



**VIVA** Valstybės investicijų  
valdymo agentūra

## **FINANSINĖS ATASKAITOS**

**2022 M. BIRŽELIO 30 D.**

**PARENGTOS REMIANTIS TARPTAUTINIAIS  
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAIS,  
PRIIMTAIS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

# 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	16

# BENDROVĖS INFORMACIJA

## Bendrovės kontaktiniai duomenys:

Pavadinimas	UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Adresas	Rinktinės g. 5, LT-09234, 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	<a href="mailto:info@viva.lt">info@viva.lt</a>
Interneto svetainės adresas	<a href="http://www.viva.lt">www.viva.lt</a>

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

## Akcininkas

Vienintelis akcininkas	Valstybė
Valstybei atstovaujanti institucija	LR Finansų ministerija

## Bendrovės vadovybė:

Generalinis direktorius	Dainius Vilčinskas
-------------------------	--------------------

## Valdybos nariai:

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

## Stebėtojų taryba:

Stebėtojų tarybos pirmininkas (nepriklausomas)	Giedrius Dusevičius
Stebėtojų tarybos narys (nepriklausomas)	Skirmantas Miliauskas
Stebėtojų tarybos narė	Aušra Vičkačkienė
Stebėtojų tarybos narys	Algirdas Neciunskas

**Auditorius:** UAB "Deloitte Lietuva"

## Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Patvirtinimo data

2022-07-20

	Pastabos	2022-01-01 2022-06-30	2021-01-01 2021-06-30
<b>Veiklos pajamos</b>	<b>4</b>		
Fondo valdymo mokesčiai		1 500 000	1 000 000
<b>Viso veiklos pajamų:</b>		<b>1 500 000</b>	<b>1 000 000</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>			
Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos	<b>5</b>	(643 625)	(705 379)
Administracinės sąnaudos	<b>6</b>	(207 218)	(148 352)
Finansinės veiklos sąnaudos	<b>7</b>	(1 908)	(2 882)
<b>Viso veiklos sąnaudų:</b>		<b>(852 751)</b>	<b>(856 613)</b>
<b>Pelnas prieš mokesčius</b>		<b>647 249</b>	<b>143 387</b>
Pelno mokesčio sąnaudos		-	-
<b>Grynasis pelnas</b>		<b>647 249</b>	<b>143 387</b>
Kitos bendrosios pajamos		-	-
<b>Iš viso bendrųjų pajamų</b>		<b>647 249</b>	<b>143 387</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

**Generalinis direktorius**

**Dainius Vilčinskas**

**Finansų valdymo  
departamento direktorė**

**Marta Jablonskė**

## Finansinės būklės ataskaita

Patvirtinimo data

2022-07-20

	Pastabos	2022-06-30	2021-12-31
<b>Turtas</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Naudojimo teise valdomas turtas	8	106 828	136 629
Ilgalaikis materialus turtas	10	26 865	33 863
Ilgalaikis nematerialus turtas	9	5 728	7 679
Investicijos į asocijuotas įmones	11	1	1
<b>Ilgalaikio turto iš viso:</b>		<b>139 422</b>	<b>178 172</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Pinigai ir jų ekvivalentai		1 927 407	1 708 278
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		1 080	1 080
Kitas trumpalaikis turtas	12	45 310	28 525
<b>Trumpalaikio turto iš viso:</b>		<b>1 973 797</b>	<b>1 737 883</b>
<b>Turtas iš viso:</b>		<b>2 113 219</b>	<b>1 916 055</b>

	Pastabos	2022-06-30	2021-12-31
<b>Nuosavybė ir įsipareigojimai</b>			
<b>Nuosavybė</b>			
Įstatinis kapitalas	13	1 000 000	1 000 000
Privalomasis rezervas		100 000	7 193
Specialus kapitalo rezervas pagal LR NPĮ įstatymą		50 000	4 796
Nepaskirstytasis pelnas		653 330	360 230
<b>Nuosavybės iš viso:</b>		<b>1 803 330</b>	<b>1 372 219</b>
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	8	18 492	55 077
Kiti ir su darbo santykiais susiję ilgalaikiai įsipareigojimai	15	97 947	97 947
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>		<b>116 439</b>	<b>153 024</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Trumpalaikis finansinės nuomos įsipareigojimas	8	76 536	71 405
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	14	47 852	39 240
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	15	69 062	212 104
Mokėtinas pelno mokestis		-	68 063
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso:</b>		<b>193 450</b>	<b>390 812</b>
<b>Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso:</b>		<b>2 113 219</b>	<b>1 916 055</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas

Finansų valdymo  
 departamento direktorė

Marta Jablonskė

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**

	Akcinis kapitalas	Nepaskirstytas pelnas	Privalomasis rezervas	Specialusis kapitalo rezervas	Nuosavybė iš viso
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1 000 000</b>	<b>47 956</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 047 956</b>
Privalomąjį rezervą suformavimas	-	(7 193)	7 193	-	-
Pelno dalis, skiriama į specialųjį kapitalo rezervą (pagal LR NPĮ įstatymą)	-	(4 796)	-	4 796	-
Pelno dalis, skiriama dividendams išmokėti	-	(35 967)	-	-	<b>(35 967)</b>
Laikotarpio grynasis pelnas	-	360 230	-	-	<b>360 230</b>
<b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1 000 000</b>	<b>360 230</b>	<b>7 193</b>	<b>4 796</b>	<b>1 372 219</b>
Privalomąjį rezervą suformavimas	-	(92 807)	92 807	-	-
Pelno dalis, skiriama į specialųjį kapitalo rezervą (pagal LR NPĮ įstatymą)	-	(45 204)	-	45 204	-
Pelno dalis, skiriama dividendams išmokėti	-	(216 138)	-	-	<b>(216 138)</b>
Laikotarpio grynasis pelnas	-	647 249	-	-	<b>647 249</b>
<b>2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>1 000 000</b>	<b>653 330</b>	<b>100 000</b>	<b>50 000</b>	<b>1 803 330</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

**Generalinis direktorius**

**Dainius Vilčinskas**

**Finansų valdymo  
departamento direktorė**

**Marta Jablonskė**

**Pinigų srautų ataskaita**

		<b>2022-01-01</b>	<b>2021-01-01</b>
		<b>2022-06-30</b>	<b>2021-06-30</b>
<b>Pagrindinės veiklos</b>			
Laikotarpio pelnas/ (nuostoliai)		647 249	143 387
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	<b>8</b>	37 704	35 636
Nematerialiojo turto amortizacija	<b>9</b>	1 951	1 790
Materialiojo turto nusidėvėjimas	<b>10</b>	6 998	1 510
<b>Pagrindinės veiklos iš viso:</b>		<b>693 902</b>	<b>182 323</b>
<b>Apyvartinio kapitalo koregavimai</b>			
Atidėtojo pelno mokesčio turto (padidėjimas)/sumažėjimas		-	-
		(16 731)	3 897
Kito trumpalaikio turto (padidėjimas)/sumažėjimas	<b>12</b>		
Su darbo santykiais ir kitų susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) / padidėjimas	<b>15</b>	(143 096)	15 954
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas/(sumažėjimas)	<b>14</b>	(59 451)	(117 896)
<b>Apyvartinio kapitalo koregavimai iš viso:</b>		<b>(219 278)</b>	<b>(98 045)</b>
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>474 624</b>	<b>84 278</b>
<b>Investicinė veikla</b>			
Nematerialiojo turto įsigijimas	<b>9</b>	-	(5 808)
Materialiojo turto įsigijimas	<b>10</b>	-	(39 894)
Tikrojo nario investicija		-	-
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai:</b>		<b>-</b>	<b>(45 702)</b>
<b>Finansinė veikla</b>			
Akcinio kapitalo suformavimas	<b>13</b>	-	-
Išmokėti dividendai		(216 138)	(35 967)
Nuomos įsipareigojimų dengimas	<b>8</b>	(39 357)	(34 396)
<b>Finansinės veiklos iš viso:</b>		<b>(255 495)</b>	<b>(70 363)</b>
<b>Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>219 129</b>	<b>(31 787)</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1 708 278	1 179 398
<b>Pinigai ir jų ekvivalentai 2022 birželio 30 d.</b>		<b>1 927 407</b>	<b>1 147 611</b>

Generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas

Finansų valdymo  
departamento direktorė

Marta Jablonskė

## 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 galimybėms 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“ (VIK), o fondą valdo UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ (VIVA), kaip numatyta 2020 m. gegužės 6. d. LR Vyriausybės nutarime Nr 512.

Fondas siekia įgyvendinti LR Vyriausybės finansinės priemonės tikslus, vykdydamas, valdydamas, realizuodamas investicijas, kuriomis siekiama remti ekonomiką, reaguojant į COVID-19 protrūkį. Fondo veiklos tikslas:

- investuoti į vidutines ir dideles įmones, kurių veiklos nutraukimas gali turėti ekonominių ir socialinių pasekmių;
- išsaugoti valstybės ekonomikos sektorius, pasirengusius ekonomikos atsigavimo laikotarpiui;
- skatinti kapitalo rinkos vystimąsi;
- pritraukti privačius institucinius investuotojus.

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“ apibrėžia Fondo tikslus ir veiklos principus, taip pat šia yra aprašomi potencialūs finansavimo gavėjai, finansavimo formos ir esminės jų sąlygos.

2022 m. birželio 30 d. Bendrovėje dirbo 24 darbuotojai.

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 (TFAS), patvirtintais taikymui Europos Sąjungoje, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Lietuvos banko valdybos teisės aktais, apibrėžiančiais finansinės apskaitos tvarkymą ir finansinių atskaitų sudarymą.

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

### 2.1 Pritaikyti standartų pakeitimai ir aiškinimai

Rengiant finansines ataskaitas, Bendrovė atsižvelgė ir įvertino TFAS pataisų ir aiškinimų, įsigaliojusių nuo 2021 m. sausio 1 d., įtaką:

#### • Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2-as etapas. 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos

2020 m. rugpjūtį TASV paskelbė dokumentą „Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2-as etapas. 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos“, taip užbaigdamą savo darbą, kuriuo siekiama reaguoti į IBOR reformą. Pataisose numatyta laikina išimtis, kuria siekiama atsižvelgti į tarpbankinių palūkanų normos (angl. Interbank Offered Rates, IBOR) pakeitimo alternatyviąją beveik nerizikingą palūkanų normą (angl. risk-free interest rate, RFR) pasekmes finansinei atskaitomybei. Visų pirma, pataisose numatyta praktinė priemonė, pagal kurią apskaitant finansinio turto arba finansinio įsipareigojimo sutartyje numatytų pinigų srautų nustatymo pagrindo pasikeitimą būtina koreguoti faktinę palūkanų normą tiek, kiek pasikeitė rinkos palūkanų norma. Taip pat pataisose numatyta išimtis apsidraudimo ryšių nutraukimo reikalavimui, įskaitant laikinąją išimtį atskiro identifikavimo reikalavimo laikymuisi, kai RFR priemonė naudojama kaip rizikos komponento apsidraudimo priemonė. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“, kad finansinių atskaitų vartotojai galėtų suprasti palūkanų normų lyginamojo indekso reformos įtaką įmonės finansinėms priemonėms ir rizikos valdymo strategijai. Nors pataisos taikomos retrospektyviai, įmonė neprivalo koreguoti ankstesnių laikotarpių informacijos. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šie pakeitimai neturi jokios įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.



## 2.1 Pritaikyti standartų pakeitimai ir aiškinimai (tęsinys)

### • 16-ojo TFAS „Nuoma“ - „Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ (pataisa)

Pataisa taikoma retrospektyviai finansiniams metams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau, taip pat ir finansinėse ataskaitose, kurios 2020 m. gegužės 28 d. dar nebuvo patvirtintos. TASV pakeitė standartą, siekdama suteikti išimtį nuomininkams, kurie gali netaikyti 16-ojo TFAS nuomos pasikeitimo apskaitos nuostatų nuomos nuolaidoms, kurios yra tiesioginė COVID-19 pandemijos pasekmė. Pataisa numato praktinę priemonę, pagal kurią nuomininkas gali bet kokią nuomos mokesčių pasikeitimą dėl su COVID-19 susijusių nuomos nuolaidų apskaityti taip pat, kaip jį apskaitytų taikydamas 16-ąjį TFAS jeigu pasikeitimas nebūtų laikomas nuomos pakeitimu, tik jei įvykdomos visos šios sąlygos:

- dėl nuomos mokesčių pasikeitimo patikslintas atlygis už nuomą yra iš esmės toks pats kaip atlygis už nuomą prieš pat pasikeitimą arba už jį mažesnis;

- bet koks nuomos mokesčių sumažinimas turi įtakos tik mokėjimams, kurie turėjo būti sumokėti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau;

- kitos nuomos sąlygos iš esmės nekeičiamos.

Bendrovės vadovybės nuomone, šių pakeitimų taikymas neturi reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo gauta jokių reikšmingų nuolaidų ir tikimasi, kad jų nebus gauta vėlesniais laikotarpiais.

## 2.2 Standartai, pakeitimai ir aiškinimai, kurie dar neįsigaliojo

### • 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“

Standartas taikomas 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu taip pat taikomas 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“. 2020 m. kovą vykusiame susitikime Valdyba nusprendė atidėti įsigaliojimo datą iki 2023 m. 17-jame TFAS „Draudimo sutartys“ nustatyti principai, pagal kuriuos draudimo sutartys pripažįstamos, vertinamos, pateikiamos ir atskleidžiamos. Jis taip pat reikalauja, kad panašūs principai būtų taikomi perdraudimo sutartims, ir investicinėms sutartims su savarankiškais dalyvavimo elementais. Standarto tikslas yra užtikrinti, kad įmonės pateiktų svarbią informaciją, kuri tiksliai atspindėtų draudimo sutartis. Ši informacija suteikia finansinių ataskaitų vartotojams tvirtą pagrindą įvertinti, kokį poveikį draudimo sutartys, kurioms taikomas 17-asis TFAS, turi įmonės finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

### • 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ (pataisos)

17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos taikomos retrospektyviai 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisos skirtos padėti įmonėms taikyti šį standartą. Visų pirma, pataisos parengtos taip, kad galima būtų sumažinti sąnaudas supaprastinant kai kurių standarto reikalavimų taikymą, supaprastinti finansinių rezultatų aiškinimą ir perėjimą prie standarto taikymo atidedant jo įsigaliojimo datą iki 2023 m. bei suteikiant papildomą išimtį, kuria galima pasinaudoti, kai 17-asis TFAS taikomas pirmą kartą. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

### • 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ - „17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas pirmą kartą – palyginamoji informacija“ (pataisos)

Pataisa taikoma 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu taip pat taikomas 17-asis TFAS. Šia pataisa įmonėms, kurios pirmą kartą taiko 17-ąjį TFAS ir 9-ąjį TFAS tuo pat metu, suteikiama galimybė taikyti pereinamojo laikotarpio nuostatą dėl „grupavimo persidengimo“, susijusio su finansinio turto palyginamąja informacija. Įmonė, kuri taiko finansinio turto grupavimo persidengimo nuostatą, turi pateikti palyginamąją informaciją taip, lyg 9-ojo TFAS grupavimo ir vertinimo reikalavimai būtų taikomi ir tokiam finansiniam turtui. Be to, taikydama finansiniam turtui grupavimo persidengimo nuostatą įmonė neprivalo taikyti 9-ojo TFAS vertės sumažėjimo reikalavimų. Tokia pataisa siekiama padėti įmonėms išvengti laikinų finansinio turto ir draudimo sutarties įsipareigojimų apskaitos neatitikimų ir taip padidinti palyginamosios informacijos naudingumą finansinių ataskaitų vartotojams. 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 yra susijęs su verslo perleidimu (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.

## 2.2 Standartai, pakeitimai ir aiškinimai, kurie dar neįsigaliojo (tęsinys)

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

Pataisos iš pradžių galiojo 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Tačiau reaguodama į COVID-19 pandemiją TASV atidėjo įsigaliojimo datą vieniems metams, t. y. iki 2023 m. sausio 1 d., kad įmonės turėtų daugiau laiko įgyvendinti pataisomis numatytus klasifikavimo pakeitimus. Pataisomis siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės būklės ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai įsipareigojimai. Pataisos turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinės būklės ataskaitoje, tačiau jos nekeičia galiojančių reikalavimų dėl turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų vertinimo ar pripažinimo laiko, taip pat nekeičia informacijos, kurią įmonės atskleidžia apie tokius straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones.

2021 m. lapkritį Valdyba paskelbė parengiamąjį projektą (PP), kuriame paaiškino, kaip apskaityti įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos (anglų k. „covenants“), po ataskaitinio laikotarpio datos. Pirmiausia, Valdyba siūlo siauros taikymo srities 1-ojo TAS pataisas, kuriomis iš esmės keičiamos 2020 m. pataisos, kuriomis reikalaujama, kad įmonės klasifikuotų įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, kaip trumpalaikius, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnę nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą ir jei tokios sąlygos nėra įvykdomos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Vietoj to, siūlomu pakeitimu būtų reikalaujama, kad įmonės atskirai rodytų visus ilgalaikius įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnę nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą. Be to, jei įmonės neįvykdo tokių sutarties sąlygų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jos privalo atskleisti papildomą informaciją. Pasiūlymas būtų taikomas 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Remiantis 8 -uoju TAS, jis turėtų būti taikomas retrospektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau. Valdyba taip pat pasiūlė atitinkamai atidėti 2020 m. pataisų įsigaliojimo datą, kad įmonėms nereikėtų keisti esamos praktikos prieš įsigaliojant siūlomoms pataisoms. ES dar nepatvirtino šių pataisų, įskaitant siūlomo PP. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

### • 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai TFAS patobulinimai

Pataisos taikomos finansiniams metams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. TASV paskelbė šias siauros taikymo srities TFAS standartų pataisas:

- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisomis atnaujinama 3-ajame TFAS pateikta nuoroda į Konceptualią finansinės atskaitomybės sistemą, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų;

- 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ pataisose numatytas draudimas įmonei iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainos atimti pajamas, kurios gautos iš turto vieneto, kuris ruošiamas numatytam naudojimui. Vietoj to, įmonė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

- 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisose nurodoma, kurias išlaidas įmonė turėtų įtraukti nustatydamą sutarties vykdymo išlaidas, kad galėtų įvertinti ar sutartis yra nuostolinga.

- 2018–2020 m. metiniuose patobulinimuose pateikiamos nedidelės 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ ir 16-ojo TFAS „Nuoma“ aiškinamųjų pavyzdžių pataisos.

Šiuo metu Bendrovės vadovybė vertina šių patobulinimų poveikį finansinėms ataskaitoms.

### • 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“ (pataisos)

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

## 2.2 Standartai, pakeitimai ir aiškinimai, kurie dar neįsigaliojo (tęsinys)

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

Pataisos, kurios įsigalioja 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais (ankstesnis taikymas yra leidžiamas), taikomos apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimams, kurie daromi minėtu laikotarpiu arba vėliau. Pataisose pateikiama nauja apskaitinių įvertinimų apibrėžtis – jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos piniginės sumos, kurios susijusios su vertinimo neapibrėžtumu. Taip pat pataisose paaiškinama, kas yra apskaitinių įvertinimų pasikeitimai ir kuo jie skiriasi nuo apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Bendrovei.

- 12-ojo TFAS „Pelno mokestis“ pataisos: „Atidėtasis mokestis, susijęs su turto ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliui sandoriui“

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. 2021 m. gegužę Valdyba paskelbė 12-ojo TAS pataisas, kuriomis siurinama 12-ajame TAS numatytos pirminio pripažinimo išimties taikymo sritis ir kuriose nurodoma, kaip įmonės turėtų apskaityti su tokiais sandoriais kaip nuoma ir eksploataavimo nutraukimas susijusį atidėtąjį pelno mokestį. Šiomis pataisomis numatoma, kad pirminio pripažinimo išimtis netaikoma sandoriams, kurių sudarymo metu susidaro vienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skurtumų sumos. Ji taikoma tik jeigu pripažįstant nuomos turtą ar nuomos įsipareigojimus (arba eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimus ir eksploataavimo nutraukimo turto komponentą) susidaro nevienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skurtumų sumos. 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 įmonė 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 veiksmiais, 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

Bendrovė įvertino galimą COVID-19 pandemijos situacijos, įskaitant karantino, kuris Lietuvos Respublikoje paskelbtas 2020 m. lapkričio 7 d., poveikį šioms finansinėms ataskaitoms bei veiklos tęstinumo prielaidai. Vadovybė įvertino, kad šis klausimas neturės neigiamos įtakos Bendrovės galimybėms tęsti veiklą.

Toliau aprašyti pagrindiniai principai, kuriais vadovaujantys parengtos finansinės ataskaitos

**3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)**

**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. Vertindama, 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 turta, 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 mokesčiai. Fondo valdymo mokesčiai 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).

Dividendų pajamos yra pripažįstamos, kuomet įgyjama teisė gauti dividendus, ir priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Delspinigių ir baudų pajamos yra pripažįstamos pajamomis vos jas gavus.

**Sąnaudos**

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

Bendrovės pagrindinės veiklos sąnaudos apima Stebėtojų tarybos, Valdybos atlygiai, darbo užmokesčiai ir susiję mokesčiai, ofiso nuomos, komunalinių ir kitos susijusios išlaidos, įvairūs mokėjimai 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.

### 3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

#### Pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į einamųjų metų pelną ar nuostolius ir taip pat apima atidėtuosius mokesčius. Pelno mokestis 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 mokestinių laikotarpių įprastinės veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš pajamų atėmus neapmokestinamas pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių veiklos nuostolius.

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

Atidėtasis mokesčio turtas apskaitomas finansinėse būklės ataskaitoje tada, kai vadovybė tikisi gauti tiek planuojamo mokestinio 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), pradinės 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.

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.

**3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)**

**Ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas**

Ilgalaikiam turtui priskiriamos nuosavybės teise priklausančios materialios ir nematerialios vertybės, kurios naudojamos Bendrovės pajamoms uždirbti (ekonominėi 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 – pradinė ilgalaikio turto vertė 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 mokestis 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 pridėdant 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.

### 3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

#### 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:

- 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:

- koku būdu įmonė valdo finansinį turtą siekiant generuoti pinigų srautus, t. y. surenkant sutartinius pinigų srautus, parduodant 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 perduodamos 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, įvykusi 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

	2022-01-01	2021-01-01
	2022-06-30	2021-06-30
Fondo valdymo mokestis	1 500 000	1 000 000
<b>Pagrindinės veiklos pajamų iš viso:</b>	<b>1 500 000</b>	<b>1 000 000</b>

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

### 5 Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos

	2022-01-01	2021-01-01
	2022-06-30	2021-06-30
Darbo užmokesčio sąnaudos	556 806	592 589
Stebėtojų tarybos ir valdybos narių atlygis	58 399	67 917
Sukauptos atostoginių sąnaudos	18 541	34 173
Socialinio draudimo sąnaudos	9 879	10 700
<b>Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos iš viso:</b>	<b>643 625</b>	<b>705 379</b>

### 6 Administracinės sąnaudos

	2022-01-01	2021-01-01
	2022-06-30	2021-06-30
Konsultacijos ir išorinės paslaugos	64 017	22 861
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	37 704	35 636
Informacinių technologijų sąnaudos	29 419	21 316
Viešųjų ryšių paslaugos	15 859	35 339
Komunalinių paslaugų sąnaudos	12 841	7 633
Kanceliarinės priemonės, ūkio prekės ir kitos biuro išlaikymo sąnaudos	9 315	5 366
Ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos	8 949	5 661
Telekomunikacijų sąnaudos	5 373	3 760
Audito sąnaudos	4 840	-
Draudimo sąnaudos	3 966	1 840
Mokymų sąnaudos	3 837	-
Biuro valymo paslaugos	2 823	2 996
Teisinės paslaugos	-	799
Biuro baldai	-	4 532
Kita	8 275	613
<b>Administracinės sąnaudos iš viso:</b>	<b>207 218</b>	<b>148 352</b>

### 7 Finansinės veiklos sąnaudos

	2022-01-01	2021-01-01
	2022-06-30	2021-06-30
Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos	1 874	2 882
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	34	-
<b>Finansinės veiklos sąnaudų iš viso:</b>	<b>1 908</b>	<b>2 882</b>



**8 Naudojimo teise valdomas turtas**

Bendrovė turi sudarytą patalpų nuomos sutartį, kuri galios iki 2023-11-30. Pagal TFAS16 taikant 3.25 % (vidutinė skelbiama LB paskolų palūkanų norma) apskaičiuota naudojimo teise valdomo turto vertė bei susiję įsipareigojimai.

**Nuoma lizingas**

	<b>Biuro patalpos</b>
Grynoji likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	136 629
Padidėjimas per pusmetį	7 903
Nusidėvėjimas per pusmetį	(37 704)
<b>Grynoji likutinė vertė 2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>106 828</b>

**Nuomos įsipareigojimai**

	<b>Biuro patalpos</b>
Grynoji likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	126 482
Padidėjimas per pusmetį	7 903
Nuomos įsipareigojimų dengimas	(39 357)
<b>Grynoji likutinė vertė 2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>95 028</b>

**Nuomos įsipareigojimai**

	<b>2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	18 493	55 077
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	76 535	71 405
<b>Nuomos įsipareigojimai iš viso:</b>	<b>95 028</b>	<b>126 482</b>

Lentelėje pateikiami 2022 m. birželio 30 d. būsimi mokėtini minimalūs nuomos mokesčiai pagal veiklos nuomos sutartį:

Terminų analizė. Sutartiniai nediskontuoti pinigų srautai	<b>2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>
iki vieno metų	78 435	74 409
Nuo 1 iki 3 metų	18 593	55 809
<b>Nediskontuoti nuomos įsipareigojimai iš viso:</b>	<b>97 028</b>	<b>130 218</b>

9 Ilgalaikis nematerialus turtas

Pradinė savikaina	Programinė įranga
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	5 900
Įsigijimai	5 808
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	11 708
Įsigijimai	-
<b>Likutis 2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>11 708</b>
Sukaupta amortizacija	Programinė įranga
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	(287)
Amortizacija	(3 742)
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	(4 029)
Amortizacija	(1 951)
<b>Likutis 2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>(5 980)</b>
Grynoji likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	5 613
Grynoji likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	7 679
<b>Grynoji likutinė vertė 2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>5 728</b>

10 Ilgalaikis materialus turtas

Pradinė savikaina	Įrenginiai
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	-
Įsigijimai	42 017
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	42 017
Įsigijimai	-
<b>Likutis 2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>42 017</b>
Sukaupta amortizacija	Įrenginiai
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	-
Nusidėvėjimas	(8 154)
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	(8 154)
Nusidėvėjimas	(6 998)
<b>Likutis 2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>(15 152)</b>
Grynoji likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	-
Grynoji likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	33 863
<b>Grynoji likutinė vertė 2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>26 865</b>

**11 Investicijos į asocijuotas įmones**

UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ (VIVA) ir UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ (VIK) 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.

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

**12 Kitas trumpalaikis turtas**

	2022 m. birželio 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	25 457	28 151
Sumokėtas avansinis pelno mokestis	15 243	-
Sumokėti avansai	4 501	374
Kitos gautinos sumos	109	-
<b>Iš viso kito trumpalaikio turto</b>	<b>45 310</b>	<b>28 525</b>

**Ateinančių laikotarpių sąnaudos**

	2022 m. birželio 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Išorinės sistemos ir prisijungimai	11 747	15 005
Informacinių technologijų sąnaudos	3 985	2 435
Darbuotojų mokymai	3 702	398
Prenumeratos	3 385	3 346
Civilinės atsakomybės draudimas	2 638	6 604
Kita	-	363
<b>Ateinančių laikotarpių sąnaudų iš viso:</b>	<b>25 457</b>	<b>28 151</b>

**13 Įstatinis kapitalas**

2022 m. birželio 30 d. Bendrovės akcinį kapitalą sudarė 10 000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 eurų. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos. Visos išleistos akcijos yra nematerialios paprastosios vardinės akcijos.

Visų Bendrovės akcijų savininkė yra valstybė. Įgyvendinant valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiamas teises Bendrovėje, valstybei atstovauja Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

**14 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos**

	2022 m. birželio 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos sumos tiekėjams	35 638	26 823
Sukauptos sąnaudos	9 995	9 680
Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims	2 219	2 737
<b>Iš viso prekybos ir kitų mokėtinų sumų</b>	<b>47 852</b>	<b>39 240</b>

**15 Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai**

	2022 m. birželio 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
<b>Ilgalaikiai darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai</b>		
KAD darbuotojams sukaupimai - ilgalaikė dalis	73 799	73 799
KAD sukaupimai valdybos nariams ilgalaikė dalis	24 148	24 148
	<b>97 947</b>	<b>97 947</b>
<b>Trumpalaikiai darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai</b>		
Nepanaudotų kasmetinių atostogų sukaupimai	66 354	47 812
KAD darbuotojams sukaupimai - einamųjų metų dalis	1 511	160 046
Atlygis stebėtojų tarybos nariams ir susiję mokesčiai	1 197	4 246
	<b>69 062</b>	<b>212 104</b>
<b>Su darbo santykiais ir kitų susijusių įsipareigojimų iš viso:</b>	<b>167 009</b>	<b>310 051</b>

## 16 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 apiboti reikšmingiausius nuostolius galinčias sukelti rizikas.

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

*Bendrovė veiks 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 nuostolius dėl netinkamų ar nepavykusių Fondo vidaus procesų, Bendrovės ir kontroliuojamo Fondo valdytojo darbuotojų, sistemų arba išorės įvykių įtakos, taip pat dėl teisinės rizikos.

### 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.

**16 Rizikų valdymo sistema (tęsinys)**

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

Rizikų valdymo procese Fondo valdytojo valdymo organų atsakomybės pasiskirsto:

Proceso dalyvis	Atsakomybės
Generalinis direktorius	<ul style="list-style-type: none"> <li>- skatina Fondo valdytojo darbuotojus valdyti rizikas pagal patvirtintas tvarkas bei palaiko atviro incidentų komunikavimo kultūrą;</li> <li>- siekia, kad Fondo valdytojo darbuotojai turi pakankamas priemones identifikuoti, vertinti ir valdyti rizikas;</li> <li>- nedelsiant informuoja Valdybą apie esmines rizikas, keliančias grėsmę Fondo veiklos tęstinumui;</li> </ul>
Rizikų valdymo vadovas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dalyvauja rizikų stebėsenos, valdymo ir kontrolės procese;</li> <li>- kartą per metus peržiūri ir įvertina pagrindines Fondo rizikas ir vykstančius pokyčius verslo aplinkoje;</li> <li>- nustato rizikų savininkus;</li> <li>- atsakingas už Politikos peržiūrą ir savalaikį atnaujinimą;</li> <li>- prireikus konsultuoja Fondo valdytojo darbuotojus dėl tinkamo rizikos valdymo ir teikia siūlymus bei inicijuoja veiksmus didinančius rizikos valdymo sistemos efektyvumą ir rezultatyvumą;</li> </ul>
Rizikų savininkas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dalyvauja rizikų valdymo procese nustatant ir analizuojant rizikas;</li> <li>- identifikuoja rizikas ir siūlo rizikų valdymo priemones;</li> <li>- taiko nustatytas rizikų valdymo priemones;</li> <li>- nedelsiant informuoja rizikų valdymo vadovą apie išaugusias rizikas;</li> </ul>

**16 Rizikų valdymo sistema (tęsinys)**

**Kredito rizika**

Bendrovės turimi piniginiai ištekliai laikomi Swedbank, AB ir SEB bankas, AB bankų sąskaitose, pagal tarpautinių agentūrų "Moody's Investors Service" galiojantis reitingas Aa3, Fitch Ratings A+, S&P A+. SEB bankas, AB galiojantis reitingas - "Moody's Investors Service" Aa3, Fitch Ratings AA, S&P A+ 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:

<b>2022 m. birželio 30 d.</b>	Mažiau nei 1 metai	1 - 2 metai	2 - 3 metai	Iš viso:
Pinigai ir jų ekvivalentai	1 927 407	-	-	1 927 407
Nuomos įsipareigojimai	(78 435)	(18 593)	-	(97 028)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(47 852)	-	-	(47 852)
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	(69 062)	(97 947)	-	(167 009)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	-	-
<b>Grynoji rizika</b>	<b>1 732 058</b>	<b>(116 540)</b>	-	<b>1 615 518</b>

<b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>	Mažiau nei 1 metai	1 - 2 metai	2 - 3 metai	Iš viso:
Pinigai ir jų ekvivalentai	1 708 278	-	-	1 708 278
Nuomos įsipareigojimai	(74 409)	(55 807)	-	(130 216)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(39 240)	-	-	(39 240)
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	(212 104)	(97 947)	-	(310 051)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(68 063)	-	-	(68 063)
<b>Grynoji rizika</b>	<b>1 314 462</b>	<b>(153 754)</b>	-	<b>1 160 708</b>

**17 Darbuotojai**

	<b>2022 m. birželio 30 d.</b>	<b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
Iš jų specialistai	18	17
Iš jų departamentų vadovai	5	6
Iš jų aukščiausio lygio vadovų	1	1

**18 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 komandinė ūkinė bendrija „Pagalbos verslui fondas“ (kurioje Bendrovė yra Tikrasis narys), 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.

	<b>2022-01-01</b>	<b>2021-01-01</b>
	<b>2022-06-30</b>	<b>2021-06-30</b>
Stebėtojų tarybos ir valdybos narių atlygis	58 399	67 917
Vadovo darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	51 226	48 850
	<b>109 625</b>	<b>116 767</b>

2021 ir 2020 m., Bendrovės vadovybei (generaliniam direktoriui, valdybos ir stebėtojų tarybos nariams) nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

**2021 m.**

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Sutarčių įsipareigojimai	Sukauptos palūkanos
Pagalbos Verslui fondas	-	1 000 000	-	-	-

**2022 m.**

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Sutarčių įsipareigojimai	Sukauptos palūkanos
Pagalbos Verslui fondas	-	1 500 000	-	-	-

**21 Poataskaitiniai įvykiai**

2022 m. sausio 26 d. LR Vyriausybė pritarė nacionalinių plėtros įstaigų – UAB „Investicijų ir verslo garantijos“, UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“, UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“, UAB „Žemės ūkio paskolų garantijų fondas“ ir UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ konsolidavimui uždarosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ pagrindu, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai įgyvendinant valstybės, kaip konsoliduotos nacionalinės plėtros įstaigos akcininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas.

Vykstantis karas Ukrainoje ir susijusios sankcijos, nukreiptos prieš Rusijos Federaciją, gali turėti įtakos Europos ekonomikai ir globaliai. Bendrovė neturi jokių tiesioginių sąsajų su Ukraina, Rusija ar Baltarusija. Pagrindinės Bendrovės pajamos yra "Pagalbos verslui fondo" valdymo mokestis, įtaka bendrai ekonominei situacijai gali reikalauti tam tikrų prielaidų ir įvertinimų peržiūros. Šiuo metu vadovybė negali patikimai įvertinti šių įvykių įtaką, nes situacija keičiasi kasdien.

**Generalinis direktorius**

**Dainius Vilčinskas**

**Finansų valdymo departamento  
direktorė**

**Marta Jablonské**