

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

# Fondų fondo „Verslumo skatinimo fondas“ metinės finansinės ataskaitos

Už 7 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį  
2023 m. liepos 31 d. (Verslumo skatinimo fondo  
uždarymo (likvidavimo) data)

## TURINYS

<b>NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA</b>	3
<b>FINANSINĖS ATASKAITOS:</b>	
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>	5
<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA</b>	7
<b>GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA</b>	8
<b>PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA</b>	9
<b>AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS</b>	19
<b>PRIEDAI</b>	27

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Fondas „Verslumo skatinimo fondas“ steigėjams:

**Nuomonė**

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Įmonė“) valdomo fondo „Verslumo skatinimo fondas“ (toliau – „Fondas“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. liepos 31 d. Fondo finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų veiklos rezultatų ataskaita už laikotarpį nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. liepos 31 d. (likvidavimo data), 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. liepos 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu 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 apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės 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 Lietuvos Respublikoje. 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.

**Dalyko pabrėžimas – Fondo likvidavimas**

Norėtume atkreipti dėmesį į šių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 1 bendrojoje dalyje nurodytą informaciją, kurioje teigiama, jog Fondas yra likviduotas 2023 m. liepos 31 d. Mūsų nuomonė dėl šio dalyko nėra modifikuota.

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

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

Ūkio subjektų grupės UAB „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. LIEPOS 31 D. DUOMENIS**

2024-03-15  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>2023 m. liepos 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		-	<b>6 060 488,13</b>
I.	Nematerialus turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialus turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1.	-	6 060 488,13
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>		-	-
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		-	<b>3 964 372,48</b>
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.	-	5 128,17
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	3.3.	-	560,89
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		-	-
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		-	-
III.3	Gautinos finansavimo sumos		-	-
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		-	-
III.5	Sukauptos gautinos sumos		-	560,89
III.6	Kitos gautinos sumos		-	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	3.4.	-	3 916 344,40
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.5.	-	42 339,02
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		-	<b>10 024 860,61</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	3.6.	-	<b>9 397 964,28</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		-	2 142 241,94
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		-	7 255 722,34
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		-	<b>626 896,33</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		-	626 896,33
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3.8.	-	603 521,78
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	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		-	-
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		-	2 808,23
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	3.7.	-	18 391,77
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3.7.	-	2 174,55
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		-	-
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-	-
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-	-
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-	-
	<i>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</i>		-	<i>10 024 860,61</i>

(pabaiga)

Generalinis direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas  
(vardas ir pavardė)

Vyresnioji projektų finansininkė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Valentina Gavrilova  
(vardas ir pavardė)

3-jo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“  
1 priedas

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. LIEPOS 31 D. DUOMENIS**

2024-03-15  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m.	2022 m.
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>(30 361,86)</b>	<b>344 998,88</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		(30 361,86)	344 998,88
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		-	-
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-	-
II.1.1.	Mokesčių pajamos		-	-
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-	-
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-	-
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		-	-
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-	-
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		-	-
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-	-
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS</b>	3.9.	<b>39 248,45</b>	<b>( 327 370,57)</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		39 248,45	( 327 370,57)
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>8 886,59</b>	<b>17 628,31</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		-	-
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	3.10.	<b>(8 886,59)</b>	<b>(17 628,31)</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		-	-
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		-	-
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		-	-
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		-	-

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas

(vardas ir pavardė)

Vyresnioji projektų finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Valentina Gavriloza

(vardas ir pavardė)

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

2024-03-15

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka 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
<b>1.</b>	<b>Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.</b>		-	-	-	-	-	-	-
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	-	X				X
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-	X				X
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-		X			X
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			X
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			X
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				-
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	-	-	-	-
<b>9.</b>	<b>Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</b>		-	-	-	-	-	-	-
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	-	X				X
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-	X				X
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-		X			X
13.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	-	X			X
14.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-	X			X
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				-
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	-	-	-	-
<b>17.</b>	<b>Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.</b>		-	-	-	-	-	-	-

\*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)  
  
Vyresnioji projektų finansininkė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

\_\_\_\_\_  
(parašas)  
  
\_\_\_\_\_  
(parašas)

Dainius Vilčinskas  
(vardas ir pavardė)  
  
Valentina Gavrilova  
(vardas ir pavardė)



5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“

1 priedas

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. LIEPOS 31 D. DUOMENIS**

2024-03-15

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m.	2022 m.
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>(3 664 555,93)</b>	<b>(222 551,32)</b>
I.	Iplaukos		-	-
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		-	-
I.6.	Kitos įplaukos		-	-
II.	Pervestos lėšos		-	-
II.1.	Iš valstybės biudžetą		(889,09)	-
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		(3 537 051,01)	-
III.	Išmokos		(126 615,83)	(222 551,32)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(126 615,83)	(222 551,32)

(tęsinys kitame puslapyje)

<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	<b>3</b>	<b>3 622 216,91</b>	<b>(387 168,04)</b>
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-	-
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-	(765 400,40)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	3.1.,3.4.	3 500 000,00	606 970,00
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas	3.4.	100 000,00	(300 000,00)
VI.	Gauti dividendai		-	-
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		22 216,91	71 262,36
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		-	-
I.	Įplaukos iš gautų paskolų		-	-
II.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	-
<b>D.</b>	<b>VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>		-	-
	<b>Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>(42 339,02)</b>	<b>(609 719,36)</b>
	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>		<b>42 339,02</b>	<b>652 058,38</b>
	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		<b>-</b>	<b>42 339,02</b>

Generalinis direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto  
vadovas)  
Vyresnioji projektų finansininkė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)  
  
  
(parašas)

Dainius Vilčinskas  
(vardas ir pavardė)  
  
Valentina Gavrilova  
(vardas ir pavardė)

## 1. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Fondas „Verslumo skatinimo fondas“
Viešojo sektoriaus subjekto kodas	MVAL61
Projekto kodas	VP1-1.1-SADM-08-K-01-001
Valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Valdytojo kodas	110084026
Valdytojo adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Valdytojo telefono numeris	(8~5) 210 7510
Valdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Valdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutartimi (toliau – Finansavimo sutartis), sudaryta 2009 m. gruodžio 30 d. tarp Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Invega“), „Invega“ paskirta valdyti Verslumo skatinimo fondą (toliau – Verslumo skatinimo fondas arba Fondas) ir administruoti valstybės lėšas (piniginius išteklius) su sąlyga, kad Lietuvos Respublika bus galutinė finansavimo ekonominės naudos gavėja ir turės teisę į galutinius suteikto finansavimo rezultatus.

Verslumo skatinimo fondas, remiantis Komisijos Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 43 straipsnio 3 dalimi, yra steigiamas, kaip atskiras „Invegos“ padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės, numatytos Finansavimo sutartyje, naudojamos atskiros sąskaitos. Verslumo skatinimo fondas, kuris yra įsteigtas nustatytų tikslų įgyvendinimui, neturi juridinio asmens statuso, jo savininkas yra Lietuvos Respublika. Kadangi Verslumo skatinimo fondas nėra juridinis asmuo – samdomų darbuotojų neturi. Fondas taip pat neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

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

Socialinės apsaugos ir darbo ministerija siekdama įsteigti Verslumo skatinimo fondą bei įgyvendinti fondo finansuojamas priemones pagal Finansavimo sutartį įsipareigojo perduoti Verslumo skatinimo fondui ne mažesnę kaip 14 481 001 Eur sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas iki 2023 m. liepos 31 d. buvo gautas.

2023 m. kovo 3 d. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu Nr. A1-135 „Dėl dalies į Verslumo skatinimo fondą grįžusių ir (ar) grįžiančių lėšų skyrimo fondo „Verslumo skatinimo fondas 2014-2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ priemonėms įgyvendinti“ buvo priimtas sprendimas perduoti dalį Fondo grįžusių lėšų – iki 10 000 000 eurų – kitam fondui „Verslumo skatinimo fondas 2014-2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ (toliau – VSF2) ir pritarti finansų inžinerijos priemonės „Garantijos pradedantiesiems verslų“ (toliau – GPV) kartu su visais Fondo įsipareigojimais, prisiimtais įgyvendinant šią priemonę, perkėlimui į VSF2. Atsižvelgiant į tai, 2023 m. liepos 3 d. į VSF2 buvo perkelta priemonė GPV, Fondo turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai bei pasirašytas Fondo finansinio turto ir įsipareigojimų priėmimo-perdavimo aktas. Pagal šį aktą perduota turto suma yra – 9 927 000,00 Eur, įsipareigojimų suma – 619 742,73 Eur, finansavimo suma – 9 307 257,27 Eur. Tačiau 2024 metais, vykdant Fondo auditą už 2023 metus ir gavus informaciją apie paskaiciuotus atidėjinius, buvo nustatyta, kad buvo taikoma neteisinga atidėjinių skaičiavimo metodika, todėl Fondo atidėjinių suma buvo pakoreguota. Informacija apie perskaiciuotus atidėjinius pateikta 11 pastaboje.

## 2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo finansines ataskaitas už laikotarpį nuo 2023.01.01 iki 2023.07.31, yra šie:

### 2.1. Finansinių ataskaitų forma

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

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis įsigijimo savikainos principu.

### 2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

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

### 2.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

#### Finansinis turtas

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

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

#### Parduoti laikomas finansinis turtas

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

#### Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

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 yra pateikiamas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Verlumo skatinimo fondas buvo suteikęs tikslią paskolą Lietuvos centrinei kredito unijai, skirtą priemonei „Verlumo skatinimas“ finansuoti, kuri buvo gražinta iki 2019 m. gruodžio 31 d.

#### 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 veiksnių, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

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

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

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

### Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

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

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

### Finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

## **2.4. Atidėjiniai**

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

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

Verslumo skatinimo fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų garantijų pagal priemonę Garantijos pradedantiesiems verslą (toliau – GPV) yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Verslumo skatinimo fondas formuoja atidėjinius garantijų išmokoms tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes.

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

## 2.5. Sukaup tas perviršis (deficitas)

Sukaup tas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

## 2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

### Pajamos

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

Fondas registruoja ir šiose finansinėse ataskaitose rodo apskaičiuotas pajamas ir į biudžetą pervestinas pajamas. Fondo investicijos į rizikos kapitalo fondus vertinamos tikrąja verte, investicijų vertės pokytis priskiriamas finansinės ir investicinės veiklos pajamoms arba sąnaudoms. Esant nerealizuotam vertės pokyčiui pervestinos pajamos ir finansavimo sumos nėra registruojamos, vertės pokyčio rezultatas apskaitomas kaip grynojo turto pokytis.

### Sąnaudos

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

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

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

Susijusios išlaidos:

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

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

## 2.7. Finansavimo sumos

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

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

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

Verslumo skatinimo fondo finansavimo sumas sudaro lėšos, gautos iš Europos socialinio fondo (piniginis įnašas). Socialinės apsaugos ir darbo ministerija, siekdama įsteigti Verslumo skatinimo fondą bei įgyvendinti fondo finansuojamas priemones, pagal Finansavimo sutartį įsipareigojo perduoti Verslumo skatinimo fondui ne mažesnę kaip 14 481 001 Eur sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. liepos 3 d. buvo apmokėtas. Taip pat Verslumo skatinimo fondo piniginį įnašą sudaro palūkanų (Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos gražintos palūkanos, gautos investuojant laikinai laisvas Verslumo skatinimo fondo lėšas bei vykdant priemonę) lėšos.

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

## 2.8. Finansinės rizikos valdymas

### Likvidumo rizika

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

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

Fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes:

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

### Užsienio valiutos rizika

Fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

### Palūkanų normos rizika

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



### Kredito rizika

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

## **2.9. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai**

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal VSAFAS vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie daro įtaką pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų 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 10 pastaboje.

## **2.10. Neapibrėžtumai**

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

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

## 2.11. Informacijos grupavimas pagal segmentus

Pagal 25 VSAFAS išskiriami šie veiklos segmentai:

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

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

Fondas antrinių segmentų neišskiria.

## 2.12. Kontroliuojami, asocijuoti subjektai ir susijusios šalys

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

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

## 2.13. Poataskaitiniai įvykiai

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

### 3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 3.1. ILGALAIKIS TURTAS

2023 m. liepos 3 d. (toliau – perkėlimo diena), vadovaujantis Fondo 2009 m. gruodžio 30 d. Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr. 14P-447/D4-617 2023 m. birželio 15 d. pasirašytu Susitarimu Nr. 7, visas ilgalaikis finansinis turtas, kurį sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, buvo perkeltas į Verslumo skatinimo fondą 2014–2020, finansuojamą iš Europos socialinio fondo, ir 2023 m. liepos 31 d. sudarė:

	<b>2023 m. liepos 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>Įsigijimo vertė:</b>		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	6 305 790,72	9 168 529,51
Įsigijimo savikaina	-	764 585,33
Išpirktas turtas	-	-
Perkelta į trumpalaikį turtą	(4 525 114,25)	(3 627 324,12)
<b>Apskaitinė vertė perkėlimo dieną</b>	<b>1 780 676,47</b>	<b>6 305 790,72</b>
<b>Amortizacija ir sukauptos palūkanos:</b>		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	(245 302,59)	
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	(3 196,34)	(220 389,10)
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(875,00)	1 867,19
Perkelta į trumpalaikį turtą	8 886,59	(37 760,40)
<b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>(240 487,34)</b>	10 979,72
<b>Apskaitinė vertė perkėlimo dieną</b>	<b>1 540 189,13</b>	<b>(245 302,59)</b>
<b>Pagal Susitarimą Nr. 7 perduotas likutis</b>	<b>(1 540 189,13)</b>	-
<b>Likutis laikotarpio pabaigai</b>	<b>-</b>	<b>6 060 488,13</b>

#### 3.2. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2023 m. liepos 3 d., vadovaujantis Fondo 2009 m. gruodžio 30 d. Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr. 14P-447/D4-617 2023 m. birželio 15 d. pasirašytu Susitarimu Nr. 7, Fondo išankstiniai apmokėjimai buvo perduoti Verslumo skatinimo fondui 2014–2020, finansuojamam iš Europos socialinio fondo, ir 2023 m. liepos 31 d. sudarė:

	<b>2023 m. liepos 31 d.</b>	<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>
Likutis sausio 1 d.	5 128,17	17 347,47
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą	98 814,30	173 816,94
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas*	(73 042,61)	(184 686,24)
Gražinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą išlaidų ataskaitą	-	-
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	-	(1 350,00)
Pagal Susitarimą Nr. 7 perduotas avanso likutis	(30 899,89)	-
<b>Likutis laikotarpio pabaigai</b>	<b>-</b>	<b>5 128,17</b>

\* Finansų inžinerijos priemonės „Garantijos pradedantiesiems verslą“ perkėlimo į Verslumo skatinimo fondą 2014-2020, finansuojamą iš Europos socialinio fondo, dieną, t.y., 2023 m. liepos 3 d., Fondo tiesioginės valdymo išlaidos už 2023 m. pirmą pusmetį nėra audituotos, todėl perduodama likusi Fondo valdytoji perkėlimo dieną pervesta tiesioginių valdymo išlaidų avanso suma ir įsipareigojimas kompensuoti neapmokėtas valdymo išlaidas iš Verslumo skatinimo fondo 2014-2020, finansuojamo iš Europos socialinio fondo, jeigu tokių atsirastų už laikotarpį iki 2023 m. liepos 3 d.

### 3.3. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2023 m. liepos 3 d. vadovaujantis Fondo 2009 m. gruodžio 30 d. Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr. 14P-447/D4-617 2023 m. birželio 15 d. pasirašytu Susitarimu Nr. 7, visas trumpalaikis turtas, tame tarpe per vienerius metus gautinos sumos, kurias sudarė sukauptos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas (palūkanos nuo terminuotų indėlių ir nuo banko sąskaitų likučių) 2 289,74 Eur – buvo perkeltas į Verslumo skatinimo fondą 2014-2020, finansuojamą iš Europos socialinio fondo, ir 2023 m. liepos 31 d. sudarė 0 Eur.

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

#### INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. liepos 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
<b>1.</b>	<b>Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)</b>	-	-	-	<b>11 218,75</b>	-	-
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		-	-		-	-
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	-	-	-	11 218,75	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos*	-	-	-	11 218,75	-	-
1.6.	Kitos gautinos sumos	-	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	-	-	-	<b>(10 657,86)</b>	-	-
<b>3.</b>	<b>Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	-	-	-	<b>560,89</b>	-	-

### 3.4. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2023 m. liepos 3 d., vadovaujantis Fondo 2009 m. gruodžio 30 d. Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr. 14P-447/D4-617 2023 m. birželio 15 d. pasirašytu Susitarimu Nr. 7, visas trumpalaikis finansinis turtas, kurį sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai, buvo perkeltas į Verslumo skatinimo fondą 2014–2020, finansuojamą iš Europos socialinio fondo, ir 2023 m. liepos 31 d. sudarė:

<b>Trumpalaikiai vertybiniai popieriai</b>	<b>2023 m. liepos 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>Įsigijimo vertė:</b>		
Likutis sausio 1 d.	3 842 635,22	822 281,10
Įsigytas turtas	-	-
Išpirktas turtas	(3 500 000,00)	(606 970,00)
Perkelta iš ilgalaikio turto grupės	4 525 114,25	3 627 324,12
<b>Apskaitinė vertė perkėlimo dieną</b>	<b>4 867 749,47</b>	<b>3 842 635,22</b>
<b>Amortizacija ir sukauptos palūkanos:</b>		
Likutis sausio 1 d.	(226 290,82)	(182 171,85)
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	4 998,20	244,10
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(21 000,00)	(33 383,35)
Perkelta iš ilgalaikio turto grupės	(8 886,59)	(10 979,72)
<b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>(251 179,21)</b>	<b>(226 290,82)</b>
<b>Apskaitinė vertė perkėlimo dieną</b>	<b>4 616 570,26</b>	<b>3 616 344,40</b>
<b>Pagal Susitarimą Nr. 7 perduotas likutis</b>	<b>(4 616 570,26)</b>	-
<b>Likutis laikotarpio pabaigai</b>	<b>-</b>	<b>3 616 344,40</b>

<b>Terminuotieji indėliai:</b>	<b>Išpirkimo terminas</b>	<b>2023 m. liepos 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
Terminuotojo indėlio sutartis Šiaulių bankas (Reitingas Baa2), 6 mėn., 0,1 proc.	2023-01-18	-	150 000,00
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS (Reitingas A3), 12 mėn., 1,31 proc.	2023-09-29	150 000,00	-
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS (Reitingas A3), 12 mėn., 3,33 proc.	2024-01-20	50 000,00	150 000,00
Pagal Susitarimą Nr. 7 perduotas likutis		<b>(200 000,00)</b>	-
<b>Likutis laikotarpio pabaigai</b>		<b>-</b>	<b>300 000,00</b>

### 3.5. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2023 m. liepos 3 d., vadovaujantis Fondo 2009 m. gruodžio 30 d. Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr. 14P-447/D4-617 2023 m. birželio 15 d. pasirašytu Susitarimu Nr. 7, dalis Fondo piniginių lėšų buvo perduota Verslumo skatinimo fondui 2014–2020, finansuojamam iš Europos socialinio fondo – 3 537 051,01 Eur, ir dalis grąžinta asignavimų valdytojui – 889,09 Eur. Atitinkamai 2023 m. liepos 31 d. pinigų likutis sudarė:

**Pinigai bankų sąskaitose:**

LT734010051003955906, Luminor Bank AS (Reitingas A3)  
LT974010051003955862, Luminor Bank AS (Reitingas A3)  
LT957300010134177961, „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3)  
LT321010000002332502, Lietuvos bankas

	<b>2023 m. liepos 31 d.</b>	<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>
	-	2 226,48
	-	20 016,59
	-	-
	-	20 083,62
	<b>-</b>	<b>42 326,69</b>

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

**INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. liepos 31 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)</b>	-	-	<b>42 339,02</b>	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	-		42 339,02	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje	-		12,33	
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	19,31		19,31	
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	(19,31)		(19,31)	
1.6.	Pinigų ekvivalentai*				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)</b>	-	-	-	-
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>3.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)</b>	-	-	-	-
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	-	-	<b>42 339,02</b>	-
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>	-	-	<b>42 339,02</b>	-

### 3.6. FINANSAVIMO SUMOS

2023 m. liepos 3 d. Fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.

Vadovaujantis Fondo 2009 m. gruodžio 30 d. Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr. 14P-447/D4-617 2023 m. birželio 15 d. pasirašytu Susitarimu Nr. 7, Fondas perdavė dalį finansavimo sumų Verslumo skatinimo fondui 2014-2020, finansuojamam iš Europos socialinio fondo – 9 429 691,86 Eur. Finansavimo suma skiriasi nuo pateiktos pasirašytame 2023 m. liepos 10 d. finansinio turto ir įsipareigojimų priėmimo-perdavimo akte 2023 m. liepos 3 d. datai (9 307 257,27 Eur), nes po akto pasirašymo buvo nustatyta, kad nekorektiškai paskaičiuota garantijų išmokų atidėjinių suma už 2023 m. pirmą pusmetį. Atitinkamai, buvo koreguojama įsipareigojimų suma ir finansavimo suma.

### 3.7. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Fondo trumpalaikius įsipareigojimus sudarė sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas. 2023 m. liepos 3 d., vadovaujantis Fondo 2009 m. gruodžio 30 d. Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr. 14P-447/D4-617 2023 m. birželio 15 d. pasirašytu Susitarimu Nr. 7, Fondo trumpalaikiai įsipareigojimai buvo perduoti Verslumo skatinimo fondui 2014-2020, finansuojamam iš Europos socialinio fondo – 24 536,16 Eur, ir 2023 m. liepos 31 d. yra 0 Eur.

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

#### INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. liepos 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	-	-	-	2 808,23	-	-
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	-	-	-	18 391,77	11 857,22	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						

(tęsinys kitame puslapyje)

4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	-		-	6 534,55		-
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	-	-	-	11 857,22	11 857,22	-
5.	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	-	-	-	<b>2 174,55</b>	<b>2 174,55</b>	-
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	-	-	-	2 174,55	2 174,55	-
6.	<b>Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)</b>	-	-	-	<b>23 374,55</b>	<b>14 031,77</b>	-

(pabaiga)

### 3.8. ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai Fonde buvo formuojami garantijų išmokų daliai pagal individualių garantijų finansinę priemonę – „Garantijos pradedantiesiems verslą“. Atidėjiniai pagal GPV priemonę yra sudaromi įvertinus būsimus pinigų srautų sumažėjimus, susijusius su prisiimtų garantijų įsipareigojimų vykdymu. Iš GPV kompensuojama garantijų išmokų dalis suteiktų garantijų atveju – 95 proc. garantijų išmokų sumos, išmokamos vykdant INVEGOS įsipareigojimus pagal jos suteiktas garantijas už SVV subjektų įsipareigojimus finansų įstaigoms.

2023 m. liepos 3 d., vadovaujantis Fonde 2009 m. gruodžio 30 d. Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr. 14P-447/D4-617 2023 m. birželio 15 d. pasirašytu Susitarimu Nr. 7, Fonde atidėjinių įsipareigojimų likutis buvo perduotas Verslumo skatinimo fondui 2014-2020, finansuojamam iš Europos socialinio fondo – 472 771,98 Eur. Perduotų atidėjinių įsipareigojimų likutis skiriasi nuo nurodyto pasirašytame 2023 m. liepos 10 d. likučių priėmimo-perdavimo akte 2023 m. liepos 3 d. datai (akte nurodyta suma – 595 206,57 Eur), nes buvo perskaičiuoti atidėjiniai, vadovaujantis nauja metodika.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GPV priemonę 2023 m. liepos 3 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 paskolos	11,51-12,84	848 842,63	34%	93 959,90
Galimos rizikos paskolos	8,24-48,61	1 177 386,00	47%	288 905,42
Padidėjusios rizikos paskolos	30,06-51,58	37 263,64	1%	14 358,93
Nuostolingos paskolos	40,46-74,10	126 912,20	5%	75 547,73
<b>Iš viso</b>		<b>2 190 404,47</b>	<b>100%</b>	<b>472 771,98</b>
Pagal Susitarimą Nr. 7 atidėjinių įsipareigojimų likutis				(472 771,98)
<b>Atidėjinių laikotarpio pabaigai iš viso</b>				<b>-</b>



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

<b>Garantuotų paskolų grupės</b>	<b>Rizikos koeficientas, proc.*</b>	<b>Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur</b>	<b>Į viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.</b>	<b>Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur</b>
Standartinės paskolos	19,20-21,12	1 392 715,92	54%	256 743,65
Galimos rizikos paskolos	8,96-52,08	1 060 495,46	41%	272 531,73
Padidėjusios rizikos paskolos	31,15-52,73	32 261,04	1%	12 674,96
Nuostolingos paskolos	48,25-74,81	107 797,81	4%	61 571,44
<b>Į viso</b>		<b>2 593 270,23</b>	<b>100</b>	<b>603 521,78</b>

Atidėjiniai INVEGOJE yra skaičiuojami vadovaujantis 2022-10-13 UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA) valdybos sprendimu (posėdžio protokolo Nr. 41) patvirtinta Tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo politika (toliau – TKN politika) ir gen. direktoriaus 2024-02-29 įsakymu Nr. B – 44 patvirtinta Tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo tvarka (toliau – TKN tvarka). Atidėjinių normos kiekvienai garantijai nustatomos atsižvelgiant į paskolos paskirtį, įmonės dydį, įmonės veiklos trukmę arba veiklos tipą, kredito gavėjo statusą bei garantijos likučio ir suteiktos paskolos santykį, likusį garantijos galiojimą metais bei nuo to, ar yra pateiktas prašymas išmokai gauti. Siekiant teisingiau atliepti makroekonominės aplinkos įtaką tikėtiniams kredito nuostoliams, 2023 m. TKN tvarka buvo koreguota: suvienodinta žemės ūkio sektoriui ir kitiems sektoriams skirtų individualių garantijų skaičiavimo metodologija, į atidėjinių normų skaičiavimą įtrauktas vektorinės autoregresijos modelis su 12 mėnesių EURIBOR palūkanų norma ir realaus BVP pokyčio kintamaisiais. Vertinama, kad dėl šių metodikos pakeitimų atidėjiniai sumažėjo apie 4 mln. Eur.

### 3.9. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

2023 m. ir 2022 m. Fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	<b>2023 m.</b>	<b>2022 m.</b>
Fondo valdymo išlaidos,		
iš jų:	(76 397,91)	(201 777,52)
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių	(57 235,59)	(143 403,46)
įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudos		
Darbo vietos išlaikymo sąnaudos	(15 807,02)	(41 282,78)
Susijusios išlaidos	(3 355,30)	(17 091,28)
Garantijų išmokų sąnaudos pagal GPV priemonę	(15 103,44)	(33 375,55)
Atidėjiniai garantijų išmokoms pagal GPV priemonę	130 749,80	(92 217,50)
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso</b>	<b>39 248,45</b>	<b>(327 370,57)</b>

Pagrindinės veiklos sąnaudų atskleidimas pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ pateikiamas Priede Nr. 2.

### 3.10. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per 2023 m. ir 2022 m. sudaro sukauptos ir pervestinos palūkanų pajamos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų ir įsigytų 2021 m. LR Vyriausybės ilgalaikių obligacijų neigiamas pajamingumas:

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

#### FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAŅAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	-	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	12 759,21	19 604,03
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	-
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(12 759,21)	(19 604,03)
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>(8 886,59)</b>	<b>(17 628,31)</b>
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(8 886,59)	(17 628,31)
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>(8 886,59)</b>	<b>(17 628,31)</b>

### 3.11. KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusios šalys:

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

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2023 m. ir 2022 m. Fondas neturėjo.

### 3.12. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Paskutinę ataskaitų laikotarpio dieną, t. y. 2023 m. liepos 31 d, vadovaujantis Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos ministrės 2023 m. liepos 28 d. įsakymu Nr. A1-506, Verslumo skatinimo fondas buvo uždarytas. Koreguojančių pobalansinių įvykių, galinčių turėti reikšmingą įtaką informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, nėra.

PRIEDAS Nr. 1(1)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
4 priedas

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) 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):	2 142 241,94	2 254,82	-	-	(2 143 607,67)	-	-	-	-	-	-
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2 142 241,94	2 254,82	-	-	(2 143 607,67)	-	-	-	(889,09)	-	-
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):	7 255 722,34	-	-	-	(7 286 084,19)	-	30 361,85	-	-	-	-
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	7 255 722,34	-	-	-	(7 286 084,19)	-	30 361,85	-	-	-	-
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Iš viso finansavimo sumų	9 397 964,28	2 254,82	-	-	(9 429 691,86)	-	30 361,85	-	(889,09)	-	-

\* 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. liepos 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)	-	2 142 241,94	2 142 241,94	-	-	-
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)	-	7 255 722,34	7 255 722,34	-	-	-
4.	Iš kitų šaltinių						
<b>5.</b>	<b>Iš viso</b>	<b>-</b>	<b>9 397 964,28</b>	<b>9 397 964,28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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
<b>1.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>										<b>39.248,45</b>	<b>39.248,45</b>
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											-
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
1.4.	Komandiruočių											-
1.5.	Transporto											-
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											-
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											-
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos										39.248,45	39.248,45
<b>2.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>											
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>										<b>(126.615,83)</b>	<b>(126.615,83)</b>
3.1.	Išmokos:										(126.615,83)	(126.615,83)
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										(126.615,83)	(126.615,83)

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	Gynyba	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
<b>1.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>										<b>(327.370,57)</b>	<b>(327.370,57)</b>
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 eksploataavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											-
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos										(327.370,57)	(327.370,57)
<b>2.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>											
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>										<b>(222.551,32)</b>	<b>(222.551,32)</b>
3.1.	Išmokos:										(222.551,32)	(222.551,32)
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 eksploataavimo											-
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										(222.551,32)	(222.551,32)