vadovybė nustato remdamasi geriausiu prognozuojamų grynujų pinigų srautų, kurie atspindi ekonomines sąlygas, kurios išsilaikys per vertybinių popierių gyvavimo laikotarpį, įvertinimu.

Investicijos į rizikos kapitalo fondus, t. y. finansines priemones „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Ko-investicinis fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Plėtros fondas II“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“, „Ko-investicinis fondas MTEPI“ ir „Akceleravimo fondas“ apskaitomos Fondo apskaitoje kaip perduoti 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 išsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo / pardavimo diena. Pirminio pripažinimo metu vertybiniai popieriai yra apskaitomi išsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė.

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

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

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

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 išigijimo savikaina. Vėlesniu laikotarpiu toks finansinis turtas įvertinamas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą yra įvertinama, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių 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 diena 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 negražinimo 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 gražinti paskolas pagal 4.5 punkto nuostatas sumažinama tokiai laiku negražintai SVV paskolai taikoma nuostolio suma. Nuostolio suma – pagal problemine paskola likusi negražinta 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 priemoneje, Fonde apskaitomas kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimtoms rizikos dalimi.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas – tai finansinio turto ir išpareigojimų 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 išipareigojimu, diskontuojami visą to turto ar išipareigojimo turėjimo laiką arba iki kitos jo perkainojimo dienos.

Finansiniai išipareigojimai

Finansiniai išipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima išipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Išipareigojimai pagal nepadėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais išipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio išipareigojimo apibrėžimo.

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

- Ilgalaikiai finansiniai išipareigojimai – amortizuota savikaina;
- Trumpalaikiai finansiniai išipareigojimai – išigijimo savikaina.
- Finansiniai išipareigojimai susiję su rinkos kainomis – tikraja verte (tokių Fondas neturi).

2.4. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

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

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

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

2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

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

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

Sanaudos

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

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

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

Susijusios išlaidos:

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

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

2.7. Finansavimo sumos

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

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

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

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

2.8. Finansinės rizikos valdymas

Likvidumo rizika

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

Fondo lėšų likvidumas yra užtikrinamas įgyvendinant 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl Laikiniai 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 išipareigojimų, 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 uždarosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ bei „Invegos“ valdybos sprendimu 2019 m. vasario 28 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 išsipareigojimus.

2.9. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal VSAFAS vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie daro įtaką pateiktoms turto, išsipareigojimų, 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 nustatčius.

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

Specialieji suteiktų garantijų atidėjiniai

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius garantijų atidėjinius yra aprašytos 9 pastaboje.

Specialieji suteiktų paskolų atidėjiniai

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

2.10. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti išsipareigojimai 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, išpareigojimų 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

2019 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“, investicijos į rizikos kapitalo priemones „Ko-investicinis fondas II“, „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ ir „Akceleravimo fondas“, LR Vyriausybės vertybiniai popieriai. 2018 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“, investicijos į „Ko-investicinis fondas II“, LR Vyriausybės vertybiniai popieriai:

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

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Pastabos Nr. | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|----------|---|--------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 1. | Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius | | - | - |
| 1.1. | Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus | | - | - |
| 1.2. | Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus | | - | - |
| 1.3. | Investicijos į kitus subjektus | | - | - |
| 2. | Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius | | 19 670 837,90 | 15 699 306,52 |
| 2.1. | Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą | 3.1 | 19 670 837,90 | 15 699 306,52 |
| 2.2. | Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą | | - | - |
| 3. | Po vienerių metų gautinos sumos | 3.2 | 20 809 277,35 | 14 136 088,15 |
| 4. | Ilgalaikiai terminuotieji indėliai | | - | - |
| 5. | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | 3.3 | 7 837 385,85 | 616 506,30 |
| 6. | Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą | | - | - |
| 7. | Iš viso | | 48 317 501,10 | 30 451 900,97 |

3.1 Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2023 m. Vidutinis metinis pajamingumas 2019 m. buvo lygus 0,16 proc.:

| | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|---|------------------------|------------------------|
| Išsigijimo vertė: | | |
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 15 947 933,05 | 14 716 535,42 |
| Išsigijimo savikaina | 4 767 840,96 | 1 231 397,63 |
| Išpirktas turtas | - | - |
| Perkelta į kitas finansinio turto grupes (išsigijimo savikaina) (6 pastaba) | (647 067,35) | - |
| Likutis gruodžio 31 d. | 20 068 706,66 | 15 947 933,05 |
| Amortizacija ir sukauptos palūkanos: | | |
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | (248 626,53) | (90 577,79) |
| Sukauptos palūkanos per metus | 261 260,15 | 181 613,78 |
| Amortizacija per metus | (228 119,16) | (159 272,52) |
| Apmokėtos sukauptos palūkanos | (181 990,00) | (180 390,00) |
| Perkelta į kitas finansinio turto grupes (6 pastaba) | (393,22) | - |
| Likutis gruodžio 31 d. | (397 868,76) | (248 626,53) |
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai | 19 670 837,90 | 15 699 306,52 |

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

3.2 Po vienerių metų gautinos sumos

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinas sumas sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP):

| | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“: | | |
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | 14 136 088,15 | 2 989 440,52 |
| Suteikta per metus | 9 000 000,00 | 12 000 000,00 |
| Gražinta per metus | (2 307 878,21) | (529 532,71) |
| Gautinos paskolos vertės sumažėjimas | (18 932,59) | (323 819,66) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 20 809 277,35 | 14 136 088,15 |
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai | 20 809 277,35 | 14 136 088,15 |

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. 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“.

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

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. Finansiniai tarpininkai yra pasirašę maksimalaus įkeitimo sutartis.

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

2019 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal PRP priemonę:

| Kredito įstaiga | Paskolų grupės | Rizikos koeficientas, proc. | Išsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur | Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur |
|------------------------|---|------------------------------------|--|--|
| „Swedbank“, AB | Standartinės kredito rizikos (1) grupė | 1,02 | 4 743 128,69 | 48 379,91 |
| „Swedbank“, AB | PRP lėšos pas finansų tarpininką | 1,02 | 3 923 703,14 | 40 021,77 |
| AB Šiaulių bankas | Standartinės kredito rizikos (1) grupė | 2,12 | 10 964 287,84 | 232 442,90 |
| AB Šiaulių bankas | PRP lėšos pas finansų tarpininką | 2,12 | 1 531 469,42 | 32 467,15 |
| | Nevykdomų išsipareigojimų kredito rizikos (3) grupė | | - | - |
| | | | 21 162 589,09 | 353 311,73 |

2018 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal PRP priemonę:

| Kredito įstaiga | Paskolų grupės | Rizikos koeficientas, proc. | Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur | Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur |
|------------------------|--|------------------------------------|---|--|
| „Swedbank“, AB | Standartinės kredito rizikos (1) grupė | 1,53 | 797 055,12 | 12 194,94 |
| „Swedbank“, AB | PRP lėšos pas finansų tarpininką | 1,53 | 2 144 739,63 | 32 814,52 |
| AB Šiaulių bankas | Standartinės kredito rizikos (1) grupė | 2,51 | 10 226 920,32 | 256 695,70 |
| AB Šiaulių bankas | PRP lėšos pas finansų tarpininką | 2,51 | 1 301 752,22 | 32 673,98 |
| | Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3) grupė | | - | - |
| | | | 14 470 467,29 | 334 379,14 |

Paskolos, įtrauktos į PRP 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 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 išmoka arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

3.3 Kitas ilgalaikis finansinis turtas

Kitą ilgalaikį finansinį turtą 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į rizikos kapitalo priemones „Ko-investicinis fondas II“, „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ ir „Akceleravimo fondas“. 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į rizikos kapitalo priemonę „Ko-investicinis fondas II“:

| | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Investicija į priemonę „Ko-investicinis fondas II“: | | |
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia | 616 506,30 | - |
| Įsigyta | 1 600 895,40 | 616 506,30 |
| Kapitalo grįžimas | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis | 29 846,13 | - |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 2 247 247,83 | 616 506,30 |
| Investicija į priemonę „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“ | | |
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia | - | - |
| Įsigyta | 1 017 638,19 | - |
| Kapitalo grįžimas | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis | 11 327,10 | - |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 1 028 965,29 | - |
| Investicija į priemonę „Plėtros fondas I“ | | |
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia | - | - |
| Įsigyta | 1 948 752,64 | - |
| Kapitalo grįžimas | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis | 7 697,19 | - |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 1 956 449,83 | - |

Investicija į priemonę „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“

| | | |
|--|-------------------|---|
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | - | - |
| Isigyta | 683 620,26 | - |
| Kapitalo grįžimas | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis | 22 120,93 | - |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 705 741,19 | - |

Investicija į priemonę „Akceleravimo fondas“

| | | |
|---|---------------------|---|
| Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai | - | - |
| Isigyta | 1 776 265,02 | - |
| Kapitalo grįžimas | - | - |
| Tikrosios vertės pokytis | 185 518,67 | - |
| Valdytojo pelno dalis, mažinanti investicijos vertę | (62 801,98) | - |
| Apskaitinė vertė gruodžio 31 d. | 1 898 981,71 | - |

2019 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 9,28 mln. Eur.

2019 m. veiklą toliau tęsė ir pirmąsias investicijas atliko 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“, išipareigojo skirti įnašui 13,76 mln. Eur.

2019 m. veiklą toliau tęsė ir pirmąsias investicijas atliko 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“, išipareigojo skirti įnašui 14,51 mln. Eur.

2019 m. veiklą toliau tęsė ir pirmąsias investicijas atliko 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“, išipareigojo skirti įnašui 10,23 mln. Eur.

2019 m. veiklą pradėjo ir pirmąsias investicijas atliko 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“, išipareigojo skirti įnašui 4,71 mln. Eur.

2019 m. veiklą pradėjo 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“, išipareigojo skirti įnašui 2,02 mln. Eur.

2019 m. veiklą pradėjo ir pirmąsias investicijas atliko KŪB 70 Ventures Accel pagal 2019 m. vasario 19 d. pasirašytą KŪB Wise Guys Pre-Seed Fund I dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, išipareigojo skirti įnašui 4,71 mln. Eur.

2019 m. veiklą pradėjo ir pirmąsias 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“, išipareigojo skirti įnašui 2,02 mln. Eur.

Pagal sudarytas sutartis Dėl Rizikos kapitalo priemonių įgyvendinimo (toliau – RK Sutartys) su fondo valdytojais, jiems yra mokamas valdymo mokestis ir kompensuojamos susijusios fondo valdymo išlaidos. Atitinkamose RK Sutartyse numatyta, kad valdymo mokestis bei kompensuotos susijusios fondo valdymo išlaidos gražinamos dalyviams skirstant fondo pajamas iš investicijų. Verslo finansavimo fondo apskaitoje, atsizvelgiant į tai, kad Rizikos kapitalo fondų investicijos yra ilgalaikės trukmės ir investuojama yra 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 tikrąja verte atsizvelgiant 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.

Papildoma informacija apie parduoti laikomo finansinio turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama Priede Nr. 2 pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai“ 4 priedu nustatytą formą „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai“.

4 Išankstiniai apmokėjimai

2019 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai KŪB Koinvesticinis fondas už finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas MTEPI“ kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą, išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytoji „Invegai“ už patirtų valdymo išlaidų kompensavimą bei išankstiniai apmokėjimai rizikos kapitalo priemonių „Plėtros fondas I“ ir „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ valdytojams (toliau – FT).

2018 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytoji „Invegai“ už patirtų valdymo išlaidų kompensavimą bei išankstiniai apmokėjimai rizikos kapitalo priemonės „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ valdytoji.

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|-----------|---|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Išankstinių apmokėjimų išigijimo savikaina | 435 347,95 | 236 525,73 |
| 1.1. | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | - | - |
| 1.2. | Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti | - | - |
| 1.3. | Išankstiniai mokesčių mokėjimai | - | - |
| 1.4. | Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai | - | - |
| 1.5. | Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams | - | - |
| 1.6. | Kiti išankstiniai apmokėjimai | 435 347,95 | 236 525,73 |
| 1.7. | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti | - | - |
| 1.8. | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | - | - |
| 2. | Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas | - | - |
| 3. | Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2) | 435 347,95 | 236 525,73 |

Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė:

| | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|--|------------------------|------------------------|
| Išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytoji sudarė: | | |
| Likutis sausio 1 d. | 60 035,89 | 38 665,62 |
| Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą | 480 143,00 | 362 033,00 |
| Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas | (447 298,48) | (301 997,11) |
| Gražinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą | (60 035,89) | (38 665,62) |
| Likutis laikotarpio pabaigoje | 32 844,52 | 60 035,89 |

| | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|---|------------------------|------------------------|
| Išankstiniai apmokėjimai „Ko-investicinis fondas II“ ir „Ko-investicinis fondas MTEPI“ valdytoji sudarė: | | |
| Likutis sausio 1 d. | - | 14 747,84 |
| Avanso suma valdymo išlaidoms | 191 082,00 | 126 000,00 |
| Valdymo išlaidų kompensavimas | (151 674,11) | (140 747,84) |
| Likutis laikotarpio pabaigoje | 39 407,89 | - |

| | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|---|------------------------|------------------------|
| Išankstiniai apmokėjimai FT sudarė: | | |
| Likutis sausio 1 d. | 176 489,84 | |
| Sumokėta įnašų per ataskaitinį laikotarpį | 9 413 282,95 | 792 996,14 |
| Perkelta į investicijas | (7 027 171,51) | (616 506,30) |
| Gražinta iš FT po naujų investuotojų pritraukimo | (106 362,45) | - |
| Valdymo mokesčio (įskaitant valdymo ir kt. išlaidas) sąnaudos | (2 093 143,29) | - |
| Likutis laikotarpio pabaigoje | 363 095,54 | 176 489,84 |

5 Per vienerius metus gautinos sumos

2019 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“ bei palūkanos, sukauptos už investuotas laikinai laisvas lėšas:

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

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2019 m. gruodžio 31 d. | | | 2018 m. gruodžio 31 d. | | |
|-----------|--|------------------------|--|--|------------------------|--|--|
| | | iš viso | tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų | iš viso | tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 60 957,78 | - | - | 116 706,32 | - | - |
| 1.1. | Gautinos finansavimo sumos | | | | | | |
| 1.2. | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | | | | |
| 1.2.1. | Gautini mokesčiai | | | | | | |
| 1.2.2. | Gautinos socialinės įmokos | | | | | | |
| 1.3. | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | | - | - | | - | - |
| 1.3.1. | Gautinos sumos už turto naudojimą | | | | | | |
| 1.3.2. | Gautinos sumos už parduotas prekes | | | | | | |
| 1.3.3. | Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | | | | | | |
| 1.3.4. | Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta | | | | | | |
| 1.3.5. | Kitos | | | | | | |
| 1.4. | Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos | | | | | | |
| 1.5. | Sukauptos gautinos sumos* | 60 957,78 | - | - | 116 706,32 | - | - |
| 1.5.1. | Iš biudžeto | | | | | | |
| 1.5.2. | Kitos | 60 957,78 | | | 116 706,32 | | |
| 1.6. | Kitos gautinos sumos | | | | | | |
| 2. | Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | - | | | - | | |
| 3. | Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2) | 60 957,78 | - | - | 116 706,32 | - | - |

***Per vienerius metus gautinų sumų balansinės vertės detalizavimas:**

| | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ | | |
| Likutis sausio 1 d. | 3 306,49 | 320,70 |
| Sukauptos palūkanos | 125 853,48 | 27 388,23 |
| Gautos palūkanos | (117 673,08) | (24 402,44) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 11 486,89 | 3 306,49 |
| Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“ | | |
| Likutis sausio 1 d. | 92 403,49 | 125 619,86 |
| Sukauptas garantijos mokestis | 289 024,76 | 387 199,73 |
| Gautas garantijos mokestis | (344 852,56) | (420 416,10) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 36 575,69 | 92 403,49 |
| Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingui“ | | |
| Likutis sausio 1 d. | 20 996,34 | 9 185,10 |
| Sukauptas garantijos mokestis | 73 751,21 | 75 734,27 |
| Gautas garantijos mokestis | (87 233,46) | (63 923,03) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 7 514,09 | 20 996,34 |
| Sukauptos gautinos (pervestinos) palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas | | |
| Likutis sausio 1 d. | - | - |
| Sukauptos sumos | 34 881,11 | - |
| Gautos sumos | (29 500,00) | - |
| Likutis gruodžio 31 d. | 5 381,11 | - |
| Sukauptos gautinos palūkanos ir garantijos mokestis pagal visas priemones | | |
| Likutis sausio 1 d. | 116 706,32 | 135 125,66 |
| Sukauptos palūkanos ir garantijos mokestis | 523 510,56 | 490 322,23 |
| Gautos palūkanos ir garantijos mokestis | (579 259,10) | (508 741,57) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 60 957,78 | 116 706,32 |

6 Trumpalaikės investicijos

2019 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikes investicijas sudarė 6 mėnesių terminuotieji indėliai bei iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos kurių terminas trumpesnis nei vieni metai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, kurių metinis pajamingumas 2019 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 0,025 proc.

| | | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|--|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Trumpalaikiai vertybiniai popieriai | | | |
| Isigijimo vertė: | | | |
| Likutis sausio 1 d. | | - | - |
| Isigyta turtas | | - | - |
| Išpirktas turtas | | - | - |
| Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės | | 647 067,35 | - |
| Likutis gruodžio 31 d. | | 647 067,35 | - |
| Amortizacija ir sukauptos palūkanos: | | | |
| Likutis sausio 1 d. | | - | - |
| Sukauptos palūkanos per metus | | - | - |
| Amortizacija per metus | | - | - |
| Apmokėtos sukauptos palūkanos | | - | - |
| Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės | | 393,22 | - |
| Likutis gruodžio 31 d. | | 393,22 | - |
| Likutinė vertė | | 647 460,57 | - |
| Terminuoti indėliai | Išpirkimo terminas | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 0,12 proc. | 2020-02-19 | 5 500 000,00 | - |
| Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, metinis pajamingumas 0,1 proc. | 2020-04-09 | 13 000 000,00 | - |
| Likutis gruodžio 31 d. | | 18 500 000,00 | - |

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr. 2 pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. pinigus ir jų ekvivalentus sudarė pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

| | 2019 m. gruodžio 31d. | 2018 m. gruodžio 31d. |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Pinigai bankų sąskaitose: | | |
| Pinigai atsiskaitomojoje sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-) | 1 685 630,55 | 1 431 337,12 |
| Pinigai valdymo išlaidų banko sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-) | 218 209,99 | 306 845,99 |
| Pinigai grįžusių lėšų banko sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-) | 1 226 979,28 | 143 774,99 |
| Pinigai laikinai laisvų lėšų banko sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-) | 299 964,50 | - |
| Pinigai laikinai laisvų lėšų banko sąskaitoje Luminor Bank AS (Reitingas Baa1) | 17 476 153,05 | - |
| Pinigai laikinai laisvų lėšų banko sąskaitoje AB SEB bankas (Reitingas Aa2/A+/AA-) | 999 970,30 | - |
| Pinigai investicinėje VVP banko sąskaitoje AB Šiaulių bankas (atsiskaitymams už VVP saugojimą) | 110,00 | - |
| Pinigai banko sąskaitoje „OP Corporate Bank“ plc Lietuvos filialas (Reitingas Aa3/-/AA-) | - | 60 243 598,09 |
| | 21 907 017,67 | 62 125 556,19 |

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | |
|-----------|--|--|----------------------|--|----------------------|
| | | iš viso | biudžeto asignavimai | iš viso | biudžeto asignavimai |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6) | 21 907 017,67 | - | 62 125 556,19 | - |
| 1.1. | Pinigai bankų sąskaitose | 21 907 017,67 | | 62 125 556,19 | |
| 1.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 1.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 1.4. | Pinigai išaldytose sąskaitose | | | | |
| 1.5. | Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 1.6. | Pinigų ekvivalentai | | | | |
| 2. | Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6) | - | - | - | - |
| 2.1. | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 2.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 2.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 2.4. | Pinigai išaldytose sąskaitose | | | | |
| 2.5. | Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 2.6. | Pinigų ekvivalentai | | | | |
| 3. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7) | - | - | - | - |
| 3.1. | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 3.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 3.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 3.4. | Pinigai išaldytose sąskaitose | | | | |
| 3.5. | Pinigų išaldytose 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) | 21 907 017,67 | - | 62 125 556,19 | - |
| 5. | Iš jų išteklių fondų lėšos* | 21 907 017,67 | - | 62 125 556,19 | - |

8 Finansavimo sumos

2019 m. gruodžio 31 d. Fondo finansavimo sumų 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. Likusi neapmokėta piniginių įnašo dalis, kurią išipareigota perduoti valdyti Fondui pagal Fondo steigimo ir finansavimo sutartyje numatytas sąlygas, 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 104 410 000,00 Eur. 2018 m. gruodžio 17 d. apmokėtas mokėjimo prašymas antrai piniginių įnašo daliai (t. y. išmokėta piniginių įnašo dalis) 49 770 000,00 Eur. Likusiai neapmokėtai piniginių įnašo daliai planuojama teikti mokėjimo prašymus: 2019 m. III ketv., 2021 m. I ketv. ir 2022 m. I ketv. Atsižvelgiant į tai, kad mokėjimo prašymo pateikimas pagal sutartį įnašui į Fondą gauti nesukuria besąlyginės teisės į prašomas sumas, iršai apskaitoje nedaromi, nes mokėjimo prašymo pateikimas nėra ūkinė operacija.

9 Trumpalaikiai išipareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius išipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas, sukauptos ir mokėtinos palūkanos pagal finansinės priemonės „Pasidalytos rizikos paskolos“ sutartis bei sukauptas ir mokėtinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“. 2018 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius išipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos, KŪB „Koinvesticinis fondas“ už finansinių priemonių „Ko-investicinis fondas II“ ir „Ko-investicinis fondas MTEPI“ kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas, sukauptos ir mokėtinos palūkanos pagal finansinės priemonės „Pasidalytos rizikos paskolos“ sutartis bei sukauptas ir mokėtinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“:

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išipareigojimai“

12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2019 m. gruodžio 31 d. | | | 2018 m. gruodžio 31 d. | | |
|----------|---|------------------------|---------------------------------------|--|------------------------|---------------------------------------|--|
| | | iš viso | tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešo sektoriaus subjektams | iš viso | tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešo sektoriaus subjektams |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | | | | |
| 2. | Su darbo santykiais susiję išipareigojimai | | | | | | |
| 3. | Tiekėjams mokėtinos sumos | 48 403,19 | | | 28 059,79 | | |
| 4. | Sukauptos mokėtinos sumos | 91 709,40 | 83 129,40 | - | 134 499,23 | 127 965,23 | - |
| 4.1. | Sukauptos finansavimo sąnaudos | | | | | | |
| 4.2. | Sukauptos atostoginių sąnaudos | | | | | | |
| 4.3. | Kitos sukauptos sąnaudos | 8 580,00 | | | 6 534,00 | | |
| 4.4. | Kitos sukauptos mokėtinos sumos | 83 129,40 | 83 129,40 | | 127 965,23 | 127 965,23 | |
| 5. | Kiti trumpalaikiai išipareigojimai | 118 734,29 | 118 734,29 | - | 100 241,24 | 100 241,24 | - |
| 5.1. | Mokėtini veiklos mokesčiai | | | | | | |
| 5.2. | Gauti išankstiniai apmokėjimai | | | | | | |
| 5.3. | Kitos mokėtinos sumos | 118 734,29 | 118 734,29 | | 100 241,24 | 100 241,24 | |
| 6. | Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5) | 258 846,88 | 201 863,69 | - | 262 800,26 | 228 206,47 | - |

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

| Tiekėjams mokėtinos sumos | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams | 47 257,32 | 25 224,56 |
| Mokėtinos sumos už Koinvest II ir MTEPI valdymą | - | 2 188,07 |
| Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams | 1 145,87 | 647,16 |
| Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso | 48 403,19 | 28 059,79 |

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytinai 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 bei sukauptas ir mokėtinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP), „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL):

| Kitos sukauptos mokėtinos sumos | 2019 m. gruodžio 31 d. | 2018 m. gruodžio 31 d. |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas | 43 161,31 | 11 258,91 |
| Sukauptos mokėtinos palūkanos už PRP | 46 054,18 | 17 288,03 |
| Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal PGP, PGL priemones | 112 648,20 | 199 659,53 |
| Sukauptos mokėtinos sumos iš viso | 201 863,69 | 228 206,47 |

10 Atidėjiniai

Atidėjiniai 2019 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 išpareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
 3 priedas

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

| Eil. Nr. | Atidėjinių paskirtis | Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo | Atidėjinių vertės pasikeitimai dėl diskontavimo | Panaudota atidėjinių suma | Panaikinta atidėjinių suma | Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------------|--|--|--|--|----------------------------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Kompensacijos darbuotojams | | | | | | |
| 2. | Žalos atlyginimas | | | | | | |
| 3. | Aplinkos tvarkymas | | | | | | |
| 4. | Turto likvidavimas | | | | | | |
| 5. | Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas | | | | | | - |
| 6. | Garantijų išpareigojimai | 3 065 436,42 | 962 615,30 | | (234 814,88) | (1 662 273,52) | 2 130 963,32 |
| 7. | Baudos | | | | | | - |
| 8. | Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui | | | | | | - |
| 9. | Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti | | | | | | - |
| 10. | Santaupoms atkurti | | | | | | - |
| 11. | Kita | | | | | | - |
| 12. | Iš viso atidėjinių | 3 065 436,42 | 962 615,30 | | (234 814,88) | (1 662 273,52) | 2 130 963,32 |

Garantijų išpareigojimai:

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 2019 m. gruodžio 31 d. priemonei „Portfelinės garantijos paskoloms“ yra 26,28 mln. Eur, o priemonei „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ yra 4 mln. Eur. Fondas formuoja atidėjinius prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, atidėjinyms formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“ 2019 m. gruodžio 31 d.:

| Garantuotų paskolų grupės | Rizikos koeficientas, proc.* | Išpareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur | Iš viso išpareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc. | Atidėjiniai išpareigojimų daliai, Eur |
|---|------------------------------|--|---|---------------------------------------|
| Standartinės kredito rizikos grupė | 1,32 – 2,25 | 87 986 615,11 | 99,53 | 1 649 807,27 |
| Nevykdomų išpareigojimų kredito rizikos grupė | 91,72 | 417 707,94 | 0,47 | 383 121,73 |
| | | 88 404 323,05 | 100 | 2 032 929,00 |

* Vadovaujantis UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2020 m. sausio 31 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-13 patvirtinta atidėjinių sudarymo tvarka PGP, PGL garantijoms atidėjinių norma nustatoma atsižvelgiant į Moody's, S&P arba Fitch Ratings finansiniam tarpininkui priskirtą reitingą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Šios normos taikomos ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudaromiems atidėjiniams.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“ 2018 m. gruodžio 31 d.:

| Garantuotų paskolų grupės | Rizikos koeficientas, proc. | Išpareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur | Iš viso išpareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc. | Atidėjiniai išpareigojimų daliai, Eur |
|---|-----------------------------|--|---|---------------------------------------|
| Standartinės kredito rizikos grupė | 2,95-4,55 | 67 736 789,54 | 99,41 | 2 663 301,26 |
| Nevykdomų išpareigojimų kredito rizikos grupė | 55,52 | 405 159,01 | 0,59 | 224 944,28 |
| | | 68 141 948,55 | 100 | 2 888 245,54 |

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 gauto pranešimo, kad kredito gavėjo išpareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;
- nevykdomų išpareigojimų kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad išpareigojimai 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.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ 2019 m. gruodžio 31 d.:

| Garantuotų paskolų grupės | Rizikos koeficientas, proc.* | Išpareigojimų likutis garantuotų lizingo sandorių portfelyje, Eur | Iš viso išpareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc. | Atidėjiniai išpareigojimų daliai, Eur |
|---|------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| Standartinės kredito rizikos grupė | 1,05 | 9 336 602,60 | 100 | 98 034,32 |
| Nevykdomų išpareigojimų kredito rizikos grupė | | - | - | - |
| | | 9 336 602,60 | 100 | 98 034,32 |

* Vadovaujantis UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2020 m. sausio 31 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-13 patvirtinta atidėjinių sudarymo tvarka PGP, PGL garantijoms atidėjinių norma nustatoma atsižvelgiant į Moody's, S&P arba Fitch Ratings finansiniam tarpininkui priskirtą reitingą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Šios normos taikomos ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudaromiems atidėjiniams.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ 2018 m. gruodžio 31 d.:

| Garantuotų paskolų grupės | Rizikos koeficientas, proc. | Įsipareigojimų likutis garantuotų lizingo sandorių portfelyje, Eur | Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc. | Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur |
|--|------------------------------------|---|---|---|
| Standartinės kredito rizikos grupė | 0,77-4,55 | 6 758 294,19 | 100 | 177 190,88 |
| Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė | | - | - | - |
| | | 6 758 294,19 | 100 | 177 190,88 |

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 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 sąrašė arba Restruktūrizuojamų įmonių sąrašė.

2019 m. gruodžio 31 d. suformuoti atidėjiniai pagal įgyvendinamas priemones priskiriami trumpalaikiams atidėjiniams, todėl jų diskontuota vertė nesiskiria nuo išgijimo vertės:

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

| Eil. Nr. | Atidėjinių panaudojimo laikas | Išgijimo savikaina (nediskontuota) | Diskontuota vertė |
|-----------------|---|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Per vienerius metus | 2 130 963,32 | 2 130 963,32 |
| 1.1. | Trumpalaikiai atidėjiniai | | |
| 1.2. | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis | 2 130 963,32 | 2 130 963,32 |
| 2. | Nuo vienerių iki penkerių metų | | |
| 3. | Po penkerių metų | | |
| 4. | Atidėjinių suma, iš viso | 2 130 963,32 | 2 130 963,32 |

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį suteiktas garantijas dėl paskolų:

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

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | 2019 metai | | | | Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-------------|---|---|---|--|---|---------------------------------------|---|
| | | | suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį | grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį | išsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį | valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=8-3-4+5+6 | 8 |
| I. | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS PASKOLŲ | 93 879 428,27 | 51 788 588,66 | (23 292 005,32) | - | 0,00 | 122 376 011,61 |
| 1. | Valdžios sektorius | - | - | - | - | - | - |
| 1.1. | Vietos valdžia (savivaldybės) | | | | | - | |
| 1.2. | Valstybės socialinės apsaugos fondai | | | | | - | |
| 2. | Finansų įstaigos | 93 879 428,27 | 51 788 588,66 | (23 292 005,32) | - | 0,00 | 122 376 011,61 |
| 2.1. | Bankai | 89 570 187,24 | 47 582 649,00 | (21 101 757,55) | | - | 116 051 078,69 |
| 2.2. | Nebankinės finansų įstaigos | 4 309 241,03 | 4 205 939,66 | (2 190 247,77) | | - | 6 324 932,92 |
| 3. | Ne finansų įstaigos | | | | | - | |
| II. | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL UŽSIENIO PASKOLŲ | - | - | - | - | - | - |
| 4. | Valdžios sektorius | - | - | - | - | - | - |
| 4.1. | Vietos valdžia (savivaldybės) | | | | | - | |
| 4.2. | Valstybės socialinės apsaugos fondai | | | | | - | |
| 5. | Finansų įstaigos | - | - | - | - | - | - |
| 5.1. | Bankai | | | | | - | |
| 5.2. | Nebankinės finansų įstaigos | | | | | - | |
| 6. | Ne finansų įstaigos | | | | | - | |
| III. | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL TARPTAUTINIŲ FINANSŲ INSTITUCIJŲ IŠDUOTŲ PASKOLŲ IR GARANTIJŲ | | | | | | |
| IV. | SUTEIKTA VALSTYBĖS GARANTIJŲ DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (I+II+III) | 93 879 428,27 | 51 788 588,66 | (23 292 005,32) | - | 0,00 | 122 376 011,61 |
| V. | SUTEIKTOS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS IR UŽSIENIO PASKOLŲ | | | | | | |
| VI. | SUTEIKTOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (IV+V) | 93 879 428,27 | 51 788 588,66 | (23 292 005,32) | - | 0,00 | 122 376 011,61 |

11 Pagrindinės veiklos pajamos

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Fondo pagrindines veiklos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusio sąnaudos.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“

1 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2019 m. | 2018 m. |
|-----------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos | 490 388,51 | 490 322,23 |
| 1.1. | Pajamos iš rinkliavų | - | - |
| 1.2. | Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus | - | - |
| 1.3. | Suteiktų paslaugų pajamos | - | - |
| 1.4. | Kitos | 490 388,51 | 490 322,23 |
| 2. | Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos | (490 388,51) | (490 322,23) |
| 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) bei priskaičiuotos palūkanos pagal finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP) ir rizikos kapitalo priemone „Plėtros fondas I“ (PF I):

| | 2019 m. | 2018 m. |
|--|-------------------|-------------------|
| Sukauptos palūkanos pagal PRP | 125 853,48 | 27 388,23 |
| Sukauptos palūkanos pagal PF I | 1 759,06 | - |
| Sukauptas garantijos mokestis pagal PGP | 289 024,76 | 387 199,73 |
| Sukauptas garantijos mokestis pagal PGL | 73 751,21 | 75 734,27 |
| Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso | 490 388,51 | 490 322,23 |

12 Pagrindinės veiklos sąnaudos

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

Pagrindines veiklos sąnaudas už ataskaitinius laikotarpius, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d., sudarė:

| | 2019 m. | 2018 m. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| „Invega“ darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudų iš viso | (306 415,09) | (208.459,64) |
| Darbo vietos išlaikymo sąnaudų tinkamų kompensuoti ES lėšomis Fondui priskirta dalis iš viso | (140 883,39) | (93.537,47) |
| Susijusių išlaidų iš viso | (608 464,82) | (593 375,23) |
| Grįžusių lėšų administravimo sąnaudos | (209,60) | (91,92) |
| Administravimo mokestis finansinių priemonių valdytojams | (1 030 131,98) | (52 389,18) |
| Garantijų išmokų ir atidėjinių sąnaudos | (816 217,04) | (3 032 566,44) |
| Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso ataskaitinio laikotarpio pabaigai | (2 902 321,92) | (3 980 419,88) |

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

13 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per 2019 m. sudaro rizikos kapitalo priemonių 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 SAŃAUDOS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2019 m. | 2018 m. |
|-----------|--|--------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | 256 510,02 | - |
| 1.1. | Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 1.2. | Baudų ir delspinigių pajamos | | |
| 1.3. | Palūkanų pajamos | 67 904,93 | 21 885,38 |
| 1.4. | Dividendai | | |
| 1.5. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos* | 256 510,02 | |
| 1.6. | Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | (67 904,93) | (21 885,38) |
| 2. | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | (62 801,98) | - |
| 2.1. | Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 2.2. | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | |
| 2.3. | Palūkanų sąnaudos | | |
| 2.4. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos* | (62 801,98) | |
| 3. | Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2) | 193 708,04 | - |

*Kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudas per 2019 m. sudarė rizikos kapitalo priemonių investicijų vertės pokyčiai, detaliau atskleisti 3.1 pastaboje.

14 Kontroliuojamieji, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

- 1) Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija – valstybei priklausanti projekto vykdytojo „Invega“ akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
- 2) Lietuvos Respublikos finansų ministerija – ES struktūrinės paramos administravimo srityje vadovaujančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi „Invegai“ atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
- 3) Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija - ES struktūrinės paramos administravimo srityje asignavimus valdančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi „Invegai“ atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
- 3) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ („Invega“) – projekto vykdytoja.

Sandoriai, vykę 2019 m. tarp Fondo ir projekto vykdytojo „Invega“, atskleisti 4 ir 12 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2019 m. ir 2018 m. Fondas neturėjo.

15 Poataskaitiniai įvykiai

Koreguojančių poataskaitinių įvykių, galinčių turėti reikšmingą įtaką informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, nėra.

PRIEDAS Nr.1 (1)

Parengta pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
 4 priedą

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

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------|--|---|---|--------------------------------|------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------|---|---|
| | | | Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turta | Finansavimo sumų pergrupavimas | Neatlygintinai gautas turtas | Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumos (gražintos) | Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 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): | 587 960,87 | 584 636,22 | - | - | - | - | (209,60) | - | - | - | 1 172 387,49 |
| 1.1. | nepiniginiam turtui isigyti | 587 960,87 | 584 636,22 | (209,60) | | | | | | | | 1 172 387,49 |
| 1.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | | 209,60 | | | | (209,60) | | | | - |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų): | - | | | | | | | | | | - |
| 2.1. | nepiniginiam turtui isigyti | - | | | | | | | | | | - |
| 2.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | | | | | | | | | | - |
| 3. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti): | 89 014 491,66 | - | - | - | - | - | (2 902 112,32) | - | - | - | 86 112 379,34 |
| 3.1. | nepiniginiam turtui isigyti | 89 014 491,66 | - | (2 902 112,32) | | | | | | | | 86 112 379,34 |
| 3.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | 2 902 112,32 | | | | (2 902 112,32) | | | | |
| 4. | Iš kitų šaltinių: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.1. | nepiniginiam turtui isigyti | - | | | | | | | | | | - |
| 4.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | | | | | | | | | | - |
| 5. | Iš viso finansavimo sumų | 89 602 452,53 | 584 636,22 | - | - | - | - | (2 902 321,92) | - | - | - | 87 284 766,83 |

PRIEDAS Nr.1 (2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
 5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinis | 2019 m. sausio 1 d. | | | 2019 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) | | 587 960,87 | 587 960,87 | | 1 172 387,49 | 1 172 387,49 |
| 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) | | 89 014 491,66 | 89 014 491,66 | | 86 112 379,34 | 86 112 379,34 |
| 4. | Iš kitų šaltinių | | | - | | | - |
| 5. | Iš viso | - | 89 602 452,53 | 89 602 452,53 | - | 87 284 766,83 | 87 284 766,83 |

PRIEDAS Nr.2 (1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
 priedas

2019 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 | - | - | - | (2.902.321,92) | - | - | - | - | - | - | (2.902.321,92) |
| 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 eksploataavimo | | | | | | | | | | | - |
| 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 | | | | (2.902.321,92) | | | | | | | (2.902.321,92) |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | - | - | - | (1.808.671,46) | - | - | - | - | - | - | (1.808.671,46) |
| 3.1. | Išmokos: | - | - | - | (1.808.671,46) | - | - | - | - | - | - | (1.808.671,46) |
| 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 eksploataavimo | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.7. | Atsargų išsigijimo | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.8. | Socialinių išmokų | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.9. | Nuomos | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.10. | Kitų paslaugų išsigijimo | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.12. | Kitos išmokos | | | | (1.808.671,46) | | | | | | | (1.808.671,46) |

PRIEDAS Nr.2 (2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
 priedas

2018 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 | - | - | - | (3 980 419,88) | - | - | - | - | - | - | (3 980 419,88) |
| 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 | | | | (3 980 419,88) | | | | | | | (3 980 419,88) |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | - | - | - | (1 118 997,96) | - | - | - | - | - | - | (1 118 997,96) |
| 3.1. | Išmokos: | - | - | - | (1 118 997,96) | - | - | - | - | - | - | (1 118 997,96) |
| 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 išsigijimo | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.8. | Socialinių išmokų | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.9. | Nuomos | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.10. | Kitų paslaugų išsigijimo | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.12. | Kitos išmokos | | | | (1 118 997,96) | | | | | | | (1 118 997,96) |

PRIEDAS Nr.3

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai
 išpareigojimai“

5 priedas

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2019 M. LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Finansinio turto pavadinimas | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------|---|--|-------------------------------|--|---|--------------------|------------------------------|------------------------|----------|--------------------|--|
| | | | įsigyta (įsigijimo savikaina) | parduota (balansinė vertė pardavimo momentu) | perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę | amortizacijos suma | valiutos kurso pokyčio įtaka | piniginės įplaukos | nurašyta | nuvertėjimas | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos | 29 835 394,67 | 13 767 840,96 | - | (647 460,57) | 33 140,99 | - | (2 489 868,21) | - | (18 932,59) | 40 480 115,25 |
| 1.1. | Suteiktos paskolos | 14 136 088,15 | 9 000 000,00 | | | | | (2 307 878,21) | | (18 932,59) | 20 809 277,35 |
| 1.2. | Obligacijos | 15 699 306,52 | 4 767 840,96 | | (647 460,57) | 33 140,99 | | (181 990,00) | | | 19 670 837,90 |
| 1.3. | Vekseliai | | | | | | | | | | - |
| 1.4. | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | | | - |
| 1.5. | Ilgalaikiai terminuoti indėliai | | | | | | | | | | - |
| 2. | Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos | - | 55 500 000,00 | - | 647 460,57 | - | - | (37 000 000,00) | - | - | 19 147 460,57 |
| 2.1. | Suteiktos paskolos | | | | | | | | | | - |
| 2.2. | Obligacijos | | | | 647 460,57 | | | | | | 647 460,57 |
| 2.3. | Vekseliai | | | | | | | | | | - |
| 2.4. | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | | | - |
| 2.5. | Trumpalaikiai terminuoti indėliai | | 55 500 000,00 | | - | | | (37 000 000,00) | | | 18 500 000,00 |
| 3. | Iš viso | 29 835 394,67 | 69 267 840,96 | - | - | 33 140,99 | - | (39 489 868,21) | - | (18 932,59) | 59 627 575,82 |

PRIEDAS Nr.4

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2019 M. LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Finansinio turto pavadinimas | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Įsigyta | Parduota (balansine verte pardavimo momentu) | Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes | Nuvertėjimas | Nurašyta (balansine verte nurašymo momentu) | Tikrosios vertės pokytis | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------|--|--|---------------------|--|---|--------------------|---|--------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Ilgalaikis finansinis turtas | 616 506,30 | 7 027 171,51 | - | - | (62 801,98) | - | 256 510,02 | 7 837 385,85 |
| 1.1. | Nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | - |
| 1.2. | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | - |
| 1.3. | Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės | | | | | | | | - |
| 1.4. | Kitas | 616 506,30 | 7 027 171,51 | - | | (62 801,98) | | 256 510,02 | 7 837 385,85 |
| 2. | Trumpalaikis finansinis turtas | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1. | Nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | - |
| 2.2. | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | - |
| 2.3. | Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės | | | | | | | | - |
| 2.4. | Kitas | | | | | | | | - |
| 3. | Iš viso | 616 506,30 | 7 027 171,51 | - | - | (62 801,98) | - | 256 510,02 | 7 837 385,85 |