



**VIVA** Valstybės investicijų  
valdymo agentūra

**FINANSINĖS ATASKAITOS**  
**2024 M. GRUODŽIO 31 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	13
Nepriklausomo auditoriaus išvada	20

# BENDROVĖS INFORMACIJA

## Bendrovės kontaktiniai duomenys

Pavadinimas	UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Adresas	Ukmergės g. 124, LT-08100, 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	UAB „ILTE“, JA k. 110084026

## Bendrovės vadovybė

L. e. p. generalinis direktorius Liudas Sinkevičius

## Investicinio komiteto nariai

Investicinio komiteto pirmininkė	Agnė Daukšienė
Nepriklausomas narys	Normantas Marius Dvareckas
Nepriklausomas narys	Andrius Sokolovskis
Nepriklausomas narys	Tomas Tumėnas
Nepriklausomas narys	Virginijus Doveika

**Auditorius** UAB „ROSK Consulting“

**Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita**

Patvirtinimo data

2025-03-17

	Pastabos	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
<b>Veiklos pajamos</b>	<b>4</b>		
Fondo valdymo mokestis		1.718.545	1.741.545
Kitos pajamos		-	279
<b>Veiklos pajamos iš viso:</b>		<b>1.718.545</b>	<b>1.741.824</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>			
Administracinės sąnaudos	<b>5</b>	(1.574.546)	(860.227)
Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos	<b>6</b>	(156.766)	(877.620)
<b>Veiklos sąnaudos iš viso:</b>		<b>(1.731.312)</b>	<b>(1.737.847)</b>
<b>Finansinė ir investicinė veikla</b>	<b>7</b>		
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		14.098	10.560
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		-	(836)
<b>Finansinė ir investicinė veikla iš viso:</b>		<b>14.098</b>	<b>9.724</b>
<b>Pelnas prieš mokesčius</b>		<b>1.331</b>	<b>13.701</b>
Pelno mokesčio sąnaudos	<b>8</b>	(322)	(10.151)
<b>Grynasis pelnas</b>		<b>1.009</b>	<b>3.550</b>
Kitos bendrosios pajamos		-	-
<b>Bendrosios pajamos iš viso:</b>		<b>1.009</b>	<b>3.550</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

**L. e. p. generalinis direktorius**

**Liudas Sinkevičius**

**Tikrojo nario vyr.  
finansininkė**

**Miglė Stepankevičiūtė**

**Finansines ataskaitas  
parengusios įmonės UAB  
"Ernst & Young Baltic"  
atstovė**

**Virginija Skirmantė**

## Finansinės būklės ataskaita

Patvirtinimo data 2025-03-17

	Pastabos	2024-12-31	2023-12-31
<b>Turtas</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Ilgalaikis nematerialus turtas	9	8.071	16.759
Investicijos į asocijuotas įmones	10	1	1
<b>Ilgalaikis turtas iš viso:</b>		<b>8.072</b>	<b>16.760</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Pinigai ir jų ekvivalentai	11	968.561	1.372.751
Gautinos sumos iš susijusių šalių	19	133.931	147.038
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	8	10	3
Kitas trumpalaikis turtas	12	112.327	109.868
<b>Trumpalaikis turtas iš viso:</b>		<b>1.214.829</b>	<b>1.629.660</b>
<b>Turtas iš viso:</b>		<b>1.222.901</b>	<b>1.646.420</b>

	Pastabos	2024-12-31	2023-12-31
<b>Nuosavybė ir įsipareigojimai</b>			
<b>Nuosavybė</b>			
Įstatinis kapitalas	13	1.000.000	1.000.000
Privalomasis rezervas	14	100.000	100.000
Nepaskirstytasis pelnas		4.559	3.550
<b>Nuosavybė iš viso:</b>		<b>1.104.559</b>	<b>1.103.550</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	19	104.492	435.547
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	15	10.873	16.574
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	16	2.648	83.335
Mokėtinas pelno mokestis		329	7.414
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso:</b>		<b>118.342</b>	<b>542.870</b>
<b>Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso:</b>		<b>1.222.901</b>	<b>1.646.420</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius

Liudas Sinkevičius

Tikrojo nario vyr.  
finansininkė

Miglė Stepankevičiūtė

Finansines ataskaitas  
parengusios įmonės UAB  
"Ernst & Young Baltic"  
atstovė

Virginija Skirmantė

**UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“**

Finansinės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d.

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**

	Akcinis kapitalas	Nepaskirstytas pelnas	Privalomasis rezervas	Specialusis kapitalo rezervas	Nuosavybė iš viso
<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.000.000</b>	<b>325.862</b>	<b>100.000</b>	<b>50.000</b>	<b>1.475.862</b>
Pelno dalis, skiriama į specialųjį kapitalo rezervą (pagal LR NPĮ įstatymą)	-	-	-	-	-
Pelno dalis, skiriama dividendams išmokėti	-	(325.862)	-	-	(325.862)
Pervedimai iš rezervų	-	-	-	(50.000)	(50.000)
Laikotarpio grynasis pelnas	-	3.550	-	-	3.550
<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.000.000</b>	<b>3.550</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>1.103.550</b>
Laikotarpio grynasis pelnas	-	1.009	-	-	1.009
<b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.000.000</b>	<b>4.559</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>1.104.559</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

**L. e. p. generalinis direktorius****Liudas Sinkevičius****Tikrojo nario vyr.  
finansininkė****Miglė Stepankevičiūtė****Finansines ataskaitas  
parengusios įmonės UAB  
"Ernst & Young Baltic"  
atstovė****Virginija Skirmantė**

## Pinigų srautų ataskaita

		2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
<b>Pagrindinė veikla</b>			
Laikotarpio pelnas	8	1.009	3.550
Nematerialiojo turto amortizacija	9	8.688	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
<b>Pagrindinės veiklos koregavimai</b>			
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	8	(7)	1.200
Gautinų sumų iš susijusių šalių sumažėjimas	19	13.107	1.530
Kito trumpalaikio turto padidėjimas	12	(2.459)	(90.649)
Su darbo santykiais ir kitų susijusių įsipareigojimų sumažėjimas	16	(80.687)	(369.590)
Mokėtino pelno mokesčio (sumažėjimas)/padidėjimas		(7.085)	5.967
Mokėtinų sumų susijusioms šalims (sumažėjimas)/padidėjimas	19	(331.055)	435.547
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų sumažėjimas	15	(5.701)	(19.563)
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(404.190)</b>	<b>60.570</b>
<b>Investicinė veikla</b>			
Nematerialiojo turto įsigijimas	9	-	(14.787)
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>-</b>	<b>(14.787)</b>
<b>Finansinė veikla</b>			
Išmokėti dividendai		-	(325.862)
Pervedimai iš rezervų		-	(50.000)
Nuomos įsipareigojimų dengimas		-	(51.400)
<b>Finansinė veikla iš viso:</b>		<b>-</b>	<b>(427.262)</b>
<b>Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas</b>		<b>(404.190)</b>	<b>(381.479)</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	11	1.372.751	1.754.230
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>		<b>968.561</b>	<b>1.372.751</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

**L. e. p. generalinis direktorius**

**Liudas Sinkevičius**

**Tikrojo nario vyr.  
finansininkė**

**Miglė Stepankevičiūtė**

**Finansines ataskaitas  
parengusios įmonės UAB  
"Ernst & Young Baltic"  
atstovė**

**Virginija Skirmantė**

## **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 KŪB "Pagalbos verslui fondą" (toliau - Fondas).

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

Fondas teikė finansinę pagalbą verslui per skolos 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 patrunuojamą įmonę UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ įgyvendina ir skatinamąją finansinę priemonę valdant Fondą.

2024 m. rugsėjo mėn. baigus konsoliduoti visas valstybės paramą teikusias organizacijas po valstybės valdoma INVEGA, ši oficialiai pakeitė pavadinimą į UAB ILTE (toliau - ILTE).

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

Bendrovei rengti vadovybės ataskaitą prievolės nėra, apie grupę duomenys atskleidžiami konsoliduotose ILTE ataskaitose.

## **2 Finansinių atskaitų parengimo pagrindas**

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (toliau - TFAS), patvirtintais taikymui Europos Sąjungoje (toliau - ES), 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 eurais, o visos vertės suapvalintos iki artimiausio sveikojo skaičiaus, nebent nurodyta kitaip.

### **2.1 Patvirtinti ES ir įsigalioję TFAS ir jų pataisos**

Palyginti su praėjusiais finansiniais metais, Bendrovės apskaitos politika nesikeitė. Nauji įsigalioję standartai ir pataisos neatskleidžiami, nes neturi reikšmingos įtakos Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams, finansinei būklei ar pinigų srautams.

### **2.2. Patvirtinti ES, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti TFAS ir jų pataisos**

Šių finansinių atskaitų patvirtinimo dieną Bendrovė netaikė naujų ES patvirtintų, bet dar neįsigaliojusių standartų ir jų pataisų. Šie standartai, jų pataisos ir išaiškinimai neatskleidžiami, nes nesitikima, kad jie turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams, finansinei būklei ar pinigų srautams.



### 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 ES, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie turi įtakos atskleidžiamoms pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimams 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.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktos turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės 2024 m. gruodžio 31 d. yra artimos turto ir įsipareigojimų tikrosioms vertėms.

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 TFAS 15, Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laikotarpiu 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 įvykdomas, Bendrovė įvertina, ar:

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

Jei nei vienas aukščiau aptartas kriterijus nėra tenkinamas, pajamos pripažįstamos 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.

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

#### Pajamos (tęsinys)

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).

#### Sąnaudos

Bendrovės išlaidos – turto sumažėjimas arba įsipareigojimų padidėjimas, norint uždirbti pajamų per ataskaitinį 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 susijusių mokesčių, 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 mokeskis

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

2024 m. gruodžio 31 d. 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 neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus, ankstesnių metų mokestinių laikotarpių veiklos nuostolius.

Atidėtieji mokesčiai apskaitomi taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtas pelno mokeskis 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.

Atidėtas mokesčio turtas apskaitomas finansinės 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.

### 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 (ekonominė 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.

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 pelno (nuostolių) 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.

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

#### 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.

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

#### Finansinis turtas (tęsinys)

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 Bendrovė 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, kai 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, kai: 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

Tikėtini kredito nuostoliai

Bendrovė nustatydamą vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis);
- supaprastintas modelis.

Prekybos ir kitoms gautinoms sumoms naudojamas supaprastintas modelis, kai vertinamos istorinės blogos skolos, makroekonominiai rodikliai ir apskaičiuojamas tikėtinas kredito nuostolis. Didžioji dalis Bendrovės gautinų sumų nėra pradėtos, taigi atsižvelgiant į tai, laikome, kad tikėtinas nuostolis 2024 m. ir 2023 m. lygus nuliui.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus ilgalaikio skolinimosi reitingus. Bankų reitingai pateikti 17 pastaboje. Įvertinus aukštus bankų kreditingumo reitingus, Bendrovė laiko, kad bankų bankroto tikimybė yra lygi nuliui.

#### 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
	2024-12-31	2023-12-31
Fondo valdymo mokestis	1.718.545	1.741.545
Kitos pajamos	-	279
<b>Veiklos pajamos iš viso:</b>	<b>1.718.545</b>	<b>1.741.824</b>

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
	2024-12-31	2023-12-31
Valdymo mokestis	1.507.250	612.166
Konsultacijos ir išorinės paslaugos	33.379	67.860
Informacinių technologijų sąnaudos	14.672	35.631
Audito paslaugos	8.833	11.006
Ilgalaikio turto amortizacija ir nusidėvėjimas	8.688	17.497
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	-	49.812
Kanceliarinės priemonės ir kitos biuro išlaikymo sąnaudos	-	12.666
Komunalinės paslaugos	-	8.480
Viešųjų ryšių paslaugos	-	7.460
Draudimo paslaugos	-	6.484
Teisinės paslaugos	-	6.368
Telekomunikacijų paslaugos	-	6.116
Mokymų sąnaudos	-	3.750
Kita	1.724	14.931
<b>Administracinės sąnaudos iš viso:</b>	<b>1.574.546</b>	<b>860.227</b>

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 INVEGA pagrindu. INVEGAI (nuo 2024 m. rugsėjo mėn. pervadinta į ILTE) buvo perduota didžioji dalis Bendrovės veiklos, todėl yra mokamas Fondo valdymo mokestis. 2024 m. lyginant su 2023 m. valdymo mokesčio išlaidos išaugo, nes 2023 m. mokestis buvo tik už laikotarpį nuo Bendrovės prijungimo prie ILTE, t.y. nuo 2023 m. liepos 14 d.

6 Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos	2024-01-01	2023-01-01
	2024-12-31	2023-12-31
Stebėtojų tarybos ir valdybos narių atlygis	131.657	163.479
Darbo užmokesčio sąnaudos	24.500	701.169
Socialinio draudimo sąnaudos	609	12.972
<b>Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos iš viso:</b>	<b>156.766</b>	<b>877.620</b>

2024 m. darbo užmokesčio ir kitų susijusių sąnaudų sumažėjimui įtakos turėjo Bendrovės darbuotojų perkėlimas į INVEGA (nuo 2024 m. rugsėjo mėn. pervadinta į ILTE) 2023 m. liepos 14 d. sutarties pagrindu.

7 Finansinė ir investicinė veikla	2024-01-01	2023-01-01
	2024-12-31	2023-12-31
<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos:</b>	<b>14.098</b>	<b>10.560</b>
Indėlių palūkanų pajamos	14.098	954
Vertybinių popierių pajamos	-	9.606
<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos:</b>	<b>-</b>	<b>(836)</b>
Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos	-	(742)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	-	(94)
<b>Finansinė ir investicinė veikla iš viso:</b>	<b>14.098</b>	<b>9.724</b>

**8 Pelno mokesčio sąnaudos**

Mokestinio ir finansinio pelno suderinimas

	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
<b>Pelnas prieš mokesčius</b>	<b>1.331</b>	<b>13.701</b>
Neleidžiami atskaitymai	859	45.761
Papildomi leidžiami atskaitymai	-	(10.033)
<b>Apmokestinamasis pelnas</b>	<b>2.190</b>	<b>49.429</b>
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(329)	(7.414)
Praėjusių metų pelno mokesčio tikslinimas	-	(1.537)
Atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis	7	(1.200)
<b>Ataskaitinių metų pelnas</b>	<b>1.009</b>	<b>3.550</b>
<b>Pelnas prieš mokesčius</b>	<b>1.331</b>	<b>13.701</b>
15 % pelno mokestis	(200)	(2.055)
Mokestinė įtaka		
Neleidžiami atskaitymai	(129)	(6.864)
Neapmokestinamos pajamos ir mokesčių lengvatos	-	-
Papildomi leidžiami atskaitymai (mažinantys/didinantys nuostolius)	-	1.505
Praėjusių metų pelno mokesčio tikslinimas	-	(1.537)
Laikinieji skirtumai dėl mokesstinės ir finansinės apskaitos skirtumų	7	(1.200)
<b>Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos, pripažintos apskaitoje</b>	<b>(322)</b>	<b>(10.151)</b>

**Atidėtojo pelno mokesčio turto komponentai**

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos darbdavio socialinio draudimo sąnaudos nuo kasmetinių atostogų ir KAD sukauptimų	10	3
<b>Atidėtasis pelno mokesčio turtas</b>	<b>10</b>	<b>3</b>

**9 Ilgalaikis nematerialus turtas**

	Programinė įranga
<b>Pradinė savikaina</b>	
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	22.501
Įsigijimai	14.787
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	37.288
Įsigijimai	-
<b>Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>37.288</b>
<b>Sukaupta amortizacija</b>	
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	(10.030)
Amortizacija	(10.499)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	(20.529)
Amortizacija	(8.688)
<b>Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>(29.217)</b>
Grynoji likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	12.471
Grynoji likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	16.759
<b>Grynoji likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>8.071</b>

**UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“**

Finansinės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d.

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

**10 Investicijos į asocijuotas įmones**

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

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

**11 Pinigai ir jų ekvivalentai**

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Vienos nakties banko indėliai	805.671	523.423
Pinigai bankų sąskaitose	162.890	849.328
<b>Pinigai ir jų ekvivalentai iš viso:</b>	<b>968.561</b>	<b>1.372.751</b>

**12 Kitas trumpalaikis turtas**

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Gautina kompensacija už išlaidas, susijusias su NPĮ konsolidavimu	104.795	104.963
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	7.280	4.852
Sumokėti avansai, permokos	252	53
<b>Kitas trumpalaikis turtas iš viso:</b>	<b>112.327</b>	<b>109.868</b>

Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro išorinių sistemų, prisijungimų ir informacinių technologijų sąnaudos.

**13 Įstatinis kapitalas**

2024 m. gruodžio 31 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 m. rugpjūčio 27 d. iki 2023 m. sausio 2 d.). Nuo 2023 m. sausio 2 d. Bendrovės akcininke tapo INVEGA (nuo 2024 m. rugsėjo mėn. pervadinta į ILTE).

**14 Pelno paskirstymo projektas**

	2024 m. gruodžio 31 d.
<b>Nepaskirstytasis pelnas finansinių metų pradžioje</b>	<b>3.550</b>
<b>Grynasis finansinių metų veiklos rezultatas</b>	<b>1.009</b>
Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	-
Pervedimai iš rezervų (specialaus kapitalo rezervo)	-
Dalyvių įnašai nuostoliams dengti (jei visą arba dalį paskirstytinojo rezultato nusprendė padengti finansų įstaigos dalyviai)	-
Paskirstytinasis rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	4.559
Pelno paskirstymas:	
Pelno dalis, skiriama į privalomąjį rezervą	-
Pelno dalis, skiriama į specialųjį kapitalo rezervą (pagal Lietuvos Respublikos nacionalinių plėtros įstaigų įstatymą)	-
Pelno dalis, skiriama dividendams išmokėti	-
Pelno dalis, skiriama metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	-
<b>Nepaskirstytasis pelnas, perkeliamas į kitus finansinius metus</b>	<b>4.559</b>

Vadovaujantis LR akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovė privalo pervesti ne mažiau kaip 1/20 (5 proc.) ataskaitinių finansinių metų pelno į privalomuosius rezervus, kol bus pasiektas rezervo dydis ne mažesnis nei 1/10 įstatinio kapitalo (ne mažiau 10 proc. įstatinio kapitalo vertės). Privalomasis rezervas gali būti naudojamas tik Bendrovės nuostoliams padengti. 2024 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas ir sudarė 100 000 EUR.

Dividendai skiriami ir mokami vadovaujantis LR Vyriausybės 2022 m. gegužės 18 d. nutarimu Nr. 509 „Dėl Valstybės valdomų įmonių siektinų pagrindinių finansinių veiklos rodiklių 2022–2024 metų laikotarpiu patvirtinimo“ ir 2012 m. birželio 6 d. LR Vyriausybės nutarimo Nr. 665 „Dėl valstybės turтинų ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ 15 p. vėliausia redakcija.

**UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“**

Finansinės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d.

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

**15 Prekybos ir kitos mokėtinės sumos**

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos sąnaudos	10.769	15.846
Mokėtinės sumos tiekėjams	104	728
<b>Prekybos ir kitos mokėtinės sumos iš viso:</b>	<b>10.873</b>	<b>16.574</b>

**16 Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai**

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Nepanaudotų kasmetinių atostogų sukauptimai	2.648	807
KAD sukauptimai valdybos nariams ir susiję mokesčiai	-	82.475
Atlygis stebėtojų tarybos nariams ir susiję mokesčiai	-	53
<b>Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai iš viso:</b>	<b>2.648</b>	<b>83.335</b>

**17 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 reikšmingiausius 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.

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.



**17 Rizikų valdymas (tęsinys)**

**Rizikų valdymo sistema**

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>- nustatyti 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>
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>

**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 AA, 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 A2. Piniginės lėšos laikomos bankų sąskaitose draudžiamos pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir investicijų draudimo įstatymą.

Bendrovės vertinama galima patirti rizika, susijusi su turimomis piniginėmis lėšomis bei planuojamomis gautinomis sumomis:

Pinigai ir jų ekvivalentai sudaro 968 561;

Gautina kompensacija už išlaidas, susijusias su NPĮ konsolidavimu sudaro 104 795;

Gautina suma išsijusių šalių sudaro 133 931.

**Likvidumo rizika**

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

**UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“**

Finansinės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d.

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

**17 Rizikų valdymas (tęsinys)****Likvidumo rizika (tęsinys)**

<b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>	Mažiau nei 1 metai	1 - 2 metai	2 - 3 metai	<b>Iš viso:</b>
Pinigai ir jų ekvivalentai	968.561	-	-	968.561
Gautinos sumos iš susijusių šalių	133.931	-	-	133.931
Sumokėti avansai ir kitos gautinos sumos	105.047	-	-	105.047
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	(104.492)	-	-	(104.492)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(10.873)	-	-	(10.873)
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	(2.648)	-	-	(2.648)
<b>Grynoji rizika</b>	<b>1.089.197</b>	-	-	<b>1.089.197</b>

<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	Mažiau nei 1 metai	1 - 2 metai	2 - 3 metai	<b>Iš viso:</b>
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)
Mokėtiną pelno mokestis	(7.414)	-	-	(7.414)
<b>Grynoji rizika</b>	<b>1.081.935</b>	-	-	<b>1.081.935</b>

**18 Darbuotojai**

	<b>2024 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>
Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1	1
Iš jų vadovai	1	1

**19 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“ (Bendrovė yra tikrasis narys), UAB ILTE (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.

	<b>2024-01-01 2024-12-31</b>	<b>2023-01-01 2023-12-31</b>
Stebėtojų tarybos ir valdybos narių atlygis	131.657	163.479
Vadovo darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	24.941	104.939
<b>Iš viso:</b>	<b>177.302</b>	<b>268.418</b>

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

**UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“**

Finansinės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d.

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

**19 Finansiniai ryšiai su susijusiais asmenimis (tęsinys)****2024 m. gruodžio 31 d.**

	<b>Pirkimai</b>	<b>Pardavimai</b>	<b>Gautinos sumos</b>	<b>Mokėtinos sumos</b>	<b>Sutarčių įsipareigojima</b>
KŪB Pagalbos Verslui fondas	-	1.718.545	133.931	-	-
UAB ILTE	(1.507.250)	-	-	(104.492)	-
<b>Iš viso:</b>	<b>(1.507.250)</b>	<b>1.718.545</b>	<b>133.931</b>	<b>(104.492)</b>	<b>-</b>

**2023 m. gruodžio 31 d.**

	<b>Pirkimai</b>	<b>Pardavimai</b>	<b>Gautinos sumos</b>	<b>Mokėtinos sumos</b>	<b>Sutarčių įsipareigojima</b>
KŪB Pagalbos Verslui fondas	-	1.741.545	147.038	-	-
UAB ILTE	(612.166)	12.870	-	(435.547)	-
<b>Iš viso:</b>	<b>(612.166)</b>	<b>1.754.415</b>	<b>147.038</b>	<b>(435.547)</b>	<b>-</b>

**20 Neapibrėžtumai**

Ataskaitiniais metais jokių neapibrėžtų įsipareigojimų ar turto Bendrovė neturėjo.

**21 Poataskaitiniai įvykiai**

Po finansinių metų iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo nevyko jokių poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.

<u>L. e. p. generalinis direktorius</u>	<u>Liudas Sinkevičius</u>	<u></u>
<u>Tikrojo nario vyr. finansininkė</u>	<u>Miglė Stepankevičiūtė</u>	<u></u>
<u>Finansines ataskaitas parengusios įmonės UAB "Ernst &amp; Young Baltic" atstovė</u>	<u>Virginija Skirmantė</u>	<u></u>

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ akcininkui:

**Nuomonė**

Mes atlikome UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. Įmonės finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

**Pagrindas nuomonei pareikšti**

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

**Kiti dalykai**

Įmonės finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. auditavo kitas auditorius, kuris 2024 m. kovo 15 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

**Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

## **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Auditorius Romanas Skrebnevskis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

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

Vilnius, Lietuva  
2025 m. kovo 17 d.

*Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.*