



VIVA Valstybės investicijų
valdymo agentūra

FINANSINĖS ATASKAITOS
2024 M. BIRŽELIO 30 D.
PARENGTOS REMIANTIS TARPTAUTINIAIS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAIS,
PRIIMTAIS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“

TURINYS

Bendrovės informacija	3
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	4
Finansinės būklės ataskaita	5
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	6
Pinigų srautų ataskaita	7
Apskaitos politika	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	15

BENDROVĖS INFORMACIJA

Bendrovės kontaktiniai duomenys:

Pavadinimas	UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Adresas	Konstitucijos pr. 7, LT-09308, Vilnius. Registracijos adresas Lukiškių g. 2, LT-01108 Vilnius.
Juridinio asmens kodas	305612545
Įregistravimo data:	2020 m. rugpjūčio 27 diena.
Įregistravimo vieta:	Juridinių asmenų registras
Įstatinis kapitalas	1 000 000 eurų
Elektroninio pašto adresas	info@viva.lt
Interneto svetainės adresas	www.viva.lt

Pagrindinės veiklos pobūdis. Pagalbos verslui fondo valdymas, investicinių fondų steigimas ir valdymas, investavimas.

Akcininkas

Vienintelis akcininkas	Valstybė
Valstybei atstovaujanti institucija	UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“, JA k. 110084026

Bendrovės vadovybė:

L. e. p. generalinis direktorius Liudas Sinkevičius

Valdybos nariai:

Valdybos pirmininkas	Normantas Marius Dvareckas
Valdybos narė	Agnė Daukšienė
Valdybos narys	Andrius Sokolovskis
Valdybos narys	Tomas Tumėnas
Valdybos narys	Virginijus Doveika

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Patvirtinimo data

2024-08-27

	Pastabos	2024-01-01 2024-06-30	2023-01-01 2023-06-30
Veiklos pajamos	4		
Fondo valdymo mokestis		860.895	864.089
Kitos pajamos		-	11
Veiklos pajamos iš viso:		860.895	864.100
Veiklos sąnaudos			
Administracinės sąnaudos	5	(792.635)	(291.183)
Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos	6	(71.853)	(597.920)
Veiklos sąnaudos iš viso:		(864.488)	(889.103)
Finansinė ir investicinė veikla	7		
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		7.890	1.069
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		-	(793)
Finansinė ir investicinė veikla iš viso:		7.890	276
Pelnas prieš mokesčius		4.297	(24.727)
Pelno mokesčio sąnaudos		-	(1.537)
Grynasis pelnas		4.297	(26.264)
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrosios pajamos iš viso:		4.297	(26.264)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius

Liudas Sinkevičius

Vyr. finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

Finansinės būklės ataskaita

Patvirtinimo data 2024-08-27

	Pastabos	2024-06-30	2023-12-31
Turtas			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialus turtas	8	12.334	16.759
Investicijos į asocijuotas įmones	9	1	1
Ilgalaikis turtas iš viso:		12.335	16.760
Trumpalaikis turtas			
Pinigai ir jų ekvivalentai	10	1.050.072	1.372.751
Gautinos sumos iš susijusių šalių	17	140.338	147.038
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		3	3
Kitas trumpalaikis turtas	11	116.969	109.868
Trumpalaikis turtas iš viso:		1.307.382	1.629.660
Turtas iš viso:		1.319.717	1.646.420

	Pastabos	2024-06-30	2023-12-31
Nuosavybė ir įsipareigojimai			
Nuosavybė			
Įstatinis kapitalas	12	1.000.000	1.000.000
Privalomasis rezervas		100.000	100.000
Nepaskirstytasis pelnas		7.847	3.550
Nuosavybė iš viso:		1.107.847	1.103.550
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	17	126.589	435.547
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	14	84.068	83.335
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	13	1.213	16.574
Mokėtinas pelno mokestis		-	7.414
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso:		211.870	542.870
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso:		1.319.717	1.646.420

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius

Liudas Sinkevičius

Vyr. finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Akcinis kapitalas	Nepaskirstytas pelnas	Privalomasis rezervas	Specialusis kapitalo rezervas	Nuosavybė iš viso
2022 m. gruodžio 31 d.	1.000.000	325.862	100.000	50.000	1.475.862
Pelno dalis, skiriama dividendams išmokėti	-	(325.862)	-	-	(325.862)
Pervedimai iš rezervų	-	-	-	(50.000)	(50.000)
Laikotarpio grynasis pelnas	-	3.550	-	-	3.550
2023 m. gruodžio 31 d.	1.000.000	3.550	100.000	-	1.103.550
Laikotarpio grynasis pelnas	-	4.297	-	-	4.297
2024 m. birželio 30 d.	1.000.000	7.847	100.000	-	1.107.847

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius

Liudas Sinkevičius

Vyr. finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

Pinigų srautų ataskaita

		2024-01-01 2024-06-30	2023-01-01 2023-06-30
Pagrindinė veikla			
Laikotarpio pelnas		4.297	3.550
Nematerialiojo turto amortizacija	8	4.425	10.499
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas		-	49.812
Materialiojo turto nusidėvėjimas		-	6.998
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas		-	12.869
Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas		-	12.400
Pagrindinė veikla iš viso:		8.722	96.128
Apyvartinio kapitalo koregavimai			
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas		-	1.200
Gautinų sumų iš susijusių šalių sumažėjimas	17	6.700	1.530
Kito trumpalaikio turto padidėjimas	11	(7.101)	(90.649)
Su darbo santykiais ir kitų susijusių įsipareigojimų padidėjimas/(sumažėjimas)	14	733	(369.590)
Mokėtino pelno mokesčio (sumažėjimas)/padidėjimas		(7.414)	5.967
Mokėtinų sumų susijusioms šalims (sumažėjimas)/padidėjimas	17	(308.958)	435.547
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų sumažėjimas	13	(15.361)	(19.563)
Apyvartinio kapitalo koregavimai iš viso:		(331.401)	(35.558)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(322.679)	60.570
Investicinė veikla			
Nematerialiojo turto įsigijimas	8	-	(14.787)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-	(14.787)
Finansinė veikla			
Išmokėti dividendai		-	(325.862)
Pervedimai iš rezervų		-	(50.000)
Nuomos įsipareigojimų dengimas		-	(51.400)
Finansinė veikla iš viso:		-	(427.262)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas		(322.679)	(381.479)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1.372.751	1.754.230
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1.050.072	1.372.751

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius

Liudas Sinkevičius

Vyr. finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

1 Bendroji informacija

Lietuvos Respublikos Vyriausybė, atsižvelgdama į Europos Komisijos komunikatą dėl laikinųjų valstybės pagalbos priemonių, skirtų ekonomikai remti reaguojant į COVID-19 protrūkį bei gavusi Europos Komisijos sprendimą, 2020 m. rugpjūčio 27 d. įsteigė bendrovę UAB "Valstybės investicijų valdymo agentūra" (toliau - Bendrovė, Fondo valdytojas).

Bendrovės veiklos objektas yra investavimo subjektų valdymas, investicinių fondų steigimas ir valdymas, investavimas. Bendrovės tikslai finansuoti ir (arba) skatinti tvarią plėtrą srityse, kuriose finansavimas rinkos sąlygomis yra nepakankamas, įgyvendinant ir (arba) administruojant finansines ir kitokio pobūdžio paramos priemones, skirtas vidutinių ir didelių įmonių likvidumui ir jų galimybės gauti finansavimą. Bendrovė šiuos tikslus įgyvendina per valdomą Pagalbos verslui fondą (toliau - Fondas).

KŪB "Pagalbos verslui fondas" įsteigtas įgyvendinat Europos Komisijos sprendimą Nr. C(2020) 3534 „Valstybės pagalba SA.57008 (2020/N) – Lietuva COVID-19: Pagalbos verslui fondas“. Valstybė į Pagalbos verslui fondą investuos per UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ (toliau - VIK), o fondą valdo UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“, kaip numatyta 2020 m. gegužės 6. d. LR Vyriausybės nutarime Nr 512.

Fondas teikė finansinę pagalbą verslui per skolas ir investicinius instrumentus. Stambios ir vidutinės įmonės galėjo pretenduoti į paskolas arba gauti investicijas išleidžiant paprastasias obligacijas. Į sisteminės įmonės Fondas taip pat galėjo investuoti išpirkdamas įmonių akcijas arba naudodamas kitus mišrius finansinius instrumentus. 2022 m. liepos 1 d. pasibaigus Fondo investavimo periodui, Bendrovė įgyvendina tik suformuoto portfelio stebėseną ir investicijų surinkimą. Tolimesnės veiklos Bendrovė plėtoti neplanuoja ir veikia tik siekdama tinkamai administruoti sukurtą projektų portfelį.

2023 m. sausio 2 d. Finansų ministerija su UAB "INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS" (toliau - INVEGA) pasirašė sutartį, pagal kurią Bendrovės vieninteliu akcininku tapo INVEGA, kuri atlieka visuotinio akcininko susirinkimo, veiklos priežiūros funkcijas, įgyvendina visų akcijų savininko teises.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. vasario 15 d. nutarimu Nr. 90 „Dėl pavedimo vykdyti nacionalinės plėtros įstaigos veiklą“ buvo panaikintas Bendrovės nacionalinės plėtros įstaigos statusas, bei nustatyta, kad INVEGA per patronuojamą įmonę UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ įgyvendina ir skatinamąją finansinę priemonę valdant Fondą.

Bendrovės finansiniai ataskaitiniai metai sutampa su kalendoriniais. Pirmasis finansinių atskaitų rinkinys buvo sudarytas nuo registravimo datos iki kalendorinių metų pabaigos.

2 Finansinių atskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (toliau - TFAS), patvirtintais taikymui Europos Sąjungoje, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Lietuvos banko valdybos teisės aktais, apibrėžiančiais finansinės apskaitos tvarkymą ir finansinių atskaitų sudarymą.

Finansinės ataskaitos pateikiamos eurai, o visos vertės suapvalintos iki artimiausio sveikojo skaičiaus, nebent nurodyta kitaip.

2.1 Pritaikyti standartų pakeitimai ir aiškinimai

Palyginti su praėjusiais finansiniais metais, Bendrovės apskaitos politika nesikeitė, išskyrus šiuos TFAS ir TFAS pataisais, kurias Bendrovė pradėjo taikyti nuo 2023 m. sausio 1 d.:

• 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“

Standartas taikomas 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Tai visiškai naujas draudimo sutartims taikomas apskaitos standartas, apimantis pripažinimo ir vertinimo, pateikimo ir atskleidimo nuostatas. 17-asis TFAS taikomas visų rūšių draudimo sutartims, taip pat tam tikroms garantijoms ir finansinėms priemonėms su savarankiškais dalyvavimo elementais. Fondas neišleidžia sutarčių, kurioms būtų taikomas 17-asis TFAS, todėl jo taikymas neturi įtakos Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams, finansinei būklei ar pinigų srautams.

• 1-ojo TAS „Finansinių atskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką pataisais „Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas“

Pataisais taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisose pateikiamos gairės, kuriomis remiantis priimami reikšmingi sprendimai dėl informacijos apie apskaitos politiką atskleidimo. Pažymėtina, kad 1-ojo TAS pataisomis reikalavimas atskleisti „svarbią“ apskaitos politikos informaciją pakeičiamas reikalavimu atskleisti „reikšmingą“ apskaitos politikos informaciją. Be to, pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimančiam sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

2 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

2.1 Pritaikyti standartų pakeitimai ir aiškinimai (tęsinys)

- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisos taikomos apskaitinių įvertinimų pakeitimams ir apskaitos politikos pakeitimams, padarytiems tokio laikotarpio pradžioje arba vėliau. Pataisose pateikiama nauja apskaitinių įvertinimų apibrėžtis – jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos pinigų sumos, kurioms būdingas vertinimo neapibrėžtumas, jei jis nėra susijęs su ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymu. Taip pat pataisose paaiškinama, kurie ir kaip apskaitinių įvertinimų pakeitimai skiriasi nuo apskaitos politikos pakeitimo ir klaidų taisymo. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos „Atidėtas mokeskis, susijęs su turto ir įsipareigojimais, atsirandantis dėl vieno sandorio“

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. TAS pataisomis siurinama 12-ajame TAS numatytos pirminio pripažinimo išimties taikymo sritis ir paaiškinama, kaip įmonės turi apskaityti atidėtuosius mokesčius, taikomus tokiems sandoriams kaip nuoma ir eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimai. Pataisomis paaiškinama, kad dėl to, ar mokėjimai, kuriais padengiamas įsipareigojimas, yra išskaitomi skaičiuojant mokesčius, priimamas sprendimas įvertinus taikomą mokesčių teisę ir atsižvelgus į tai, ar tokie išskaitymai skaičiuojant mokesčius yra priskirtini įsipareigojimui ar susijusiam turto komponentui. Šiomis pataisomis numatoma, kad pirminio pripažinimo išimtis netaikoma sandoriams, dėl kurių pirminio pripažinimo metu atsiranda vienodų apmokestinamųjų ir įkaitomųjų laikinųjų skirtumų. Ji taikoma tik, jeigu pripažįstant nuomos turtą ar nuomos įsipareigojimą (eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimą ir eksploataavimo nutraukimo turto komponentą) neatsiranda vienodų apmokestinamųjų ir išskaitomųjų laikinųjų skirtumų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos „Tarptautinė mokesčių reforma – Antrojo ramsčio pavyzdinės taisyklės“

Pataisos įsigalioja iš karto jas paskelbus, tačiau tam tikri atskleidimo reikalavimai įsigalios vėliau. 2021 m. gruodį Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija (EBPO) paskelbė Antrojo ramsčio pavyzdines taisykles, skirtas užtikrinti, kad didelėms tarptautinėms įmonėms būtų taikomas ne mažesnis kaip 15 proc. mokesčio tarifas. 2023 m. gegužės 23 d. TASV paskelbė 12-ojo TAS pataisas „Tarptautinė mokesčių reforma – Antrojo ramsčio pavyzdinės taisyklės“. Pataisomis numatoma privaloma laikina atidėtojo mokesčio, kuris susidaro dėl jurisdikcinio Antrojo ramsčio pavyzdinių taisyklių ir informacijos atskleidimo reikalavimų įgyvendinimo, apskaitos išimtis, taikoma paveiktiems subjektams dėl galimo pelno mokesčių, apskaičiuojamų pagal Antrojo ramsčio pavyzdines taisykles, poveikio. Pataisomis reikalaujama, kad laikotarpiais, per kuriuos Antrojo ramsčio teisės aktas yra (iš esmės) priimamas, bet neįsigalioja, būtų atskleidžiama žinoma arba pagrįstai numanoma informacija, kuri padeda finansinių ataskaitų vartotojams suprasti pelno mokesčių, apskaičiuojamų pagal Antrojo ramsčio pavyzdines taisykles, poveikį ūkio subjektui. Siekdamas laikytis šių reikalavimų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkio subjektas turi atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie mokesčių, apskaičiuojamų pagal Antrojo ramsčio pavyzdines taisykles, poveikį. Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudų, susijusių su Antrojo ramsčio pavyzdinėmis taisyklėmis, atskleidimo ir informacijos, susijusios su laikotarpiais prieš teisės aktų įsigaliojimą, atskleidimo reikalavimai taikomi 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, tačiau nėra reikalaujama jų taikyti 2023 m. gruodžio 31 d. ar vėliau pasibaigiantiems tarpiniams laikotarpiams. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

2.2. Standartai ir standartų pataisos, kurie dar nėra įsigalioję, bet kurie yra priimti taikyti ES

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos „Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius“

Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Remiantis 8-uoju TAS, turės būti taikomos retrospektyviai. Pataisomis siekiama paaiškinti 1-ojo TAS principus dėl įsipareigojimų klasifikavimo į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pataisomis paaiškinama, ką reiškia teisė atidėti atsiskaitymą, reikalavimas, kad tokia teisė būtų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tai, kad vadovybės ketinimas neturi įtakos klasifikavimui į trumpalaikius ir ilgalaikius bei kad sutarties šalies pasirinkimai, kurie gali lemti atsiskaitymą perleidžiant paties ūkio subjekto nuosavybės priemones, neturi įtakos įsipareigojimų klasifikavimui į ilgalaikius ir trumpalaikius. Taip pat pataisose nurodoma, kad įsipareigojimų klasifikavimui įtakos turės tik tokios sutarčių sąlygos, kurių ūkio subjektas turi laikytis finansinių ataskaitų datą arba anksčiau. Taip pat reikalaujama atskleisti papildomą informaciją apie pagal paskolų sutartis kylančius ilgalaikius įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnę nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

2 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

2.2. Standartai ir standartų pataisos, kurie dar nėra įsigalioję, bet kurie yra priimti taikyti ES (tęsinys)

• 16-ojo TFAS pataisos „Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose“

Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisomis siekiama patobulinti reikalavimus, kuriuos pardavėjas nuomininkas taiko vertindamas nuomos įsipareigojimą, atsirandančių pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose pagal 16-ąjį TFAS, tačiau jos nepakeičia nuomos, nesusijusios su pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriais, apskaitos. Visų pirma, pardavėjas nuomininkas nustato „nuomos mokėjimus“ arba „peržiūrėtus nuomos mokėjimus“ taip, kad pardavėjas nuomininkas nepripažintų su naudojimo teise, kurią jis išlaiko, susijusio pelno ar nuostolių sumos. Pagal šiuos reikalavimus pardavėjui nuomininkui nedraudžiama pripažinti pelne arba nuostoliuose bet kokio pelno ar nuostolių, susijusių su daliniu ar visišku nuomos sutarties nutraukimu. Pardavėjas nuomininkas taiko šią pataisą pagal 8-ąjį TAS retrospektyviai pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriams, sudarytiems po taikymo pirmą kartą datos, kuri yra pirmojo metinio ataskaitinio laikotarpio, kuriuo subjektas 16-ojo TFAS reikalavimus taiko pirmą kartą, pradžia. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

2.3 Standartai ir standartų pataisos, kurie dar nėra įsigalioję ir nėra priimti taikyti ES

• 7-asis TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos „Tiekėjų finansavimo susitarimai“

Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisos, kurios papildo galiojančias TFAS nuostatas, reikalauja, kad ūkio subjektas atskleistų informaciją apie tiekėjų finansavimo susitarimų sąlygas. Be to, ūkio subjektai privalo ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje atskleisti informaciją apie finansinių įsipareigojimų, atsirandančių pagal tiekėjų finansavimo susitarimus, apskaitines vertes ir straipsnius, kuriuose parodomi šie įsipareigojimai, bei finansinių įsipareigojimų ir straipsnių, už kuriuos finansavimo teikėjai jau atsiskaitė sumokėdami atitinkamas prekybos skolas, apskaitines vertes. Ūkio subjektai taip pat turi atskleisti su pinigų srautais nesusijusių finansinių įsipareigojimų, atsirandančių pagal tiekėjų finansavimo susitarimus, apskaitinių verčių pokyčių, dėl kurių finansinių įsipareigojimų apskaitinių verčių negalima palyginti, įtaką. Be to, pataisomis reikalaujama, kad ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje atskleistų finansinių įsipareigojimų finansavimo teikėjams ir panašių prekybos mokėtinų sumų, kurios nėra tokių susitarimų dalis, mokėjimo terminų intervalą. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

• 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos „Valiutų nekonvertuojamumas“

Pataisos taikomos 2025 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisose nurodoma, kaip ūkio subjektas turėtų įvertinti, ar valiuta gali būti konvertuojama, ir kaip turi būti nustatytas valiutų keitimo kursas, kai valiuta negali būti konvertuojama. Valiuta laikoma konvertuojama į kitą valiutą, kai ūkio subjektas gali gauti kitą valiutą per tam tikrą laiką, per kurį galimas įprastas su administravimu susijęs vėlavimas, naudodamasis rinkos arba valiutos kurso mechanizmu, kuriuo sukuriama įgyvendintinis teisės ir vykdytinis prievolės. Jei valiuta negali būti konvertuojama į kitą valiutą, ūkio subjektas privalo nustatyti vertinimo datos keitimo kursą. Nustatydamas keitimo kursą ūkio subjektas turi atspindėti kursą, pagal kurį vertinimo datą vyraujančiomis ekonominėmis sąlygomis rinkos dalyviai sudarytų tvarkingą valiutos keitimo sandorį. Pataisose pažymima, kad ūkio subjektas gali naudoti stebimą valiutos kursą, kurio nereikia koreguoti, arba kitą nustatymo metodą. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

• 10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės“

Pataisose analizuojama pripažinta neatitiktis tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad visos pajamos ar nuostoliai pripažįstami tada, kai sandoris apima verslą (nepriklausomai nuo to, ar jis vykdomas patronuojamojoje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžties, net jei šis turtas priklauso patronuojamajai įmonei. 2015 m. gruodį TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, laukdama nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą, Finansinių ataskaitų parengimo dieną nėra požymių, kad Bendrovė negalės tęsti savo veiklos ateityje.

Bendrovės apskaita vedama laikantis kaupimo, atsargumo, palyginimo, įmonės veiklos tęstinumo, turinio prieš formą svarbos bei reikšmingumo principais.

Finansinės ataskaitos parengtos atsižvelgiant į kokybinius finansinių ataskaitų požymius: informacijos supratingumo, svarbumo, patikimumo, tikrumo ir teisingumo, tikslaus pateikimo, neutralumo, apdairumo, visapusiškumo.

Rengdama Bendrovės finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie įtakoja atskleidžiamas pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus finansinių ataskaitų parengimo dieną. Šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumas gali paveikti rezultatus, dėl kurių būsimaisiais laikotarpiais gali tekti atlikti reikšmingus turto ar įsipareigojimų apskaitinių verčių koregavimus.

Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksmais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo šių įvertinimų.

Apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos yra periodiškai peržiūrimi. Įvertinimų pokyčiai yra pripažįstami tuo laikotarpiu, kai jie yra peržiūrimi arba ateinančiais susijusiais laikotarpiais.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Toliau aprašyti pagrindiniai principai, kuriais vadovaujantys parengtos finansinės ataskaitos

Pajamos

Bendrovės pajamos – turto padidėjimas arba įsipareigojimų sumažėjimas per atskaitinį finansinį laikotarpį. Per einamąjį finansinį laikotarpį gautas, bet neuždirbtas pajamas Bendrovė apskaito įsipareigojimuose ir pripažįsta to finansinio laikotarpio pajamomis, per kurį jos uždirbamos.

Remiantis 15 - TFAS Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientui paslaugų perdavimas parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už suteiktas paslaugas. Pripažįstant pajamas Bendrovė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

TFAS 15 teigia, jog pajamos pripažįstamos tuomet, kai yra įvykdomas sutarties įsipareigojimas, perduodant prekes ar suteikiant paslaugas klientui. Prekių ir/arba paslaugų perdavimas yra nulemiamas kontrolės klientui perdavimo.

Veiklos įsipareigojimas gali būti įgyvendintas (1) per laikotarpį arba (2) konkrečiu laiko momentu. Vertinama, kada veiklos įsipareigojimas įvydomas, Bendrovė įvertina, ar:

- 1) Teikiant paslaugas ar prekes, klientas tuo pačiu metu ir vartoja/gauna su jomis susijusią ekonominę naudą;
- 2) Vykdydama sutarties įsipareigojimą, įmonė tuo pačiu sukuria arba pagerina turtą, kurį klientas jau kontroliuoja;
- 3) Vykdydama veiklos įsipareigojimą, įmonė nesukuria turto, kurį galėtų panaudoti alternatyviai ir būtinai – turi įgyvendintą teisę į atlygį už darbą atliktą iki analizuojamo momento.

Jei nei vienas aukščiau aptartas kriterijus nėra tenkinamas, ūkio subjektas pajamas pripažįsta konkrečiu laiko momentu.

Pagrindines Bendrovės veiklos pajamas sudaro Fondo valdymo mokestis. Fondo valdymo mokestis Tikrajam nariui nustatytas Fondo veiklos apraše (Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro bei Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 4-837/1K-319 „Dėl priemonės „Pagalbos verslui fondas“ veiklos aprašo patvirtinimo“), taip pat KŪB "Pagalbos verslui fondas" Dalyvių sutartimi.

Pajamos pripažįstamos, kai Bendrovė veiklos įsipareigojimą įvykdo (arba tuo metu, kai vykdo), perduodama pažadėta prekė ar paslauga (t. y. turtas). Turtas perduodamas, kai turto įgijėjas įgyja (arba jam įgyjant) to turto kontrolę.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupiant palūkanas taikant efektyvų palūkanų metodą (tai yra dydis, tiksliai diskontuojantis įvertintas ateities grynujų pinigų įplaukas per finansinių priemonių tikėtiną trukmę iki finansinio turto grynosios balansinės vertės).

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Sąnaudos

Bendrovės išlaidos – turto sumažėjimas arba įsipareigojimų padidėjimas, norint uždirbti pajamų per atskaitinį finansinį laikotarpį. Per einamąjį finansinį laikotarpį sumokėtas, bet nepatirtas išlaidas Bendrovė apskaito turte ir pripažįsta to finansinio laikotarpio išlaidomis, per kurį jos patiriamos.

Bendrovės pagrindinės veiklos sąnaudos apima valdymo mokesčių, Stebėtojų tarybos, Valdybos atlygį, darbo užmokesčių ir susijusius mokesčius, ofiso nuomos, komunalines ir kitas susijusias išlaidas, įvairius mokėjimus už paslaugas.

Kitas Bendrovės sąnaudas apima įvairūs mokesčiai, sutartyse nenumatytos baudos, delspinigiai ir kitos ekonominės sankcijos.

Bendrovė turto pripažįsta išlaidas, patirtas vykdant sutartį, tik jeigu tos išlaidos atitinka visus šiuos kriterijus:

-išlaidos yra tiesiogiai susijusios su sutartimi arba su numatoma sutartimi, kurią Bendrovė gali konkrečiai identifikuoti

- išlaidos sukuria arba padidina Bendrovės išteklius, kurie bus panaudoti, kad veiklos įsipareigojimai būtų vykdomi (arba toliau vykdomi) ateityje

- išlaidas, kurias tikimasi atgauti.

Bendrovės išlaidos yra apskaitomos, įtraukiant netiesioginius mokesčius (PVM), kol Bendrovė neturi PVM apmokestinamų pajamų, ir nėra PVM mokėtojas.

Pelno mokesčiai

Pelno mokesčiai apskaičiuojamas atsižvelgiant į einamųjų metų pelną ar nuostolius ir taip pat apima atidėtuosius mokesčius. Pelno mokesčiai apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių teisės aktų reikalavimais.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama neribotą laiką, jais mažinant būsimųjų laikotarpių apmokestinamą pelną, išskyrus vertybinių popierių pardavimo ir (arba) išvestinių finansinių priemonių nuostolius, kurie gali būti perkeliama 5 metus. Vertybinių popierių pardavimo ir (arba) išvestinių finansinių priemonių pardavimo nuostoliai gali mažinti tik tokio pat pobūdžio apmokestinamas pajamas.

Iš pajamų atskaitomų ankstesnių mokesčių laikotarpių įprastinės veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokesčio laikotarpio apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš pajamų atėmus neapmokestinamas pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokesčių laikotarpių veiklos nuostolius.

Atidėtieji mokesčiai apskaitomi taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtas pelno mokesčiai atspindi laikinus mokesčių skirtumus tarp Bendrovės turto ir įsipareigojimų, parodytų finansinėse ataskaitose, ir turto bei įsipareigojimų, parodytų mokesčių ataskaitose. Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimai) yra vertinami taikant pelno mokesčio normą, kuri galios, kai minėti laikini mokesčiai skirtumai realizuosis. Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo nuomos įsipareigojimų ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai nuo nuomos teise valdomo turto apskaičiuojami atskirai.

Atidėtas mokesčio turtas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje tada, kai vadovybė tikisi gauti tiek planuojamo mokesčio pelno artimoje ateityje, kad jo pakaktų turtui realizuoti. Jei yra tikėtina, kad dalies atidėtojo mokesčio turto realizuoti nepavyks, ši atidėtojo mokesčio dalis finansinėse ataskaitose nėra pripažįstama.

Veiklos nuoma

Nuoma, kai Bendrovė yra nuomininkė, yra pripažįstama apskaitant naudojimo teise valdomą turtą bei atitinkamą nuomos įsipareigojimą nuo to momento, kai nuomojamas turtas tampa galimas naudoti, išskyrus trumpalaikę nuomą (nuoma, kurios nuomos terminas yra 12 mėnesių ar trumpiau) ir mažos vertės turto nuomą. Šiai nuomai Bendrovė pripažįsta nuomos įmokas kaip veiklos sąnaudas tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį, išskyrus atvejus, kai tinka kitas sistemingas būdas labiau atspindintis laiko modelį, per kurį sunaudojama nuomojamo turto ekonominė nauda.

Naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas įsigijimo savikaina, kuri apima pirminį nuomos įsipareigojimo įvertinimą, nuomos mokėjimus, padarytus prieš ar pradėdamas nuomotis turtą (atėmus gautas nuomos paskatas), pradines tiesiogines sąnaudas, patirtas Bendrovės. Nuomos įsipareigojimai yra vertinami grynąja dabartine nuomos mokėjimų verte.

Nuomos mokėjimai yra diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą. Jeigu ši palūkanų norma negalėtų būti lengvai nustatyta, gali būti naudojama nuomininko priskaitytina skolinimosi palūkanų norma. Tai yra palūkanų norma, kurią nuomininkas turėtų mokėti už skolinius įsipareigojimus, reikalingus naudojimo teise valdomam turtui įsigyti panašioje ekonominėje aplinkoje ir panašiomis sąlygomis bei garantijomis, kaip numatyta nuomos sutartyje.

Nuomos mokėjimai paskirstomi tarp nuomos įsipareigojimo dengimo ir palūkanų sąnaudų. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos pelne (nuostoliuose) per nuomos laikotarpį išlaikant pastovią palūkanų normą likusiai nuomos įsipareigojimo sumai kiekvienu laikotarpiu.

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Veiklos nuoma (tęsinys)

Naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas per turto nuomos laikotarpį.

Nuomos įsipareigojimai įvertinami padidinant balansinę vertę, kad atspindėtų susijusių palūkanų dydį (naudojant efektyvios palūkanų normos metodą), ir sumažinant balansinę vertę, kad atspindėtų atliktus nuomos mokėjimus.

Ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas

Ilgalaikiam turtui priskiriamos nuosavybės teise priklausančios materialios ir nematerialios vertybės, kurios naudojamos Bendrovės pajamoms uždirbti (ekonominei naudai gauti) ilgiau kaip vienerius metus ir kurių įsigijimo kaina ne mažesnė už Bendrovės nustatytą ilgalaikio turto kainą.

Ilgalaikis turtas skirstomas į materialųjį ir nematerialųjį.

Pirminio pripažinimo metu ilgalaikis turtas apskaitomas įsigijimo kaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis turtas apskaitomas naudojant kaštų metodą – pradinę ilgalaikio turto vertę sumažinta sukauptu nusidėvėjimu ir vertės sumažėjimu.

Nuomos įsipareigojimai įvertinami padidinant balansinę vertę, kad atspindėtų susijusių palūkanų dydį (naudojant efektyvios palūkanų normos metodą), ir sumažinant balansinę vertę, kad atspindėtų atliktus nuomos mokėjimus.

Turto įsigijimo kaina – išlaidos, patirtos įsigyjant turtą, įskaitant sumokėtus komisinius atlyginimus bei mokesčius (rinkliavas), susijusius su šio turto įsigijimu. Mokesčių apskaitos tikslais į turto vertę pridėtinės vertės mokesčiai yra įskaitomas, kol Bendrovė nėra PVM mokėtoja.

Už prekes ar paslaugas įsigyto turto įsigijimo kaina – atitinkama suma, įtraukta į pajamas, gautas už šias prekes ir paslaugas, ir išlaidos, patirtos įsigyjant turtą, įskaitant sumokėtus komisinius atlyginimus bei mokesčius (rinkliavas), susijusius su šio turto įsigijimu. Turtas priskiriamas prie ilgalaikio, jeigu jo įsigijimo vertė yra didesnė nei 1000 EUR.

Ilgalaikiam turtui nustatoma likvidacinė vertė, kurią tvirtina Bendrovė. Turto likvidacinė vertė negali būti mažesnė už 1 EUR ir viršyti 10 procentų jo įsigijimo vertės.

Išlaidos ilgalaikio turto remontui įtraukiamos į P(N) ataskaitą, kai jos patiriamos. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Reikšmingi ilgalaikio materialaus turto pagerinimai yra kapitalizuojami ir nudėvimi per likusį pagerinto turto naudojimo laikotarpį.

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis.

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis.

Ne rečiau kaip vieną kartą per metus Bendrovė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali sumažėti. Jei tokių požymių yra, atliekamas ilgalaikio turto vertinimas, nustatant jo atsiperkamąją vertę (tikrąją vertę sumažintą pardavimo kaštais).

Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimą (amortizaciją) skaičiuoja tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Taikant tiesinį metodą metinė nusidėvėjimo arba amortizacijos suma apskaičiuojama kaip ilgalaikio turto įsigijimo kainos ir to turto likvidacinės vertės skirtumo bei nusidėvėjimo arba amortizacijos laiko (metais) santykis. Priskaičiuota nusidėvėjimo arba amortizacijos suma kas mėnesį pripažįstamos sąnaudos.

	Metai
Baldai	6
Mašinos ir įrengimai	5
Kompiuterinės priemonės	3
Ryšio priemonės	3
Programinė įranga	2 - 5 m.

Finansinis turtas

Finansinis turtas ar įsipareigojimas – tai pinigai, sutartinės teisės gauti bei perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą, sutartinės teisės pasikeisti finansinėmis priemonėmis bei kitų įmonių nuosavybės priemonės. Finansinį turtą Bendrovė klasifikuoja į šias grupes:

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Finansinis turtas (tęsinys)

- finansinį turtą, kuris vertinamas amortizuota savikaina;
- finansinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- finansinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant pelnu ar nuostoliais bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinis turtas klasifikuojamas ir įvertinamas, t. y. kuriai iš nurodytų finansinio turto grupių turėtų būti priskiriamas, naudojant du testus/vertinimo kriterijus, kuomet įvertinama:

- kokių būdu Bendrovė valdo finansinį turtą siekiant generuoti pinigų srautus, t. y. surenkant sutartinius pinigų srautus, perduodant finansinį turtą arba naudojant abu būdus;
- ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimus.

Finansinio turto grupė yra nustatoma turto įsigijimo metu. Finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi.

Turtas, kuris laikomas sutartyje numatytiems pinigų srautams gauti, kuomet jie yra tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimai, vertinamas amortizuota savikaina. Pelnas arba nuostoliai, atsirandantys dėl turto pripažinimo nutraukimo, tiesiogiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais. Vertės sumažėjimo nuostoliai pateikiami atskirame bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje.

Finansinio turto pripažinimas finansinėse ataskaitose nutraukiamas, kuomet: baigiasi arba perduodamas teisės gauti pinigų srautus iš finansinio turto ir Bendrovė perdavė iš esmės visą su nuosavybe susijusią riziką ir jos teikiamą naudą.

Finansinis turto vertės sumažėjimas

Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Bendrovė įvertina, ar yra objektyvių įrodymų, kad kredito riziką turinčio finansinio turto ar finansinio turto grupės vertė sumažėjo. Finansinio turto arba finansinio turto grupės vertė sumažėja ir vertės sumažėjimo nuostoliai patiriami tada, jeigu yra objektyvių įrodymų, kad vertė sumažėjo dėl vieno arba keleto įvykių po turto pirminio pripažinimo („nuostolių įvykio“) ir toks nuostolių įvykis (arba įvykiai) turi įtakos finansinio turto ar finansinio turto grupės įvertintiems būsimiems pinigų srautams, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Jeigu vėlesniu laikotarpiu tikėtini turto vertės sumažėjimo nuostoliai sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai siejamas su įvykiu, įvykysiu po vertės sumažėjimo pripažinimo, anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas.

Finansinis turtas (visas ar iš dalies) nurašomas, jei nėra pagrįstų lūkesčių jį atgauti. Požymiai, kad nėra pagrįstų lūkesčių atgauti finansinį turtą, be kita ko, apima skolininko nemokumo arba reikšmingų finansinių sunkumų tikimybę. Sumažėjusios vertės skolų pripažinimas nutraukiamas, kai jos įvertinamos kaip sumos, kurių negalima atgauti.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai ir indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

4 Veiklos pajamos

	2024-01-01	2023-01-01
	2024-06-30	2023-06-30
Fondo valdymo mokestis	860.895	864.089
Kitos pajamos	-	11
Veiklos pajamos iš viso:	860.895	864.100

Visa Fondo valdymo mokesčio pajamų suma yra iš sutarčių su klientais pagal KŪB "Pagalbos verslui fondas" Dalyvių sutartį.

5 Administracinės sąnaudos

	2024-01-01	2023-01-01
	2024-06-30	2023-06-30
Valdymo mokestis	763.803	-
Konsultacijos ir išorinės paslaugos	13.287	40.686
Informacinių technologijų sąnaudos	7.236	23.981
Ilgalaikio turto amortizacija ir nusidėvėjimas	4.425	11.569
Audito paslaugos	3.630	5.503
Su NPĮ konsolidacija susijusios sąnaudos	-	122.175
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	-	42.696
Kanceliarinės priemonės, ūkio prekės ir kitos biuro išlaikymo sąnaudos	-	9.503
Komunalinės paslaugos	-	7.230
Telekomunikacijų paslaugos	-	5.498
Draudimo paslaugos	-	4.310
Mokymų sąnaudos	-	4.034
Viešųjų ryšių paslaugos	-	4.014
Kita	254	9.984
Administracinės sąnaudos iš viso:	792.635	291.183

Valdymo mokestį sudaro Bendrovės ir Fondo valdymo išlaidos, susijusios su 2022 m. LR Finansų ministerijos įgyvendintu pirmuoju Lietuvos nacionalinių plėtros įstaigų (toliau - NPĮ) konsolidavimo etapu, pagal kurį buvo sujungtos keturios NPĮ įmonės ir tai įvyko INVEGA pagrindu. INVEGA buvo perduota didžioji dalis Bendrovės veiklos, todėl yra mokamas valdymo mokestis už Fondo valdymui teikiamas paslaugas.

6 Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos

	2024-01-01	2023-01-01
	2024-06-30	2023-06-30
Stebėtojų tarybos ir valdybos narių atlygis	57.300	71.799
Darbo užmokesčio sąnaudos	14.199	516.658
Socialinio draudimo sąnaudos	354	9.463
Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos iš viso:	71.853	597.920

7 Finansinė ir investicinė veikla

	2024-01-01	2023-01-01
	2024-06-30	2023-06-30
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos:	7.890	1.069
Indėlių palūkanų pajamos	7.890	-
Vertybinių popierių pajamos	-	1.069
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos:	-	(793)
Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos	-	(741)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	-	(52)
Finansinė ir investicinė veikla iš viso:	7.890	276

8 Ilgalaikis nematerialus turtas

Pradinė savikaina	Programinė įranga
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	22.501
Įsigijimai	14.787
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	37.288
Įsigijimai	-
Likutis 2024 m. birželio 30 d.	37.288
Sukaupta amortizacija	Programinė įranga
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	(10.030)
Amortizacija	(10.499)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	(20.529)
Amortizacija	(4.425)
Likutis 2024 m. birželio 30 d.	(24.954)
Grynoji likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	12.471
Grynoji likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	16.759
Grynoji likutinė vertė 2024 m. birželio 30 d.	12.334

9 Investicijos į asocijuotas įmones

Bendrovė ir UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ 2020 m. spalio 6 d. pasirašyta Dalyvių sutartimi įsteigė komanditinę ūkinę bendriją "Pagalbos Verslui fondas". Pagrindinė Fondo veiklos sritis - pagalba ir investavimas į vidutines ir dideles įmones, susidūrusias su COVID-19 sukeltais iššūkiais.

Bendrovė veikia tikrojo komanditinio nario teisėmis, įnašas sudaro 1 EUR.

10 Pinigai ir jų ekvivalentai

	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Vienos nakties banko indėliai	887.114	523.423
Pinigai bankų sąskaitose	162.958	849.328
Pinigai ir jų ekvivalentai iš viso:	1.050.072	1.372.751

11 Kitas trumpalaikis turtas

	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Gautina kompensacija už išlaidas, susijusias su NPJ konsolidavimu	104.963	104.963
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	11.953	4.852
Sumokėti avansai, permokos	53	53
Kitas trumpalaikis turtas iš viso:	116.969	109.868

Ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Išorinės sistemos ir prisijungimai	11.269	3.726
Prenumeratos	533	533
Informacinių technologijų sąnaudos	151	593
Ateinančių laikotarpių sąnaudos iš viso:	11.953	4.852

UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“

Finansinės ataskaitos 2024 m. birželio 30 d.

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

12 Įstatinis kapitalas

2024 m. birželio 30 d. Bendrovės akcinį kapitalą sudarė 10 000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 EUR. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos nematerialios paprastosios vardinės akcijos.

Visų Bendrovės akcijų savininkė yra valstybė. Įgyvendinant valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiamas teises Bendrovėje, valstybei atstovavo Lietuvos Respublikos Finansų ministerija (akcininkas nuo 2020-08-27 iki 2023-01-02). Nuo 2023-01-02 Bendrovės akcininke tapo UAB "INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS", JA k. 110084026.

13 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos sumos tiekėjams	1.213	728
Sukauptos sąnaudos	-	15.846
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos iš viso:	1.213	16.574

14 Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai

	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
KAD sukaupimai valdybos nariams ir susiję mokesčiai	82.276	82.528
Nepanaudotų kasmetinių atostogų sukaupimai	1.792	807
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai iš viso:	84.068	83.335

15 Rizikų valdymas

Rizika – tai potencialiai galimi nepalankūs laukiamų rezultatų pakitimai. Rizika yra bet kokios veiklos dalis, kurios visiškai išvengti neįmanoma, tačiau gerai įvertinus numatomą riziką, galima ją minimizuoti.

Rizikos valdymo tikslai:

- įvertinti galimų nuostolių atsiradimo tikimybę, nuostolių dydį, rizikos valdymo kaštus;
- identifikuoti ir apriboti reikšmingiausias nuostolius galinčias sukelti rizikas.

Optimalus ir subalansuotas rizikos valdymas yra pagrindas siekiant efektyviai užtikrinti Fondo veiklos stabilumą.

Bendrovė veikdama kaip įsteigto Fondo tikrasis narys, tvarkydama Fondo reikalus bei priimdama sprendimus Fondo vardu, užtikrindama jo kasdieninę veiklą, jos kontrolę, susiduria su šiomis esminėmis rizikomis:

Rizika	Aprašymas
Strateginė rizika	Fondo valdytojo strateginiai sprendimai gali būti neteisingi, nepagrįsti, paremti paviršutiniška informacija arba skuboti.
Kredito rizika	Bendrovė ir jos valdomas Fondas susiduria su rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų Fondui. Bendrovė kaip tikrasis narys atsako už tuos įsipareigojimus, kuriems padengti nebus pakankamai Fondo turto.
Rinkos rizika	Bendrovė ir valdomas Fondas susiduria su investicijos esamosios (rinkos) vertės kitimu, kai neturi galimybių laikyti investicijų iki išpirkimo datos.
Likvidumo rizika	Bendrovė ir valdomas Fondas susiduria su rizika, kad neturės ar nesugebės reikiamu laiku gauti finansinių resursų įvykdyti prisiimtus finansinius įsipareigojimus.
Operacinė rizika	Tikimybė patirti nuostolių dėl netinkamų ar nepavykusių Fondo vidaus procesų, Bendrovės ir kontroliuojamo Fondo valdytojo darbuotojų, sistemų arba išorės įvykių įtakos, taip pat dėl teisinės rizikos.

15 Rizikų valdymas (tęsinys)

Rizikų valdymo sistema

Fondo valdytojas, siekdamas tinkamai valdyti rizikas, su kuriomis susiduria savo ir valdomo Fondo veikloje:

- remiantis Fondo vidine bei išorine aplinka, rizikų vertinimo ir jų valdymo priemonių įgyvendinimo stebėsenos rezultatais, nustato rizikų valdymo proceso dalyvius, apimtis ir rizikų vertinimo kriterijus;
- reguliariai identifikuoja, įvertina ir apibrėžia rizikas;
- įvertintas rizikas prioretizuoja pagal jų lygį ir reikšmę;
- prioritetinių rizikų valdymui sudaro reikalingų rizikos valdymo priemonių tvarkas ir procesus;
- vykdo nuolatinę nustatytų rizikų ir rizikų valdymo priemonių plano įgyvendinimo stebėseną.

Siekiant užtikrinti tinkamą, efektyvų bei nenutrūkstamą rizikų valdymą, Fondo valdytojas:

- vidaus dokumentuose nustato ir patvirtina detalius rizikos valdymo reikalavimus (rizikos lygį, vertinimo metodus, stebėjimo ir kontrolės procesus, valdymo principus);
- periodiškai peržiūri patvirtintus rizikos valdymo reikalavimus bei ribojimus, siekdamas tinkamai įvertinti naujas arba anksčiau nekontroliuotas rizikos rūšis.

Atitinkamos rizikos savininkas, kartu su Fondo valdytojo rizikos valdymo vadovu, dalyvauja rizikų valdymo procese nustatant ir analizuojant rizikas, siūlo rizikų valdymo priemones bei nuolat stebi identifikuotų rizikų rodiklius.

Fondo valdytojas ne rečiau kaip kartą per metus turi teikti Fondo valdytojo rizikos valdymo vadovo parengtas rašytines ataskaitas Investiciniam komitetui ir Patariamajam komitetui, kuriose turi būti nurodytos identifikuotos rizikos, jų rūšys ir lygiai, rizikos ribojimų pažeidimai, rizikos valdymo tinkamumo ir veiksmingumo įvertinimas, nurodant priemones, kurių imtasi nustatytiems trūkumams pašalinti bei Fondo rizikų valdymo tvarkas ir procesus. Fondo rizikų valdymo tvarkos yra tvirtinamos Fondo valdytojo Valdybos sprendimu.

Rizikų valdymo procese Fondo valdytojo valdymo organų atsakomybės pasiskirsto:

Proceso dalyvis	Atsakomybės
Stebėtojų taryba	<ul style="list-style-type: none"> - svarsto ir tvirtina Bendrovės ir Fondo veiklos strategiją, analizuoja ir vertina informaciją veiklos strategijos įgyvendinimą; - prižiūri Valdybos ir Fondo valdytojo vadovo veiklą, remiantis vidaus audito ir kita jiems prieinama informacija, įsitikina, kad numatyto rizikų valdymo laikomasi; - teikia pastabas ir pasiūlymus dėl rizikų valdymo proceso tobulinimo;
Vidaus auditorius	<ul style="list-style-type: none"> - prižiūri, stebi, vertina ir teikia rekomendacijas Bendrovės ir Fondo valdytojo valdymo organams dėl rizikų valdymo sistemos tobulinimo; - nustatytu periodiškumu atlieka Bendrovės ir Fondo rizikų valdymo sistemos ir atskirų priemonių veiksmingumo vidaus auditą, siekiant nustatyti, kad pagrindinės rizikos yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; - gautos ir susistemintos informacijos apie rizikų valdymą pagrindu teikia vidaus audito ataskaitas Fondo valdytojo valdymo organams ir rekomendacijas generaliniam direktoriui;
Valdyba	<ul style="list-style-type: none"> - užtikrina, kad šios politikos nuostatos atitinka Bendrovės ir Fondo veiklos strategiją ir galiojančius teisės aktus; - komunikuoja su vadovybe, siekiant pagerinti Fondo rizikų valdymą; - skatina Fondo valdytojo vadovybę vadovautis rizikų valdymo procesu ir integruoti jį į planavimo, sprendimų priėmimo ir kontrolės procesus; - ne rečiau kaip kas ketvirtį vykdo reikšmingiausių rizikų valdymo priemonių įgyvendinimo kontrolę;

15 Rizikų valdymas (tęsinys)

Rizikų valdymo sistema (tęsnys)

Rizikų valdymo procese Fondo valdytojo valdymo organų atsakomybės pasiskirsto:

Proceso dalyvis	Atsakomybės
Generalinis direktorius	- skatina Fondo valdytojo darbuotojus valdyti rizikas pagal patvirtintas tvarkas bei palaiko atviro incidentų komunikavimo kultūrą; - siekia, kad Fondo valdytojo darbuotojai turi pakankamas priemones identifikuoti, vertinti ir valdyti rizikas; - nedelsiant informuoja Valdybą apie esmines rizikas, keliančias grėsmę Fondo veiklos tęstinumui;
Rizikų valdymo vadovas	- dalyvauja rizikų stebėsenos, valdymo ir kontrolės procese; - kartą per metus peržiūri ir įvertina pagrindines Fondo rizikas ir vykstančius pokyčius verslo aplinkoje; - nustato rizikų savininkus; - atsakingas už Politikos peržiūrą ir savalaikį atnaujinimą; - prireikus konsultuoja Fondo valdytojo darbuotojus dėl tinkamo rizikos valdymo ir teikia siūlymus bei inicijuoja veiksmus didinančius rizikos valdymo sistemos efektyvumą ir rezultatyvumą;
Rizikų savininkas	- dalyvauja rizikų valdymo procese nustatant ir analizuojant rizikas; - identifikuoja rizikas ir siūlo rizikų valdymo priemones; - taiko nustatytas rizikų valdymo priemones; - nedelsiant informuoja rizikų valdymo vadovą apie išaugusias rizikas;

Kredito rizika

Bendrovės turimi piniginiai ištekliai laikomi Swedbank AB, SEB bankas AB ir Luminor Bank AS bankų sąskaitose. Pagal tarptautinių agentūrų Swedbank AB galiojantis reitingas “Moody’s Investors Service” yra Aa3, Fitch Ratings A+, S&P A+. SEB bankas AB galiojantis reitingas - “Moody’s Investors Service” Aa3, Fitch Ratings AA, S&P A+. Luminor Bank AS galiojantis reitingas pagal “Moody’s Investors Service” yra A3. Piniginės lėšos laikomos bankų sąskaitose draudžiamos pagal LR indėlių ir investicijų draudimo įstatymą.

Likvidumo rizika

Bendrovė siekia užtikrinti pakankamus pinigų ir pinigų ekvivalentų srautus turimiems įsipareigojimams įvykdyti. Lentelėje nediskontuotų mokėjimų pagrindu pateikti įsipareigojimai pagal mokėjimo terminus:

2024 m. birželio 30 d.	Mažiau nei 1 metai	1 - 2 metai	2 - 3 metai	Iš viso:
Pinigai ir jų ekvivalentai	1.050.072	-	-	1.050.072
Gautinos sumos iš susijusių šalių	140.338	-	-	140.338
Sumokėti avansai ir kitos gautinos sumos	105.016	-	-	105.016
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	(126.589)	-	-	(126.589)
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	(84.068)	-	-	(84.068)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(1.213)	-	-	(1.213)
Grynoji rizika	1.083.556	-	-	1.083.556
2023 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 1 metai	1 - 2 metai	2 - 3 metai	Iš viso:
Pinigai ir jų ekvivalentai	1.372.751	-	-	1.372.751
Gautinos sumos iš susijusių šalių	147.038	-	-	147.038
Sumokėti avansai ir kitos gautinos sumos	105.016	-	-	105.016
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	(435.547)	-	-	(435.547)
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	(83.335)	-	-	(83.335)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(16.574)	-	-	(16.574)
Mokėtinas pelno mokestis	(7.414)	-	-	(7.414)
Grynoji rizika	1.081.935	-	-	1.081.935

UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“

Finansinės ataskaitos 2024 m. birželio 30 d.

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

16 Darbuotojai

	2024 m. birželio 30 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1	1
Iš jų aukščiausio lygio vadovų	1	1

17 Finansiniai ryšiai su susijusiais asmenimis

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Bendrovės susijusiais asmenimis yra laikoma komanditinė ūkinė bendrija „Pagalbos verslui fondas“ (Bendrovė yra Tikrasis narys), UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (Bendrovė yra dukterinė įmonė), Bendrovės vadovybė - generalinis direktorius, valdyba, stebėtojų taryba ir su jais susiję asmenys. Jokių kitų sandorių nei nurodyti ankstesnėse pastabose su šiais asmenimis Bendrovė ataskaitiniais metais neturėjo.

	2024-01-01 2024-06-30	2023-01-01 2023-06-30
Stebėtojų tarybos ir valdybos narių atlygis	57.300	71.799
Vadovo darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	13.569	62.789
	70.869	134.588

2024 ir 2023 m. Bendrovės vadovybei (generaliniam direktoriui, valdybos ir stebėtojų tarybos nariams) nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų, turto perdavimo.

2024 m. birželio 30 d.

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Sutarčių įsipareigojimai
KŪB Pagalbos Verslui fondas	-	860.895	140.338	-	-
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (763.803)	(763.803)	-	-	(126.589)	-
Iš viso:	(763.803)	860.895	140.338	(126.589)	-

2023 m. gruodžio 31 d.

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Sutarčių įsipareigojimai
KŪB Pagalbos Verslui fondas	-	1.741.545	147.038	-	-
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (612.166)	(612.166)	12.870	-	(435.547)	-
Iš viso:	-	1.741.545	147.038	-	-

18 Poataskaitiniai įvykiai

2024-07-25 UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ sprendimu Nr. 28-21/2024 nuspręsta panaikinti UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ kolegialų valdymo organą – valdybą nuo 2024-08-07 ir pakeisti Bendrovės įstatus juos išdėstant nauja redakcija. Įstatai pasirašyti 2024 m. liepos 30 d.

2024-08-09 Komanditinės ūkinės bendrijos „Pagalbos verslui fondas“ patariamasis komitetas (sprendimas Nr. Nr. PK-2024-4) pritarė Investicinio komiteto narių sudėčiai, kuris sudaromas iš nepriklausomų, atitinkamą kompetenciją ir patirtį turinčių asmenų. Investicinio komiteto nariais paskirti Normantas Marius Dvareckas, Agnė Daukšienė, Tomas Tumėnas, Andrius Sokolovskis ir Virginijus Doveika.

2024-08-13 Komanditinės ūkinės bendrijos „Pagalbos verslui fondas“ patariamasis komitetas (sprendimas Nr. Nr. PK-2024-5) pritarė Investicinio komiteto pirmininko kandidatūrai - KŪB „Pagalbos verslui fondas“ Investicinio komiteto pirmininkė paskiriama Agnė Daukšienė.

L. e. p. generalinis direktorius

Liudas Sinkevičius

Vyr. finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė