

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

# Fondų fondo „Verslumo skatinimo fondas 2014-2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ tarpinės finansinės ataskaitos

už laikotarpį, pasibaigusį  
2024 m. kovo 31 d.



## TURINYS

### FINANSINĖS ATASKAITOS:

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	2
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	4
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	5
PRIEDAS NR. 1	21
PRIEDAS NR. 2	22

2-ojo VSAFAS „Finansinės  
būklės ataskaita“  
1 priedas

## FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2024-05-21  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024 m. kovo 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>15.974.061,77</b>	<b>15.925.418,24</b>
I.	Nematerialus turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialus turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3, 3.1, 3.2	15.974.061,77	15.925.418,24
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>		-	-
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>16.560.353,76</b>	<b>16.567.267,35</b>
I.	Atsargos		-	-
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialų ir biologinį turtą, skirtą parduoti		-	-
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		-	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	242.846,52	181.397,32
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	5	198.537,20	233.804,40
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, turtą, paslaugas		-	-
III.5	Sukauptos gautinos sumos		198.086,91	228.533,86
III.6	Kitos gautinos sumos		450,29	5.270,54
IV.	Trumpalaikės investicijos	6	15.650.897,91	15.893.162,24
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	468.072,13	258.903,39
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>32.534.415,53</b>	<b>32.492.685,59</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>8</b>	<b>31.753.090,41</b>	<b>31.762.619,04</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		2.340.481,93	2.299.253,38
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		29.412.608,48	29.463.365,66
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>781.325,12</b>	<b>730.066,55</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		781.325,12	730.066,55
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	10	223.150,61	295.675,26
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		-	-
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		-	-
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		-	-
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		-	-
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		-	-
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	9	31.068,06	43.898,26
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	9	525.163,72	371.943,78
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	9	1.942,73	18.549,25
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-	-
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-	-
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-	-
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</b>		<b>32.534.415,53</b>	<b>32.492.685,59</b>

(pabaiga)

Generalinis direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas  
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Edita Dubietienė  
(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų  
ataskaita“  
1 priedas

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

2024-05-21  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024 m. kovo 31 d.	2023 m. kovo 31 d.
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	11	<b>50.757,18</b>	<b>42.834,60</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		50.757,18	42.834,60
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		-	-
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-	-
II.1.1.	Mokesčių pajamos		-	-
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-	-
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-	-
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		-	-
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-	-
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		-	-
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-	-
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	12	<b>(46.362,19)</b>	<b>(42.834,60)</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(46.362,19)	(42.834,60)
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>4.394,99</b>	-
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-	-
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	13	<b>(4.394,99)</b>	-
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		-	-
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		-	-
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		-	-

Generalinis direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas  
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Edita Dubietienė  
(vardas ir pavardė)

## 1. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Fondų fondas „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“
Viešojo sektoriaus subjekto kodas	MVAL62
Projekto kodas	07.3.3-FM-F-424-01-001
Valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Valdytojo kodas	110084026
Valdytojo adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Valdytojo telefono numeris	(8~5) 210 7510
Valdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Valdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis trišale fondų fondo „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ (toliau – Fondas) steigimo ir finansavimo sutartimi (toliau – Sutartis), sudaryta 2015 m. gruodžio 8 d. tarp Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Invega“ arba „Fondo valdytojas“), „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.

LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 27 punktu, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansinę priemonę, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi įsipareigojo Fondui perduoti administruoti 24 546 803 eurų sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas 2023 m. rugsėjo 30 d. buvo apmokėtas.

Iki 2023 m. liepos 3 d. Fondas įgyvendino paskolų finansinę priemonę, skirtą verslumo ir savarankiško užimtumo skatinimui. 2022 m. buvo pasirašytas Susitarimas dėl Sutarties pakeitimo, pagal kurį Fondui skirtos grįžusios lėšos (bendra grįžusių lėšų suma 7 967 119 eurų) tai pačiai priemonei įgyvendinti ir jos valdymo išlaidoms, taip pat atliktas persikirstymas tarp ES lėšų skirtų Tikslinei paskolai ir valdymo išlaidoms, bei skirta suma iš valstybės biudžeto neigiamoms palūkanoms nuo grįžusių lėšų sąskaitų likučių dengti.

2023 m. kovo 3 d. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu Nr. A1-135 „Dėl dalies į Verslumo skatinimo fondą grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų skyrimo fondų fondo „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ priemonėms įgyvendinti“ buvo priimtas sprendimas perduoti dalį Verslumo skatinimo fondo (toliau – VSF) grįžusių lėšų – iki 10 000 000 eurų – Fondui finansinėms priemonėms ir (ar) dotacijoms, ir (ar) subsidijoms, kuriomis prisidedama prie įgyvendinamų skatinamųjų finansinių priemonių, įgyvendinti, ir pritarti finansų inžinerijos priemonės „Garantijos pradedantiesiems verslą“ (toliau – GPV) kartu su visais VSF įsipareigojimais, prisiimtais įgyvendinant šią priemonę, perkėlimui į VSF2. Atsižvelgiant į tai, 2023 m. liepos 3 d. į Fondą buvo perkelta priemonė GPV, VSF turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai ir pasirašytas VSF finansinio turto ir įsipareigojimų priėmimo-perdavimo aktas.

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. Kadangi Fondas nėra juridinis asmuo – samdomų darbuotojų neturi. Fondas neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

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.

Ketvirtinėse finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys už praėjusį ataskaitinį laikotarpį, trukusį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. kovo 31 d.

## 2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. kovo 31 d., yra šie:

### 2.1. Finansinių ataskaitų forma

Nuo 2016 m. sausio 1 d. Fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, metinė finansinė atskaitomybė ir aiškinamasis raštas rengiami pilna apimtimi pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus. Fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Fondo steigimo ir finansavimo sutartimi bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis įsigijimo savikainos principu.

### 2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

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

### 2.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

#### Finansinis turtas

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

Siekiant įvertinti finansinis turtas skirstomas į dvi grupes: finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino bei gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos).

#### Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

Laikinais laisvos Fondo lėšos, laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ nustatytų apribojimų, gali būti investuojamos į:

- LR Vyriausybės, ES ir kitų užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvos valstybės valdomų įmonių, Lietuvos banko, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų, užsienio valstybių centrinių ir komercinių bankų skolos vertybinius popierius;
- Terminuotus Indėlius, Lietuvos banke, LR veikiančiuose komerciniuose bankuose, užsienio valstybių komerciniuose bankuose, ES, EEE ir Šveicarijos skolos valdymo įmonės.
- LR arba ES valstybėje narėje įsteigto kolektyvinio investavimo subjekto viešai platinamus investicinius vienetus (akcijas).

#### Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Vėlesniu laikotarpiu toks finansinis turtas amortizuojamas, atėmus bet kokius pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius, kurie atspindi neatgautinas sumas.

Fondas yra suteikęs tikslinę paskolą Lietuvos centrinei kredito unijai, skirtą priemonei „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ 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 finansinis turtas yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksmų, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

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

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

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

#### Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

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



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

„Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ finansinis turtas – tai yra Tikslinės paskolos lėšos, išmokamos Lietuvos centrinei kredito unijai (toliau – Finansų tarpininkas), kurioms taikomos nulinės palūkanos. Finansų tarpininkas, skolinant lėšas, nuo Tikslinės paskolos dalies taip pat neskaičiuoja palūkanų, visą riziką prisiima Finansų tarpininkas, todėl Tikslinės paskolos lėšoms diskontavimas nėra taikomas.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

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

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

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

## **2.4. Atidėjiniai**

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

Suma, pripažinta atidėjiniu, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius iš šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

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

## **2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)**

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

## **2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas**

### **Pajamos**

Fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanų pajamos iš finansų inžinerijos priemonių, palūkanos už laikinai laisvų Fondo lėšų investavimą į 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, kadangi ekonominė veikla nevykdoma – skirtumas tarp apskaičiuotų pajamų ir į biudžetą pervestinių pajamų lygus nuliui.

### **Sąnaudos**

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

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

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

Susijusios išlaidos:

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

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

## 2.7. Finansavimo sumos

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

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

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

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

## 2.8. Finansinės rizikos valdymas

### Likvidumo rizika

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

Fondo lėšų likvidumas yra užtikrinamas įgyvendinant 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ nustatytus apribojimus.

Fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes:

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

### Užsienio valiutos rizika

Fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

### [Palūkanų normos rizika](#)

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

### [Kredito rizika](#)

Fondas susiduria su kredito rizika:

- Investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 3 metų trukmės laikotarpiui, taip pat laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ nustatytų apribojimų, pagal kuriuos laikinai laisvos lėšos gali būti investuojamos tik į nerizikingas investavimo priemones:

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

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

Išduotų paskolų Lietuvos centrinei kredito unijai kredito rizika nebuvo identifikuota, nes finansinis tarpininkas laiku vykdo sutartinius įsipareigojimus.

## **2.9. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai**

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

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

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

### [Paskolų priemonių vertės sumažėjimas](#)

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius paskolų atidėjinius yra aprašytos 3.1 pastaboje.

### [Specialieji suteiktų garantijų atidėjiniai](#)

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

## **2.10. Neapibrėžtumai**

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

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

## 2.11. Informacijos grupavimas pagal segmentus

Pagal 25 VSAFAS išskiriami šie veiklos segmentai:

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

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

Fondas antrinių segmentų neišskiria.

## 2.12. Kontroliuojami, asocijuoti subjektai ir susijusios šalys

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

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

## 2.13. Poataskaitiniai įvykiai

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

## 3. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė suteikta ilgalaikė paskola Lietuvos centrinei kredito unijai (toliau – LCKU arba finansinis tarpininkas) ir LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo.

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

**INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2024 m. kovo 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
1	2		3	3
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus			
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus			
1.3.	Investicijos į kitus subjektus			
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		8.625.346,79	8.576.703,26
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	3.2	8.625.346,79	8.576.703,26
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
3.	Po vienerių metų gautinos sumos	3.1	7.348.714,98	7.348.714,98
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
<b>7.</b>	<b>Iš viso</b>		<b>15.974.061,77</b>	<b>15.925.418,24</b>

**3.1. Po vienerių metų gautinos sumos**

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 gruodžio 31 d. Fondo po vienerių metų gautinas sumas sudarė finansiniam tarpininkui suteikta tikslinė paskola pagal 2016 m. spalio 5 d. finansinės priemonės „Verslumo skatinimas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ įgyvendinimo sutartį:

**Ilgalaikė tikslinė paskola pagal priemonę „Verslumo skatinimas 2014–2020“:**

	2024 m. kovo 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia	7 348 714,98	11 827 484,02
Suteikta per metus, ES lėšos	-	-
Suteikta per metus, Grįžusios lėšos	-	-
Grąžinta per metus, ES lėšos	-	(4 564 284,92 )
Grąžinta per metus, Grįžusios lėšos	-	-
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas per metus, ES lėšos	-	85 981,61
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas per metus, Grįžusios lėšos	-	(465,73)
<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>7 348 714,98</b>	<b>7 348 714,98</b>

Tikslinės paskolos lėšos pagal sutarties 2.3. p. turi būti grąžintos ne vėliau, kaip iki 2034-01-05 d..

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“.

**Gautinos paskolos vertės sumažėjimas**

2024 m. kovo 31 d. gautinos paskolos galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2024 m. kovo 1 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-4 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos. Vertės sumažėjimas 2022 m. gruodžio 31 d. buvo nustatytas vadovaujantis tuo metu galiojančia UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2023 m. vasario 24 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-45 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka.

Paskolos, kai visą kredito riziką prisiima finansų tarpininkas, tačiau jis neturi viešai priskirto kredito reitingo, teikiamos pagal 2016 m. spalio 5 d. finansinės priemonės „Verslumo skatinimas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ įgyvendinimo sutartį.

Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai skaičiuojamas nuo lėšų likučio, esančio pas galutinius kredito gavėjus, t. y. smulkaus ir vidutinio verslo apibrėžimą atitinkančias įmones. Tuo tarpu faktinis paskolos likutis, t. y., 7 491 044,83 Eur, pagal priemonę „Verslumo skatinimas 2014– 2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ balanse sudaro likutį, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje esantį finansų tarpininko – LCKU – sąskaitoje, (t. y. įtraukiant ir nepaskolintas sumas galutiniams kredito gavėjams).

2024 m. kovo 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę:

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Lietuvos centrinė kredito unija	1,90	7 491 044,83	142 329,85
		<b>7 491 044,83</b>	<b>142 329,85</b>

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

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Lietuvos centrinė kredito unija	1,90	7 491 044,83	142 329,85
		<b>7 491 044,83</b>	<b>142 329,85</b>

### 3.2. Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2028 m.

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“.

## 4. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui Fondo valdymo išlaidoms kompensuoti:

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

### INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. kovo 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina</b>	<b>242.846,52</b>	<b>181 397,32</b>
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*	242.846,52	181 397,32
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	-	-
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	-
<b>2.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas</b>	-	-
<b>3.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>242.846,52</b>	<b>181 397,32</b>

\*Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė:

	<b>2024 m. kovo 31 d.</b>	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>Išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytoji:</b>		
Likutis sausio 1 d.	181 397,32	35.411,27
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą	149.276,00	381.669,50
Metų ketvirtiniai avansai (perkelta iš VSF)	-	30.899,86
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(87.826,80)	(266.583,31)
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą išlaidų ataskaitą	-	-
<b>Likutis laikotarpio pabaigoje</b>	<b>242.846,52</b>	<b>181.397,32</b>

## 5. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondas per vienerius metus gautinas sumas sudarė sukauptos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas (palūkanos nuo terminuotų indėlių ir nuo banko sąskaitų likučių)

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

### INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. kovo 31 d.			2023 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
<b>1.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)</b>	<b>198.537,20</b>	-	-	<b>233.804,40</b>	-	-
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas						
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						

1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	198.086,91			228.533,86		
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	198.086,91			228.533,86		
1.6.	Kitos gautinos sumos	450,29			5.270,54		
2.	<b>Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	-	-	-	-	-	-
3.	<b>Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>198.537,20</b>	-	-	<b>233.804,40</b>	-	-

## 6. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikes investicijas sudarė trumpalaikiai terminuotieji indėliai (iki 12 mėn.) LR komerciniuose bankuose ir iki termino pabaigos laikomos Lenkijos ir Lietuvos Vyriausybės obligacijos, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos.

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

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto:

<b>Pinigai bankų sąskaitose:</b>	<b>2024 m. kovo 31 d.</b>	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>
Lietuvos bankas	456.039,43	257 888,54
„Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-)	12.032,70	1 014,85
Pinigai kelyje	-	-
	<b>468.072,13</b>	<b>258 903,39</b>

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

### INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. kovo 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)</b>	<b>468.072,13</b>	<b>-</b>	<b>258 903,39</b>	<b>-</b>
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	468.072,13		258 903,39	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai*				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				



2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>3.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)</b>		-	-	-
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>468.072,13</b>	-	<b>258 903,39</b>	-
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>		-		-

## 8. FINANSAVIMO SUMOS

2024 m. kovo 31 d. Fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.

## 9. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius įsipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos sąnaudos ir sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas.

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

### INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. kovo 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuoj a-miems ir asocijuotie siems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuoj a-miems ir asocijuotie siems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos</b>	-	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai</b>	-	-	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>Tiekėjams mokėtinos sumos</b>	<b>31.068,06</b>	-	-	<b>43 898,26</b>	-	-
<b>4.</b>	<b>Sukauptos mokėtinos sumos</b>	<b>525.163,72</b>	<b>503.262,72</b>	-	<b>371 943,78</b>	<b>350 042,78</b>	-
<b>4.1.</b>	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
<b>4.2.</b>	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
<b>4.3.</b>	Kitos sukauptos sąnaudos	21 901,00	-	-	21 901,00	-	-
<b>4.4.</b>	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	503.262,72	503.262,72	-	350 042,78	350 042,78	-
<b>5.</b>	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	<b>1.942,73</b>	<b>1.942,73</b>	-	<b>18 549,25</b>	<b>18 549,25</b>	-

5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	1.942,73	1.942,73	-	18 549,25	18 549,25	-
6.	<b>Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)</b>	<b>558.174,51</b>	<b>505.205,45</b>	<b>-</b>	<b>434 391,29</b>	<b>368 592,03</b>	<b>-</b>

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

Tiekėjams mokėtinos sumos	2024 m. kovo 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinas suma Fondo valdytojiui	3.090,10	1.509,67
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniam tarpininkui	27.968,94	42.152,26
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams	9,02	236,33
<b>Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso</b>	<b>31.068,06</b>	<b>43.898,26</b>

## 10. ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai 2024 m. kovo 31 d. suformuoti garantijų išmokų daliai pagal 2023 m. liepos 3 d. perkeltą iš VSF individualių garantijų finansinę priemonę – „Garantijos pradedantiesiems verslą“.

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

### ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitini o laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudot a atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitini o laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams						-
2.	Žalos atlyginimas						-
3.	Aplinkos tvarkymas						-
4.	Turto likvidavimas						-
5.	Restruktūrizavimas / veiklos						-
6.	Garantijų įsipareigojimai	295.675,26	16.731,42	-	-	(89.256,07)	223.150,61
	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.	<b>Iš viso atidėjinių</b>	<b>295.675,26</b>	<b>16.731,42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(89.256,07)</b>	<b>223.150,61</b>

### **Garantijų įsipareigojimai:**

Atidėjiniai pagal GPV priemonę yra sudaromi įvertinus būsimus pinigų srautų sumažėjimus, susijusius su prisiimtų garantijų įsipareigojimų vykdymu.

Iš GPV kompensuojama garantijų išmokų dalis – 95 proc. garantijų išmokų sumos, išmokamos vykdant INVEGOS įsipareigojimus pagal jos suteiktas garantijas už SVV subjektų įsipareigojimus finansų įstaigoms.

Atidėjiniai INVEGOJE yra skaičiuojami vadovaujantis 2022-10-13 UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA) valdybos sprendimu (posėdžio protokolo Nr. 41) patvirtinta Tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo politika (toliau – TKN politika) ir gen. direktoriaus 2024-02-29 įsakymu Nr. B – 44 patvirtinta Tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo tvarka (toliau – TKN tvarka). Atidėjinių normos kiekvienai garantijai nustatomos atsižvelgiant į paskolos paskirtį, įmonės dydį, įmonės veiklos trukmę arba veiklos tipą, kredito gavėjo statusą bei garantijos likučio ir suteiktos paskolos santykį, likusį garantijos galiojimą metais bei nuo to, ar yra pateiktas prašymas išmokai gauti. Siekiant teisingiau atlipti makroekonominės aplinkos įtaką tikėtiniems kredito nuostoliams, 2023 m. TKN tvarka buvo koreguota: suvienodinta žemės ūkio sektoriui ir kitiems sektoriams skirtų individualių garantijų skaičiavimo metodologija, į atidėjinių normų skaičiavimą įtrauktas vektorinės autoregresijos modelis su 12 mėnesių EURIBOR palūkanų norma ir realaus BVP pokyčio kintamaisiais.

2023-aisias finansų rinkoms neigiamą įtaką darė vis dar kylančios kainos, besitęsiantis karas prieš Ukrainą, sumenkęs prekių ir paslaugų eksportas. Stiprėjanti pinigų politika stipriai paveikė nekilnojamo turto rinkų aktyvumą, tačiau ji lėmė infliacijos augimo mažėjimą ir stabilizavimąsi. Norint užfiksuoti šiuos finansų rinkos aspektus 2023 m. atidėjinių vertinimui buvo naudota atnaujinta 2023 m. metodologija.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GPV priemonę 2024 m. kovo 31 d.:

<b>Garantuotų paskolų grupės</b>	<b>Rizikos koeficientas, proc.*</b>	<b>Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur</b>	<b>Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.</b>	<b>Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur</b>
Standartinės paskolos	8,15-8,70%	894.582,46	65%	69.574,76
Galimos rizikos paskolos	7,20-39,91%	324.094,26	23%	56.942,90
Padidėjusios rizikos paskolos	29,80-57,21%	58.179,94	4%	28.278,51
Nuostolingos paskolos	40,32-89,49%	111.860,82	8%	68.354,44
<b>Iš viso</b>		<b>1.388.717,48</b>	<b>100%</b>	<b>223.150,61</b>

## **11. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**

2024 m. kovo 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo pagrindines veiklos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

## **12. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**

2024 m. I ketv. ir 2023 m. I ketv. Fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	<b>2024 m. I ketv.</b>	<b>2023 m. I ketv.</b>
Fondo valdymo išlaidos, iš jų ES lėšomis tinkama kompensuoti dalis:	-	-
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudos	-	-
Darbo vietos išlaikymo sąnaudos	-	-
Susijusios išlaidos	-	-
Administravimo mokestis finansiniam tarpininkui, ES lėšos	-	-
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos, ES lėšos	-	44.012,25
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos, dengiamos ES lėšomis, iš viso</b>	<b>-</b>	<b>44.012,25</b>

	<b>2024 m. I ketv.</b>	<b>2023 m. I ketv.</b>
Fondo valdymo išlaidos, iš jų Grįžusiomis lėšomis kompensuoti dalis:	(90.917,90)	(45.234,13)
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudos	(68.941,16)	(29.151,00)
Darbo vietos išlaikymo sąnaudos	(18.885,64)	(8.492,61)
Susijusios išlaidos	(3.091,10)	(7.590,52)
Administravimo mokestis finansiniam tarpininkui, 2014–2020 Grįžusios lėšos	(27.968,94)	(41.146,99)
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos, 2014–2020 Grįžusios lėšos	-	(465,73)
GPV išmokos, 2007–2013 Grįžusios lėšos	-	-
GPV atidėjiniai, 2007–2013 Grįžusios lėšos	72.524,65	-
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos, dengiamos Grįžusiomis lėšomis, iš viso</b>	<b>(46.362,19)</b>	<b>(86.846,85)</b>

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

### 13. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

2024 m. I ketv. ir 2023 m. I ketv. finansinės ir investicinės veiklos rezultatą sudaro sukauptos ir pervestinos palūkanų pajamos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų ir įsigytų 2021 m. LR Vyriausybės ilgalaikių obligacijų neigiamas pajamingumas:

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

#### FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. I ketv.	2023 m. I ketv.
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	-	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	177.841,97	72.504,93
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(177.841,97)	(72.504,93)
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>(4.394,99)</b>	-
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(4.394,99)	
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>(4.394,99)</b>	-

### 14. KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusios šalys:

1) Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija – valstybei priklausančių 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 vadovujančios 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;

4) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ („Invega“) – projekto vykdytoja.

Sandoriai, vykę per 2024 m. I ketv. ir 2023 m. I ketv. tarp Fondo ir projekto vykdytojo „Invega“, atskleisti 4, 10 ir 12 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2024 m. I ketv. ir 2023 m. Fondas neturėjo.

## **15. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI**

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

PRIEDAS Nr. 1

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
 4 priedas

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2024 m. I ketv. laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	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) pasikeitimai	
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>	<b>2.299.253,38</b>	<b>41.228,55</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>2.340.481,93</b>
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2.299.253,38	41.228,55						-		-	2.340.481,93
<b>2.</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
<b>3.</b>	<b>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):</b>	<b>29.463.365,66</b>	-	-	-	-	-	<b>(50.757,18)</b>	-	-	-	<b>29.412.608,48</b>
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	29.463.365,66						(50.757,18)				29.412.608,48
<b>4.</b>	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
<b>5.</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>31.762.619,04</b>	-	-	-	-	-	<b>(9.528,63)</b>	-	-	-	<b>31.753.090,41</b>

PRIEDAS Nr. 2

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

5 priedas

**IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2024 m. I ketv. 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
<b>1.</b>	<b>Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos</b>	<b>15.925.418,24</b>	-	-	-	<b>48.643,53</b>	-	-	-	-	<b>15.974.061,77</b>
1.1.	Suteiktos paskolos	7.348.714,98									7.348.714,98
1.2.	Obligacijos	8.576.703,26				48.643,53					8.625.346,79
1.3.	Vekseliai	-									-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	-									-
<b>2.</b>	<b>Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos</b>	<b>15.893.162,24</b>	<b>5.150.000,00</b>			<b>7.735,67</b>		<b>(5.400.000,00)</b>			<b>15.650.897,91</b>
2.1.	Suteiktos paskolos	-									-
2.2.	Obligacijos	4.493.162,24				7.735,67					4.500.897,91
2.3.	Vekseliai	-									-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	11.400.000,00	5.150.000,00					(5.400.000,00)			11.150.000,00
<b>3.</b>	<b>Iš viso</b>	<b>31.818.580,48</b>	<b>5.150.000,00</b>	-	-	<b>56.379,20</b>	-	<b>(5.400.000,00)</b>	-	-	<b>31.624.959,68</b>