



UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

INVEGOS FONDO METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

už laikotarpį, pasibaigusį
2023 m. gruodžio 31 d.



TURINYS

PUSLAPIS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5 - 6
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	7
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9 - 10
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11 - 59
PRIEDAS NR. 1	60 - 61
PRIEDAS NR. 2	62 - 63
PRIEDAS NR. 3	64
PRIEDAS NR. 4	65

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Kontroliuojančiojo fondo „INVEGOS fondas“ steigėjams:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Įmonė“) valdomo kontroliuojančiojo fondo „INVEGOS fondas“ (toliau – „Fondas“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių 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 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių 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 ir Fondo pagal Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą „Apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovą“ (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TAPESV kodekso vadovas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TAPESV kodekso vadovu.

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 iškraipymų 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 pasielgti.

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 iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, 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 apgaulė 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 „Mazars Lithuania Audit“ ir UAB „ROSK Consulting“ vardu:

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „Mazars Lithuania Audit“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001521
Adresas: Lvivo g. 25-702, Vilnius, Lietuva

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

Vilnius, Lietuva
2024 m. kovo 15 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.



2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės
ataskaita“
1 priedas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-15

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		406 772 665,58	569 732 931,95
I.	Nematerialus turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialus turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1	406 772 665,58	569 732 931,95
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	BIOLOGINIS TURTAS		-	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		420 715 624,96	230 613 440,21
I.	Atsargos		-	-
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialų ir biologinį turtą, skirtą parduoti		-	-
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		-	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	3.2	1 739 343,47	880 374,13
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	3.3	29 933 336,26	4 904 081,59
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		25 822 270,70	3 742 823,24
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		4 111 065,56	1 161 258,35
III.6	Kitos gautinos sumos		-	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	3.4	357 312 852,65	204 490 492,93
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.5	31 730 092,58	20 338 491,56
	IŠ VISO TURTO:		827 488 290,54	800 346 372,16
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.6	786 659 800,68	762 803 917,12
I.	Iš valstybės biudžeto		627 218 812,88	602 380 355,47
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		159 440 987,80	160 423 561,65
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-

(tęsinys kitame puslapyje)



E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		25 948 561,61	24 717 878,59
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		25 948 561,61	24 717 878,59
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3.7	16 274 961,99	20 879 819,13
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	3.8	98 174,24	144 836,57
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	3.8	6 911 331,14	2 266 629,58
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3.8	2 664 094,24	1 426 593,31
F.	GRYNASIS TURTAS		14 879 928,25	12 824 576,45
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		14 879 928,25	12 824 576,45
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2 055 351,80	2 732 989,20
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		12 824 576,45	10 091 587,25
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		827 488 290,54	800 346 372,16

(pabaiga)

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Produktų finansų valdymo skyriaus
vadovė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

Agnė Budvytė
(vardas ir pavardė)



3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų
ataskaita“
1 priedas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-15

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m.	2022 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		(14 677 076,38)	(10 322 905,94)
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		(14 677 076,38)	(10 322 905,94)
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	3.9	-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		6 491 661,03	4 573 185,07
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(6 491 661,03)	(4 573 185,07)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	3.10	15 259 775,87	10 905 520,41
I.	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ		(38 528,58)	-
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		(50 000,00)	(50 000,00)
IV.	KITOS		15 348 304,45	10 955 520,41
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		582 699,49	582 614,47
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		-	-
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	3.11	1 472 652,31	2 150 374,73
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1 472 652,31	2 150 374,73
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2 055 351,80	2 732 989,20

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)
Produktų finansų valdymo skyriaus
vadovė

(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Agnė Budvytė
(vardas ir pavardė)



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

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-15
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tinka kontroliuojančiajam 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 2021 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	10 091 587,25	10 091 587,25	-
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 grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	-	2 732 989,20	2 732 989,20	-
9.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	12 824 576,45	12 824 576,45	-
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 grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	-	2 055 351,80	2 055 351,80	-
17.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	14 879 928,25	14 879 928,25	-

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

Produktų finansų valdymo skyriaus vadovė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr. finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Agnė Budvytė
(vardas ir pavardė)



5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
1 priedas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-03-15
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	2023 m.	2022 m.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		44 942 743,52	30 272 783,57
I.	Įplaukos		83 701 978,33	82 403 766,59
I.1.	Finansavimo sumos:		-	-
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		-	-
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		-	-
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		-	-
I.2.	Iš mokesčių		-	-
I.3.	Iš socialinių įmokų		-	-
I.4.	Už suteiktas paslaugas		-	-
I.5.	Gautos palūkanos		5 440 168,54	3 412 773,71
I.6.	Kitos įplaukos		78 261 809,79	78 990 992,88
II.	Pervestos lėšos		(31 861 274,85)	(46 956 316,01)
II.1.	Iš valstybės biudžetą		-	-
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		(31 861 274,85)	(46 956 316,01)
III.	Išmokos		(6 897 959,96)	(5 174 667,01)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(6 897 959,96)	(5 174 667,01)

(tęsinys kitame puslapyje)



B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(33 551 142,50)	(334 463 603,59)
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-	-
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas	3.1.2, 3.4	(84 813 839,75)	(235 595 721,69)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	3.1.2, 3.4	99 511 442,30	4 000 000,00
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas	3.4	(52 762 000,00)	(104 238 000,00)
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		4 513 254,95	1 370 118,10
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-	-
I.	Įplaukos iš gautų paskolų		-	-
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)		(11 391 601,02)	(304 190 820,02)
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		20 338 491,56	324 529 311,58
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		31 730 092,58	20 338 491,56

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)
Produktų finansų valdymo skyriaus
vadovė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Agnė Budvytė
(vardas ir pavardė)

1. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Kontroliuojantysis fondas „INVEGOS fondas“
Viešojo sektoriaus subjekto kodas	MVAL59
Projekto kodas	VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001
Valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Valdytojo kodas	110084026
Valdytojo adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Valdytojo telefono numeris	(8~5) 210 7510
Valdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Valdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis trišale finansavimo sutartimi, sudaryta 2009 m. balandžio 7 d. (toliau – Finansavimo sutartis) tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA), INVEGA paskirta valdyti kontroliuojantįjį fondą (toliau – INVEGOS 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.

INVEGOS 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.

INVEGOS fondas, remiantis 2006 m. gruodžio 8 d. Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 1828/2006 (toliau – Įgyvendinimo reglamentas) 43 straipsnio 3 dalimi, yra steigiamas kaip atskiras INVEGA padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės, numatytos Finansavimo sutartyje, naudojamos atskiros sąskaitos. INVEGOS fondas, kuris yra įsteigtas nustatytiems tikslams įgyvendinti, neturi juridinio asmens statuso, jo savininkas yra Lietuvos Respublika. INVEGOS fondas neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Vadovaudamasi Įgyvendinimo reglamento 43 straipsnio 3 dalies nuostatomis ir siekdama atskirai tvarkyti INVEGOS fondo apskaitą, INVEGA atidaro sąskaitą pavadinimu „INVEGA fondo sąskaita“, kuri skirta visų su INVEGOS fondo lėšomis susijusių finansinių srautų apskaitai tvarkyti. INVEGOS fondo sąskaita nėra banko sąskaita, į kurią būtų galima pervesti pinigus, susijusius su INVEGOS fondo lėšomis. Šią sąskaitą sudaro apskaitos sistema su atskiru sąskaitų planu, kuriame registruojamos visos pagal pobūdį grupuojamos ūkinės operacijos, susijusios tik su INVEGOS fondo lėšomis.

Pagal 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 44 straipsnio b punktą, Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija, siekdama įsteigti kontroliuojantįjį fondą bei įgyvendinti fondo finansuojamas priemones, pagal sutartį perdavė INVEGOS fondui administruoti 57 924 004 Eur sumą (toliau – piniginis įnašas). 2012 m. liepos 19 d. buvo pasirašytas papildomas susitarimas dėl papildomos 13 032 901 Eur sumos perdavimo INVEGOS fondui.

2012 m. gruodžio 28 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 128 000 000 Eur sumos perdavimo nuo 2013 m. sausio 1 d. INVEGOS fondui perėmus JEREMIE kontroliuojančiojo fondo valdytojo teises ir funkcijas. Finansinių tarpininkų iki 2013 m. sausio 1 d. Europos investiciniam fondui (toliau – EIF) grąžintos lėšos (17 709 025 Eur) nebuvo perduotos INVEGOS fondui.

2013 m. gruodžio 3 d. INVEGOS fondo priežiūros komitete buvo priimtas sprendimas dėl INVEGOS fondo piniginių įnašų mažinimo ir 2014 m. birželio 2 d. pasirašytas susitarimas Nr. 9 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, INVEGOS fondo piniginių įnašų sumažinant 12 453 661 Eur ir jį grąžinant Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijai. 2015 m. gruodžio 15 d. pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro įsakymo Nr. 4-328 7 punktą INVEGOS fondo piniginius įnašus sumažinamas dar 1 708 311 Eur, o 2016 m. gegužės 11 d. vadovaujantis Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro įsakymo Nr. 4-290 „Dėl dalies į INVEGOS fondą grįžusių ir grįžiančių lėšų, skirtų visuotinės dotacijos priemonei „Dalinis palūkanų kompensavimas“ grąžinimo į INVEGOS fondą“ 1 punktu piniginius įnašus buvo padidintas 217 314 Eur.

2016 m. birželio 13 d. tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir INVEGOS buvo pasirašytas susitarimas Nr. 1S-32 „Dėl finansų inžinerijos priemonės „Garantijų fondas“ perkėlimo į INVEGOS fondą“ (toliau – Susitarimas), kuriuo nustatyta, kad nuo 2016 m. birželio 30 d. finansų inžinerijos priemonė „Garantijų fondas“ perkeliama į INVEGOS fondą. 2016 m. birželio 30 d. INVEGOS fondui perduodamas Garantijų fondo lėšų likutis sudarė 28 943 126 Eur, o perduodami nebalansiniai įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas sudarė 25 933 141 Eur. Susitarimo pagrindu taip pat perduotos 5 518 793 Eur dydžio kreditorinio reikalavimo teisės ir 54 247 Eur dydžio INVEGOS tiesioginių išlaidų avanso suma, kuri 2016 m. birželio 30 d. buvo pervesta Garantijų fondo valdytojui.

Siekiant įgyvendinti Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano, kuriam pritarta LR Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarime (protokolo Nr.14) ir kurio naujai redakcijai pritarta LR Vyriausybės 2020 m. birželio 22 d. pasitarime (protokolo Nr.30), 3 tikslą „Padėti verslui išsaugoti likvidumą“ ir 4 tikslą „Skatinti ekonomiką“, Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija, Lietuvos Respublikos finansų ministerija ir INVEGA 2020 m. balandžio 10 d. pasirašė susitarimą Nr.25 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo INVEGOS fondo piniginius įnašus didinamas papildomu 325 000 000 Eur (trijų šimtų dvidešimt penkių milijonų eurų) dydžio piniginiu įnašu, 2020 m. gegužės 12 d. susitarimą Nr.26 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginius įnašus didinamas iki 513 300 000 Eur (penkių šimtų trylikos milijonų trijų šimtų tūkstančių eurų), 2020 m. liepos 13 d. susitarimą Nr.27 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginius įnašus didinamas iki 543 300 000 Eur (penkių šimtų keturiasdešimt trijų milijonų trijų šimtų tūkstančių eurų), o 2020 m. gruodžio 31 d. pasirašė susitarimą Nr.28 Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginius įnašus didinamas iki 638 570 000 Eur (šešių šimtų trisdešimt aštuonių milijonų penkių šimtų septyniasdešimt tūkstančių eurų).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2019 m. liepos 8 d. įsakymo Nr. 4-413 „Dėl dalies INVEGOS fondo jau kartą panaudotų grįžusių lėšų naudojimo“ (2021 m. kovo 29 d. įsakymo Nr. 4-247 redakcija) 3 punktu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimu Nr. 791 „Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ bei 2009 m. balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir „Invegos“, pakeitimu Nr.30, INVEGOS fondas 2021 m. gegužės 3 d. buvo sumažintas 26 000 000 Eur (dvidešimt šeši milijonai eurų) į INVEGOS fondą jau kartą panaudotų grįžusių lėšų dalimi, o minėtos finansavimo sutarties pakeitimo Nr.33 pagrindu 2021 m. gruodžio 30 d. INVEGOS fondas padidintas 63 181 200 Eur (šešiasdešimt trijų milijonų vieno šimto aštuoniasdešimt vieno tūkstančio dviejų šimtų eurų) suma.

Kadangi INVEGOS fondas nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų neturi. 2023 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo valdymui buvo iš dalies paskirti 66 tiesiogiai dirbantys ir 116 netiesioginiai dirbančių INVEGA darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai – administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan.); 2022 m. gruodžio 31 d. – 51 tiesiogiai dirbantys ir 45 netiesiogiai dirbančių darbuotojų.

2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant INVEGOS fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d., yra šie:

2.1 FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMA

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus. INVEGOS fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Fondo finansavimo sutartimi bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2.2 FINANSINIŲ ATASKAITŲ VALIUTA

INVEGOS fondas apskaitą 2023 m. tvarkė ir šiose metinėse 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 INVEGOS fondas gauna ar pagal vykdomą trišalę finansavimo sutartį gauna arba įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti, 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 gautinas sumas (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 INVEGOS 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. „Baltijos inovacijų fondas“ (toliau – BIF), „Baltijos inovacijų fondas 2“ (toliau – BIF2) „Ko-investicinis fondas I“ (toliau – Ko-invest I), Plėtros fondai 3 (toliau – PF3) ir „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas I“ (toliau – ASIPF I), INVEGOS fondo apskaitoje yra 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 įvertinami įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė.

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomi amortizuota savikaina.

Laikiniai laisvos INVEGOS 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.

INVEGOS fondas ataskaitiniu laikotarpiu buvo suteikęs tikslines paskolas bankams ir (ar) alternatyviems finansuotojams, skirtas priemonėms „Atviras kreditų fondas 2“ (toliau – AKF2), „Atviras kreditų fondas 3“ (toliau – AKF3), „Pasidalintos rizikos paskolos“ (toliau – FRSP), „Paskolos labiausiai nuo COVID-19 nukentėjusiems verslams“ (toliau – COVID-19), „Paskolos pagal skatinamąją priemonę Alternatyva“ (toliau – Alternatyva) finansuoti. Taip pat nuo 2018 m. teikiamos sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „AVIETĖ“.

Ataskaitiniu laikotarpiu INVEGOS fondas toliau teikė tiesiogines paskolas nuo karo nukentėjusiems verslams, tiesiogines paskolas nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams ir tiesiogines COVID-19 paskolas.

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. Pinigų srautų ataskaita sudaryta tiesioginiu būdu.

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, 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.

Pagal FRSP priemonę INVEGOS 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 laiku negrąžinta SVV paskola (kaip tai apibrėžta sutartyje, sudarytoje su finansiniu tarpininku), finansinio tarpininko prievolė grąžinti paskolas pagal 9.2 punkto „Galutinis paskolų grąžinimas“ nuostatas sumažinama tokiai laiku negrąžintai SVV paskolai taikomu nuostolio dydžiu. Nuostolio dydis – laiku negrąžintos SVV paskolos grąžintinos pagrindinės sumos dydis padaugintas iš rizikos pasidalijimo normos. FRSP paskolos gavėjas (finansinis tarpininkas) privalo visą paskolos sumą grąžinti ne vėliau kaip iki sutarties nutraukimo dienos. Todėl nuostolis, susijęs su pasidalinta rizika FRSP priemonėje, INVEGOS fonde apskaitomas kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos dalimi.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

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

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

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 yra įvertinami įsigijimo savikaina, su sandorio sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais finansiniai įsipareigojimai apskaitomi:

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

2.4 ATIDĖJINIAI

Atidėjiny apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- kai dėl įvykio praeityje INVEGOS fondas turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą);
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
- tikėtina, kad jam įvykdyti INVEGOS fondui bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai;
- 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.

INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų garantijų pagal „Portfelinės garantijos“ (toliau – FLPG), „Portfelinės garantijos faktoringui“ (toliau – PGF), „Portfelinės garantijos faktoringui 2“ (toliau – PGF2), „Portfelinės garantijos paskoloms 2“ (toliau – PGP2), „Portfelinės garantijos 3“ (toliau – PG3), „Garantijų fondas 2“ (toliau – GIF2), „Garantijų fondas 3“ (toliau – GIF3) ir „Garantijų fondas 4“ (toliau – GIF4), „Eksporto kredito garantijos“ (toliau – EKG) priemonės yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. INVEGOS fondas formuoja atidėjinius garantijų išmokoms tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes.

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

2.5 SUKAUPTAS PERVERŠIS (DEFICITAS)

Sukauptas perviršis (deficitas) – INVEGOS fondo veiklos rezultatas.

2.6 PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

Pajamos

INVEGOS fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos iš finansų inžinerijos priemonių, garantijų mokestis, palūkanos už laikinai laisvų INVEGOS fondo lėšų investavimą į terminuotuosius indėlius, vertybinius popierius bei lėšas, laikomas atsiskaitomojoje banko sąskaitoje, už kurios likutį gali būti mokamos palūkanos ir kitos pajamos, yra įskaitomos į valstybės biudžetą.

INVEGOS fondas registruoja ir šiose finansinėse ataskaitose rodo apskaičiuotas pajamas ir į biudžetą pervestinas pajamas.

INVEGOS 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.

Sąnaudos

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

INVEGOS fondo valdymo sąnaudos apima INVEGOS tiesiogines išlaidas ir susijusias išlaidas.

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

Susijusios išlaidos:

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

Taip pat INVEGOS fondo išlaidos apima valdymo mokesčius, mokamus finansiniams tarpininkams už įgyvendinamos finansų inžinerijos priemonės FRSP administravimą.

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 INVEGOS fonde kontroliuojama tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius, kurie kontroliuojami nustatant limitus pinigų srautų trūkumams ir juos diversifikuojant.

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

INVEGOS 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 terminuotuosius indėlius komerciniuose bankuose.

Užsienio valiutos rizika

INVEGOS fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

INVEGOS fondas neturėjo išvestinių priemonių palūkanų normos rizikai valdyti. INVEGOS 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, INVEGOS fondas nesusiduria su reikšminga palūkanų normos rizika.

Kredito rizika

INVEGOS fondas susiduria su kredito rizika:

- Investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 5 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.

- Suteikiant paskolas – paskolų riziką INVEGOS fondas valdo:
 - Finansiniai tarpininkai, teikiantys paskolas iš priemonių AKF2, AKF3 ir ALTERNATYVA, pasirašo maksimalaus įkeitimo sutartis. Taip pat paskoloms, suteiktoms pagal šias priemones formuojami atidėjiniai;
 - Paskoloms, suteiktoms pagal priemones FRSP, AVIETĖ, COVID-19, tiesioginės COVID-19 paskolos, ASAP, TURAP, paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams,

paskolos nuo karo nukentėjusiems verslams yra formuojami atidėjiniai naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes.

- Suteikiant portfelines garantijas – ši rizika valdoma formuojant atidėjinius galimiems išmokėjimams naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes.

Palūkanų, gaunamų iš paskolų pagal priemones AKF2, AKF3, FRSP, AVIETĖ, ALTERNATYVA rizika nebuvo identifikuota, nes 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 atskleidimams.

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

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

Specialieji suteiktų garantijų atidėjiniai

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius garantijų atidėjinius, yra aprašytos 3.7 pastaboje.

Paskolų priemonių vertės sumažėjimas

Prielaidos, naudotos vertinant paskolų priemonių vertės sumažėjimą, yra aprašytos 3.1 pastaboje.

2.10 NEAPIBRĖŽTUMAI

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža. INVEGOS fondo neapibrėžti įsipareigojimai – suteiktos paskolų garantijos, kurių sumos atskleistos 3.7 pastaboje ir suteiktos paskolos, pagal kurias informacija atskleidžiama 3.1 pastaboje.

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-ojo 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.

INVEGOS fondas išskiria vieną pirminį segmentą – ekonomika. Kadangi INVEGOS fondas išskiria vieną segmentą, todėl visos pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų sumos priskiriamos šiam segmentui.

INVEGOS 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 INVEGOS 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

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemones AKF2, AKF3, FRSP, AVIETĖ, ALTERNATYVA, COVID-19; tiesioginės paskolos pagal priemones ASAP, TURAP, COVID-19, tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslams ir tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams; investicijos į rizikos kapitalo priemones BIF, BIF2, Ko-Invest I, ASIPF I ir PF3 bei LR Vyriausybės 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.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
1	2		3	3
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus			
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus			
1.3.	Investicijos į kitus subjektus			
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		198 222 098,25	313 448 373,77
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	3.1.2	198 222 098,25	313 448 373,77
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
3.	Po vienerių metų gautinos sumos	3.1.3	166 286 179,02	221 044 201,46
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	3.1.1	42 264 388,31	35 240 356,72
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
7.	Iš viso		406 772 665,58	569 732 931,95

3.1.1 Kitas ilgalaikis finansinis turtas

Kitą ilgalaikį finansinį turtą 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į rizikos kapitalo priemones - „Baltijos inovacijų fondas“ (BIF), „Koinvesticinis fondas I“ (Ko-Invest I), „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas I“ (ASIPF I), „Baltijos inovacijų fondas 2“ (BIF2) ir Plėtros fondai 3 (PF3):

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Investicija į BIF:		
Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	16 989 335,48	13 597 961,60
Įsigyta	1 477 409,18	2 513 921,91
Kapitalo grįžimas	(980 000,00)	(956 231,12)
Tikrosios vertės pokytis	812 571,23	1 833 683,09
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	18 299 315,89	16 989 335,48

Investicija į Ko-Invest I:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	644 385,08	700 213,70
Įsigyta	6 672,81	-
Kapitalo grūžimas	(6 672,81)	-
Tikrosios vertės pokytis	(78,70)	(55 828,62)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	644 306,38	644 385,08

Investicija į ASIPF I:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	13 412 639,16	11 272 246,22
Įsigyta	859 054,52	1 434 893,27
Kapitalo grūžimas	(15 471,36)	(36 322,06)
Tikrosios vertės pokytis	820 312,05	741 821,73
Nurašyta	(66 498,70)	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	15 010 035,67	13 412 639,16

Investicija į BIF2:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	4 193 997,00	1 733 484,00
Įsigyta	3 352 830,14	2 247 200,00
Kapitalo grūžimas	(166 666,67)	-
Tikrosios vertės pokytis	284 426,00	213 313,00
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	7 664 586,47	4 193 997,00

Investicija į PF3:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	-	-
Įsigyta	784 053,71	-
Kapitalo grūžimas	-	-
Tikrosios vertės pokytis	(137 909,81)	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	646 143,90	-

2023 m. veiklą toliau tęsė 2013 m. sausio 1 d. pradėjęs veikti „Baltijos inovacijų fondas“ (toliau – BIF) – fondų fondas, investuojantis į rizikos kapitalo fondus, veikiančius trijose Baltijos šalyse. Sutartis dėl BIF steigimo ir investavimo į jį, 2012 m. rugsėjo 26 d. pasirašyta tarp Lietuvos, Latvijos ir Estijos atitinkamų garantijų institucijų (INVEGOS, Latvijos garantijų agentūros ir KredEx) bei EIF. BIF finansavimui ir įgyvendinimui skirta priemonė „Dalyvavimas Baltijos inovacijų fonde“ finansuojama iš INVEGOS fondo grūžusių lėšų, iki 2028 m. investicijoms į rizikos kapitalo fondus ir valdymo mokesčiui EIF bus skiriama 20 mln. Eur. 2015 m. liepos 16 d. buvo pasirašytas sutarties dėl BIF steigimo ir investavimo į jį pakeitimas, kuriuo fondų fondas padidintas iki 130 mln. Eur, iš kurių 26 mln. Eur bus finansuojama iš INVEGOS fondo lėšų.

Investicijos į BIF yra apskaitomos INVEGOS fondo apskaitoje tikrąja verte atsižvelgiant į EIF pateiktas ketvirtines neaudituos fondos veiklos ataskaitas. Gavus metines nepriklausomo auditoriaus patvirtintas BIF finansines ataskaitas, kurios už praeitus finansinius metus pateikiamos iki einamųjų metų balandžio 30 d., atliekami koreguojantys įrašai, jeigu jie reikalingi.

2023 m. veiklą toliau tęsė ir investicijas atliko KŪB „Koinvesticinis fondas“ pagal 2017 m. gegužės 24 d. tarp UAB „Kofinansavimas“ ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ pasirašytą bendrijos veiklos sutartį, kuria pradėta įgyvendinti rizikos kapitalo priemonė „Ko-investicinis fondas I“ (Ko-Invest I). Investicijoms pagal šią finansų inžinerijos priemonę iš viso skirta 15 mln. Eur, iš kurių 11 mln. Eur grįžusių ir ar grįžiančių lėšų bei 4 mln. Eur LR valstybės biudžeto lėšų.

Investicijos į KŪB „Koinvesticinis fondas“ sub-fondą Ko-Invest I apskaitomos tikrąja verte, atsižvelgiant į ketvirtines neaudituos ataskaitas. Gavus audituotą metinę finansinę ataskaitą, atliekami koreguojantys įrašai, jeigu tokie reikalingi.

2023 m. veiklą toliau tęsė ir investicijas atliko KŪB „Open Circle Capital LLP“ pagal 2017 m. rugpjūčio 7 d. pasirašytą KŪB „Open Circle Capital LLP“ dalyvių sutartį. Pagal šią sutartį INVEGA, siekdama įgyvendinti finansų inžinerijos priemonę „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas I“ (toliau – ASIPF I), investicijoms skiria 13,8 mln. Eur.

Investicijos į KŪB „Open Circle Capital LLP“ apskaitomos tikrąja verte, atsižvelgiant į ketvirtines neaudituos ataskaitas. Gavus audituotą metinę finansinę ataskaitą, atliekami koreguojantys įrašai, jeigu tokie reikalingi.

2023 m. veiklą toliau tęsė Baltijos inovacijų fondą 2 (toliau – BIF2), kuris pradėjo veikti pagal 2019 m. liepos 12 d. tarp Lietuvos, Latvijos ir Estijos atitinkamų garantijų institucijų (INVEGOS, ALTUM, KredEx) bei EIF pasirašytą BIF2 steigimo ir investavimo į jį sutartį. 2020 m. pirmąjį pusmetį buvo atliktos pirmosios investicijos. BIF2 finansavimui ir įgyvendinimui skirta priemonė „Dalyvavimas Baltijos inovacijų fonde 2“ finansuojama iš INVEGOS fondo lėšų, iki 2036 m. investicijoms į rizikos kapitalo fondus ir valdymo mokesčiui EIF bus skiriama 26 mln. Eur.

Investicijos į BIF2 yra apskaitomos INVEGOS fondo apskaitoje tikrąja verte atsižvelgiant į EIF pateiktas ketvirtines neaudituos fondo veiklos ataskaitas. Gavus metines nepriklausomo auditoriaus patvirtintas BIF finansines ataskaitas, kurios už praeitus finansinius metus pateikiamos iki einamųjų metų balandžio 30 d., atliekami koreguojantys įrašai, jeigu jie reikalingi.

2023 m. I ketv. paskelbta atvira tęstinė PF3 fondų valdytojų atranka. 2023 m. IV ketv. pasirašyta sutartis su pirmuoju PF3 rizikos kapitalo fondu – KŪB „Practica Venture Capital III“, kuriam skirta 5 mln. EUR PFIII priemonės lėšų. Pirmoji investicija į KŪB „Practica Venture Capital III“ atlikta jau 2023 m. gruodžio mėn.

Investicijos pagal rizikos kapitalo priemones laikomos finansiniu turto, kuris buvo įsigytas parduoti. Skirtingi rizikos kapitalo fondai investuoja į skirtingas verslo augimo stadijas – nuo idėjos iki plėtros. Todėl vadovybės vertinimu tokios investicijos laikomos ilgalaikėmis, kurių neplanuojama parduoti per artimiausius 12 mėnesių.

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“.

3.1.2 Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2023 m. gruodžio d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR bei ES Vyriausybės ilgalaikės obligacijos ir LR valstybės valdomų įmonių ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2028 m. Vidutinis metinis pajamingumas 2023 m. buvo lygus 1,709 proc. tuo tarpu 2022 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,4579 proc.:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	315 543 075,01	180 516 446,26
Įsigytas turtas (įsigijimo savikaina)	84 083 329,83	148 516 738,16
Išpirktas turtas	-	-
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (įsigijimo savikaina) (3.4 pastaba)	(200 736 860,85)	(13 490 109,41)
Likutis gruodžio 31 d.	198 889 543,99	315 543 075,01
Amortizacija ir sukauptos palūkanos		
Likutis sausio 1 d.	(2 094 701,24)	(2 042 895,16)
Sukauptos palūkanos per metus	3 071 904,85	978 488,36
Gautos palūkanos	(2 068 657,65)	(1 109 636,25)
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (3.4 pastaba)	424 008,30	79 341,81
Likutis gruodžio 31 d.	(667 445,74)	(2 094 701,24)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	198 222 098,25	313 448 373,77

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“.

3.1.3 Po vienerių metų gautinos sumos

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinos sumos sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemones „Atviras kreditų fondas 3“ (AKF3), „Atviras kreditų fondas 2“ (AKF2), „Pasidalintos rizikos paskolos“ (FRSP), Sutelktinio finansavimo paskolos „AVIETĖ“, paskolos labiausiai nuo koronaviruso nukentėjusiems verslams (COVID-19), paskolos verslui per alternatyvius finansuotojus (ALTERNATYVA), tiesioginės paskolos pagal skatinamąją finansinę priemonę „Apmokėtinų sąskaitų paskolos“ (ASAP), tiesioginės paskolos kelionių organizatoriams ir apgyvendinimo bei viešojo maitinimo paslaugų teikėjams (TURAP), iš finansų tarpininkų perimtos paskolos labiausiai nuo koronaviruso nukentėjusiems verslams (COVID-19), tiesioginės „COVID-19“ paskolos, tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams ir tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslams:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „AKF“:		
Likutis sausio 1 d.	0,08	0,08
Suteikta per metus	-	-
Grąžinta per metus	-	-
Gautinos paskolos vertės pokytis	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	0,08	0,08



Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „AKF2“:

Likutis sausio 1 d.	17 194 295,17	18 161 185,72
Suteikta per metus	2 540 288,67	5 880 998,34
Grąžinta per metus	(10 411 816,66)	(6 841 382,09)
Gautinos paskolos vertės pokytis	42 653,28	(6 506,80)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	9 365 420,46	17 194 295,17

Ilgalaikės sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „AVIETĖ“:

Likutis sausio 1 d.	4 704 602,67	2 646 906,64
Suteikta per metus	9 601 360,72	6 347 729,70
Grąžinta per metus	(5 856 987,75)	(3 817 884,47)
Gautinos paskolos vertės pokytis	(33 279,30)	(472 149,20)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	8 415 696,34	4 704 602,67

Ilgalaikės sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „FRSP“:

Likutis sausio 1 d.	2 260 961,28	3 033 518,20
Suteikta per metus	-	-
Grąžinta per metus	(905 804,01)	(804 001,68)
Nurašymas	(38 528,18)	-
Gautinos paskolos vertės pokytis	24 990,82	31 444,76
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	1 341 619,91	2 260 961,28

Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „AKF3“:

Likutis sausio 1 d.	-	-
Suteikta per metus	3 737 500,00	-
Grąžinta per metus	-	-
Gautinos paskolos vertės pokytis	(48 755,86)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	3 688 744,14	-

Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „ALTERNATYVA“:

Likutis sausio 1 d.	72 545 521,35	74 787 526,29
Suteikta per metus	-	-
Grąžinta per metus	(5 737 822,12)	(4 112 314,87)
Gautinos paskolos vertės pokytis	649 943,13	1 870 309,93
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	67 457 642,36	72 545 521,35

Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „COVID-19“:

Likutis sausio 1 d.	70 549 803,14	106 875 854,41
Suteikta per metus	-	-
Grąžinta per metus	(28 331 279,49)	(49 254 995,11)
Perkelta į ilgalaikes perimtas paskolas pagal „COVID-19“	(6 156 986,11)	(7 005 613,76)
Gautinos paskolos vertės pokytis	12 475 074,40	19 934 557,60
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	48 536 611,94	70 549 803,14

Ilgalaikės tiesioginio skolinimo paskolos pagal priemonę „ASAP“:

Likutis sausio 1 d.	1 028 504,42	3 744 374,33
Suteikta per metus	-	-
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(1 387 584,16)	(4 531 042,27)
Gautinos paskolos vertės pokytis	363 987,45	1 815 172,36
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	4 907,71	1 028 504,42



Ilgalaikės tiesioginio skolinimo paskolos pagal priemonę „TURAP“:

Likutis sausio 1 d.	8 654 633,01	7 437 381,66
Suteikta per metus	-	19 105,96
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(7 386 963,34)	(4 110 925,78)
Gautinos paskolos vertės pokytis	3 442 644,48	5 309 071,17

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

4 710 314,15 8 654 633,01

Ilgalaikės perimtos paskolos pagal priemonę „COVID-19“:

Likutis sausio 1 d.	549 841,73	698 548,14
Perkelta iš ilgalaikių paskolų pagal priemonę „COVID-19“	6 156 986,11	7 005 613,76
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(7 072 108,22)	(7 928 307,15)
Gautinos paskolos vertės pokytis	611 816,90	773 986,98

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

246 536,52 549 841,73

Ilgalaikės tiesioginio skolinimo paskolos pagal priemonę „COVID-19“:

Likutis sausio 1 d.	38 512 385,02	21 225 686,73
Suteikta per metus	450 714,60	24 732 716,63
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(28 703 235,92)	(9 455 250,26)
Gautinos paskolos vertės pokytis	3 209 991,84	2 009 231,92

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

13 469 855,54 38 512 385,02

Ilgalaikės tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksnių nukentėjusiems verslams:

Likutis sausio 1 d.	2 967 773,07	-
Suteikta per metus	1 220 000,00	3 220 000,00
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(4 174 210,58)	-
Gautinos paskolos vertės pokytis	216 789,99	(252 226,93)

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

230 352,48 2 967 773,07

Ilgalaikės tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslo subjektams:

Likutis sausio 1 d.	2 075 880,62	-
Suteikta per metus	13 289 970,69	2 926 900,00
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(6 520 650,47)	-
Gautinos paskolos vertės pokytis	(26 723,36)	(851 019,48)

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

8 818 477,38 2 075 880,62

Ilgalaikių paskolų likutinė vertė

166 286 179,02 221 044 201,46

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“.

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

2023 m. gruodžio 31 d. gautinos paskolos galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2024 m. kovo 1 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-4 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos. Vertės sumažėjimas 2022 m. gruodžio 31 d. buvo nustatytas vadovaujantis tuo metu galiojančia UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2023 m. vasario 24 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-45 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka.

Pagal AKF2 priemonę:

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal AKF2 priemonę:

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
AS „Citadele banka“ Lietuvos filialas		-	-
UAB Medicinos bankas	1,90	9 288 505,92	176 481,61
UAB Medicinos bankas (lizingas)	1,90	258 303,90	4 907,77
		9 546 809,82	181 389,38

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal AKF2 priemonę:

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
AS „Citadele banka“ Lietuvos filialas	0,14	6 010 692,89	438,17
UAB Medicinos bankas	1,89	11 079 129,44	209 395,55
UAB Medicinos bankas (lizingas)	1,89	328 515,50	6 208,94
		17 418 337,83	224 042,66

Pagal AKF3 priemonę:

2023 m. liepos mėn. kartu su finansų tarpininkais pradėta įgyvendinti paskolų priemonė AKF3.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal AKF3 priemonę:

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
UAB Medicinos bankas	1,90	1 318 309,21	25 047,87
Lietuvos centrinė kredito unija	1,90	1 247 789,06	23 707,99
		2 566 098,27*	48 755,86

*Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai skaičiuojamas nuo lėšų likučio, esančio pas galutinius kredito gavėjus. Tuo tarpu faktinis paskolos likutis išmokėtas finansų tarpininkams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 3 737 500,00 Eur (t. y. įtraukiant ir nepaskolintas sumas galutiniams kredito gavėjams).

Pagal ALTERNATYVA priemonę:

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

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
BnP Finance, UAB	7,10	14 104 580,39	1 001 425,21
UAB Noviti	7,10	9 892 720,00	702 383,12
SME Finance, UAB	7,10	15 248 292,13	1 082 628,74
UAB Išmanusis finansavimas	7,10	5 451 740,00	387 073,54
UAB Factris LT1	7,10	10 000 000,00	710 000,00
UAB „Taurus fondas“	7,10	11 459 271,15	813 608,25
UAB Finora kreditas	7,10	603 700,00	42 862,70
UAB „Finansų bitė verslui“	7,10	4 661 564,99	330 971,11
UAB "I asset management"	7,10	1 084 743,13	77 016,76
		72 506 611,79	5 147 969,43

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę ALTERNATYVA:

Finansų tarpininkas	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal finansų tarpininką likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
BnP Finance, UAB	7,41	14 104 580,39	1 045 149,41
UAB Noviti	7,41	9 892 720,00	733 050,55
SME Finance, UAB	7,41	17 115 853,38	1 268 284,74
UAB Išmanusis finansavimas	7,41	5 451 740,00	403 973,93
UAB Factris LT1	7,41	10 000 000,00	741 000,00
UAB „Taurus fondas“	7,41	11 459 271,15	849 131,99
UAB Finora kreditas	7,41	3 480 000,00	257 868,00
UAB „Finansų bitė verslui“	7,41	4 661 564,99	345 421,97
UAB "I asset management"	7,41	2 078 704,00	154 031,97
		78 244 433,91	5 797 912,56

Pagal priemonę AVIETĖ:

2018 m. spalio mėn. buvo pradėtos teikti pirmosios sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „AVIETĖ“, o 2022 m. priemonė įgyvendinama pagal bendradarbiavimo sutartį su sutelktinio finansavimo platformos operatoriais UAB „Finansų bitė verslui“, UAB „Nordstreet“, UAB „Bendras finansavimas“ ir UAB „FinoMark“. INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl prisiimtų įsipareigojimų pagal sutelktinio finansavimo paskolų priemonę „AVIETĖ“ yra pateikiami kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimtai rizikos daliai. INVEGOS fondas formuoja vertės sumažėjimą prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, vertės sumažėjimas formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „AVIETĖ“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	5 638 865,93	252 347,30
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	2 982 823,94	486 470,59
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	981 559,93	736 169,95
	9 603 249,79*	1 474 987,84

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „AVIETĖ“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	3 931 004,80	504 586,80
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	1 424 807,20	533 602,38
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	538 025,81	403 519,36
	5 893 837,81	1 441 708,54

*Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai skaičiuojamas nuo lėšų likučio, esančio pas galutinius kredito gavėjus, t. y. smulkaus ir vidutinio verslo apibrėžimą atitinkančias įmones. Tuo tarpu faktinis paskolos likutis, t. y., 9 890 684,18 Eur, pagal priemonę „AVIETĖ“ balanse sudaro likutį, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje esantį sutelktinio finansavimo operatoriaus platformoje (t. y. įtraukiant ir nepaskolintas sumas galutiniams kredito gavėjams).

Pagal FRSP priemonę:

Perimant kontroliuojančio fondo JEREMIE teises ir įsipareigojimus buvo perimta priemonė „Pasidalintos rizikos paskolos“ (FRSP). Ši finansų inžinerijos priemonė yra įgyvendinama per tris finansinius tarpininkus: AB SEB bankas, „Swedbank“, AB, ir AB Šiaulių bankas, paskolas išduodant eurais. Paskolos, įtraukiamos į FRSP portfelį, yra iki 10 metų trukmės, jų grąžinimo terminas yra iki 2025 m. rugsėjo 30 d. Šios priemonės paskolos yra be įkeitimo.

INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl prisiimtų įsipareigojimų pagal paskolų priemonę FRSP yra pateikiami kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimtai rizikos daliai. INVEGOS fondas formuoja vertės sumažėjimą prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, vertės sumažėjimas formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

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

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	0,24-0,81	89 931,80	546,32
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	32,81	1 802 209,69	591 241,48
		1 892 141,50*	591 787,80

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal FRSP priemonę:

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	0,06-1,00	937 756,74	8 249,77
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	6,56-33,18	1 880 368,67	608 528,85
		2 818 125,41	616 778,62

*Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai skaičiuojamas nuo lėšų likučio, esančio pas galutinius kredito gavėjus, t. y. smulkaus ir vidutinio verslo apibrėžimą atitinkančias įmones. Tuo tarpu faktinis paskolos likutis, t. y., 1 933 407,71 Eur, pagal FRSP priemonę balanse sudaro likutį, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje esantį pas finansinius tarpininkus (t. y. įtraukiant ir sumas, kurios grįžo iš galutinių kredito gavėjų tačiau finansiniai tarpininkai ataskaitinio laikotarpio pabaigai dar nebuvo grąžinę į INVEGOS fondą).

Pagal priemonę COVID-19 paskolos:

2023 m. toliau administruojama 2020 m. II ketv. pradėta įgyvendinti priemonės „Paskolos COVID-19“. Pagrindinis šios priemonės tikslas yra dėl COVID-19 protrūkio su sunkumais susiduriantiems SVV subjektams, suteikti finansavimą paskolų forma, kad SVV subjektai galėtų susimokėti už savo būtinais išlaidas. Iki 2020-07-31 d. SVV subjektai galėjo pasiskolinti per finansų tarpininkus, su kuriais INVEGA pasirašė priemonės „Paskolos COVID-19“ įgyvendinimo sutartis.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal paskolų priemonę „COVID-19“:

Paskolų, teikiamų per finansinius tarpininkų, vertės sumažėjimas:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	24 927 694,73	881 533,02
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	27 710 008,50	5 239 960,70
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3 RG)	325 672,61	244 254,46
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	410 500,78	307 875,58
Iš viso:	53 373 876,62*	6 673 623,77

Perimtų blogų paskolų vertės sumažėjimas:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	946 454,08	709 840,56
Iš viso:	946 454,08	709 840,56

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal paskolų priemonę „COVID-19“:

Paskolų, teikiamų per finansinius tarpininkų, vertės sumažėjimas:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	57 666 273,63	6 499 192,34
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	27 057 364,52	11 493 991,07
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3 RG)	1 540 686,34	1 155 514,76
Iš viso:	86 264 324,49	19 148 698,17

Perimtų blogų paskolų vertės sumažėjimas:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	377 999,86	201 532,97
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	282 668,57	212 001,43
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	1 210 830,75	908 123,06
Iš viso:	1 871 499,18	1 321 657,46

*Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai skaičiuojamas nuo lėšų likučio, esančio pas galutinius kredito gavėjus, t. y. smulkaus ir vidutinio verslo apibrėžimą atitinkančias įmones. Tuo tarpu faktinis paskolos likutis, t. y., 55 210 235,71 Eur, pagal COVID-19 paskolų priemonę balanse sudaro likutį, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje esantį pas finansinius tarpininkus (t. y. įtraukiant ir sumas, kurios grįžo iš galutinių kredito gavėjų tačiau finansiniai tarpininkai ataskaitinio laikotarpio pabaigai dar nebuvo grąžinę į INVEGOS fondą).

Pagal priemonę ASAP:

2023 m. toliau administruojama 2020 m. II ketv. pradėta įgyvendinti skatinamoji finansų inžinerijos priemonė „Apmokėtinų sąskaitų paskolos“ INVEGOS fondo. Priemonės ASAP tikslas – mažinti COVID-19 pandemijos poveikį SVV, galintį išplisti per atsiskaitymų grandines ir sukelti jų sutrikimus bei padėti išsaugoti tiek prekybos kredito davėjų, tiek gavėjų, veiklos tęstinumą. SVV subjektai galėjo pasiskolinti tiesiogiai per „Invegą“, t.y., paskolas „Invega“ teikė tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „ASAP“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	19 630,82	14 723,12
Iš viso:	19 630,82	14 723,12

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „ASAP“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	548 567,61	39 333,02
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	504 910,16	74 074,63
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	17 453,89	13 090,42
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	336 283,32	252 212,49
Iš viso:	1 407 214,98	378 710,56

Pagal priemonę TURAP:

2023 m. toliau administruojama 2020 m. III ketv. pradėta įgyvendinti skatinamoji finansų inžinerijos priemonė „Paskolos turizmo ir viešojo maitinimo paslaugų teikėjams“ (toliau – TURAP). Priemonės TURAP tikslas – mažinti COVID-19 pandemijos poveikį turizmo verslui, suteikiant finansavimą paskolų forma kelionių organizatoriams jų atsiskaitymui su turistais už dėl COVID-19 protrūkio neįvykusias keliones ir apgyvendinimo paslaugų teikėjų, teikiančių klasifikuojamąsias apgyvendinimo paslaugas, bei viešojo maitinimo paslaugas teikiančių verslo subjektų būtinosioms išlaidoms finansuoti. Paskolas INVEGA teikia tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „TURAP“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	492 647,03	10 430,46
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	5 545 441,53	1 506 071,77
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	12 303,45	9 227,59
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	742 607,84	556 955,88
Iš viso:	6 792 999,85	2 082 685,70

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „TURAP“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	6 166 934,64	1 031 962,35
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	7 989 406,11	4 475 651,00
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	23 622,44	17 716,83
Iš viso:	14 179 963,19	5 525 330,18

Pagal priemonę Tiesioginės COVID-19 paskolos:

2023 m. toliau tęsiama 2021 m. sausio mėn. pradėta įgyvendinti priemonė Tiesioginės COVID-19 paskolos, kurių pagrindinis tikslas – mažinti COVID-19 pandemijos poveikį įmonėms ir verslininkams, suteikiant paskolas verslo subjektų apyvartinėms išlaidoms finansuoti. Paskolas INVEGA teikia tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „Tiesioginės COVID-19 paskolos“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	6 336 918,51	210 006,49
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	7 659 727,39	1 646 654,68
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	119 180,45	89 385,34
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	5 200 302,80	3 900 227,10
Iš viso:	19 316 129,15	5 846 273,61

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „Tiesioginės COVID-19 paskolos“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	33 716 990,20	3 163 291,48
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	13 373 507,25	5 534 359,20
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	25 070,36	18 802,77
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	453 082,66	339 812,00
Iš viso:	47 568 650,47	9 056 265,45

Pagal priemonę Tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams:

2023 m. toliau tęsiama 2022 m. rugpjūčio mėn. pradėta įgyvendinti priemonė „Tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams“, kurių pagrindinis tikslas – mažinti tarptautinės prekybos su trečiosiomis šalimis apribojimų padarinius, suteikiant finansavimą paskolų forma juridinių asmenų, užsiimančių verslu, ar verslininkų apyvartinėms lėšoms. Paskolas INVEGA teikia tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „Tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	10 526,30	338,13
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	255 263,12	35 098,81
Iš viso:	265 789,42	35 436,94

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „Tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	3 220 000,00	252 226,93
Iš viso:	3 220 000,00	252 226,93

Pagal priemonę Tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslo subjektams:

2023 m. toliau tęsiama 2022 m. lapkričio mėn. pradėta įgyvendinti priemonė „Tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslo subjektams“, kurių pagrindinis tikslas – mažinti krizės, kilusios dėl Rusijos Federacijos vykdomos karinės agresijos prieš Ukrainą, poveikį, suteikiant paskolas verslo subjektų apyvartinėms lėšoms, bei mažinti Lietuvos ekonomikoje dėl šios krizės susidariusį investicinių paskolų trūkumą. Paskolas INVEGA teikia tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „Tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslo subjektams“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	4 074 059,97	53 671,00
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	5 228 861,47	529 097,75
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	393 298,78	294 974,090
Iš viso:	9 696 220,22	877 742,84

2022 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „Tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslo subjektams“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	2 196 900,00	308 949,48
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	730 000,00	542 070,00
Iš viso:	2 926 900,00	851 019,48

3.2 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir kiti išankstiniai apmokėjimai fondo valdytoju bei finansiniams tarpininkams (toliau – FT) pagal rizikos kapitalo priemones BIF, BIF2, ASIPF I ir Ko-invest I.

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	3
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1 739 343,47	880 374,13
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	1 625,39	2,80
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*	1 737 718,08	880 371,33
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)*	1 739 343,47	880 374,13

*Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė išankstiniai apmokėjimai finansiniams tarpininkams (toliau – FT) pagal rizikos kapitalo priemones BIF, BIF2 ir ASIPF I, rizikos kapitalo priemonės Ko-Invest I valdytoju ir INVEGOS fondo valdytoju.

Išankstiniai apmokėjimai FT sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai:

Likutis sausio 1 d.
Sumokėta įnašų per ataskaitinį laikotarpį
Perkelta į investicijas
Valdymo mokestis FT
Avansinis pelnas FT
Sugrąžinta nepanaudota išmokėto avanso dalis

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
	846 372,97	543 253,16
	6 133 064,02	7 314 048,69
	(5 454 081,42)	(6 196 015,18)
	(538 545,02)	(523 988,45)
	(235 212,42)	(281 506,66)
	-	(9 418,59)
Likutis laikotarpio pabaigoje	751 598,13	846 372,97

Išankstiniai apmokėjimai INVEGOS fondo valdytojui sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai:

Likutis sausio 1 d.

Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą

Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas

Likutis laikotarpio pabaigoje

2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
33 998,36	284 352,07
4 147 252,54	2 301 875,93
(3 195 130,95)	(2 552 229,64)
986 119,95	33 998,36

3.3 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. per vienerius metus gautinas sumas sudarė INVEGOS fondo gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginio skolinimo paskolų priemones ASAP, TURAP, perimtas COVID-19 ir tiesioginės COVID-19 paskolas bei sukauptos palūkanos ir garantijos mokestis gautini iš finansinių tarpininkų ir (ar) tiesioginių paskolų gavėjų, pagal finansų inžinerijos priemones bei per vienerius metus gautina paskolos dalis pagal tiesioginių paskolų priemones:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „ASAP“:		
Likutis sausio 1 d.	637 145,24	1 210 703,02
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	1 387 584,16	4 531 042,27
Grąžinta per metus	(1 693 156,38)	(3 212 819,50)
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	223 464,67	(1 848 557,84)
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	-	(43 222,71)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	555 037,69	637 145,24
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „TURAP“:		
Likutis sausio 1 d.	258 883,72	53 475,55
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	7 386 963,34	4 110 925,78
Grąžinta per metus	(4 676 506,61)	(3 351 187,30)
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	(420 997,05)	(554 330,31)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2 548 343,40	258 883,72
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	649 504,95	368 100,93
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	28 703 235,92	9 455 250,26
Grąžinta per metus	(16 662 842,40)	(7 137 419,43)
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	(52 764,39)	(1 907 874,94)
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	-	(128 551,87)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	12 637 134,08	649 504,95
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos perimtos paskolos dalies pagal priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	2 197 289,33	697 358,67
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	7 072 108,22	7 928 307,15
Grąžinta per metus	(2 717 107,06)	(1 223 659,41)
Trumpalaikių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(3 273 692,82)	(4 499 792,01)
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	(0,40)	(704 925,07)



Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	3 278 597,27	2 197 289,33
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	4 174 210,58	-
Grąžinta per metus	(876 315,82)	-
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	(181 864,28)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	3 116 030,48	-
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslams:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	6 520 650,47	-
Grąžinta per metus	(2 730 846,73)	-
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	(102 675,95)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	3 687 127,79	-
Likutinė vertė	25 822 270,70	3 742 823,24

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“.

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

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 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
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	4 111 065,56	-	-	1 161 258,35	-	-
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, turta, paslaugas		-	-		-	-
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						



1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	4 111 065,56	-	-	1 161 258,35	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos*	4 111 065,56			1 161 258,35		
1.6.	Kitos gautinos sumos	-			-		
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-			-		
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	4 111 065,56	-	-	1 161 258,35	-	-

*Per vienerius metus kitų gautinų sumų balansinės vertės detalizavimas:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos pervestinos palūkanos pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT:		
Likutis sausio 1 d.	528 063,17	469 393,21
Sukauptos palūkanos	3 271 601,77	2 920 931,05
Gautos palūkanos	(3 312 547,65)	(2 862 261,09)
Likutis gruodžio 31 d.	487 117,29	528 063,17
Sukaupti pervestini delspinigiai pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT:		
Likutis sausio 1 d.	2 968,38	2 230,41
Sukaupti delspinigiai	51 250,69	130 007,20
Gauti delspinigiai	(51 941,63)	(129 269,13)
Likutis gruodžio 31 d.	2 277,44	2 968,38
Sukauptos pervestinos palūkanos pagal tiesiogiai teikiamas paskolas:		
Likutis sausio 1 d.	30 171,50	7 757,80
Sukauptos palūkanos	1 786 238,47	835 867,04
Gautos palūkanos	(1 749 296,33)	(812 726,45)
Nurašytos sukauptos gautinos sumos (-)	-	(726,89)
Likutis gruodžio 31 d.	67 113,64	30 171,50
Sukaupti pervestini delspinigiai pagal tiesiogiai teikiamas paskolas:		
Likutis sausio 1 d.	178 662,50	101 436,03
Sukaupti delspinigiai	57 895,65	187 853,78
Gauti delspinigiai	(108 142,26)	(105 602,15)
Nurašytos sukauptos gautinos sumos (-)	-	(5 025,16)
Likutis gruodžio 31 d.	128 415,89	178 662,50
Sukauptas pervestinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų priemones:		
Likutis sausio 1 d.	161 037,73	155 648,79
Gautinas garantijų atlyginimo mokestis	1 226 389,68	479 487,93
Pervestinas garantijų atlyginimo mokestis	(1 026 327,69)	(474 098,99)
Likutis gruodžio 31 d.	361 099,72	161 037,73
Sukauptos pervestinos palūkanos už laikinai laisvas lėšas		
Likutis sausio 1 d.	260 355,07	-
Sukauptos palūkanos	5 218 912,71	305 177,93
Gautos palūkanos	(2 414 226,20)	(44 822,86)
Likutis gruodžio 31 d.	3 065 041,58	260 355,07

Sukauptos gautinos sumos iš viso

Likutis sausio 1 d.	1 161 258,35	736 466,24
Sukauptos sumos	11 612 288,97	4 884 372,93
Gautos sumos	(8 662 481,76)	(4 453 828,77)
Likutis gruodžio 31 d.	4 111 065,56	1 161 258,35

3.4 TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo trumpalaikės investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, ES šalių vyriausybių ilgalaikės obligacijos ir terminuoti indėliai kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos (vidutinis metinis pajamingumas 2023 m. buvo lygus 0,4107 proc. tuo tarpu 2022 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,8001 proc.):

Trumpalaikiai vertybiniai popieriai	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	106 430 505,49	10 950 634,89
Įsigytas turtas	-	85 989 761,19
Išpirktas turtas	(99 511 442,30)	(4 000 000,00)
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės	200 73 860,85	13 490 109,41
Likutis gruodžio 31 d.	207 655 924,04	106 430 505,49
Amortizacija ir sukauptos palūkanos:		
Likutis sausio 1 d.	(6 178 012,56)	(6 732 138,10)
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	401 458,60	853 467,35
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(1 142 509,13)	(220 000,00)
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės	(424 008,30)	(79 341,81)
Likutis gruodžio 31 d.	(7 343 071,39)	(6 178 012,56)
Likutinė vertė	200 312 852,65	100 252 492,93

Terminuoti indėliai	Vidutinis pajamingumas, proc.	2023 m. gruodžio 31 d.	Vidutinis pajamingumas, proc.	2022 m. gruodžio 31 d.
Terminuotų indėlių sutartys iki 3 mėn.	3,712	95 700 000,00	1,025	65 848 000,00
Terminuotų indėlių sutartys iki 6 mėn.	3,88	2 800 000,00	2,8	12 000 000,00
Terminuotų indėlių sutartys iki 9 mėn.	4,15	23 500 000,00	1,2	21 390 000,00
Terminuotų indėlių sutartys iki 12 mėn.	4,32	35 000 000,00	2,7	5 000 000,00
Likutis gruodžio 31 d.		157 000 000,00		104 238 000,00



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“.

3.5 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2023 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) ir 2022 m. gruodžio 31 d. pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

Pinigai bankų sąskaitose:

	2023 m. gruodžio 31d.	2022 m. gruodžio 31 d.
LT421010000002132502, Lietuvos bankas	27 207 385,77	11 939 777,51
LT574010051003955903, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	93 968,53	70 691,94
LT704010051003955863, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	72 126,11	121 328,71
LT304010042404081792, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	3 307 251,57	6 862 340,89
LT264010051005333667, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	61 421,38	303 385,19
LT574010051005491316, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	149 951,01	313 863,41
LT654010051005490978, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	805 379,04	91 000,00
LT744010051005516327, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	32 609,17	63 801,33
LT874010051004714970, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	-	8 468,11
LT612140030004065759, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	-	521 066,45
LT922140030003729193, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	-	41 895,01
LT737300010166236566, Swedbank AB (Reitingas Aa3)	-	-
LT727189900015900383, AB Šiaulių bankas (Reitingas Baa2)	-	873,01
Pinigai įšaldytose sąskaitose (BAB bankas SNORAS)	21 319 535,04	21 319 535,04
Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	(21 319 535,04)	(21 319 535,04)
	31 730 092,58	20 338 491,56

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)	31 730 092,58	-	20 338 491,56	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	31 730 092,58		20 338 491,56	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	21 319 535,04		21 319 535,04	
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas	(21 319 535,04)		(21 319 535,04)	
1.6.	Pinigų ekvivalentai*				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)	-	-	-	-
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)	-	-	-	-
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	31 730 092,58	-	20 338 491,56	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	31 730 092,58	-	20 338 491,56	-

2012 m. sausio mėn. INVEGOS fondas LR bankų įstatymo ir LR įmonių bankroto įstatymo nustatyta tvarka yra pateikęs BAB banko SNORAS bankroto administratoriui kreditorinį reikalavimą dėl INVEGOS fondo laikomų lėšų (lėšos banko sąskaitoje (20 878 674 Eur) ir suteikta ilgalaikė paskola pagal priemonę AKF (1 704 606 Eur) BAB banke SNORAS bei už šias lėšas priskaičiuotų, bet nesumokėtų palūkanų. Pateiktas kreditorinis reikalavimas atitinka INVEGOS fondo laikomų lėšų BAB banke SNORAS bei už jas priskaičiuotų ir nesumokėtų palūkanų sumą, sumažinus ją draudimo išmoka, kuri buvo gauta iš VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“.

Pagal 2016 m. birželio 13 d. susitarimą, kuriuo nustatyta, kad nuo 2016 m. birželio 30 d. finansų inžinerijos priemonė „Garantijų fondas“ perkeliama į INVEGOS fondą, 2016 m. birželio 30 d. INVEGOS fondui perduodamas Garantijų fondo lėšų likutis banko sąskaitoje sudarė 28 943 126,49 Eur. Taip pat šio Susitarimo pagrindu perduotos kreditorinio reikalavimo teisės dėl Garantijų fondo laikomų lėšų (lėšos banko sąskaitoje 440 861 Eur ir lėšos investuotos į terminuotuosius indėlius 5 077 932 Eur) BAB banke SNORAS bei už šias lėšas priskaičiuotų, bet nesumokėtų palūkanų.

3.6 FINANSAVIMO SUMOS

2023 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.

INVEGOS fondui perimant JEREMIE fondo teises ir įsipareigojimus piniginis įnašas buvo didinamas teisės ir įsipareigojimų perleidimo sutartyje numatyta suma – 128 mln. Eur, tačiau nebuvo perduotos EIF iki 2013 m. sausio 1 d. finansinių tarpininkų pagal priemonę FRSP grąžintos

lėšos – 17,709 mln. Eur, kurias sudaro AB SEB bankas (10,511 mln. Eur), AB Šiaulių bankas (5,329 mln. Eur) ir „Swedbank“, AB, (1,869 mln. Eur) grąžinimai.

Vadovaujantis 2014 m. birželio 2 d. pasirašytu susitarimu Nr. 9 „Dėl 2009 m. balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“ 6.2.3 punkte nurodyta suma, t. y. 12 453 661 Eur, buvo grąžinta 2014 m.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2015 m. gegužės 15 d. įsakymo Nr. 4-328 Dėl LR ūkio ministro 2014 m. sausio 9 d. įsakymo „Dėl dalies į INVEGOS fondą grįžusių ir grįšiančių lėšų finansų inžinerijos priemonėms ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ valdymo išlaidoms naudojimo pakeitimo“ 7 punktu 2015 m. gegužės 15 d. buvo grąžinta dalis INVEGOS fondo piniginių įnašų, t. y. 1 708 311 Eur, o 2016 m. gegužės 11 d. vadovaujantis Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro įsakymo Nr. 4-290 „Dėl dalies į INVEGOS fondą grįžusių ir grįšiančių lėšų, skirtų visuotinės dotacijos priemonei „Dalinis palūkanų kompensavimas“ grąžinimo į INVEGOS fondą“ 1 punktu piniginis įnašas buvo padidintas 217 314 Eur.

2016 m. birželio 13 d. tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir INVEGOS buvo pasirašytas susitarimas Nr. 1S-32 „Dėl finansų inžinerijos priemonės „Garantijų fondas“ perkėlimo į INVEGOS fondą“ (toliau – Susitarimas), kuriuo nustatyta, kad nuo 2016 m. birželio 30 d., finansų inžinerijos priemonė „Garantijų fondas“ perkeliama į INVEGOS fondą. Vadovaujantis Susitarimu 2016 m. birželio 30 d. INVEGOS fondas buvo padidintas perduodamu Garantijų fondo lėšų likučiu, kurį sudarė 28 943 126 Eur. Šio Susitarimo pagrindu taip pat perduotos 5 518 793 Eur dydžio kreditorinio reikalavimo teisės ir 54 247 Eur dydžio INVEGOS tiesioginių išlaidų avanso suma, kuri 2016 m. birželio 30 d. buvo pervesta Garantijų fondo valdytojui. Faktinis perduodamas INVEGOS tiesioginių išlaidų avanso sumos likutis, įvertinus Garantijų fondo tiesiogines valdymo išlaidas, sudaro 10 307 eurus.

Siekiant įgyvendinti Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano, kuriam pritarta LR Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarime (protokolo Nr.14) ir kurio naujai redakcijai pritarta LR Vyriausybės 2020 m. birželio 22 d. pasitarime (protokolo Nr.30), 3 tikslą „Padėti verslui išsaugoti likvidumą“ ir 4 tikslą „Skatinti ekonomiką“, Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija, Lietuvos Respublikos finansų ministerija ir INVEGA 2020 m. balandžio 10 d. pasirašė susitarimą Nr.25 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo INVEGOS fondo piniginis įnašas didinamas papildomu 325 000 000 Eur (trijų šimtų dvidešimt penkių milijonų eurų) dydžio piniginiu įnašu, 2020 m. gegužės 12 d. susitarimą Nr.26 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginis įnašas didinamas iki 513 300 000 Eur (penkių šimtų trylikos milijonų trijų šimtų tūkstančių eurų), 2020 m. liepos 13 d. susitarimą Nr.27 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginis įnašas didinamas iki 543 300 000 Eur



(penkių šimtų keturiasdešimt trijų milijonų trijų šimtų tūkstančių eurų), o 2020 m. gruodžio 31 d. pasirašė susitarimą Nr.28 Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginis įnašas didinamas iki 638 570 000 Eur (šešių šimtų trisdešimt aštuonių milijonų penkių šimtų septyniasdešimt tūkstančių eurų).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2019 m. liepos 8 d. įsakymo Nr. 4-413 „Dėl dalies INVEGOS fondo jau kartą panaudotų grįžusių lėšų naudojimo“ (2021 m. kovo 29 d. įsakymo Nr. 4-247 redakcija) 3 punktu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimu Nr. 791 „Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ bei 2009 m. balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir „Invegos“, pakeitimu Nr.30, INVEGOS fondas 2021 m. gegužės 3 d. buvo sumažintas 26 000 000 Eur (dvidešimt šeši milijonai eurų) į INVEGOS fondą jau kartą panaudotų grįžusių lėšų dalimi, o minėtos finansavimo sutarties pakeitimo Nr.33 pagrindu 2021 m. gruodžio 30 d. INVEGOS fondas padidintas 63 181 200 Eur (šešiasdešimt trijų milijonų vieno šimto aštuoniasdešimt vieno tūkstančio dviejų šimtų eurų) suma.

3.7 ATIDĖJINIAI

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaikinta atidėjinių suma	Panaudota atidėjinių suma	Atidėjinių vertė 2023 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos						-
2.	Žalos atlyginimas						-
3.	Aplinkos tvarkymas						-
4.	Turto likvidavimas						-
5.	Restruktūrizavimas /						-
6.	Garantijų įsipareigojimai	20 879 819,13	13 773 726,96	(11 763 267,10)	(5 956 723,65)	(658 593,35)	16 274 961,99
	Baudos	-					-
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama 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.	Santaupoms atkurti	-					-
11.	Kita	-					-
12.	Iš viso atidėjinių	20 879 819,13	13 773 726,96	(11 763 267,10)	(5 956 723,65)	(658 593,35)	16 274 961,99

Garantijų įsipareigojimai:

2023 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fonde formuojami atidėjiniai galimiems nuostoliams dėl suteiktų individualių ir portfelinių garantijų vadovaujantis 2024 m. kovo 1 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-44 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos. Atidėjiniai galimiems nuostoliams dėl suteiktų garantijų 2022 m. gruodžio 31 d. buvo suformuoti vadovaujantis tuo metu galiojančia UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2023 m. vasario 24 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-45 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka.

Pagal FLPG priemonę:

INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų portfelinių garantijų pagal FLPG priemonę yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Nuostolio padengimo suma pagal FLPG priemonę yra apribota viršutinės ribos norma (ang. Cap Rate, atitinkamai finansų įstaigai viršutinės ribos norma gali būti skirtinga). 2023 m. gruodžio 31 d. faktinė viršutinės ribos norma yra 1,7 mln. Eur. INVEGOS fondas formuoja atidėjinius prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, atidėjinys formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio. Įtraukimo į FLPG priemonės portfelį laikotarpis jau pasibaigęs, vyksta tik administravimas t.y., paskolų grąžinimai ir išėmimai iš portfelio, kurie įtakoja portfelio likučio mažėjimą ir atidėjinių sumos pokytį.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal FLPG 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 (1 RG)	1,88 – 5,62	1 702 438,32	100	94 538,92
Iš viso		1 702 438,32		94 538,92

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal FLPG priemonę 2022 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 (1 RG)	4,55-6,22	4 279 165,64	99,99	263 168,26
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	77,67	234,66	0,01	77,67
Iš viso		4 279 400,30		263 245,93

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

- standartinės rizikos paskolos – 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 paskolos – 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 sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

Pagal PGF priemonę:

2017 m. spalio 11 d. buvo pasirašytas Finansavimo sutarties, pasirašytos 2009 m. balandžio 9 d. tarp LR ekonomikos ir inovacijų ministerijos, LR finansų ministerijos ir INVEGA, pakeitimas, kuriuo pradėta įgyvendinti Portfelinių garantijų faktoringo sandoriams priemonė (toliau – PGF). Pirmieji faktoringo sandoriai pagal šią priemonę garantuoti 2018 m. gegužės mėn.

INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų portfelinių garantijų pagal PGF priemonę yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Nuostolio padengimo suma pagal PGF priemonę yra apribota viršutinės ribos norma, kuri 2023 m. gruodžio 31 d. yra 1,6 mln. Eur. (viršutinė riba 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 4 mln. Eur). INVEGOS fondas, tiek 2023 gruodžio 31 d. formavo, tiek ir 2022 m. gruodžio 31 d. formuoja atidėjinius prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, atidėjinyms formuojamas grupuojant portfelį į rizikos grupės ir atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta statistika.

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

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	3,38	59 472,00	100,00	2 010,15
Iš viso		59 472,00		2 010,15

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGF priemonę 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	1,07	905 851,21	100,00	9 692,61
Iš viso		905 851,21		9 692,61

Faktoringo sandoriai, įtraukti į PGF priemonės portfelį, yra skirstomi 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.

Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikai priskirtinų sandorių pagal PGF priemonių nei 2023 m. gruodžio 31 d., nei 2022 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

Pagal PGF2 priemonę:

2020 m. balandžio 10 d. buvo pasirašytas Finansavimo sutarties, pasirašytos 2009 m. balandžio 9 d. tarp LR ekonomikos ir inovacijų ministerijos, LR finansų ministerijos ir INVEGA, pakeitimas Nr. 25, kuriuo pradėta įgyvendinti priemonė „Portfelinės garantijos faktoringo sandoriams 2 (toliau – PGF2).

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGF2 priemonę 2023 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	2,41-3,34	8 937 939,56	97,05	279 428,68
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	39,77-57,35	272 134,44	2,95	129 794,97
Iš viso		9 210 074,00	100	409 223,65

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGF2 priemonę 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	1,07-2,53	11 919 440,88	95,51	186 892,97
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	4,44-75	559 803,93	4,49	267 241,12
Iš viso		12 479 244,81	100	454 134,09

Pagal PGP2 priemonę:

2020 m. balandžio 10 d. buvo pasirašytas Finansavimo sutarties, pasirašytos 2009 m. balandžio 9 d. tarp LR ekonomikos ir inovacijų ministerijos, LR finansų ministerijos ir INVEGA, pakeitimas Nr. 25, kuriuo pradėta įgyvendinti priemonė „Portfelinės garantijos paskoloms 2 (toliau – PGP2).

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP2 priemonę 2023 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	17,2-22,2	22 478 938,96	100	4 638 372,36
Iš viso		22 478 938,96	100	4 638 372,36

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP2 priemonę 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	18,59-2,66	38 431 508,63	99,65	9 478 613,14
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	100	135 959,62	0,35	135 959,62
Iš viso		38 567 468,25	100	9 614 572,76

Pagal EKG priemonę:

2017 m. spalio 11 d. buvo pasirašytas Finansavimo sutarties, pasirašytos 2009 m. balandžio 9 d. tarp LR ekonomikos ir inovacijų ministerijos, LR finansų ministerijos ir INVEGA, pakeitimas, kuriuo pradėta įgyvendinti Eksporto kreditų garantijų priemonė (toliau – EKG). Pirmosios eksporto kredito garantijos pagal šią priemonę suteiktos 2018 m. balandžio mėn.

Pagal EKG priemonę galimos dvi kredito rizikos grupės, kurios pirminio garantijos prašymo vertinimo metu nustatomos pagal eksportuotojo pirkėjui ir jo šaliai priskirtų rizikos kategorijų reikšmes:

- Standartinės kredito rizikos grupė – jei nėra nustatyta 2-ame punkte nurodytų atvejų.
- Padidėjusios kredito rizikos grupė – jei pirkėjas yra privatus bankas arba kitoks privatus juridinis asmuo, įsikūręs VI ar VII rizikos kategorijos šalyje ir pirkėjui yra nustatyta viena iš šių rizikos kategorijų: B4, B5, P4, P5.
- Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė – jei iš eksportuotojo yra gautas pranešimas apie atsiskaitymų vėlavimą arba yra gauta informacija, kad eksportuotojo pirkėjas yra restruktūrizuojamas, bankrutuojantis arba bankrutavęs.

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

Garantijų rizikos grupės	Įsipareigojimų likutis portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	21 000,00	10,5	434,70
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	179 520,00	89,5	7 270,57
Iš viso	200 520,00	100	7 705,27

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

Garantijų rizikos grupės	Įsipareigojimų likutis portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	200 000,00	22,1	4 140,00
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	702 050,00	77,9	28 433,03
Iš viso	902 050,00	100	32 573,03

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal EKG MVĮ priemonę 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantijų rizikos grupės	Įsipareigojimų likutis portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	984 500	82,56	20 379,15
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	208 000	17,44	8 424,00
Iš viso	1 192 500,00	100	28 803,15

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal EKG DĮ priemonę 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantijų rizikos grupės	Įsipareigojimų likutis portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	346 685,00	22,41	7 176,38
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	1 200 615,00	77,59	48 624,92
Iš viso	1 547 300,00	100	55 801,30

Pagal GIF2 priemonę:

2015 m. liepos 21 d. buvo pasirašytas Finansavimo sutarties, pasirašytos 2009 m. balandžio 9 d. tarp LR ekonomikos ir investicijų ministerijos, LR finansų ministerijos ir INVEGA pakeitimas, kuriuo pradėta įgyvendinti GIF2 priemonė. Pirmosios paskolos pagal šią priemonę garantuotos jau 2015 m. spalio mėn.

Atidėjiniai pagal GIF2 priemonę yra sudaromi įvertinus būsimus pinigų srautų sumažėjimus, susijusius su prisiimtų garantijų vykdymu. Garantijų fondo kompensuojamų finansinių įsipareigojimų dalis yra 80 proc. nuo išmokų pagal suteiktas garantijas sumos.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF2 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	3,41-7,53	308 844,35	21,59	12 997,88
Padidėjusios kredito rizikos grupė	7,20-21,19	977 948,80	68,37	105 179,52
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	37,22	30 573,05	2,14	9 102,68
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	60,93-89,49	113 021,96	7,90	55 943,34
Iš viso		1 430 388,16	100%	183 223,42

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF2 priemonę 2022 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	3,34 - 21,12	1 976 515,75	44,09	140 403,28
Padidėjusios kredito rizikos grupė	8,96 - 33,89	2 001 152,16	44,64	302 843,36
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	31,15 - 65,18	60 775,10	1,36	22 435,22
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	40,85 - 74,81	444 186,56	9,91	227 943,60
Iš viso		4 482 629,57	100,00	693 625,46

Pagal GIF3 priemonę:

2019 m. lapkričio 19 d. buvo pasirašytas Finansavimo sutarties, pasirašytos 2009 m. balandžio 9 d. tarp LR ekonomikos ir investicijų ministerijos, LR finansų ministerijos ir INVEGA pakeitimas, kuriuo nuo 2020 m. sausio 1 d. pradėta įgyvendinti priemonė „Garantijų fondas 3“ (toliau-GIF3).

Atidėjiniai pagal GIF3 priemonę yra sudaromi įvertinus būsimus pinigų srautų sumažėjimus, susijusius su prisiimtų garantijų vykdymu. Iš priemonės GIF3 kompensuojama garantijų išmokų dalis:

- 95 proc. pagal individualias garantijas, suteiktas už paskolas arba finansinės nuomos (lizingo) sandorius SVV subjektų, paraiškos paskolai ar lizingui pateikimo metu veikiančių iki trijų metų amžiaus (imtinai), INVEGOS išmokėtos sumos. Likusi 5 proc. išmokų dalis finansuojama INVEGOS lėšomis;
- 90 proc. pagal individualias garantijas, suteiktas už paskolas arba finansinės nuomos (lizingo) sandorius SVV subjektų, paraiškos paskolai ar lizingui pateikimo metu veikiančių ilgiau nei tris metus, INVEGOS išmokėtos sumos. Likusi 10 proc. išmokų dalis finansuojama INVEGOS lėšomis.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF3 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	1,31-8,03	67 168 223,89	76,88	1 460 025,94
Padidėjusios kredito rizikos grupė	7,20-41,84	18 069 016,64	20,68	4 382 800,25
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	45,03-64,62	877 585,33	1,00	422 332,23
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	50,36-89,49	1 256 791,92	1,44	811 680,61
Iš viso:		87 371 617,78	100	7 076 839,03

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF3 priemonę 2022 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	3,34 – 21,12	89 722 124,40	83,65	4 612 072,07
Padidėjusios kredito rizikos grupė	8,96 – 33,89	17 189 639,32	16,03	4 653 101,49
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	31,15 – 65,18	107 690,25	0,10	53 584,33
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	40,85 – 74,81	238 944,74	0,22	146 120,35
Iš viso:		107 258 398,71	100,00	9 464 878,24

Pagal GIF4 priemonę:

2023 m. baigta įgyvendinti priemonė „Garantijų fondas 4“ (toliau – GIF4), skirta garantuoti kelionių organizatorių prievolių įvykdymo užtikrinimą, todėl atidėjiniai 2023 m. gruodžio 31 d. nebeformuojami.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF4 priemonę 2022 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 (1 RG)	2,4-57,77	1 110 000,00	100,00	143 620,25
Iš viso		1 110 000,00	100	143 620,25

Pagal PG3 priemonę:

2023 m. toliau tęsiama 2022 m. ketvirtą ketvirtį pradėta įgyvendinti priemonė „Portfelinės garantijos 3“ (toliau – PG3), skirta palengvinti finansavimo gavimą smulkiajam ir vidutiniam verslui, kai šis susiduria su finansų įstaigai nepatrauklių ar nepakankamų užtikrinimo priemonių problema.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PG3 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 (1 RG)	3,42-4,44	89 072 351,59	99,3	3 315 236,83
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	76,15-87,06	627 505,78	0,7	515 239,33
Iš viso		89 699 857,37	100	3 830 476,16

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PG3 priemonę 2022 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 (1 RG)	3,03-3,96	4 522 949,23	100,00	151 445,34
Iš viso		4 522 949,23	100	151 445,34

2023 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	2	3	4
1.	Per vienerius metus	16 274 961,99	16 274 961,99
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	16 274 961,99	16 274 961,99
2.	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	16 274 961,99	16 274 961,99

3.8 KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 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	98 174,24			144 836,57		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	6 911 331,14	6 878 298,14	-	2 266 629,58	2 237 464,58	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	33 033,00			29 165,00		
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	6 878 298,14	6 878 298,14		2 237 464,58	2 237 464,58	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2 664 094,24	2 599 137,26		1 426 593,31	1 382 651,24	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	64 956,98			43 942,07		
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	2 599 137,26	2 599 137,26		1 382 651,24	1 382 651,24	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	9 673 599,62	9 477 435,40	-	3 838 059,46	3 620 115,82	

3.8.1 Tiekėjams mokėtinos sumos

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams mokėtinos sumos:		
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	1 027,36	14 160,97
Mokėtinos sumos fondo administratoriui	-	96 100,35
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams	97 146,88	34 575,25
Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso	98 174,24	144 836,57

3.8.2 Kitos sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytinas į valstybės biudžetą) sumas sudarė palūkanos, delspinigiai ir kitos sumos sukauptos pagal finansų inžinerijos priemonių sutartis ir nuo laikinai laisvų investuotų

lėšų, garantijų atlyginimas, kitos sukauptos sąnaudos (vertybinių popierių saugojimo mokestis ir audito išlaidos) ir gauti išankstiniai apmokėjimai:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas	6 909 331,93	1 525 685,10
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT	1 410 477,16	1 242 816,49
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal tiesioginių paskolų priemones	492 093,89	344 377,37
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT	12 257,49	36 041,81
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal tiesioginių paskolų priemones	195 491,65	211 386,96
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal rizikos kapitalo priemones	17 271,19	6 631,48
Sukauptas mokėtinas sutarties mokestis pagal tiesioginių paskolų priemones	3 880	11 248,00
Sukauptas mokėtinas garantijų mokestis pagal portfelinių garantijų priemones	555 709,10	247 680,66
Nurašyta mokėtinų palūkanų ir delspinigių pagal tiesioginių paskolų priemonių beviltiškas skolas (-)	(119 077,01)	(5 752,05)
Kitos sukauptos sąnaudos	33 033,00	29 165,00
Mokėtinos garantijų išmokos	-	-
Gauti išankstiniai mokėjimai	64 956,98	43 942,07
Sukauptos mokėtinos sumos iš viso	9 575 425,38	3 693 222,89

3.9 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo pagrindines veiklos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusio sąnaudos.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	6 491 661,03	4 573 185,07
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos		
1.4.	Kitos	6 491 661,03	4 573 185,07
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(6 491 661,03)	(4 573 185,07)
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-

Pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė pagal finansų inžinerijos priemonės priskaičiuotos palūkanos, delspinigiai, garantijos mokestis ir kitos pajamos:

	2023 m.	2022 m.
Palūkanos pagal paskolines priemones įgyvendinamas per finansų tarpininkus	3 260 951,77	2 910 530,69
Palūkanos pagal tiesiogiai tiekiamų paskolų priemones	1 786 225,58	835 609,16
Nurašyta palūkanų pagal tiesiogiai teikiamų paskolų priemonės (-)	-	(726,89)
Delspinigiai pagal paskolines priemones įgyvendinamas per finansų tarpininkus	51 250,69	130 007,20
Delspinigiai pagal tiesiogiai tiekiamų paskolų priemones	145 502,40	187 853,78
Nurašyta delspinigių pagal tiesiogiai teikiamų paskolų priemonės (-)	(7 435,01)	(5 025,16)
Garantijų mokestis pagal portfelinių garantijų priemones	1 226 389,68	479 487,93
Sutarties mokestis pagal tiesioginių paskolų priemones	18 125,92	25 048,00
Palūkanos pagal rizikos kapitalo priemones	10 650,00	10 400,36
Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso	6 491 661,03	4 573 185,07

3.10 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	2023 m.	2022 m.
INVEGOS fondo valdymo išlaidos	(3 914 990,49)	(4 104 630,71)
Administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	(746 659,74)	(756 593,62)
Garantijų išmokų sąnaudos	(1 715 506,41)	(392 008,33)
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos	21 725 461,09	17 085 452,72
Beviltiškų skolų nurašymo sąnaudos	(38 528,58)	(876 699,65)
Subsidijų sąnaudos	(50 000,00)	(50 000,00)
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	15 259 775,87	10 905 520,41

INVEGOS 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. 2.

3.11 FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per 2023 m. ir 2022 m. sudaro rizikos kapitalo priemonių (BIF, BIF 2, Ko-Invest I ir ASIPF I) vertės pokytis bei 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	2023 m.	2022 m.
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	2 941 565,51	6 275 786,02
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	8 544 465,73	1 630 525,77
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	2 941 565,51	6 275 786,02
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(8 544 465,73)	(1 630 525,77)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(1 468 913,20)	(4 125 411,29)
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	(1 468 913,20)	(4 125 411,29)
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	1 472 652,31	2 150 374,73

3.12 KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusios šalys:

- Lietuvos Respublikos finansų ministerija – valstybei priklausančių projekto vykdytojo „Invega“ akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
- Investicijų ir verslo garantijos („Invega“) – fondo valdytoja.

Sandoriai, vykę 2023 m. ir 2022 m. tarp INVEGOS fondo ir fondo vykdytojo „Invega“, atskleisti 3.2 pastaboje.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų INVEGOS fondas 2023 m. ir 2022 m. neturėjo.

3.12 NEAPIBRĖŽTUMAI

INVEGOS fondo neapibrėžti įsipareigojimai – suteiktos paskolų garantijos, kurių sumos atskleistos 3.7 pastaboje ir suteiktos paskolos, pagal kurias informacija atskleidžiama 3.1 pastaboje.



3.13 POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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



PRIEDAS Nr. 1(1)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2023 m.									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatly - gintina i 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	6	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	602 380 355,47	9 178 807,18	-	-	-	-	15 659 650,23	-	-	-	627 218 812,88
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	24 847 984,24	-									24 847 984,24
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	577 532 371,23	9 178 807,18					15 659 650,23				602 370 828,64
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	-										-
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-										-
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-										-
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	160 423 561,65	-	-	-	-	-	(982 573,85)	-	-	-	159 440 987,80
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	99 423 561,65		(982 573,85)								98 440 987,80
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	61 000 000,00		982 573,85				(982 573,85)				61 000 000,00
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-										-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-										-
5.	Iš viso finansavimo sumų	762 803 917,12	9 178 807,18	-	-	-	-	14 677 076,38	-	-	-	786 659 800,68

* Finansavimų sumų pergrupavimas faktinės panaudojimo paskirties atvaizdavimui.



PRIEDAS Nr. 1(2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	2023 m. sausio 1 d.			2023 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)		602 380 355,47	602 380 355,47		627 218 812,88	627 218 812,88
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
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)		160 423 561,65	160 423 561,65		159 440 987,80	159 440 987,80
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso	-	762 803 917,12	762 803 917,12	-	786 659 800,68	786 659 800,68



PRIEDAS Nr. 2(1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2023 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS				15.259.775,87							15.259.775,87
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				(38.528,58)							(38.528,58)
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo				(50.000,00)							(50.000,00)
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				15.348.304,45							15.348.304,45
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				(6.897.959,96)							(6.897.959,96)
3.1.	Išmokos:				(6.897.959,96)							(6.897.959,96)
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				(6.897.959,96)							(6.897.959,96)



PRIEDAS Nr. 2(2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2022 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS				10.905.520,41							10.905.520,41
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				(876.699,65)							(876.699,65)
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo				(50.000,00)							(50.000,00)
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				11.832.220,06							11.832.220,06
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				(5.174.667,01)							(5.174.667,01)
3.1.	Išmokos:				(5.174.667,01)							(5.174.667,01)
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				(5.174.667,01)							(5.174.667,01)



PRIEDAS Nr. 3

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

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

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2023 m.								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	Nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	434 492 575,23	114 923 164,51	-	(255 557 605,24)	3 071 904,85	-	(53 312 367,68)	(38 528,18)	20 929 133,78	364 508 277,27
1.1.	Suteiktos paskolos	221 044 201,46	30 839 834,68		(55 244 752,69)			(51 243 710,03)	(38 528,18)	20 929 133,78	166 286 179,02
1.2.	Obligacijos	313 448 373,77	84 083 329,83	-	(200 312 852,55)	3 071 904,85		(2 068 657,65)			198 222 098,25
1.3.	Vekseliai	-									-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	-									-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	208 233 316,17	199 200 000,00	-	255 557 605,24	401 458,60	-	(276 448 726,43)	(0,40)	(3 808 529,83)	383 135 123,35
2.1.	Suteiktos paskolos	3 742 823,24	-		55 244 752,69			(29 356 775,00)	(0,40)	(3 808 529,83)	25 822 270,70
2.2.	Obligacijos	100 252 492,93	-		200 312 852,55	401 458,60		(100 653 951,43)			200 312 852,65
2.3.	Vekseliai	-									-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	104 238 000,00	199 200 000,00					(146 438 000,00)			157 000 000,00
3.	Iš viso	742 725 891,40	314 123 164,51	-	-	3 473 363,45	-	(329 761 094,11)	(38 528,58)	17 120 603,95	747 643 400,62



PRIEDAS Nr. 4

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2023 M. 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		10
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	35 240 356,72	6 480 020,36	(1 168 810,84)	-	-	(66 498,70)	1 779 320,77	42 264 388,31
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								-
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								-
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės								-
1.4.	Kitas	35 240 356,72	6 480 020,36	(1 168 810,84)	-	-	(66 498,70)	1 779 320,77	42 264 388,31
2.	Trumpalaikis finansinis turtas								-
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								-
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								-
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės								-
2.4.	Kitas								-
3.	Iš viso	35 240 356,72	6 480 020,36	(1 168 810,84)	-	-	(66 498,70)	1 779 320,77	42 264 388,31