

UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

**FONDŲ FONDO „VERSLUMO
SKATINIMO FONDAS 2014-2020,
FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS
SOCIALINIO FONDO“ TARPINĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS**

už laikotarpį, pasibaigusį
2022 m. rugsėjo 30 d.



TURINYS

PUSLAPIS

FINANSINĖS ATASKAITOS:

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



2-ojo VSAFAS „Finansinės
būklės ataskaita“
1 priedas

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2022-11-21
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		14 618 678,31	13 363 557,65
I.	Nematerialus turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialus turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3, 3.1	12 576 832,11	13 363 557,65
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	BIOLOGINIS TURTAS		-	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		10 037 155,36	9 501 539,93
I.	Atsargos		-	-
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		-	-
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		-	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	-	11 744,71
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	5	23 790,26	-
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		-	-
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		-	-
III.3	Gautinos finansavimo sumos		22 981,43	-
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		-	-
III.5	Sukauptos gautinos sumos		-	-
III.6	Kitos gautinos sumos		808,83	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	6	8 969 806,72	-
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	1 043 327,40	9 489 795,22
	IŠ VISO TURTO:		22 613 756,49	22 865 097,58

(tęsinys kitame puslapyje)



D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	22 507 979,76	22 775 255,25
I.	Iš valstybės biudžeto		-	-
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		22 507 979,76	22 775 255,25
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		106 007,71	89 842,33
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		106 007,71	89 842,33
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		-	-
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		-	-
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		-	-
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		-	-
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		-	-
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		-	-
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	9	69 822,30	76 071,14
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		12 440,20	13 771,19
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	9, 12	23 514,23	-
F.	GRYNASIS TURTAS		-	-
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-	-
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-	-
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-	-
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		22 613 756,49	22 865 097,58

(pabaiga)

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Vyresnioji projektų finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Valentina Gavrilova
(vardas ir pavardė)



3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų
ataskaita“
1 priedas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2022-11-21

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022 m. I-III kev.	2021 m. I-III kev.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	290 256,92	264 925,80
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		290 256,92	264 925,80
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		-	-
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-	-
II.1.1.	Mokesčių pajamos		-	-
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-	-
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-	-
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		-	-
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-	-
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		-	-
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-	-
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	11	(290 256,92)	(264 925,80)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(290 256,92)	(264 925,80)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-	-
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	12	-	-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-	-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas

(vardas ir pavardė)

Vyresnioji projektų finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Valentina Gavrilova

(vardas ir pavardė)



1. BENDROJI DALIS

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

Remiantis trišale fondų fondo „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ (toliau – Fondas) steigimo ir finansavimo sutartimi (toliau – Sutartis), sudaryta 2015 m. gruodžio 8 d. tarp Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Invega“ arba „Fondo valdytojas“), „Invega“ paskirta valdyti Fondą ir administruoti valstybės lėšas (piniginius išteklius) su sąlyga, kad Lietuvos Respublika bus galutinė finansavimo ekonominės naudos gavėja ir turės teisę į galutinius suteikto finansavimo rezultatus.

Fondas įgyvendina paskolų finansinę priemonę, skirtą verslumo ir savarankiško užimtumo skatinimui.

LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 27 punktu, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansinę priemonę, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi įsipareigojo Fondui perduoti administruoti 24 546 803 eurų sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas 2021 m. gruodžio 31 d. buvo apmokėtas.

2021 m. buvo pasirašyti Susitarimai dėl Sutarties pakeitimo, kuriais Fondui buvo skirtos grįžusios lėšos – 7 088 120 eurų tai pačiai priemonei įgyvendinti.

Fondas traktuojamas kaip fondų fondas, neturintis juridinio asmens teisių, įsteigtas tam tikroms valstybės pavestoms funkcijoms atlikti, gaunantis tik šiam fondui būdingas pajamas, kaupiantis lėšas atskiroje sąskaitoje bei nustatyta tvarka naudojantis lėšas nustatytiems uždaviniams įgyvendinti. Kadangi Fondas nėra juridinis asmuo – samdomų darbuotojų neturi. Fondas neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Fondas, remiantis Europos Parlamento ir Tarybos Reglamente (ES) Nr. 1303/2013 38 straipsnio 6 dalimi, yra steigiamas kaip atskiras „Invega“ finansų padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės bei sąlygos, numatytos steigimo ir finansavimo sutartyje. Siekiant tvarkyti Fondo apskaitą atskirai nuo kitų „Invegos“ valdomų finansinių srautų, „Invega“ naudoja atskirą finansinės apskaitos sistemą su atskiru sąskaitų planu, kuriame registruojamos visos pagal pobūdį grupuojamos ūkinės operacijos, susijusios tik su Fondo lėšomis.

Ketvirčio finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys už praėjusį ataskaitinį laikotarpį, trukusį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. rugsėjo 30 d.

2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo ketvirtines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2022 m. rugsėjo 30 d., yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

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

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

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

2.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

Finansinis turtas

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

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

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

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

- LR Vyriausybės, ES ir kitų užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvos valstybės valdomų įmonių, Lietuvos banko, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų, užsienio valstybių centrinių ir komercinių bankų skolos vertybinius popierius;



- Terminuotus Indėlius, Lietuvos banke, LR veikiančiuose komerciniuose bankuose, užsienio valstybių komerciniuose bankuose, ES, EEE ir Šveicarijos skolos valdymo įmonės.
- LR arba ES valstybėje narėje įsteigto kolektyvinio investavimo subjekto viešai platinamus investicinius vienetus (akcijas).

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

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

Fondas yra suteikęs tikslinę paskolą Lietuvos centrinei kredito unijai, skirtą priemonei „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ finansuoti.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą finansinis turtas yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksmų, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

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

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

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

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

2.4. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

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

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

2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

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

Fondas registruoja ir šiose finansinėse ataskaitose rodo apskaičiuotas pajamas ir į biudžetą pervestinas pajamas, kadangi ekonominė veikla nevykdoma – skirtumas tarp apskaičiuotų pajamų ir į biudžetą pervestinių pajamų lygus nuliui.

Sąnaudos

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

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

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

Susijusios išlaidos:

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

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

2.7. Finansavimo sumos

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

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

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

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

2.8. Finansinės rizikos valdymas

Likvidumo rizika

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

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

Fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes:

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

Užsienio valiutos rizika

Fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

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

Kredito rizika

Fondas susiduria su kredito rizika:

- Investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 3 metų trukmės laikotarpiui, taip pat laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ nustatytų apribojimų, pagal kuriuos laikinai laisvos lėšos gali būti investuojamos tik į nerizikingas investavimo priemones:
 - 1) valstybės ir savivaldybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų skolos vertybinius popierius;
 - 2) indėlius Lietuvoje veikiančiuose komerciniuose bankuose ir užsienio komercinių bankų filialuose (skyriuose).

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

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

2.9. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai

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

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

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

Paskolų priemonių vertės sumažėjimas

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

2.10. Neapibrėžtumai

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

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

2.11. Informacijos grupavimas pagal segmentus

Pagal 25 VSAFAS išskiriami šie veiklos segmentai:

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

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

Fondas antrinių segmentų neišskiria.

2.12. Kontroliuojami, asocijuoti subjektai ir susijusios šalys

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

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

2.13. Poataskaitiniai įvykiai

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

3. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė suteikta ilgalaikė paskola Lietuvos centrinei kredito unijai (toliau – LCKU arba finansinis tarpininkas) ir LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo (vid. pajamingumas – 1,475 proc.):

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

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
1	2		3	3
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus			
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus			
1.3.	Investicijos į kitus subjektus			
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		1 636 800,29	-
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	3.2	1 636 800,29	-
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
3.	Po vienerių metų gautinos sumos	3.1	10 940 031,82	13 363 557,65
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
7.	Iš viso		12 576 832,11	13 363 557,65

3.1. Po vienerių metų gautinos sumos

2022 m. rugsėjo 30 d. Fondo po vienerių metų gautinas sumas sudarė finansiniam tarpininkui suteikta tikslinė paskola pagal 2016 m. spalio 5 d. finansinės priemonės „Verslumo skatinimas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ įgyvendinimo sutartį:

	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	13 363 557,65	11 070 045,10
Suteikta per metus, ES lėšos	-	3 991 249,00
Suteikta per metus, Grįžusios lėšos	1 500 000,00	2 278 274,00
Grąžinta per metus, ES lėšos	(3 971 220,39)	(3 930 874,53)
Grąžinta per metus, Grįžusios lėšos	-	-
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas per metus, ES lėšos	76 644,56	(1 165,23)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas per metus, Grįžusios lėšos	(28 950,00)	(43 970,69)
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	10 940 031,82	13 363 557,65

Tikslinės paskolos lėšos pagal sutarties 2.3. p. turi būti grąžintos ne vėliau, kaip iki 2033 m. lapkričio 5 d.

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

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

Vadovaujantis UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2022 m. vasario 10 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-27 patvirtinta atidėjinių sudarymo tvarka, tais atvejais, kai visą išduodamų paskolų kredito riziką prisiima finansų tarpininkas, tačiau jis neturi viešai priskirto kredito reitingo, ir finansų tarpininkas yra Centrinė kredito unija, jam priskiriamas B1 reitingas. Šiuo atveju, atidėjinių skaičiavimo tvarka nesikeitė lyginant su 2020-12-31 ir atidėjiniai formuojami pagal atidėjinių tvarkos priede Nr. 1 pateiktas normas.

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

2022 m. rugsėjo 30 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę:

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Lietuvos centrinė kredito unija, ES lėšos	1,93	7 377 055,68	142 377,17
Lietuvos centrinė kredito unija, Grįžusios lėšos	1,93	3 778 274,00	72 920,69
		11 155 329,68	215 297,86

2021 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę:

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Lietuvos centrinė kredito unija, ES lėšos	1,93	11 348 276,07	219 021,73
Lietuvos centrinė kredito unija, Grįžusios lėšos	1,93	2 278 274,00	43 970,69
		13 626 550,07	262 992,42

3.1. Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2026 m. (vidutinis metinis pajamingumas 2022 m. rugsėjo 30 d. buvo lygus 1,475 proc.)

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



4. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2022 m. rugsėjo 30 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojiui Fondo valdymo išlaidoms kompensuoti:

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	-	11 744,71
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	-	1 850,00
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	-	-
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	-	-
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	-	-
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	-	-
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai*	-	9 894,71
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	-	-
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	-
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-	-
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	-	11 744,71

*Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė:

	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojiui:		
Likutis sausio 1 d.	9 894,71	48 195,26
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą, ES lėšos	-	93 979,00
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą, Grįžusios lėšos	146 903,37	51 052,00
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas, ES lėšos	-	(84 572,92)
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas, Grįžusios lėšos	(147 392,00)	(50 563,37)
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą išlaidų ataskaitą, ES lėšos	(9 406,08)	(48 195,26)
Likutis laikotarpio pabaigoje	-	9 894,71



5. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2022 m. rugsėjo 30 d. Verslumo skatinimo fondo 2014–2020 per vienerius metus gautinas sumas sudarė gautinos finansavimo sumos, skirtos neigiamoms palūkanoms nuo grįžusių lėšų dengti. Taip pat iš „Invegos“ gautinos sumos.

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

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. rugsėjo 30 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	23 790,26	-	-	-	-	-
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	22 981,43			-		
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		-	-		-	-
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	-	-	-		-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	-			-	-	
1.6.	Kitos gautinos sumos	808,83					
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-			-		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	23 790,26	-	-	-	-	-

2022 m. rugsėjo 30 d. Verslumo skatinimo fondo 2014–2020 finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.



6. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2022 m. rugsėjo 30 d. Fondo trumpalaikes investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos Lenkijos ir Lietuvos Vyriausybės obligacijos, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos (vid. metinis pajamingumas 0,80995 proc.) ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai (iki 12 mėn.) LR komerciniuose bankuose.

Terminuotieji indėliai:	Išpirkimo terminas	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Terminuotojo indėlio sutartis Citadele bankas (Reitingas Baa2), 6 mėn., 0,15 proc.	2023-01-18	1 408 000,00	-
Terminuotojo indėlio sutartis Citadele bankas (Reitingas Baa2), 6 mėn., 0,15 proc.	2023-01-18	1 200 000,00	-
Terminuotojo indėlio sutartis Šiaulių bankas (Reitingas Baa2), 6 mėn., 0,10 proc.	2023-01-18	500 000,00	-
Terminuotojo indėlio sutartis Šiaulių bankas (Reitingas Baa2), 6 mėn., 0,10 proc.	2023-01-18	1 408 000,00	-
		4 516 000,00	-

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

7. PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

Pinigai bankų sąskaitose:	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
LT27 1010 0000 0243 2502 Lietuvos bankas, Grįžusios lėšos	-	7 400 000,00
LT11 7300 0101 4556 1744 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3), Grįžusios lėšos	1 022 326,33	1 552 251,98
LT04 7300 0101 6623 6838 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3), Grįžusios lėšos	-	520 902,53
LT18 7300 0101 4556 1715 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3), ES lėšos	0,12	-
LT64 7300 0101 4556 1760 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3), ES lėšos	21 000,95	16 640,71
LT73 4010 0510 0549 1319 Luminor Bank AS (Reitingas A3), Grįžusios lėšos	-	-
	1 043 327,40	9 489 795,22



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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. rugsėjo 30 d.		2021 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)	1 043 327,40	-	9 489 795,22	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1 043 327,40		9 489 795,22	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai*				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)	-	-	-	-
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	-	-	-	-
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	1 043 327,40	-	9 489 795,22	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	1 043 327,40	-	9 489 795,22	-

8. FINANSAVIMO SUMOS

2022 m. rugsėjo 30 d. Fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1. Iki 2022 m. rugsėjo 30 d. Fondas iš asignavimų valdytojo gavo visą numatytą sutartyje piniginių įnašą – 24 546 803 Eur.

2021 m. birželio 28 d. buvo pasirašytas Susitarimas dėl Sutarties pakeitimo Nr. 1, kuriuo Fondui buvo skirtos grįžusios lėšos – 516 000 eurų. 2021 m. gruodžio 27 d. buvo pasirašytas Susitarimas dėl Sutarties keitimo Nr. 2, kurio buvo padidinta grįžusių lėšų suma ir skirta dar 6 572 120 Eur. Tuo pačiu Susitarimu Fondui buvo skirtas 46 000 Eur finansavimas iš valstybės biudžeto lėšų nuostoliams, susidariusiems dėl neigiamų palūkanų padengti. Ši suma buvo panaudota iki 2021 m. gruodžio 31 d.



9. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGIJIMAI

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius įsipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos sąnaudos ir sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas.

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

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. rugsėjo 30 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	-	-	-	-	-	-
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	93 336,53	-	-	76 071,14	-	-
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	12 440,20	12 440,20	-	13 771,19	-	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	-	-	-	13 771,19	-	-
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	12 440,20	12 440,20	-	-	-	-
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	-	-	-	-	-	-
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	105 776,73	12 440,20	-	89 842,33	-	-

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

Tiekėjams mokėtinos sumos

Mokėtina suma Fondo valdytoji
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniam tarpininkui
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams

Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso

	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
	23 514,23	11 261,57
	43 117,39	63 006,67
	26 704,91	1 802,90
	93 336,53	76 071,14

10. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondo pagrindines veiklos pajamas pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

11. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

2022 m. I-III ketv. ir 2021 m. I-III ketv. Fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	2022 m. I-III ketv.	2021 m. . I-III ketv.
Fondo valdymo išlaidos, iš jų ES lėšomis tinkama kompensuoti dalis:	-	(98 415,52)
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudos	-	(65 885,89)
Darbo vietos išlaikymo sąnaudos	-	(18 687,03)
Susijusios išlaidos	-	(13 842,60)
Administravimo mokestis finansiniam tarpininkui, ES lėšos	-	(85 223,58)
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos, ES lėšos	47 694,56	(34 182,62)
Pagrindinės veiklos sąnaudos, dengiamos ES lėšomis, iš viso	47 694,56	(217 821,72)

	2022 m. I-III ketv.	2021 m. I-III ketv.
Fondo valdymo išlaidos, iš jų Grįžusiomis lėšomis kompensuoti dalis:	(178 149,36)	-
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudos	(134 364,86)	-
Darbo vietos išlaikymo sąnaudos	(36 541,37)	-
Susijusios išlaidos	(7 243,13)	-
Administravimo mokestis finansiniam tarpininkui, Grįžusios lėšos	(136 756,95)	-
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos, Grįžusios lėšos	-	(9 650,00)
Pagrindinės veiklos sąnaudos, dengiamos Grįžusiomis lėšomis, iš viso	(314 906,31)	(9 650,00)

	2022 m. I-III ketv.	2021 m. I-III ketv.
Neigiamos palūkanos už ES lėšas	(63,74)	(7 218,69)
Neigiamos palūkanos už Fondo grįžusias lėšas	(22 981,43)	(30 235,39)
Pagrindinės veiklos sąnaudos – neigiamos palūkanos nuo sąskaitos likučio, iš viso	(23 045,17)	(37 454,08)
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	(290 256,92)	(264 925,80)

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

12. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

2022 m. I-III ketv. finansinės ir investicinės veiklos rezultata sudaro sukauptos ir pervestinos palūkanų pajamos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų. 2021 m. I-III ketv. Fondas tokių pajamų neturėjo.

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

4 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. I-III ketv.	2021 m. I-III ketv.
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	-	-
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	-	-
1.3.	Palūkanų pajamos	12 440,20	-
1.4.	Dividendai	-	-
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	-
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(12 440,20)	-
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	-
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-	-
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-	-
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-	-
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	-
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-	-

13. KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusios šalys:

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



Sandoriai, vykę per 2022 m. I-III ketv. ir 2021 m. tarp Fondo ir projekto vykdytojo „Invega“, atskleisti 4 ir 11 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2022 m. I-III ketv. ir 2021 m. Fondas neturėjo.

14. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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



PRIEDAS Nr. 1

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį 2022 m. I-III ketv.									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimais	
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	-	-					(22 981,43)	-	-	22 981,43	-
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-					(22 981,43)			22 981,43	-
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	-										-
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-										-
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-										-
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	22 775 255,25	-	-	-	-	-	(267 275,49)	-	-	-	22 507 979,76
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	22 775 255,25						(267 275,49)				-
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-										-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-										-
5.	Iš viso finansavimo sumų	22 775 255,25	-	-	-	-	-	(290 256,92)	-	-	22 981,43	22 507 979,76



PRIEDAS Nr. 2

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

5 priedas

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2022 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2022 m. I-III ketv.								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	13 363 557,65	1 500 000,00	-		12 203,24	-	(3 971 220,39)	-	47 694,56	12 576 832,11
1.1.	Suteiktos paskolos	13 363 557,65	1 500 000,00					(3 971 220,39)		47 694,56	10 940 031,82
1.2.	Obligacijos		1 624 597,05			12 203,24					1 636 800,29
1.3.	Vekseliai	-									-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	-									-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos		8 885 539,64			84 267,08					8 969 806,72
2.1.	Suteiktos paskolos	-									-
2.2.	Obligacijos		4 369 539,64			84 267,08					4 453 806,72
2.3.	Vekseliai	-									-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	-	4 516 000,00					-			4 516 000,00
3.	Iš viso	13 363 557,65	12 010 136,69	-	-	96 470,32	-	(3 971 220,39)	-	47 694,56	21 546 638,83