



UAB ILTE

**Fondų fondo „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS,
FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS
FONDO“ metinės finansinės ataskaitos**

už laikotarpį, pasibaigusį
2024 m. gruodžio 31 d.

ilte

Turinys

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA.....	5
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	7
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA.....	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11
PRIEDAS NR. 1.....	37
PRIEDAS NR. 2	38
PRIEDAS NR. 3	39
PRIEDAS NR. 4.....	40
PRIEDAS NR. 5.....	41

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigėjams:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „ILTE“ (toliau – „Įmonė“) valdomo Fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ (toliau – „Fondas“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. Fondo finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto 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 Fondo 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti 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 užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Fondo 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 Fondą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Fondo 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo 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 Fondo 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 Fondo 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 Fondas 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.

Ūkio subjektų grupės UAB „Forvis Mazars Lithuania Audit“ ir UAB „ROSK Consulting“ vardu:

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „Forvis Mazars Lithuania Audit“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001537
Adresas: Lvivo g. 25-702, Vilnius, Lietuva

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

Vilnius, Lietuva
2025 m. kovo 20 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2025-03-20

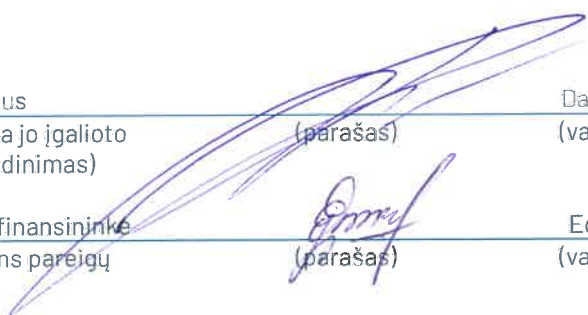
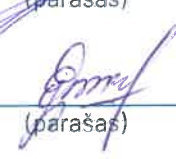
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS	3.1.	120.994.870,80	118.300.137,93
I.	Nematerialus turtas			
II.	Ilgalaikis materialus turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		120.994.870,80	118.300.137,93
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		76.503.485,10	74.933.424,75
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	3.2.	582.042,89	235.465,53
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	3.3.	8.702.806,17	3.291.561,98
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		8.397.334,16	2.540.907,29
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		305.472,01	750.576,82
III.6	Kitos gautinos sumos		0,00	77,87
IV.	Trumpalaikės investicijos	3.4.	58.190.961,20	58.030.123,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.5.	9.027.674,84	13.376.274,24
	IŠ VISO TURTO:		197.498.355,90	193.233.562,68
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.6.	170.081.224,10	170.078.745,42
I	Iš valstybės biudžeto		8.703.501,62	5.240.561,72
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		161.377.722,48	164.838.183,70
IV	Iš kitų šaltinių			
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		3.846.907,99	4.290.612,04
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I 1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I 2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I 3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3.7.	3.846.907,99	4.290.612,04

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

II 1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3.8.	1.231.360,71	2.359.589,81
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		82.640,01	134.983,71
II 10	Sukauptos mokėtinos sumos		1.293.378,54	1.156.232,83
II 11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1.239.528,73	639.805,69
F	GRYNASIS TURTAS		23.570.223,81	18.864.205,22
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		23.570.223,81	18.864.205,22
III 1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		4.706.018,59	6.156.562,00
III 2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		18.864.205,22	12.707.643,22
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		197.498.355,90	193.233.562,68

Generalinis direktorius (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)	 (parašas)	Dainius Vilčinskas (vardas ir pavardė)
Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)	 (parašas)	Edita Dubietienė (vardas ir pavardė)

3-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
1 priedas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2025-03-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024 m.	2023 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3.501.240,25	1.637.505,77
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		3.501.240,25	1.637.505,77
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	3.9.	1.172.982,45	1.173.800,30
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-1.172.982,45	-1.173.800,30
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	3.10.	-3.509.988,33	-1.634.678,76
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		-3.509.988,33	-1.634.678,76
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-8.748,08	2.827,01
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	3.11.	4.714.766,67	6.153.734,99
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		4.706.018,59	6.156.562,00
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		4.706.018,59	6.156.562,00

Generalinis direktorius (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)	(parašas)	Dainius Vilčinskas (vardas ir pavardė)
Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	Edita Dubietienė (vardas ir pavardė)

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.

4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“
1 priedas

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2025-03-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Tanka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.						12.707.643,22	12.707.643,22	-
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	-	x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	-	x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	-		x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				-
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		6.156.562,00	6.156.562,00	-
9.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.						18.864.205,22	18.864.205,22	-
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	-	x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	-	x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	-		x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x	-	x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x	-	x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				-
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		4.706.018,59	4.706.018,59	-
17.	Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	23.570.223,81	23.570.223,81	-

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

Dainius Viličinskas

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Edita Dubietienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
1 priedas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2025-03-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		7.224.576,81	3.967.906,04
I.	Išplaukos		24.584.416,60	28.664.592,50
I.1.	Finansavimo sumos:		0,00	2.422.558,14
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		0,00	0,00
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		0,00	2.422.558,14
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos		3.644.305,22	620.711,00
I.6.	Kitos išplaukos		20.940.111,38	25.621.323,36
II.	Pervestos lėšos		-8.909.895,24	19.799.430,70
II.1.	Iš valstybės biudžetą		0,00	0,00
II.2.	Iš savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	Iš kitus išteklių fondus			
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams			
II.6.	Kitiems subjektams		-8.909.895,24	19.799.430,70
III.	Išmokos		-8.449.944,55	-4.897.255,76
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos		-8.449.944,55	-4.897.255,76
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-11.573.176,21	2.548.274,20
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-36.889.903,88	0,00
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		13.881.381,68	4.825.000,00
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		7.000.000,00	4.000.000,00
VI.	Gauti dividendai		0,00	0,00
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		4.435.345,99	1.723.274,20
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Išplaukos iš gautų paskolų			

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-4.348.599,40	6.516.180,24
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		13.376.274,24	6.860.094,00
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		9.027.674,84	13.376.274,24

Generalinis direktorius (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)	(parašas)	Dainius Vilčinskas (vardas ir pavardė)
Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	Edita Dubietienė (vardas ir pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Fondų fondas „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“
Viešojo sektoriaus subjekto kodas	MVAL63
Projekto kodas	J07-FM-F-01-0001
Valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė ILTE
Valdytojo kodas	110084026
Valdytojo adresas	Ukmergės g. 124, 08100 Vilnius
Valdytojo telefono numeris	+370 5 210 7510
Valdytojo el. pašto adresas	info@ilte.lt
Valdytojo interneto tinklalapis	www.ilte.lt

Remiantis trišale fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ (toliau – Fondas) steigimo ir finansavimo sutartimi, sudaryta 2016 m. balandžio 15 d. tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos (dabartinės – Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos), Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB ILTE (toliau – ILTE). UAB ILTE 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 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.

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

LR ūkio ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 27 punktu, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansines priemones, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi įsipareigojo Fondui perduoti administruoti 179 600 000 eurų sumą. Fonde įgyvendinamos šios finansinės priemonės: paskolų finansinė priemonė – „Pasidalintos rizikos paskolos“, portfelinių garantijų finansinės priemonės – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, rizikos kapitalo finansinės priemonės – „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Ko-investicinis fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Plėtros fondas II“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ 2018 m. sausio 29 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondui perduodama administruoti suma padidinta iki 199 080 000 eurų, bei papildomai įtrauktos rizikos kapitalo finansinės priemonės – „Ko-investicinis fondas MTEPI“ ir „Akceleravimo fondas“ 2020 m. liepos 31 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo susitarta nebeįgyvendinti finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas MTEPI“ kaip atskiros priemonės bei Fondui perduodama administruoti suma sumažinta iki 194 172 912,74 eurų 2021 m. gegužės 18 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo susitarta papildomai įgyvendinti ILTE tiesiogiai teikiamų paskolų priemonę „Startuok“.

Fondas įsteigtas 2016 m. balandžio 15 d. sudarius trišalę steigimo ir finansavimo sutartį tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir ILTE.

2. APSKAITOS POLITIKA

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

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, metinė finansinė atskaitomybė ir aiškinamasis raštas rengiami pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus. Fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Fondo steigimo ir finansavimo sutartimi bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis įsigijimo savikainos principu.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

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

2.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

2.3.1. 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 tris grupes: parduoti laikomas finansinis turtas, finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino bei gautinos sumos (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos).

Parduoti laikomas finansinis turtas

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra vertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Paskesniais periodais parduoti laikomas turtas įvertinamas tikrąja verte. Tikrosios vertės pasikeitimai yra pripažįstami finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Skolos ir nuosavybės vertybinių popierių, kuriais prekiaujama biržose, tikroji vertė nustatoma remiantis jų kotiruojamomis rinkos kainomis. Neprekybinių vertybinių popierių tikrąsias vertes Fondo vadovybė nustato remdamasi geriausiu prognozuojamų gryųjų pinigų srautų, kurie atspindi ekonomines sąlygas, kurios išsilaikys per vertybinių popierių gyvavimo laikotarpį, įvertinimu.

Investicijos į rizikos kapitalo fondus, t. y. finansines priemones „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Ko-investicinis fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Plėtros fondas II“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ ir „Akceleratorinio fondas“ apskaitomos Fondo apskaitoje kaip parduoti laikomas finansinis turtas.

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 dvyliką mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos.

Visi vertybinių popierių įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo/pardavimo dieną. Pirminio pripažinimo metu vertybiniai popieriai yra apskaitomi 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“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ nustatytų apribojimų, gali būti investuojamos tik į:

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

Pagal finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymą Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ Fondo indėlių trukmė turi būti ne ilgesnė nei 12 mėnesių.

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Vėlesniu laikotarpiu toks finansinis turtas įvertinamas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Fondas ataskaitiniu laikotarpiu buvo suteikęs tikslines paskolas bankams, skirtas priemonei „Pasidalytos rizikos paskolos“ (toliau – PRP) finansuoti.

P 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 apriojamas 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.

2.3.2. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą yra įvertinama, ar yra turto nuvertėjimo 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 tikėtiniams 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 apskaičiuotą 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.

Pagal PRP priemonę Fondas kartu su finansiniu tarpininku prisiima dalį paskolų negrąžinimo rizikos, kuri įvertinama ir pripažįstama nuostoliu, jeigu kuri nors smulkaus ir vidutinio verslo (toliau – SVV) paskola tampa problemine SVV paskola (kaip tai apibrėžta sutartyse, sudarytose su finansiniais tarpininkais), finansinio tarpininko prievolė grąžinti paskolas pagal 4 ir 5 punkto nuostatas sumažinama tokiai laiku negrąžintai SVV paskolai taikoma nuostolio suma. Nuostolio suma – pagal probleminę paskolą likusi negrąžinta SVV paskolos

dalį, padauginta iš PRP priemonės proporcijos dydžio (rizikos pasidalinimo proporcijos) PRP paskolos gavėjas (finansinis tarpininkas) privalo visą paskolos sumą grąžinti ne vėliau kaip iki sutarties nutraukimo dienos. Todėl nuostolis, susijęs su pasidalinta rizika PRP priemonėje, Fonde apskaitomas kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas priimtoms rizikos dalimi.

2.3.3. 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.

Apskaičiuota 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.

2.3.4. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas priima 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 atidėjinio, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius iš šio įsipareigojimo.

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

Fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų garantijų pagal „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP) ir „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL) finansines priemones yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Fondas formuoja atidėjinius garantijų išmokoms tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes.

2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

2.6.1. Pajamos

Fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos iš finansinių priemonių, palūkanos už laikinai laisvų Fondo lėšų investavimą į terminuotus indėlius, 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. Fondo investicijos į rizikos kapitalo fondus vertinamos tikrąja verte, investicijų vertės pokytis priskiriamas finansinės ir investicinės veiklos pajamoms arba sąnaudoms. Esant nerealizuotam vertės pokyčiui pervestinos pajamos ir finansavimo sumos nėra registruojamos, vertės pokyčio rezultatas apskaitomas kaip grynojo turto pokytis.

2.6.2. 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 ILTE 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 ILTE 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 Laikinais laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 d. nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės ILTE veiklos bei ILTE valdybos sprendimu 2014 m. balandžio 18 d. patvirtintose „Laikinais laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ 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“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės ILTE veiklos“ bei ILTE valdybos sprendimu 2021 m. vasario 18 d. patvirtintose „Laikinai laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ nustatytų apribojimų, pagal kuriuos laikinai laisvos lėšos gali būti investuojamos tik į nerizikingas investavimo priemones:

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

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

- Suteikiant paskolas – paskolų riziką Fondas valdo:
- Paskoloms, suteiktoms pagal „Pasidalintos rizikos paskolų“ priemonę, yra formuojami atidėjiniai (registruojamas vertės sumažėjimas) naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes. Finansiniai tarpininkai, teikiantys paskolas iš šios priemonės, pasirašo maksimalaus įkeitimo sutartis.
- Suteikiant portfelines garantijas – ši rizika valdoma formuojant atidėjinius galimiems išmokėjimams naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes.

Palūkanų, gaunamų iš paskolų pagal priemones PRP, rizika nebuvo identifikuota, nes finansų tarpininkų rizika nebuvo identifikuota, kadangi finansiniai tarpininkai 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 atskaitinio laikotarpio pabaigoje, turinčios reikšmingą turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės materialaus koregavimo riziką kitais finansiniais metais.

Specialieji suteiktų garantijų atidėjiniai

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius garantijų atidėjinius yra aprašytos 3.8 pastaboje.

Paskolų priemonių vertės sumažėjimas

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius paskolų atidėjinius yra aprašytos 3.2. 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 – ekonomika. 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 ją 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. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ bei tiesioginės paskolos pagal priemonę „Startuok“, investicijos į rizikos kapitalo priemones „Ko-investicinis fondas II“, „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Plėtros fondas II“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ ir „Akceleratorių fondas“, LR Vyriausybės bei ES šalių vyriausybių ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2028 m.:

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

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
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		43.164.146,16	27.156.771,40
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		43.164.146,16	27.156.771,40
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
3.	Po vienerių metų gautinos sumos		10.531.362,66	28.549.864,13
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		67.299.361,98	62.593.502,40
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
	Iš viso		120.994.870,80	118.300.137,93

3.1.1. Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2024 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės bei ES šalių vyriausybių ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai iki 2028 m.

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr. 3 pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

Ilgalaikiai vertybiniai popieriai	2024 m.	2023 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje:	27.019.248,28	38.182.107,49
Įsigytas turtas	28.498.221,52	0,00
Išpirktas turtas	0,00	0,00
Perkelta iš (į) kitos finansinės turto grupės	-12.840.579,31	-11.162.859,21
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	42.676.890,49	27.019.248,28

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

Amortizacija ir sukauptos palūkanos	2024 m.	2023 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje:	137.523,12	32.306,45
Sukauptos palūkanos per metus	574.582,66	659.815,93
Amortizacija per metus	-157.096,41	-266.895,47
Apmokėtos sukauptos palūkanos	-225.000,00	-420.440,00
Perkelta iš (į) kitos finansinės turto grupės	157.246,30	132.736,21
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	487.255,67	137.523,12
Likutinė vertė	43.164.146,16	27.156.771,40

3.1.2. Po vienerių metų gautinos sumos

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinas sumas sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP) ir tiesioginės paskolos pagal priemonę „Startuok“ (STARTUOK).

Ilgalaikės paskolos pagal priemonę	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę PRP	6.865.632,14	20.271.908,61
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę STARTUOK	3.665.730,52	8.277.955,52
Ilgalaikių paskolų likutinė vertė	10.531.362,66	28.549.864,13

Pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“

Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“:	2024 m.	2023 m.
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	20.271.908,61	30.244.020,50
Suteikta per metus	0,00	3.500.000,00
Grąžinta per metus	-13.495.552,45	-13.572.754,19
Gautinos paskolos vertės pokytis	89.275,98	100.642,30
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	6.865.632,14	20.271.908,61

Pagal priemonę „Startuok“

Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Startuok“:	2024 m.	2023 m.
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	8.277.955,52	4.608.354,40
Suteikta per metus	6.323.137,88	9.129.077,19
Grąžinta per metus	-2.997.730,53	-3.674.138,74
Gautinos paskolos vertės pokytis	-2.465.954,62	-1.785.337,33
Perkelta į trumpalaikius	-5.471.677,73	0,00
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	3.665.730,52	8.277.955,52

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr. 3 pagal 17 ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

PRP priemonė ataskaitiniu laikotarpiu buvo įgyvendinama per du finansinius tarpininkus: „Swedbank“, AB ir AB Šiaulių bankas, paskolas išduodant eurais. Lėšas finansiniai tarpininkai pagal sutarčių sąlygas skolina paskolų ir kredito linijų forma. Į PRP portfelį įtraukiamos paskolos, teikiamos paskolų forma, yra iki 10 metų trukmės, paskolos, teikiamos kredito linijos forma – iki 3 metų trukmės. Paskolų lėšos pagal sutarčių su finansiniais tarpininkais sąlygas gali būti skolinamos (t. y. pasirašomos paskolų sutartys ir išmokamos paskolos

SVV subjektams) iki 2023 12 31, sutarčių su finansiniais tarpininkais pasibaigimo data 2034-08-01 Finansiniai tarpininkai yra pasirašę maksimalaus įkeitimo sutartis.

Atlikti paskolų išmokėjimai pagal 2021 m. rugsėjo mėn. pradėtą įgyvendinti tiesiogiai teikiamų paskolų priemonę STARTUOK Priemonės tikslas – užtikrinti finansinių šaltinių prieinamumą smulkiojo ir vidutinio verslo (toliau – SVV) subjektams, veikiantiems ne ilgiau kaip trejus metus, SVV subjektams, vykdančioms socialinio poveikio projektus, veikiantiems ne ilgiau kaip penkerius metus, suteikiant subjektams finansavimą paskolų forma Paskolos investicijoms finansuoti yra iki 10 metų trukmės, o apyvartiniam kapitalui finansuoti – iki 3 metų trukmės. Paskolų sutartys pasirašomos iki 2024-12-31, paskolos išmokėtos ne vėliau kaip iki 2024-12-31. Paskolas ILTE teikia tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

2024 m. gruodžio 31 d. gautinos paskolos galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2024 m. kovo 1 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-4, o 2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2023 m. vasario 24 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-45 patvirtinta UAB ILTE atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos.

Pagal priemonę PRP:

Fonde galimi nuostoliai dėl priimtų įsipareigojimų pagal paskolų priemonę PRP yra pateikiami kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas priiimtai rizikos daliai. Fondas formuoja vertės sumažėjimą priiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, vertės sumažėjimas formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

2024 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal PRP priemonę:

Finansų tarpininkas	Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc. *	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priiimtoms rizikos daliai, Eur
„Swedbank“, AB	Standartinės kredito rizikos (1) grupė	0,24	2.832.980,23	6.812,51
„Swedbank“, AB	PRP lėšos pas finansų tarpininką	0,24	168.174,57	404,41
AB Šiaulių bankas	Standartinės kredito rizikos (1) grupė	0,81	3.788.559,39	30.646,67
AB Šiaulių bankas	PRP lėšos pas finansų tarpininką	0,81	114.710,39	927,92
AB Šiaulių bankas	Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3) grupė	32,81	0,00	0,00
			6.904.424,58	38.791,52

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

Finansų tarpininkas	Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc. *	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priiimtoms rizikos daliai, Eur
„Swedbank“, AB	Standartinės kredito rizikos (1) grupė	0,24	5.935.233,66	14.272,55
„Swedbank“, AB	PRP lėšos pas finansų tarpininką	0,24	4.453.506,63	10.709,42
AB Šiaulių bankas	Standartinės kredito rizikos (1) grupė	0,81	6.034.648,83	48.815,89
AB Šiaulių bankas	PRP lėšos pas finansų tarpininką	0,81	3.907.513,07	31.608,92
AB Šiaulių bankas	Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3) grupė	32,81	69.073,93	22.660,72
			20.399.976,12	128.067,50

*rizikos koeficientas PRP paskoloms nustatomas atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta statistika

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

Paskolos, įtrauktos į PRP priemonės portfelį, yra skirstomos į dvi rizikos grupes:

- standartinės kredito rizikos grupė – pirminio garantijos ar paskolos pripažinimo metu visos garantijos, išskyrus EK garantijas, ir visos paskolos yra priskiriamos standartinės (1) kredito rizikos grupei;
- nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė – šios garantijos ar paskolos, remiantis vidine informacija arba gavus iš finansų įstaigos pranešimą, paskola tapo problemine (paskolos ar jos dalies grąžinimo ir (ar) palūkanų mokėjimo terminas yra praleistas daugiau kaip 90 dienų arba paskolos sutartis yra nutraukta) arba paskolos gavėjas yra restruktūrizuojamas, bankrutuojantis ar bankrutavęs, iškart priskiriamos nevykdomų įsipareigojimų (3) kredito rizikos grupei.

Pagal priemonę STARTUOK:

2024 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal STARTUOK priemonę:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas, Eur
Standartinės kredito rizikos pirmasis etapas (Stage 1)	9.595.286,80	419.395,90
Padidėjusios kredito rizikos antrasis etapas (Stage 2)	1.693.332,39	429.329,53
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos trečiasis etapas (Stage 3)	6.492.683,75	4.869.512,83
Iš viso:	17.781.302,94	5.718.238,26

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

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	8.708.888,46	447.538,60
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	2.368.304,06	562.010,83
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	2.990.312,27	2.242.734,20
Iš viso:	14.067.504,79	3.252.283,63

3.1.3. Kitas ilgalaikis finansinis turtas

Kitą ilgalaikį finansinį turtą 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į rizikos kapitalo priemones „Ko-investicinis fondas II“ (toliau – Ko-Invest II), „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“ (toliau – ASIPF II), „Plėtros fondas I“ (toliau – PF I), „Plėtros fondas II“ (toliau – PF II), „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“ (toliau – VAF II) ir „Akceleravimo fondas“ (toliau – AF):

Investicijos į rizikos kapitalo fondus:	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Ko-investicinis fondas II	8.896.418,98	8.226.634,22
Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II	16.049.039,39	13.628.528,22
Plėtros fondas I	7.541.898,81	6.684.198,86
Plėtros fondas II	9.925.016,78	9.396.296,97
Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas	12.295.178,81	12.237.546,06
Akceleravimo fondas	12.591.809,21	12.420.298,07
Investicijų į rizikos kapitalo fondus apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai iš viso:	67.299.361,98	62.593.502,40

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

Investicija į priemonę „Ko-investicinis fondas II“:	2024 m.	2023 m.
Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	8.226.634,22	6.697.675,65
Isigyta	0,00	1.596.907,99
Kapitalo grįžimas	0,00	0,00
Tikrosios vertės pokytis	669.784,76	-67.949,42
Likutis gruodžio 31 d.	8.896.418,98	8.226.634,22

Investicija į priemonę „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“	2024 m.	2023 m.
Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	13.628.528,22	11.683.625,35
Isigyta	1.358.671,07	942.453,06
Kapitalo grįžimas	-36.918,77	0,00
Tikrosios vertės pokytis	1.953.534,57	2.058.897,37
Valdytojo pelno dalis mažinanti vertę	-805.616,43	-1.109.111,35
Valdymo mokesčio turtas	147.641,07	172.056,09
Valdymo mokesčio turto vertės sumažėjimas	-196.800,34	-119.392,30
Likutis gruodžio 31 d.	16.049.039,39	13.628.528,22

Investicija į priemonę „Plėtros fondas I“	2024 m.	2023 m.
Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	6.684.198,86	13.769.157,33
Isigyta	240.047,88	927.604,13
Nurašyta (nuvertėjimas)	-1,02	-252.240,55
Kapitalo grįžimas	0,00	-8.928.790,42
Tikrosios vertės pokytis	2.380.990,20	2.607.927,82
Valdytojo pelno dalis mažinanti vertę	-1.760.739,25	-1.431.226,91
Valdymo mokesčio turtas	201.524,02	161.087,91
Valdymo mokesčio turto vertės sumažėjimas	-204.121,88	-169.320,45
Likutis gruodžio 31 d.	7.541.898,81	6.684.198,86

Investicija į priemonę „Plėtros fondas II“	2024 m.	2023 m.
Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	9.396.296,97	6.395.145,93
Isigyta	0,00	739.466,71
Kapitalo grįžimas	0,00	0,00
Tikrosios vertės pokytis	642.989,26	2.303.885,91
Valdytojo pelno dalis mažinanti vertę	-114.269,45	-42.201,58
Valdymo mokesčio turtas	1.167,64	363.703,12
Valdymo mokesčio turto vertės sumažėjimas	-1.167,64	-363.703,12
Likutis gruodžio 31 d.	9.925.016,78	9.396.296,97

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

Investicija į priemonę „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“	2024 m.	2023 m.
Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	12.237.546,06	9.449.711,53
Įsigyta	355.875,01	1.718.297,10
Kapitalo grįžimas	-1.437.237,76	-384.683,52
Tikrosios vertės pokytis	1.140.852,48	1.457.357,72
Valdytojo pelno dalis mažinanti vertė	0,00	0,00
Valdymo mokesčio turtas	88.057,44	220.097,84
Valdymo mokesčio turto vertės sumažėjimas	-89.914,42	-223.234,61
Likutis gruodžio 31 d.	12.295.178,81	12.237.546,06

Investicija į priemonę „Akceleravimo fondas“	2024 m.	2023 m.
Apskaitinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	12.420.298,07	11.479.233,54
Įsigyta	-163,94	352.170,11
Nurašyta (nuvertėjimas)	-39.696,00	-49.620,00
Kapitalo grįžimas (su realizuota verte)	65.600,89	220.922,85
Tikrosios vertės pokytis	-374.492,30	523.745,20
Valdytojo pelno dalis mažinanti vertė	520.289,22	-106.026,64
Valdymo mokesčio turtas	40.223,34	86.757,80
Valdymo mokesčio turto vertės sumažėjimas	-40.250,07	-86.884,79
Likutis gruodžio 31 d.	12.591.809,21	12.420.298,07

2024 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB „Koinvesticinis fondas“, atliekantis rizikos kapitalo finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas II“ kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą, vadovaujantis 2017 m. gegužės 24 d. tarp UAB „Kofinansavimas“ ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ pasirašyta KŪB „Koinvesticinis fondas“ bendrijos veiklos sutartimi. Investicijoms pagal šią finansų inžinerijos priemonę iš viso skirta 9,74 mln. Eur.

2024 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB Geležinio Vilko Kapitalo Fondas, pagal 2018 m. gruodžio 12 d. pasirašytą KŪB Geležinio Vilko Kapitalo Fondas dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, įsipareigojo skirti įnašui 13,76 mln. Eur.

2024 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB Practica Venture Capital II pagal 2018 m. lapkričio 29 d. pasirašytą KŪB Practica Venture Capital II dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį ILTE, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Plėtros fondas I“, įsipareigojo skirti įnašui 14,51 mln. Eur.

2024 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB „Verslo angelų fondas II“ pagal 2018 m. liepos 2 d. pasirašytą KŪB „Verslo angelų fondas II“ dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį ILTE, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 10,23 mln. Eur.

2024 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB Wise Guys Pre-Seed Fund I pagal 2019 m. vasario 1 d. pasirašytą KŪB Wise Guys Pre-Seed Fund I dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį ILTE, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 4,71 mln. Eur.

2024 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB Wise Guys Seed Fund I pagal 2019 m. vasario 1 d. pasirašytą KŪB Wise Guys Seed Fund I dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį ILTE, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 2,02 mln. Eur.

2024 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB 70 Ventures Accel pagal 2019 m. vasario 19 d. pasirašytą KŪB 70 Ventures Accel dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį ILTE, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 4,71 mln. Eur.

2024 m. veiklą toliau tęsė ir atliko investicijas KŪB 70 Ventures Seed pagal 2019 m. vasario 19 d. pasirašytą KŪB 70 Ventures Seed dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį ILTE, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Akceleravimo fondas“, įsipareigojo skirti įnašui 2,02 mln. Eur.

2024 m. veiklą toliau tęsė KŪB LcX Opportunity Fund pagal 2018 m. gruodžio 19 d. pasirašytą KŪB LcX Opportunity Fund dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį ILTE, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Plėtros fondas II“, įsipareigojo skirti įnašui 16,18 mln. Eur.

Pagal sudarytas sutartis Dėl Rizikos kapitalo priemonių įgyvendinimo (toliau – RK Sutartys) su fondo valdytojais, jiems yra mokamas valdymo mokestis ir kompensuojamos susijusios fondo valdymo išlaidos. Atitinkamose RK Sutartyse numatyta, kad valdymo mokestis bei kompensuotos susijusios fondo valdymo išlaidos grąžinamos dalyviams skirstant fondo pajamas iš investicijų. Verslo finansavimo fondo apskaitoje, atsižvelgiant į tai, kad Rizikos kapitalo fondų investicijos yra ilgalaikės trukmės ir yra investuojama padidintos rizikos įmonių segmente, pajamų gavimas iš jų gali užtrukti laike, t. y. dėl egzistuojančio objektyvaus neapibrėžtumo, susijusio su pajamų iš investuotų lėšų atgavimo laikotarpiu, aplinkybę, kai investicijų tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai dėl trumpo investavimo laikotarpio (iki 12 mėn.) yra apskaitoma įsigijimo verte arba įvertinta tikroji vertė yra artima įsigijimo vertei, visas fondo valdytojams mokamas valdymo mokestis ir kompensuojamos susijusios išlaidos yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Investicijos į rizikos kapitalo priemones yra apskaitomos Fondo apskaitoje tikrąja verte atsižvelgiant į rizikos kapitalo priemonių valdytojų pateiktas ketvirtines neaudituotas fondų veiklos ataskaitas. Gavus metines nepriklausomo auditoriaus patvirtintas finansines ataskaitas, kurios už praėjusius finansinius metus pateikiamos per 80 dienų pasibaigus finansiniams metams, atliekami koreguojantys įrašai, jeigu jie reikalingi.

Papildoma informacija apie parduoti laikomo finansinio turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama Priede Nr. 4 pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 4 priedu nustatytą formą „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai“.

3.2. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2024 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai už Ko-Invest II kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą, išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui ILTE už patirtų valdymo išlaidų kompensavimą, bei išankstiniai apmokėjimai rizikos kapitalo priemonių valdytojams (toliau – FT) pagal rizikos kapitalo priemones ASIPF II, PF I, PF II ir AF.

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	582.042,89	235.465,53
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai*	582.042,89	235.465,53
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	0,00	0,00
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	582.042,89	235.465,53

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.

Kiti išankstiniai apmokėjimai* sudarė:	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojų sudarė:	315.937,48	0,00
Išankstiniai apmokėjimai „Ko-investicinis fondas II valdytojų sudarė:	157.661,80	158.089,76
Išankstiniai apmokėjimai FT sudarė:	108.443,61	77.375,77
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	582.042,89	235.465,53

3.3. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. per vienerius metus gautinas sumas sudarė Fondo sukauptas garantijos mokestis, gautinas per vienerius metus iš finansinių tarpininkų, pagal portfelinių garantijų finansines priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, sukauptos palūkanos pagal paskolų finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“, sukauptas ir gautinas sutarties sudarymo mokestis, palūkanos ir delpinigiaai pagal finansinę priemonę „Startuok“.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „Startuok“:	2024 m.	2023 m.
Likutis sausio 1 d	2.540.907,29	2.000,00
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	8.371.817,17	3.674.138,74
Gražinta per metus	-2.515.390,30	-1.135.231,45
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	0,00	0,00
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	0,00	0,00
Likutis gruodžio 31 d	8.397.334,16	2.540.907,29

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

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1+12+13+14+15+16)	305.472,01	0,00	0,00	750.654,89	0,00	0,00
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	- Gautini mokesčiai						
1.2.2.	- Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas						
1.3.1.	- Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	- Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	- Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	- Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

1.3.5.	– Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybės						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	305.472,01	0,00	0,00	750.576,82	0,00	0,00
1.5.1.	– Iš biudžeto						
1.5.2.	– Kitos*	305.472,01			750.576,82		
1.6.	Kitos gautinos sumos	0,00			77,87		
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	305.472,01	0,00	0,00	750.654,69	0,00	0,00

3.4 TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikes investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos ir terminuoti indėliai, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai.

Trumpalaikiai vertybiniai popieriai	2024 m.	2023 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje:	12.271.151,01	5.931.431,62
Išsigytas turtas	5.274.466,20	0,00
Išpirktas turtas	-10.881.500,00	-4.823.139,82
Perkelta iš (į) kitos finansinės turto grupės	12.840.579,31	11.162.859,21
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	19.504.696,52	12.271.151,01

Amortizacija ir sukauptos palūkanos	2024 m.	2023 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje:	-1.241.028,01	-954.040,03
Sukauptos palūkanos per metus	421.619,01	19.836,51
Amortizacija per metus	-78.640,02	-17.928,10
Apmokėtos sukauptos palūkanos	-258.440,00	-156.160,18
Perkelta iš (į) kitos finansinės turto grupės	-157.246,30	-132.736,21
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	-1.313.735,32	-1.241.028,01
Likutinė vertė	18.190.961,20	11.030.123,00

Terminuoti indėliai	Metinis pajamingumas	Išpirkimo terminas	Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	2,75	2025-10-25	7.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	2,75	2025-10-25	3.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	2,75	2025-10-25	10.000.000,00
Terminuotas indėlis Swedbank AB	2,52	2025-12-19	5.000.000,00
Terminuotas indėlis Swedbank AB	2,52	2025-12-19	5.000.000,00
Terminuotas indėlis Swedbank AB	2,52	2025-12-19	10.000.000,00
			40.000.000,00

Terminuoti indėliai	Metinis pajamingumas	Išpirkimo terminas	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	3,92	2024-01-13	4.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	3,92	2024-01-13	4.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	3,92	2024-01-13	4.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	3,92	2024-01-13	3.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	3,92	2024-01-13	3.000.000,00
Terminuotas indėlis AB Šiaulių bankas	4,75	2024-03-01	4.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	4,27	2024-04-20	4.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	4,27	2024-04-20	4.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	4,27	2024-04-20	4.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	4,27	2024-04-20	4.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	4,27	2024-04-20	3.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	4,27	2024-04-20	3.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	4,27	2024-04-20	3.000.000,00
Terminuotas indėlis Luminor Bank AS	4,27	2024-04-20	3.000.000,00
			47.000.000,00

3.5. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

Pinigai bankų sąskaitose:	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
LT371010000002232502 Lietuvos bankas	8.724.716,24	11.064.966,58
LT677300010146653538 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	0,00	99.309,17
LT907300010146653512 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	0,00	101.226,46
LT297300010151936842 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	88.503,24	932.434,08
LT377300010157994930 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	214.455,36	502.429,66
LT737300010166236663 „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)	0,00	675.908,29
Pinigai kelyje		
Likutis:	9.027.674,84	13.376.274,24

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)	9.027.674,84	0,00	13.376.274,24	0,00
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	9.027.674,84		13.376.274,24	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

1.4.	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai*				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2 1+2 2+2 3+2 4-2 5+2 6)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įsaldytose 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)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įsaldytose 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)	9.027.674,84	0,00	13.376.274,24	0,00
4.1.	Iš jų išteklių fondų lėšos	9.027.674,84	0,00	13.376.274,24	0,00

3.6. FINANSAVIMO SUMOS

2024 m. gruodžio 31 d. Fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS 4 priedą „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.

LR ūkio ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 27 punktu, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansines priemones, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi įsipareigojo Fondui perduoti administruoti 179 600 000 Eur. sumą 2018 m. sausio 29 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondui perduodama administruoti suma padidinta iki 199 080 000 Eur. 2020 m. liepos 31 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondui perduodama administruoti suma sumažinta iki 194 172 912,74 Eur..

2021 m. rugsėjo 30 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m. balandžio 15 d. fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondui buvo skirtas 57 000 Eur. finansavimas iš valstybės biudžeto lėšų nuostoliams, susidariusiems dėl neigiamų palūkanų padengti.

Piniginis įnašas į Fondą vadovaujantis Fondo steigimo ir finansavimo sutartyje numatytomis sąlygomis įmokamas dalimis pagal pateikiamus mokėjimo prašymus iki 2022 m. gruodžio 31 d. į Fondą įmokėta įnašų suma sudarė 191 750 000,00 Eur. 2016 m. birželio 6 d. buvo gauta 44 900 000,00 Eur. pirma piniginio įnašo dalis 2018 m. gruodžio 17 d. gauta antra piniginio įnašo dalis 49 770 000,00 Eur. 2020 m. gruodžio 29 d. gauta trečia piniginio įnašo dalis 48 540 000,00 Eur. 2022 m. spalio 28 d. gauta ketvirta piniginio įnašo dalis 48 540 000,00 Eur. , o 2023 m. rugpjūčio 1 d. gauta likusi piniginio įnašo dalis, kuri sudarė 2 422 912,74 Eur.

3.7. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius įsipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas, sukauptos ir mokėtinos palūkanos pagal finansinės priemonės „Pasidalytos rizikos paskolos“ sutartis, sukauptas ir mokėtinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, sukauptas ir mokėtinas sutarties sudarymo mokestis, palūkanos ir delspinigiaai pagal finansinę priemonę „Startuok“ bei sukauptos ir mokėtinos palūkanos pagal rizikos kapitalo finansines priemones.

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

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontrol. ir asocij. ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontrol. ir asocij. ne viešojo sektoriaus subjektams
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	82.640,01			134.983,71		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	1.293.378,54	1.255.580,10	0,00	1.156.232,83	1.136.459,03	0,00
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	1.293.378,54	1.255.580,10		1.156.232,83	1.136.459,03	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.239.528,73	1.223.955,65	0,00	639.805,69	585.921,79	0,00
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	15.573,08			53.883,90		
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	1.223.955,65	1.223.955,65		585.921,79	585.921,79	
	Kai kurių trumpalaikių mokėtinių sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	2.615.547,28	2.479.535,75	0,00	1.931.022,23	1.722.380,82	0,00

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

Tiekėjams mokėtinos sumos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	22.377,29	59.824,86
Mokėtinos sumos Fondo valdytoji	52.854,48	51.343,73
Mokėtinos sumos – EIF garantijų mokestis	7.408,24	6.547,31
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams		17.267,81
Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso:	82.640,01	134.983,71

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytinąs į valstybės biudžetą) sumas sudarė sukauptos mokėtinąs palūkanos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų, sukauptos ir mokėtinąs palūkanos pagal finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP) sutartis, sukauptas ir mokėtinąs garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansinę priemonę – „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP), „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL), sukauptas ir mokėtinąs sutarties sudarymo mokestis, palūkanos, delspinigiai pagal finansinę priemonę „Startuok“ bei sukauptos ir mokėtinąs palūkanos pagal rizikos kapitalo finansinę priemonę:

3.8. ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai 2024 m. gruodžio 31 d. suformuoti garantijų išmokų daliai pagal portfelinių garantijų finansinę priemonę – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“.

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Kompensacijos darbuotojams						
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantijų įsipareigojimai	2.359.589,81	1.577.757,17	-1.221.000,64	-928.774,56	-556.211,07	1.231.360,71
7.	Baudos						
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						
10.	Sutaupoms atkurti						
11.	Kita						
	Iš viso atidėjinių:	2.359.589,81	1.577.757,17	-1.221.000,64	-928.774,56	-556.211,07	1.231.360,71

Garantijų įsipareigojimai:

Fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų portfelinių garantijų pagal priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, kurios buvo pradėtos įgyvendinti 2017 m., yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Nuostolio padengimo suma pagal priemones yra apribota viršutinės ribos norma (angl. Cap Rate), kuri 2022 m. gruodžio 31 d. priemonei „Portfelinės garantijos paskoloms“ yra 59,19 mln. Eur., o priemonei „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ yra 10,3 mln. Eur..

18-ojo VSAFAS 5 priede nurodyta Finansų tarpininkų suteiktų paskolų likutis 2024 m. gruodžio 31 d. Daliai šių paskolų Fondas suteikė garantijas, kurių likučiai pateikiami lentelėse apačioje.

Pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP):

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP priemonę 2024 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė	0,65 - 40,77	25.198.571,00	95,07	792.311,29
Padidėjusios kredito rizikos grupė	3,57 - 79,06	1.263.016,14	4,77	189.227,22
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	80,64 - 100,00	43.496,28	0,16	35.165,74
Iš viso		26.505.083,42	100,00	1.016.704,25

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP priemonę 2023 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.*	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė	3,40- 4,44	51.100.242,82	99,97	2.064.990,33
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	100,00	13.775,26	0,03	13.775,25
Iš viso		51.114.018,08	100,00	2.078.765,58

* PGP, PGL garantijoms atidėjinį norma nustatoma atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta atitinkamų garantijų statistika.

Paskolos, įtrauktos į priemonės portfelį, skirstomos į dvi rizikos grupes:

- standartinės kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka visos į portfelį įtrauktos garantijos ir paskolos, apie kurias nėra gauto pranešimo, kad kredito gavėjo įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba, kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;
- nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų, yra gautas prašymas mokėti garantijos išmoką arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąrašė arba Restruktūrizuojamų įmonių sąrašė.

Pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL):

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGL priemonę 2024 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc. *	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė	0,03 – 8,84	5.686.773,62	90,46	67.214,32
Padidėjusios kredito rizikos grupė	0,03 – 47,29	426.675,70	6,79	56.734,99
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	52,47	172.874,30	2,75	90.707,15
Iš viso		6.286.323,62	100,00	214.656,46

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGL priemonę 2023 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc. *	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė	0,42 – 2,59	10.658.525,20	98,08	171.453,05
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	34,18 – 37,54	208.595,92	1,92	109.371,18
Iš viso		10.867.121,12	100,00	280.824,23

* PGP, PGL garantijoms atidėjinių norma nustatoma atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta atitinkamų garantijų statistika. Šios normos taikomos 2024 m. gruodžio 31 d. sudaromiems atidėjiniams.

Paskolos, įtrauktos į priemonės portfelį, yra skirstomos į dvi rizikos grupes:

- standartinės kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka visos į portfelį įtrauktos garantijos ir paskolos, apie kurias nėra gautas pranešimas, kad kredito gavėjo įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba, kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;
- nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų, yra gautas prašymas mokėti garantijos išmoką arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąrašė arba Restruktūrizuojamų įmonių sąrašė.

2024 m. gruodžio 31 d. suformuoti atidėjiniai pagal įgyvendinamas priemones priskiriami trumpalaikiams atidėjiniams, todėl jų diskontuota vertė nesiskiria nuo įsigijimo vertės:

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	Per vienerius metus	1.231.360,71	1.231.360,71
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	1.231.360,71	1.231.360,71
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	1.231.360,71	1.231.360,71

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį suteiktas garantijas dėl paskolų:

18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai,
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
5 priedas

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2024 m.				Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7=8-3-4+5+6	8
I.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS PASKOLŲ	79.098.124,19	0,00	36.178.910,67	0,00	0,00	42.919.213,52
1.	Valdžios sektorius						
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)						
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai						
2.	Finansų įstaigos	79.098.124,19	0,00	36.178.910,67	0,00	0,00	42.919.213,52
2.1.	Bankai	69.617.617,88	0,00	31.927.933,41	0,00	0,00	37.669.684,47
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	9.480.506,31	0,00	4.250.977,26	0,00	0,00	5.229.529,05
3.	Nefinansų įstaigos						
II.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL UŽSIENIO PASKOLŲ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Valdžios sektorius	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)						
4.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai						
5.	Finansų įstaigos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	Bankai						
5.2.	Nebankinės finansų įstaigos						
6.	Nefinansų įstaigos						
III.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL TARPTAUTINIŲ FINANSŲ INSTITUCIJŲ IŠDUOTŲ PASKOLŲ IR GARANTIJŲ						
IV.	SUTEIKTA VALSTYBĖS GARANTIJŲ DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (I+II+III)	79.098.124,19	0,00	36.178.910,67	0,00	0,00	42.919.213,52
V.	SUTEIKTOS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS IR UŽSIENIO PASKOLŲ						
VI.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (IV+V)	79.098.124,19	0,00	36.178.910,67	0,00	0,00	42.919.213,52

3.9. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

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

Pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė priskaičiuotas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“ (PGP), „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ (PGL), priskaičiuotos palūkanos pagal finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP) bei priskaičiuotos palūkanos, sutarties mokesčiai pagal finansinę priemonę „Startuok“ (STARTUOK):

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m.	2023 m.
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	1.172.982,45	1.173.800,30
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal LR indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos		
1.4.	Kitos	1.172.982,45	1.173.800,30
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-1.172.982,45	-1.173.800,30
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00

3.10. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

2024 m. gruodžio 31 d. ir gruodžio 31 d. Fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

Eil. Nr.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	2024 m.	2023 m.
1.	Fondo valdymo / administravimo išlaidos:	-1.728.039,28	-1.758.483,62
1.1.	Darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudos	-1.031.534,64	-950.474,88
1.2.	Darbo vietos išlaikymo sąnaudų tinkamų kompensuoti ES lėšomis Fondui priskirta dalis	-299.736,34	-276.400,85
1.3.	Susijusios išlaidos	-357.189,78	-495.468,95
1.4.	Neigiamos palūkanos už Fondo grįžusias lėšas		
1.5.	Grįžusių lėšų administravimo sąnaudos	-11.725,12	-8.913,47
1.6.	EIF garantijos mokestis	-27.853,40	-27.225,47
2.	Administravimo mokestis finansinių priemonių valdytojams	-709.240,27	-1.395.483,28
3.	Garantijų išmokų sąnaudos	-1.012.668,08	-2.525.257,32
4.	Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos	-60.040,70	4.044.545,46
	Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso:	-3.509.988,33	-1.634.678,76

Fondo apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos ekonomikos segmentui Remiantis palyginimo bendroju principu, fondo finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija. Pagrindinės veiklos sąnaudų atskleidimas pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ pateikiamas Priede Nr. 5.

3.11. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai per 2024 m. ir 2023 m. sudaro rizikos kapitalo priemonių (Ko-Invest II, ASIPF II, PF I, VAF II, AF) investicijų vertės pokytis, sukauptos ir pervestinos palūkanų pajamos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų:

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

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m.	2023 m.
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	9.827.625,89	13.855.176,87
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	3.089.584,59	2.076.837,86
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	9.827.625,89	13.855.176,87
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-3.089.584,59	-2.076.837,86
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-5.112.859,22	-7.701.441,88
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	-5.112.859,22	-7.701.441,88
	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	4.714.766,67	6.153.734,99

*Kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas per 2024 m. ir 2023 m. sudarė rizikos kapitalo priemonių teigiami investicijų vertės pokyčiai:

Rizikos kapitalo priemonių teigiami investicijų vertės pokyčiai	2024 m.	2023 m.
Ko-Invest II investicijų teigiami vertės pokyčiai	677.868,03	408.622,11
ASIPF II investicijų teigiami vertės pokyčiai	2.253.460,00	2.141.982,23
PF I investicijų teigiami vertės pokyčiai	2.451.685,64	5.379.202,61
PF II investicijų teigiami vertės pokyčiai	978.335,57	2.303.885,91
VAF II investicijų teigiami vertės pokyčiai	1.598.324,27	1.523.970,85
AF investicijų teigiami vertės pokyčiai	1.867.952,38	2.097.513,16
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos iš viso:	9.827.625,89	13.855.176,87

**FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“
FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.**

*Kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas per 2024 m. ir 2023 m. sudarė rizikos kapitalo priemonių neigiami investicijų vertės pokyčiai ir nuvertėjimas, bei neigiamas LR VVP pajamingumas:

Rizikos kapitalo priemonių neigiami investicijų vertės pokyčiai	2024 m.	2023 m.
Ko-Invest II investicijų neigiami vertės pokyčiai	-8.083,27	-476.571,53
ASIPF II investicijų neigiami vertės pokyčiai	-1.105.541,86	-1.192.196,21
PF I investicijų neigiami vertės pokyčiai	-1.831.435,71	-4.454.742,25
PF II investicijų neigiami vertės pokyčiai	-335.346,31	0,00
VAF II investicijų neigiami vertės pokyčiai	-457.471,79	-66.613,13
AF investicijų neigiami vertės pokyčiai	-1.373.779,77	-1.508.491,75
Neigiamas LR VVP pajamingumas	-1.200,51	-2.827,01
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos iš viso:	-5.112.859,22	-7.701.441,88

3.12. KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusios šalys:

- 1) Lietuvos Respublikos finansų ministerija – valstybei priklausančių projekto vykdytojo UAB ILTE akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
- 2) Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija – ES struktūrinės paramos administravimo srityje vadovaujančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi ILTE atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
- 3) UAB ILTE – projekto vykdytoja.

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

3.13. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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

FONDŲ FONDO „VERSLO FINANSAVIMO FONDAS, FINANSUOJAMAS IŠ EUROPOS REGIONINĖS PLĖTROS FONDO“ FINANSINĖS ATASKAITOS už laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d.

PRIEDAS NR. 1

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2024 m.										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 pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas						
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	5.240.561,72	3.503.718,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.779,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.703.501,62
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1.358.695,96	0,00	-40.779,03													1.317.916,93
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	3.881.865,76	3.503.718,93	40.779,03					-40.779,03								7.385.584,69
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00															0,00
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00															0,00
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):	164.838.183,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.460.461,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.377.722,48
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	162.415.625,56		-3.460.461,22													158.955.164,34
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2.422.558,14	0,00	3.460.461,22					3.460.461,22								2.422.558,14
4.	Iš kitų šaltinių:	0,00	0,00	40.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00															0,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00															0,00
	Iš viso finansavimo sumų	170.078.745,42	3.503.718,93	40.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.501.240,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.081.224,10

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

PRIEDAS NR. 2

25-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	2024 m. sausio 1 d.			2024 m. gruodžio 31 d.		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		5.240.561,72	5.240.561,72		8.703.501,62	8.703.501,62
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)			0,00			0,00
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)		164.838.183,70	164.838.183,70		161.377.722,48	161.377.722,48
4.	Iš kitų šaltinių			0,00			0,00
5.	Iš viso	0,00	170.078.745,42	170.078.745,42	0,00	170.081.224,10	170.081.224,10

PRIEDAS NR. 3

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

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2024 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė 2024 m. sausio 1 d.	Per 2024 m.								Balansinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d.
			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.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	55.706.635,53	34.821.359,40	0,00	-21.152.741,27	417.486,25	0,00	-13.720.552,45	0,00	-2.376.678,64	53.695.508,82
1.1.	Suteiktos paskolos	28.549.864,13	6.323.137,88		-8.469.408,26			-13.495.552,45		-2.376.678,64	10.531.362,66
1.2.	Obligacijos	27.156.771,40	28.498.221,52	0,00	-12.683.333,01	417.486,25	0,00	-225.000,00	0,00	0,00	43.164.146,16
1.2.1.	LRV obligacijos	27.156.771,40	18.506.306,24		-26.420.405,84	270.848,65		-94.375,00			19.419.145,45
1.2.2.	Užsienio šalių obligacijos		9.991.915,28		13.737.072,83	146.637,60		-130.625,00			23.745.000,71
1.3.	Vekseliai										
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	60.571.030,29	121.274.466,20	0,00	21.055.150,18	342.978,99	0,00	-136.655.330,30	0,00	0,00	66.588.295,36
2.1.	Suteiktos paskolos	2.540.907,29			8.371.817,17			-2.515.390,30			8.397.334,16
2.2.	Obligacijos	11.030.123,00	5.274.466,20	0,00	12.683.333,01	342.978,99	0,00	-11.139.940,00	0,00	0,00	18.190.961,20
2.2.1.	LRV obligacijos	11.030.123,00	0,00		3.560.916,97	212.637,63		-3.961.190,00			10.842.487,60
2.2.2.	Užsienio šalių obligacijos		5.274.466,20		9.122.416,04	130.341,36		-7.178.750,00			7.348.473,60
2.3.	Vekseliai										0,00
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										0,00
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai (TI)	47.000.000,00	116.000.000,00					-123.000.000,00			40.000.000,00
	Iš viso	116.277.665,82	156.095.825,60	0,00	-97.591,09	760.465,24	0,00	-150.375.882,75	0,00	-2.376.678,64	120.283.804,18

PRIEDAS NR. 4

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2024 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė 2024 m. sausio 1 d.	Įsigyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Balansinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d.
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	62.593.502,40	1.900.789,18	-1.408.555,64	0,00	-2.200.032,93	0,00	6.413.658,97	67.299.361,98
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								0,00
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								0,00
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės								0,00
1.4.	Kitas	62.593.502,40	1.900.789,18	-1.408.555,64		-2.200.032,93		6.413.658,97	67.299.361,98
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								0,00
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								0,00
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės								0,00
2.4.	Kitas								0,00
3.	Iš viso	62.593.502,40	1.900.789,18	-1.408.555,64	0,00	-2.200.032,93	0,00	6.413.658,97	67.299.361,98

PRIEDAS NR. 5 (1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“

2024 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS				-3.509.988,33							-3.509.988,33
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų											
1.14.	Kitos				-3.509.988,33							-3.509.988,33
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				-8.449.944,55							-8.449.944,55
3.1.	Išmokos:				-8.449.944,55							-8.449.944,55
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto											
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos				-8.449.944,55							-8.449.944,55

PRIEDAS NR. 5 (2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“

2023 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viesoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS				-1.634.678,76							-1.634.678,76
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų											
1.14.	Kitos				-1.634.678,76							-1.634.678,76
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				-4.897.255,76							-4.897.255,76
3.1.	Išmokos:				-4.897.255,76							-4.897.255,76
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto											
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos				-4.897.255,76							-4.897.255,76