

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

# Fondų fondo „Gynybos investicijų fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos

už laikotarpį, pasibaigusį  
2023 m. rugsėjo 30 d.



## Turinys

Finansinės būklės ataskaita.....	3
Veiklos rezultatų ataskaita.....	5
Aiškinamasis raštas .....	6
Priedas Nr. 1 .....	21
Priedas Nr. 2 .....	22
Priedas Nr. 2 .....	23

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023-11-20  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>1 790 487,05</b>	<b>7 432 288,49</b>
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	1 341 357,02	7 432 288,49
IV.	Kitas ilgalaikis turtas	4	449 130,03	-
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>		-	-
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>13 063 150,02</b>	<b>9 814 948,15</b>
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	5	-	51 218,18
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	75 255,80	10 648,13
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		-	-
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		73 683,88	10 648,13
III.6	Kitos gautinos sumos		1 571,92	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	7	11 946 249,40	7 186 253,47
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	1 041 644,82	79 989,89
	<i>IŠ VISO TURTO:</i>		14 853 637,07	14 760 398,16
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	9	<b>14 658 429,74</b>	<b>14 725 740,62</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		14 658 429,74	14 725 740,62
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		-	-
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>195 207,33</b>	<b>34 657,54</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	195 207,33	34 657,54
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		-	-
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		-	-
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		-	-
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		-	-
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos		-	-
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		-	-
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	10	12 701,10	5 484,00
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	10	96 265,65	18 397,79
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	10	86 240,58	10 775,75

(tęsinys kitame lape)

<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		-	-
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-	-
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-	-
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-	-
	<i>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</i>		14 853 637,07	14 760 398,16

(pabaiga)

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

parašas

Dainius Vilčinskas

(vardas ir pavardė)

Vyresnioji projektų finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Valentina Gavrilova

(vardas ir pavardė)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023-11-20  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. I-III ketv.	2022 m. I-III ketv.
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>67 310,88</b>	<b>88 690,81</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		67 310,88	88 690,81
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		-	-
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-	-
II.1.1.	Mokesčių pajamos		-	-
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-	-
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-	-
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		-	-
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-	-
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		-	-
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-	-
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	11	<b>(52 660,89)</b>	<b>(74 040,83)</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(52 660,89)	(74 040,83)
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>14 649,99</b>	<b>14 649,98</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-	-
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	12	<b>(14 649,99)</b>	<b>(14 649,98)</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		-	-
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		-	-
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		-	-
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		-	-

Generalinis direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

parašas

Dainius Vilčinskas  
(vardas ir pavardė)

Vyresnioji projektų finansininkė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Valentina Gavrilova  
(vardas ir pavardė)

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### 1. BENDROJI INFORMACIJA

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Gynybos investicijų fondas
Viešojo sektoriaus subjekto kodas	MVAL77
Fondo valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Fondo valdytojo kodas	110084026
Fondo valdytojo adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Fondo valdytojo telefono numeris	(8-5) 210 7510
Fondo valdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Fondo valdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis dvišale finansavimo sutartimi (toliau – Finansavimo sutartis), sudaryta 2020 m. gruodžio 8 d. tarp Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos (toliau – KAM) ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA), INVEGA paskirta valdyti fondų fondą (toliau – Gynybos investicijų fondas (GIF) arba Fondų fondas (arba Fondas)) 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.

2022 m. rugpjūčio 22 d. tarp KAM, LR Ekonomikos ir inovacijų ministerijos (toliau – EIM) ir INVEGOS buvo pasirašyta Teisių ir pareigų perleidimo sutartis, pagal kurią visas Finansavimo sutartyje numatytas teises ir pareigas perima EIM. 2022 m. rugsėjo 7 d. buvo pasirašytas Finansavimo sutarties susitarimas, kuriuo buvo pateikta nauja Finansavimo sutarties redakcija, atsižvelgiant į teisių ir pareigų perėmimą.

Gynybos investicijų fondas traktuojamas kaip išteklių 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.

Fondo tikslas – skatinti eksperimentinę plėtrą ir inovacinę veiklą gynybos ir saugumo srityje Lietuvoje.

Fondo uždavinys – prisiimant pirminę riziką, suteikti valstybės pagalbą investuojant į besikuriančias ir perspektyvias labai mažas, mažas ir vidutines įmones gynybos ir saugumo srityje.

Iš Fondo lėšų planuojama įgyvendinti finansinę priemonę MILInvest (toliau – Finansinė priemonė MILInvest). Finansinę priemonę MILInvest sudarys trys pakopos – tematinė ikiakceleratorinė pakopa (I pakopa), tematinė akceleratoriaus pakopa (II pakopa) ir tematinis rizikos kapitalo fondas (III pakopa).

Gynybos investicijų fondas, remiantis Skatinamųjų finansinių priemonių, finansuojamų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. rugsėjo 12 d. nutarimu Nr. 910 „Dėl Lietuvos Respublikos nacionalinių plėtros įstaigų įstatymo įgyvendinimo“, yra steigiamas kaip atskiras INVEGOS finansų padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės bei sąlygos, numatytos finansavimo sutartyje. Siekiant tvarkyti Fondo apskaitą atskirai nuo kitų INVEGOS valdomų finansinių srautų, INVEGA naudoja atskirą finansinės apskaitos sistemą su atskiru sąskaitų planu, kuriame registruojamos visos pagal pobūdį grupuojamos ūkinės operacijos, susijusios tik su Fondo lėšomis. Fondas neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

KAM, vadovaujantis Finansavimo sutartimi, įsipareigojo Fondui perduoti administruoti 15 000 000 eurų sumą. Ši suma skirta iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, skirtų Ateities ekonomikos DNR plano veiksams ir priemonėms finansuoti. Finansinės priemonės MILInvest įgyvendinimui skiriama 13 500 000 Eur. Fondo valdymo išlaidoms 10 metų laikotarpiui nuo Fondo įsteigimo skirta iki 1 500 000 Eur. Visas piniginis įnašas – 15 000 000 Eur – iki 2023 m. rugsėjo 30 d. buvo apmokėtas.

## 2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 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, eurais.

### 2.3. FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

#### Finansinis turtas

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

Siekiant įvertinti finansinis turtas skirstomas į 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 apskaitomos 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 dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos.

Visi vertybinių popierių įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo / pardavimo dieną. Pirminio pripažinimo metu vertybiniai popieriai yra 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

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

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

- LR Vyriausybės, ES ir kitų užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvos valstybės valdomų įmonių, Lietuvos banko, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų, užsienio valstybių centrinių ir komercinių bankų skolos vertybinius popierius;
- Terminuotus Indėlius, Lietuvos banke, LR veikiančiuose komerciniuose bankuose, užsienio valstybių komerciniuose bankuose, ES, EEE ir Šveicarijos skolos valdymo įmonės.
- LR arba ES valstybėje narėje įsteigto kolektyvinio investavimo subjekto viešai platinamus investicinius vienetus (akcijas).

#### Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

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

#### Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

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

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

#### Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą yra įvertinama, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, tokių kaip vieno ar kelių įvykių,



įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

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

Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolio suma yra pripažįstama kaip skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir diskontuotų, naudojant pirminę finansinio turto 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.

### **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.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

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

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

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

## **2.4. ATIDĖJINIAI**

Atidėjiny apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

Suma, pripažinta atidėjiniu, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius iš šio įsipareigojimo.

## **2.5. SUKAUPTAS PERVERŠIS (DEFICITAS)**

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

## 2.6. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

### Pajamos

Fondo ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos už laikinai laisvų Fondo lėšų investavimą į terminuotus indėlius, vertybinius popierius bei lėšas, laikomas atsiskaitomojoje banko sąskaitoje, už kurių likutį gali būti mokamos palūkanos, ir kitos pajamos yra įskaitomos į valstybės biudžetą.

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

### Sąnaudos

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

Fondo valdymo sąnaudas apima visos išlaidos, patirtos vykdant Fondo veiklą ir pagal Taisyklių reikalavimus. Šios išlaidos apima INVEGOS tiesiogines išlaidas ir susijusias išlaidas.

Tiesioginės išlaidos – INVEGOS standartinės išlaidos: darbo užmokesčio bei darbo vietos išlaikymo sąnaudos.

Susijusios išlaidos:

- banko sąskaitų, susijusių su Fondo valdymu, atidarymo, išlaikymo ir administravimo išlaidos;
- išlaidos, susijusios su vidinės informacinės sistemos sukūrimu;
- išlaidos, susijusios su Fondo auditu;
- Fondo viešinimo, rinkodaros ir komunikacijos išlaidos;
- išlaidos, susijusios su pasitelktais advokatais, teisininkais, ir (ar) kitais išoriniais konsultantais, pavyzdžiui, patarėjais mokesčių, procedūrų rengimo ir jų vykdymo ir (ar) kitais klausimais;
- vertimų išlaidos;
- kitos išlaidos, būtinos Fondo veiklai įgyvendinti, kurias galima apibrėžti kaip Susijusias išlaidas.

## 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“ 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.

### Kredito rizika

Galima rizika investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 3 metų trukmės laikotarpiui, taip pat laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ nustatytų apribojimų, pagal kuriuos laikinai laisvos lėšos gali būti investuojamos tik į nerizikingas investavimo priemones:

- 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.

## 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.

Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Toks įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, jį nustačius.

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

Fondas antrinių segmentų neišskiria.

## 2.12. KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

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

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

## 2.13. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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

## 3. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTA

2023 m. rugsėjo 30 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė LR, Lenkijos ir Vengrijos Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2024 m. birželio ir liepos mėn. ir iki 2025 m. spalio mėn. (vid. pajamingumas -0,003 proc.)

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

### INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
1	2		3	3
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
1.1.	<i>Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus</i>			
1.2.	<i>Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus</i>			
1.3.	<i>Investicijos į kitus subjektus</i>			
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		1 341 357,02	7 493 300,64
2.1.	<i>Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą</i>		1 341 357,02	7 493 300,64
2.2.	<i>Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą</i>			
3.	Po vienerių metų gautinos sumos			
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
7.	Iš viso		<b>1 341 357,02</b>	<b>7 493 300,64</b>

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

## 4. KITAS ILGALAIKIS TURTA

Kitą ilgalaikį finansinį turtą 2023 m. rugsėjo 30 d. sudarė investicijos į rizikos kapitalo finansinę priemonę „MillInvest“.

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. Gynybos investicijų 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 neaudituos fondų veiklos ataskaitas. Gavus metines nepriklausomo auditoriaus patvirtintas finansines ataskaitas, atliekami koreguojantys įrašai, jeigu jie reikalingi.

Papildoma informacija apie parduoti laikomo finansinio turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama Priede Nr. 3 pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 4 priedu nustatyta formą „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai“.

## 5. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2023 m. rugsėjo 30 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

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

### INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina</b>	-	<b>51 218,18</b>
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*	-	51 218,18
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	-	-
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	-
<b>2.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas</b>	-	-
<b>3.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	-	<b>51 218,18</b>

\*Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė:

	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
<b>Išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui sudarė:</b>		
Likutis sausio 1 d.	51 218,18	6 720,41
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą	21 758,00	121 184,02
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(35 619,00)	(75 561,25)
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą išlaidų ataskaitą	(37 357,18)	-
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	-	(1 125,00)
<b>Likutis laikotarpio pabaigoje</b>	<b>-</b>	<b>51 218,18</b>

## 6. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2023 m. rugsėjo 30 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. per vienerius metus gautinas sumas sudarė iš INVEGOS gautinos sumos (terminuotų indėlių palūkanos, kurios ir nuo trumpalaikių indėlių sukauptos palūkanos.

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

### INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. rugsėjo 30 d.			2022 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)</b>	<b>75 255,80</b>	-	-	<b>10 648,13</b>	-	-
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						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	75 255,80	-	-	10 648,13	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	75 255,80			10 648,13		
1.6.	Kitos gautinos sumos	-			-		
<b>2.</b>	<b>Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	-			-		
<b>3.</b>	<b>Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>75 255,80</b>	-	-	<b>10 648,13</b>	-	-

## 7. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2023 m. rugsėjo 30 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikį turta sudarė trumpalaikiai terminuotieji indėliai (iki 12 mėn.) LR komerciniuose bankuose:

Terminuotieji indėliai:	Palūkanų procentas	Išpirkimo terminas	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS (Reitingas A3), 6 mėn.	2,2	2023-05-21	-	4 200 000,00
Terminuotojo indėlio sutartis Šiaulių bankas (Reitingas Baa2), 6 mėn.	2,8	2023-06-02	-	2 150 000,00
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS (Reitingas A3), 12 mėn.	1,31	2023-09-29	-	110 000,00
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS (Reitingas A3), 3 mėn.	3,61	2023-10-13	500 000,00	-
Terminuotojo indėlio sutartis Šiaulių bankas (Reitingas Baa2), 3 mėn.	4,25	2023-12-04	500 000,00	-
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS (Reitingas A3), 12 mėn.	3,33	2024-01-20	300 000,00	-
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS (Reitingas A3), 9 mėn.	3,71	2024-02-29	4 200 000,00	-
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS (Reitingas A3), 12 mėn.	3,47	2024-03-27	400 000,00	-
			<b>5 900 000,00</b>	<b>6 460 000,00</b>

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

## 8. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2023 m. rugsėjo 30 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pinigus ir jų ekvivalentus sudarė pinigai iš valstybės biudžeto:

Pinigai bankų sąskaitose	2023 m. rugsėjo 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
LT03 4010 0510 0549 1318 „Luminor Bank AS“, (Reitingas A3)	713,00	65 497,69
LT22 1010 0000 0253 2502 Lietuvos bankas	1 040 931,82	9 709,19
<b>Iš viso:</b>	<b>1 041 644,82</b>	<b>75 206,88</b>



**INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. rugsėjo 30 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)</b>	<b>1 041 644,82</b>	<b>-</b>	<b>79 989,89</b>	<b>-</b>
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1 041 644,82		75 206,88	-
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje			4 783,01	
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>3.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>1 041 644,82</b>	<b>-</b>	<b>79 989,89</b>	<b>-</b>
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>	<b>1 041 644,82</b>	<b>-</b>	<b>79 989,89</b>	<b>-</b>

**9. FINANSAVIMO SUMOS**

2023 m. rugsėjo 30 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiami Priede Nr. 1.

## 10. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGIJIMAI

2023 m. rugsėjo 30 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. trumpalaikius įsipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos:

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

### INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. rugsėjo 30 d.			2022 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	-	-	-	-	-	-
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	12 701,10	-	-	5 484,00	-	-
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	96 265,65	96 265,65	-	18 397,79	12 952,44	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	-	-	-	-	-	-
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	-	-	-	5 445,35	-	-
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	96 265,65	96 265,65	-	12 952,44	12 952,44	-
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	86 240,58	86 240,58	-	10 775,75	10 775,75	-
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	-	-	-	-	-	-
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	-	-	-	-	-	-
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	86 240,58	86 240,58	-	10 775,75	10 775,75	-
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	195 207,33	182 506,23	-	34 657,54	23 728,19	-

## 11. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Pagrindines veiklos sąnaudas už 2023 m. I-III ketv. ir 2022 m. I-III ketv. sudarė Fondo valdymo išlaidos:

	2023 m. I-III ketv.	2022 m. I-III ketv.
Gynybos investicijų fondo valdymo išlaidos, Eur: <i>INVEGA darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudos</i>	(36 654,26)	(35 570,27)
<i>Darbo vietos išlaikymo sąnaudos</i>	(7 235,41)	(13 539,71)
<i>Susijusios išlaidos*</i>	(8 771,22)	(24 930,85)
<b>Gynybos investicijų fondo pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso</b>	<b>(52 660,89)</b>	<b>(74 040,83)</b>

\* iš jų neigiamos palūkanos nuo sąskaitos likučio: 2022 m. – 21 237,65 Eur.  
Nuo 2022-07 mėn. sąskaitų likučių palūkanų bankai nebeskaičiuoja

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

## 12. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatą per 2023 m. I-III ketv. ir 2022 m. I-III ketv. sudarė sąnaudos už laikinai investuotas laisvas lėšas į LR Vyriausybės vertybinius popierius:

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

### FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. I-III ketv.	2022 m. I-III ketv.
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	-	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	158 778,04	5 453,23
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(158 778,04)	(5 453,23)
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>(14 649,99)</b>	<b>(14 649,98)</b>
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	(14 649,99)	(14 649,98)
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>(14 649,99)</b>	<b>(14 649,98)</b>

### 13. KONTROLIUOJAMIEJI, ASOCIJUOTIEJI IR SUSIJĘ SUBJEKTAI

Susijusios šalys:

- 1) Lietuvos Respublikos finansų ministerija – valstybei priklausančių projekto vykdytojo „Invega“ akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
- 2) Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija – asignavimus valdančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, perėmusi iš LR krašto apsaugos ir krašto ministerijos Fondo teises ir pareigas;
- 3) LR krašto apsaugos ministerija – asignavimus valdančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi INVEGAI atlikti tam tikras Fondo valdytojo funkcijas. Nuo 2022 m. rugsėjo 9 d. dalyvauja Fondo veikloje stebėtojo teisėmis;
- 4) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ – Fondo valdytojas.

Sandoriai, vykę per ataskaitinį laikotarpį tarp Fondo ir INVEGOS, atskleisti 5, 6 ir 11 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per ataskaitinį laikotarpį Fondas neturėjo.

### 14. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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

.....

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje*	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautas), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>	<b>14 725 740,62</b>	-	-	-	-	-	<b>(67 310,88)</b>	-	-	-	<b>14 658 429,74</b>
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	14 725 740,62	-	-	-	-	-	(67 310,88)	-	-	-	14 658 429,74
<b>2.</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>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):</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4.</b>	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5.</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>14 725 740,62</b>	-	-	-	-	-	<b>(67 310,88)</b>	-	-	-	<b>14 658 429,74</b>

PRIEDAS NR. 2

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

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos</b>	<b>7 432 288,49</b>	-	-	<b>(6 093 656,64)</b>	<b>2 725,17</b>	-	-	-	-	<b>1 341 357,02</b>
1.1.	Suteiktos paskolos										
1.2.	Obligacijos	7 432 288,49	-		(6 093 656,64)	2 725,17					1 341 357,02
1.3.	Vekseliai	-									-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	-									-
<b>2.</b>	<b>Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos</b>	<b>7 186 253,47</b>	<b>6 300 000,00</b>	-	<b>6 093 656,64</b>	<b>(13 660,71)</b>	-	<b>(7 620 000,00)</b>	-	-	<b>11 946 249,40</b>
2.1.	Suteiktos paskolos	-									-
2.2.	Obligacijos	726 253,47	-	-	6 093 656,64	(13 660,71)	-	(760 000,00)	-	-	6 046 249,40
2.3.	Vekseliai	-									-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	6 460 000,00	6 300 000,00					(6 860 000,00)			5 900 000,00
<b>3.</b>	<b>Iš viso</b>	<b>14 618 541,96</b>	<b>6 300 000,00</b>	-	<b>-</b>	<b>(10 935,54)</b>	-	<b>(7 620 000,00)</b>	-	-	<b>13 287 606,42</b>

PRIEDAS NR. 3

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas*	Nurašyta (balansine verte nurašymo momentu)	Tikrosios vertės pokytis	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1.</b>	<b>Ilgalaikis finansinis turtas</b>	-	<b>449 130,03</b>	-	-	-	-	-	<b>449 130,03</b>
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Kitas	-	449 130,03	-	-	-	-	-	449 130,03
<b>2.</b>	<b>Trumpalaikis finansinis turtas</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Kitas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>Iš viso</b>	-	<b>449 130,03</b>	-	-	-	-	-	<b>449 130,03</b>



**UAB „Investicijų ir verslo garantijos“**

Konstitucijos pr. 7, 09308 Vilnius  
Juridinio asmens kodas 110084026





DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	UAB Investicijų ir verslo garantijos (INVEGA), Konstitucijos pr. 7, 09308 Vilnius, Lietuva (2023-11-29 13:13:20)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Fondų fondo „Gynybos investicijų fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos, už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-11-20 Nr. (35.03)-18
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Valentina Gavrilova, Vyresnysis projektų finansininkas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-20 23:17:09 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-20 23:17:22 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-03 12:43:50–2028-06-01 23:59:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Dainius Vilčinskas, Generalinis direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-21 15:10:43 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-21 15:10:55 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2022-02-01 18:33:46–2027-01-31 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v12.8.7.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų ( 2023-11-29 13:13:20)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-11-29 13:13:20 atspausdino Valentina Gavrilova
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-