



UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

INVEGOS FONDO METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

už laikotarpį, pasibaigusį
2022 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 - 56
PRIEDAS NR. 1	57 - 58
PRIEDAS NR. 2	59 - 60
PRIEDAS NR. 3	61
PRIEDAS NR. 4	62

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Kontroliuojančiojo fondo „INVEGA fondas“ steigėjams:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Įmonė“) valdomo kontroliuojančiojo fondo „INVEGOS fondas“ (toliau – „Fondas“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 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 2022 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 apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės ir Fondo pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) 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 TBESV kodeksu.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2023 m. kovo 23 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.



2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės
ataskaita“
1 priedas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-23

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		569 732 931,95	444 388 438,82
I.	Nematerialus turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialus turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1	569 732 931,95	444 388 438,82
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	BIOLOGINIS TURTAS		-	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		230 613 440,21	332 647 520,81
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	880 374,13	833 608,03
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	3.3	4 904 081,59	3 066 104,41
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		3 742 823,24	2 329 638,17
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		1 161 258,35	736 466,24
III.6	Kitos gautinos sumos		-	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	3.4	204 490 492,93	4 218 496,79
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.5	20 338 491,56	324 529 311,58
	IŠ VISO TURTO:		800 346 372,16	777 035 959,63
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.6	762 803 917,12	748 067 875,94
I.	Iš valstybės biudžeto		602 380 355,47	583 658 585,67
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		160 423 561,65	164 409 290,27
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-

(tęsinys kitame puslapyje)



E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		24 717 878,59	18 876 496,44
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		24 717 878,59	18 876 496,44
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3.7	20 879 819,13	16 613 954,64
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	144 836,57	254 618,70
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	3.8	2 266 629,58	869 681,61
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3.8	1 426 593,31	1 138 241,49
F.	GRYNASIS TURTA		12 824 576,45	10 091 587,25
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		12 824 576,45	10 091 587,25
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2 732 989,20	3 993 411,85
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		10 091 587,25	6 098 175,40
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		800 346 372,16	777 035 959,63

(pabaiga)

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji projektų finansininkė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

Agnė Budvytė
(vardas ir pavardė)



3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų
ataskaita“
1 priedas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-23

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022 m.	2021 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		(10 322 905,94)	(17 451 175,55)
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		(10 322 905,94)	(17 451 175,55)
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		4 573 185,07	4 145 910,32
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(4 573 185,07)	(4 145 910,32)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS	3.10	10 905 520,41	17 690 294,07
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		(50 000,00)	-
IV.	KITOS		10 955 520,41	17 690 294,07
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		582 614,47	239 118,52
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS		-	-
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	3.11	2 150 374,73	3 754 293,33
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAI DŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		2 150 374,73	3 754 293,33
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2 732 989,20	3 993 411,85

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)

Vyriausioji projektų finansininkė

(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas

(vardas ir pavardė)

Agnė Budvytė

(vardas ir pavardė)



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

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-23

(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.		-	-	-	-	6 098 175,40	6 098 175,40	-
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	-	3 993 411,85	3 993 411,85	-
9.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	10 091 587,25	10 091 587,25	-
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	-	2 732 989,20	2 732 989,20	-
17.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	12 824 576,45	12 824 576,45	-

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
viešojo sektoriaus subjekto vadovas

Vyriausioji projektų finansininkė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr. finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Agnė Budvytė
(vardas ir pavardė)



5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
1 priedas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2023-03-23
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	2022 m.	2021 m.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		30 272 783,57	10 422 794,37
I.	Įplaukos		82 403 766,59	158 908 442,41
I.1.	Finansavimo sumos:		-	63 181 300,00
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		-	2 181 300,00
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		-	61 000 000,00
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		-	-
I.2.	Iš mokesčių		-	-
I.3.	Iš socialinių įmokų		-	-
I.4.	Už suteiktas paslaugas		-	-
I.5.	Gautos palūkanos		3 412 773,71	3 079 348,27
I.6.	Kitos įplaukos		78 990 992,88	92 647 794,14
II.	Pervestos lėšos		(46 956 316,01)	(143 853 787,10)
II.1.	Į valstybės biudžetą		-	-
II.2.	Į savivaldybių biudžetus		-	-
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-	(26 000 000,00)
II.4.	Į kitus išteklių fondus		-	-
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		-	-
II.6.	Kitiems subjektams		(46 956 316,01)	(117 853 787,10)
III.	Išmokos		(5 174 667,01)	(4 631 860,94)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(5 174 667,01)	(4 631 860,94)

(tęsinys kitame puslapyje)



B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(334 463 603,59)	(119 623 842,47)
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	(235 959 721,69)	(161 284 179,67)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	3.1.2, 3.4	4 000 000,00	40 947 700,00
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas	3.4	(104 238 000,00)	-
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		1 370 118,10	712 637,20
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)		(304 190 820,02)	(109 201 048,10)
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		324 529 311,58	433 730 359,68
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		20 338 491,56	324 529 311,58

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)
Vyriausioji projektų finansininkė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(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. 2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo valdymui buvo iš dalies paskirti 51 tiesiogiai dirbantys ir 45 netiesioginiai dirbančių INVEGA darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai – administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan.); 2021 m. gruodžio 31 d. – 41 tiesiogiai dirbantys ir 46 netiesiogiai dirbančių darbuotojų.

2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant INVEGOS fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2022 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 2022 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) 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“ (toliau – AKF), „Atviras kreditų fondas 2“ (toliau – AKF2), „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 pradėjo teikti tiesiogines paskolas nuo karo nukentėjusiems verslams ir tiesiogines paskolas nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams. Taip pat toliau buvo teikiamos tiesioginės COVID-19 paskolos ir paskolos pagal skatinamąją finansinę priemonę „Paskolos turizmo ir viešojo maitinimo paslaugų teikėjams“ (toliau – TURAP).

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 prisiimtą riziką 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

Atidėjinys 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 išteklių;
- 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, atidėjinys formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio. Garantuotų paskolų užtikrinimo priemonės formuojant atidėjinius neįvertinamos.

2.5 SUKAUPTAS PERVIRŠIS (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 laisvą 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 priemonės AKF, AKF2 ir ALTERNATYVA, pasirašo maksimalaus įkeitimo sutartis. Taip pat paskoloms, suteiktoms pagal šias priemones nuo 2018-12-31 d. 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 AKF, AKF2, 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

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemones AKF, AKF2, 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 „Baltijos inovacijų fondas“ (BIF), „Baltijos inovacijų fondas 2“ (BIF2) „Koinvesticinis fondas I“ (Ko-Invest I) ir „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas I“ (ASIPF I) 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.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
1	2		3	3
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus			
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus			
1.3.	Investicijos į kitus subjektus			
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	3.1.2	313 448 373,77	178 473 551,10
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		313 448 373,77	178 473 551,10
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
3.	Po vienerių metų gautinos sumos	3.1.3	221 044 201,46	238 610 982,20
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	3.1.1	35 240 356,72	27 303 905,52
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
7.	Iš viso		569 732 931,95	444 388 438,82

3.1.1 Kitas ilgalaikis finansinis turtas

Kitą ilgalaikį finansinį turtą 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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) ir „Baltijos inovacijų fondas 2“ (BIF2):

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Investicija į BIF:		
Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	13 597 961,60	16 875 674,51
Įsigyta	2 513 921,91	1 940 181,00
Kapitalo grįžimas	(956 231,12)	(7 739 482,91)
Tikrosios vertės pokytis	1 833 683,09	2 521 589,00
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	16 989 335,48	13 597 961,60

Investicija į Ko-Invest I:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	700 213,70	650 358,52
Įsigyta	-	-
Kapitalo grūžimas	-	-
Tikrosios vertės pokytis	(55 828,62)	49 855,18
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	644 385,08	700 213,70

Investicija į ASIPF I:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	11 272 246,22	5 826 982,13
Įsigyta	1 434 893,27	4 252 415,23
Kapitalo grūžimas	(36 322,06)	(212 047,81)
Tikrosios vertės pokytis	741 821,73	1 404 896,67
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	13 412 639,16	11 272 246,22

Investicija į BIF2:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	1 733 484,00	650 717,73
Įsigyta	2 247 200,00	1 065 695,27
Kapitalo grūžimas	-	-
Tikrosios vertės pokytis	213 313,00	17 071,00
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	4 193 997,00	1 733 484,00

2022 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 fondų 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.

2022 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 grūžusių ir ar grūžiančių lėšų bei 4 mln. Eur LR valstybės biudžeto lėšų.

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

2022 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 sutartis. 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 tikraja verte, atsižvelgiant į ketvirtines neaudituos ataskaitas. Gavus audituotą metinę finansinę ataskaitą, atliekami koreguojantys įrašai, jeigu tokie reikalingi.

2022 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 tikraja 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.

Investicijos pagal rizikos kapitalo priemones laikomos finansiniu turtu, 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

2022 m. gruodžio d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR bei ES Vyriausybių ilgalaikės obligacijos ir LR valstybės valdomų įmonių ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2028 m. Vidutinis metinis pajamingumas 2022 m. buvo lygus 0,4579 proc. tuo tarpu 2021 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,0227 proc.:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	180 516 446,26	23 662 004,62
Įsigytas turtas (įsigijimo savikaina)	148 516 738,16	161 284 179,67
Išpirktas turtas	-	-
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (įsigijimo savikaina)	(13 490 109,41)	(4 429 738,03)

(3.4 pastaba)

Likutis gruodžio 31 d.	315 543 075,01	180 516 446,26
Amortizacija ir sukauptos palūkanos		
Likutis sausio 1 d.	(2 042 895,16)	(1 645 457,22)
Sukauptos palūkanos per metus	978 488,36	(145 079,28)
Gautos palūkanos	(1 109 636,25)	(463 600,00)
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (3.4 pastaba)	79 341,81	211 241,34
Likutis gruodžio 31 d.	(2 094 701,24)	(2 042 895,16)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	313 448 373,77	178 473 551,10

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

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinos sumos sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemones „Atviras kreditų fondas“ (AKF), „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:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „AKF“:		
Likutis sausio 1 d.	0,08	(2,50)
Suteikta per metus	-	2,59
Grąžinta per metus	-	(0,01)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	0,08	0,08
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „AKF2“:		
Likutis sausio 1 d.	18 161 185,72	16 852 668,11
Suteikta per metus	5 880 998,34	10 146 928,01
Grąžinta per metus	(6 841 382,09)	(8 899 281,59)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(6 506,80)	60 871,19
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	17 194 295,17	18 161 185,72
Ilgalaikės sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „AVIETĖ“:		
Likutis sausio 1 d.	2 646 906,64	1 880 350,71
Suteikta per metus	6 347 729,70	6 039 559,43
Grąžinta per metus	(3 817 884,47)	(4 624 432,42)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(472 149,20)	(648 571,08)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	4 704 602,67	2 646 906,64
Ilgalaikės sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „FRSP“:		



Likutis sausio 1 d.	3 033 518,20	4 841 461,81
Suteikta per metus	-	-
Gražinta per metus	(804 001,68)	(2 541 568,25)
Gautinos paskolos vertės pokytis	31 444,76	733 624,64
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2 260 961,28	3 033 518,20
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „ALTERNATYVA“:		
Likutis sausio 1 d.	74 787 526,29	39 798 525,75
Suteikta per metus	-	55 071 769,64
Gražinta per metus	(4 112 314,87)	(15 720 673,46)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	1 870 309,93	(4 362 095,64)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	72 545 521,35	74 787 526,29
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	106 875 854,41	115 913 352,20
Suteikta per metus	-	-
Gražinta per metus	(49 254 995,11)	(47 459 586,35)
Perkelta į ilgalaikes perimtas paskolas pagal „COVID-19“	(7 005 613,76)	(5 681 423,62)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	19 934 557,60	44 103 512,18
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	70 549 803,14	106 875 854,41
Ilgalaikės tiesioginio skolinimo paskolos pagal priemonę „ASAP“:		
Likutis sausio 1 d.	3 744 374,33	7 284 793,86
Suteikta per metus	-	-
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(4 531 042,27)	(5 492 004,85)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	1 815 172,36	1 951 585,32
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	1 028 504,42	3 744 374,33
Ilgalaikės tiesioginio skolinimo paskolos pagal priemonę „TURAP“:		
Likutis sausio 1 d.	7 437 381,66	5 599 192,33
Suteikta per metus	19 105,96	7 895 603,91
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(4 110 925,78)	(899 126,45)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	5 309 071,17	(5 158 288,13)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	8 654 633,01	7 437 381,66
Ilgalaikės perimtos paskolos pagal priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	698 548,14	121 648,00
Perkelta iš ilgalaikių paskolų pagal priemonę „COVID-19“	7 005 613,76	5 681 423,62
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(7 928 307,15)	(3 008 879,04)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	773 986,98	(2 095 644,44)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	549 841,73	698 548,14
Ilgalaikės tiesioginio skolinimo paskolos pagal priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	21 225 686,73	-
Suteikta per metus	24 732 716,63	34 627 871,00
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	(9 455 250,26)	(2 336 686,90)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	2 009 231,92	(11 065 497,37)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	38 512 385,02	21 225 686,73
Ilgalaikės tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Suteikta per metus	3 220 000,00	-
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	-	-



Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(252 226,93)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2 967 773,07	-
Ilgalaikės tiesioginės paskolos nuo karo nukentėjusiems verslo subjektams:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Suteikta per metus	2 926 900,00	-
Perkelta į gautinas trumpalaikes finansines sumas	-	-
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(851 019,48)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2 075 880,62	-
Ilgalaikių paskolų likutinė vertė	221 044 201,46	238 610 982,20

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“.

AKF2 priemonė ataskaitiniu laikotarpiu buvo įgyvendinama per du finansinius tarpininkus AS „Citadele banka“ Lietuvos filialas ir UAB Medicinos bankas. AS „Citadele banka“ Lietuvos filialas AKF2 priemonės lėšos pagal sutarties sąlygas skolinamos paskolų ir kredito linijų forma, o UAB Medicinos bankas šalia paskolų ir kreditų linijų AKF2 lėšas gali skolinti lizingo sandorių forma.

Priemonės „Alternatyva“ ataskaitiniu laikotarpiu įgyvendinama per aštuonis finansų tarpininkus. Priemonės tikslas – vystyti alternatyvaus finansavimo rinką bei sudaryti galimybę SVV per alternatyvų finansavimą teikiančius finansų tarpininkus gauti finansavimą rinkos ir palankesnėmis nei rinkos sąlygomis. Finansavimas SVV gali būti teikiamas paskolų, faktoringo ar lizingo forma.

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

2022 m. gruodžio 31 d. gautinos paskolos galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2023 m. vasario 24 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-45 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos. Vertės sumažėjimas 2021 m. gruodžio 31 d. buvo nustatytas vadovaujantis tuo metu galiojančia UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2022 m. vasario 10 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-27 patvirtinta atidėjinių sudarymo tvarka.

Pagal AKF2 priemonę:

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	8 438,17
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

2021 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	0,16	7 749 880,35	12 399,81
UAB Medicinos bankas	1,93	10 248 047,35	197 787,31
UAB Medicinos bankas (lizingas)	1,93	380 763,84	7 348,74
		18 378 691,54	217 535,86

Pagal ALTERNATYVA priemonę:

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

2021 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	7,67	14 104 580,39	1 081 821,32
UAB Noviti	7,67	9 892 720,00	758 771,62
SME Finance, UAB	7,67	20 000 000,00	1 534 000,00
UAB Išmanusis finansavimas	32,32	5 451 740,00	1 762 015,02
Taurus fondas, UAB	7,67	0,00	0,00
Factris LT1, UAB	7,67	10 000 000,00	767 000,00
Sutelktinio finansavimo fondas, UAB	7,67	11 459 271,15	878 926,10
Finora kreditas, UAB	7,67	4 807 168,25	368 709,80
UAB „Finansų bitė verslui“	7,67	4 661 564,99	357 542,03
UAB "I asset management"	7,67	2 078 704,00	159 436,60
		82 455 748,78	7 668 222,49

Pagal priemonę AVIETĖ:

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

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

Paskolų grupės	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priiimtoms 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
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3 RG)	-	-
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	538 025,81	403 519,36
	5 893 837,81*	1 441 708,54

2021 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „AVIETĖ“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priiimtoms rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	2 466 737,60	420 140,67
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	546 458,68	236 372,67
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3 RG)	374 978,11	281 233,66
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	42 416,44	31 812,34
	3 430 590,83	969 559,34

*Vertės sumažėjimas priiimtoms 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., 6 146 311,21 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 eurai. 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 priimtų įsipareigojimų pagal paskolų priemonę FRSP yra pateikiami kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas priiimtai rizikos daliai. INVEGOS fondas formuoja vertės sumažėjimą priiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, vertės sumažėjimas formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

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

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priiimtoms 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

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

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priiimtoms rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	0,06-1,02	1 664 666,86	15 067,58
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	6,56-33,85	1 917 110,53	633 155,80
		3 581 777,39	648 223,38

*Vertės sumažėjimas priiimtoms 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., 2 877 739,90 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:

2022 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.

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 (4 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

2021 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)	127 848 982,43	32 873 510,53
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	13 196 551,47	5 811 586,89
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos (3 RG)	530 877,80	398 158,35
Iš viso:	141 576 411,70	39 083 255,77

Perimtų blogų paskolų vertės sumažėjimas:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	1 299 674,00	974 755,50
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	4 283 953,25	3 212 964,94
Iš viso:	5 583 627,25	4 187 720,44

*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., 89 698 501,31 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:

2022 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 „Invega“, t.y., paskolas „Invega“ teikė tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

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

2021 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)	3 218 441,49	506 814,50
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	2 801 541,53	840 335,48
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	55 719,92	41 789,94
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	1 073 257,33	804 943,00
Iš viso:	7 148 960,27	2 193 882,92

Pagal priemonę TURAP:

2022 m. toliau tęsiama 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.

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

2021 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)	1 257 818,20	164 602,12
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	17 007 018,32	10 610 153,24
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	79 528,00	59 646,00
Iš viso:	18 344 364,52	10 834 401,35

Pagal priemonę Tiesioginės COVID-19 paskolos:

2022 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.

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

2021 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)	21 400 776,85	4 368 035,32
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	10 897 976,53	6 427 063,31
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	14 163,06	10 622,30
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	346 368,59	259 776,44
Iš viso:	32 659 285,03	11 065 497,37

Pagal priemonę Tiesioginės paskolos nuo trečiųjų šalių veiksmų nukentėjusiems verslams:

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.

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:

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.

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

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir kiti išankstiniai apmokėjimai fondo valdytojui bei finansiniams tarpininkams (toliau – FT) pagal rizikos kapitalo priemones BIF, BIF2, ASIPF I, Ko-invest I.

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	3
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	880 374,13	833 608,03
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2,80	2,00
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai*	880 371,33	888 220,97
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)*	880 374,13	833 608,03

*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 valdytojui ir INVEGOS fondo valdytojui.

Išankstiniai apmokėjimai FT sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai:

Likutis sausio 1 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
	543 253,16	590 355,28
Sumokėta įnašų per ataskaitinį laikotarpį	7 314 048,69	8 055 899,88
Perkelta į investicijas	(6 196 015,18)	(7 258 291,50)
Valdymo mokestis FT	(523 988,45)	(506 753,29)
Avansinis pelnas FT	(281 506,66)	(337 957,21)
Sugrąžinta nepanaudota išmokėto avanso dalis	(9 418,59)	-
Likutis laikotarpio pabaigoje	846 372,97	543 253,16

Išankstiniai apmokėjimai INVEGOS fondo valdytojui sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai:

Likutis sausio 1 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
	284 352,07	297 865,69
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą	2 301 875,93	2 398 488,00
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(2 552 229,64)	(2 114 135,93)
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą išlaidų ataskaitą	-	(297 865,69)
Likutis laikotarpio pabaigoje	33 998,36	284 352,07

3.3 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „ASAP“:		
Likutis sausio 1 d.	1 210 703,02	1 559,93
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	4 531 042,27	5 489 929,01
Grąžinta per metus	(3 212 819,50)	(4 280 785,92)
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	(1 848 557,84)	-
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	(43 222,71)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	637 145,24	1 210 703,02
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „TURAP“:		
Likutis sausio 1 d.	53 475,55	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	4 110 925,78	899 126,45
Grąžinta per metus	(3 351 187,30)	(845 650,90)
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	(554 330,31)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	258 883,72	53 475,55
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	368 100,93	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	9 455 250,26	2 336 686,90
Grąžinta per metus	(7 137 419,43)	(1 968 585,97)
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	(1 907 874,94)	-
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	(128 551,87)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	649 504,95	368 100,93
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos perimtos paskolos dalies pagal priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	697 358,67	28 590,00
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	7 928 307,15	3 008 879,04
Grąžinta per metus	(1 223 659,41)	(248 034,37)
Trumpalaikių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(4 499 792,01)	(2 092 076,00)
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	(704 925,07)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2 197 289,33	697 358,67
Likutinė vertė	3 742 823,24	2 329 638,17

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	2022 m. gruodžio 31 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	1 161 258,35	-	-	736 466,24	-	-
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	1 161 258,35	-	-	736 466,24	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos*	1 161 258,35			736 466,24		
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)	1 161 258,35	-	-	736 466,24	-	-

*Per vienerius metus kitų gautinų sumų balansinės vertės detalizavimas:

Sukauptos pervestinos palūkanos pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT:

	<u>2022 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2021 m. gruodžio 31 d.</u>
Likutis sausio 1 d.	469 393,21	419 366,49
Sukauptos palūkanos	2 920 931,05	3 036 289,99
Gautos palūkanos	(2 862 261,09)	(2 986 263,27)
Likutis gruodžio 31 d.	528 063,17	469 393,21

Sukaupti pervestini delspinigiai pagal paskolų priemones įgyvendinamas per

FT:

Likutis sausio 1 d.	2 230,41	288,13
Sukaupti delspinigiai	130 007,20	51 348,87
Gauti delspinigiai	(129 269,13)	(49 406,59)
Likutis gruodžio 31 d.	2 968,38	2 230,41

Sukauptos pervestinos palūkanos pagal tiesiogiai teikiamas paskolas:

Likutis sausio 1 d.	7 757,80	2 860,63
Sukauptos palūkanos	835 867,04	395 736,01
Gautos palūkanos	(812 726,45)	(390 838,84)
Nurašytos sukauptos gautinos sumos (-)	(726,89)	-
Likutis gruodžio 31 d.	30 171,50	7 757,80

Likutis gruodžio 31 d.

Sukaupti pervestini delspinigiai pagal tiesiogiai teikiamas paskolas:

Likutis sausio 1 d.	101 436,03	526,10
Sukaupti delspinigiai	187 853,78	129 019,53
Gauti delspinigiai	(105 602,15)	(28 109,60)
Nurašytos sukauptos gautinos sumos (-)	(5 025,16)	-
Likutis gruodžio 31 d.	178 662,50	101 436,03

Likutis gruodžio 31 d.

Sukauptas pervestinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų priemones:

Likutis sausio 1 d.	155 648,79	202 542,25
Gautinas garantijų atlyginimo mokestis	479 487,93	533 814,12
Pervestinas garantijų atlyginimo mokestis	(474 098,99)	(580 707,58)
Likutis gruodžio 31 d.	161 037,73	155 648,79

Likutis gruodžio 31 d.

Sukauptos pervestinos palūkanos už laikinai laisvas lėšas

Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptos palūkanos	305 177,93	-
Gautos palūkanos	(44 822,86)	-
Likutis gruodžio 31 d.	260 355,07	-

Likutis gruodžio 31 d.

Sukauptos gautinos sumos iš viso

Likutis sausio 1 d.	736 466,24	625 583,60
Sukauptos sumos	4 884 372,93	4 146 208,52
Gautos sumos	(4 453 828,77)	(4 035 325,88)
Likutis gruodžio 31 d.	1 161 258,35	736 466,24

Likutis gruodžio 31 d.

3.4 TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo trumpalaikes investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, ES šalių vyriausbių ilgalaikės obligacijos ir terminuoti indėliai kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos (vidutinis metinis pajamingumas 2022 m. buvo lygus 0,8001 proc. tuo tarpu 2021 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,2073 proc.):

Trumpalaikiai vertybiniai popieriai	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	10 950 634,89	47 468 596,86
Įsigytas turtas	85 989 761,19	
Išpirktas turtas	(4 000 000,00)	(40 947 700,00)
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės	13 490 109,41	4 429 738,03
Likutis gruodžio 31 d.	106 430 505,49	10 950 634,89
Amortizacija ir sukauptos palūkanos:		
Likutis sausio 1 d.	(6 732 138,10)	(6 282 960,57)
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	853 467,35	11 101,01
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(220 000,00)	(249 037,20)
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės	(79 341,81)	(211 241,34)
Likutis gruodžio 31 d.	(6 178 012,56)	(6 732 138,10)
Likutinė vertė	100 252 492,93	4 218 496,79

Terminuoti indėliai	Pajamingumas, proc.	Išpirkimo terminas	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.			-	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, Lietuvos skyrius	0,95	2023-01-02	38.800.000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, Lietuvos skyrius	1,1	2023-03-29	27.048.000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, Lietuvos skyrius	0	2023-07-15	10.000.000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, Lietuvos skyrius	2,3	2023-08-21	8.000.000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, Lietuvos skyrius	1,31	2023-09-29	3.390.000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys Luminor Bank AS, Lietuvos skyrius	2,7	2023-11-21	5.000.000,00	-
Terminuotų indėlių sutartys AB Šiaulių bankas	2,8	2023-06-02	12.000.000,00	-
Likutis gruodžio 31 d.			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

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



Pinigai bankų sąskaitose:

	2022 m. gruodžio 31d.	2021 m. gruodžio 31 d.
LT421010000002132502, Lietuvos bankas	11 939 777,51	304 477 124,04
LT574010051003955903, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	70 691,94	12 468 702,01
LT704010051003955863, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	121 328,71	601 893,41
LT304010042404081792, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	6 862 340,89	5 953 417,62
LT264010051005333667, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	303 385,19	119 135,99
LT574010051005491316, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	313 863,41	254 836,74
LT654010051005490978, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	91 000,00	95 228,69
LT744010051005516327, Luminor Bank AB (Reitingas A3)	63 801,33	554 900,27
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)	-	3 699,04
LT727189900015900383, AB Šiaulių bankas (Reitingas Baa2)	873,01	373,77
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)
	20 338 491,56	324 529 311,58

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2022 m. gruodžio 31 d.		2021 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)	20 338 491,56	-	324 529 311,58	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	20 338 491,56		324 529 311,58	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	21 319 535,04		21 319 535,04	
1.5.	Pinigų įšaldytose 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)	-		-	-
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)	-	-	-	-
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				

3.4.	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	20 338 491,56	-	324 529 311,58	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	20 338 491,56	-	324 529 311,58	-

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

2022 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 piniginio įnašo, 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 priemonės grįžusių ir grįšiančių 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 2021 m. gruodžio 31 d.	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaikinta atidėjinių suma	Panaudota atidėjinių suma	Atidėjinių vertė 2022 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	16 613 954,64	17 244 629,74	(7 900 112,44)	(921 200,18)	(4 157 452,63)	20 879 819,13
	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	16 613 954,64	17 244 629,74	(7 900 112,44)	(921 200,18)	(4 157 452,63)	20 879 819,13

Garantijų įsipareigojimai:

2022 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fonde formuojami atidėjiniai galimiems nuostoliams dėl suteiktų individualių ir portfelinių garantijų vadovaujantis 2023 m. vasario 24 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-45 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos. Atidėjiniai galimiems nuostoliams dėl suteiktų garantijų 2021 m. gruodžio 31 d. buvo suformuoti vadovaujantis tuo metu galiojančia UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2021 m. vasario 10 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-27 patvirtinta 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). 2022 m. gruodžio 31 d. faktinė viršutinės ribos norma yra 4,28 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 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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal FLPG priemonę 2021 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)	3,55 – 5,48	8 138 993,88	100	422 834,77
Iš viso		8 138 993,88		422 834,77

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

- 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 2022 m. gruodžio 31 d. yra 4,0 mln. Eur. (tokia pati viršutinė riba (4 mln. Eur.) buvo ir 2021 m. gruodžio 31 d.). INVEGOS fondas, tiek 2021 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 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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGF priemonę 2021 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)	1,47 – 3,73	529 792,21	100,00	8 911,24
Iš viso		529 792,21		8 911,24

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 sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikai priskirtinų sandorių pagal PGF priemonių nei 2022 m. gruodžio 31 d., nei 2021 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 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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGF2 priemonę 2021 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)	1,47-3,37	12 793 720,86	97,74	284 905,01
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	55,62	295 304,84	2,26	164 248,55
Iš viso		13 089 025,70	100	449 153,56

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 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis	Į viso	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
		garantuotų paskolų portfelyje, Eur	įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	
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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP2 priemonę 2021 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis	Į viso	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
		garantuotų paskolų portfelyje, Eur	įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	8,05-11,21	56 720 847,51	99,99	5 940 297,21
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	100	3 977,78	0,01	3 977,78
Iš viso		56 724 825,29	100	5 944 274,99

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 Eksperto kreditų garantijų priemonė (toliau – EKG). Pirmosios eksperto 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 2022 m. gruodžio 31 d.:

Garantijų rizikos grupės	Atidėjinių norma, proc.	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	Atidėjinių norma, proc.	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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal EKG MVĮ priemonę 2021 m. gruodžio 31 d.:

Garantijų rizikos grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis portfelyje, Eur	Iš viso	
			įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	2,30	2 854 190,00	88,19	59 081,75
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	4,50	382 320,00	11,81	15 483,96
Iš viso		3 236 510,00	100	74 565,71

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal EKG DĮ priemonę 2021 m. gruodžio 31 d.:

Garantijų rizikos grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis portfelyje, Eur	Iš viso	
			įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	2,30	795 175,00	33,44	16 460,13
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	4,50	1 583 025,00	66,56	64 112,54
Iš viso		2 378 200,00	100	80 572,67

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 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 (1)	40,85 – 74,81	444 186,56	9,91	227 943,60
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (2)	86,72	0	0	0
Iš viso		4 482 629,57	100,00	693 625,46

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF2 priemonę 2021 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	3,68 – 15,76	5 233 086,58	50,96	186 292,29
Padidėjusios kredito rizikos grupė	12,94 – 51,13	4 263 392,19	41,52	1 027 222,93
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	36,43 – 73,19	91 559,39	0,89	32 115,25
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (1)	43,92 – 80,06	669 698,69	6,52	396 072,85
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (2)	86,78	11 232,56	0,11	6 915,66
Iš viso		10 268 969,41	100,00	1 648 618,99

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 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 (1)	40,85 – 74,81	238 944,74	0,22	146 120,35
Iš viso:		107 258 398,71	100,00	9 464 878,24

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF3 priemonę 2021 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	3,68 – 15,76	85 404 532,18	94,07	4 904 196,20
Padidėjusios kredito rizikos grupė	12,94 – 51,13	5 310 240,02	5,85	2 165 350,90



Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	36,43 – 73,19	26 805,47	0,03	12 309,44
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (1)	43,92 – 80,06	48 750,00	0,05	32 884,08
Iš viso:		90 790 327,67	100,00	7 114 740,62

Pagal GIF4 priemonę:

2020 m. antrą pusmetį pradėta įgyvendinti priemonė „Garantijų fondas 4“ (toliau – GIF4), skirta garantuoti kelionių organizatorių priverstų įvykdymo užtikrinimą.

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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF4 priemonę 2021 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)	3,41-94,87	3 186 885,00	100,00	870 282,09
Iš viso		3 186 885,00	100	870 282,09

Pagal PG3 priemonę:

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

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

2022 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	20 879 819,13	20 879 819,13
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	20 879 819,13	20 879 819,13
2.	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	20 879 819,13	20 879 819,13

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	2022 m. gruodžio 31 d.			2021 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	144 836,57			254 618,70		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	2 266 629,58	2 237 464,58	-	869 681,61	777 700,81	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	29 165,00			91 980,35		
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	2 237 464,58	2 237 464,58		777 701,26	777 700,81	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 426 593,31	1 382 651,24		1 138 241,49	1 051 839,41	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	43 942,07			86 402,08		
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	1 382 651,24	1 382 651,24		1 051 839,41	1 051 839,41	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	3 838 059,46	3 620 115,82	-	2 262 541,80	1 829 540,22	

3.8.1 Tiekėjams mokėtinos sumos

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

	2021 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams mokėtinos sumos:		
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	14 160,97	19 629,61
Mokėtinos sumos fondo administratoriui	96 100,35	-
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams	34 575,25	234 989,19
Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso	144 836,57	254 618,80

3.8.2 Kitos sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytiną 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:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas	1 525 685,10	70 709,94
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT	1 242 816,49	1 213 686,14
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal tiesioginių paskolų priemones	344 377,37	124 695,85
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT	36 041,81	26 409,41
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal tiesioginių paskolų priemones	211 386,96	116 856,45
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal rizikos kapitalo priemones	6 631,48	-
Sukauptas mokėtinas sutarties mokestis pagal tiesioginių paskolų priemones	11 248,00	1 000,00
Sukauptas mokėtinas garantijų mokestis pagal portfelinių garantijų priemones	247 680,66	276 182,43
Nurašyta mokėtinų palūkanų ir delspinigių pagal tiesioginių paskolų priemonių beviltiškas skolas (-)	(5 752,05)	-
Kitos sukauptos sąnaudos	29 165,00	91 980,35
Mokėtinos garantijų išmokos	-	0,45
Gauti išankstiniai mokėjimai	43 942,07	86 402,08
Sukauptos mokėtinos sumos iš viso	3 693 222,89	2 007 923,10

3.9 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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	2022 m.	2021 m.
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	4 573 185,07	4 145 910,32
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	4 573 185,07	4 145 910,32
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(4 573 185,07)	(4 145 910,32)
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-

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

	2022 m.	2021 m.
Palūkanos pagal paskolines priemones įgyvendinamas per finansų tarpininkus	2 910 530,69	3 035 772,90
Palūkanos pagal tiesiogiai tiekiamų paskolų priemones	835 609,16	393 733,81
Nurašyta palūkanų pagal tiesiogiai teikiamų paskolų priemones (-)	(726,89)	-
Delspinigiai pagal paskolines priemones įgyvendinamas per finansų tarpininkus	130 007,20	51 348,87
Delspinigiai pagal tiesiogiai tiekiamų paskolų priemones	187 853,78	129 019,53
Nurašyta delspinigių pagal tiesiogiai teikiamų paskolų priemones (-)	(5 025,16)	-
Garantijų mokestis pagal portfelinių garantijų priemones	479 487,93	533 518,12
Sutarties mokestis pagal tiesioginių paskolų priemones	25 048,00	2 000,00
Palūkanos pagal rizikos kapitalo priemones	10 400,36	517,09
Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso	4 573 185,07	4 145 910,31

3.10 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	2022 m.	2021 m.
INVEGOS fondo valdymo išlaidos	(4 104 630,71)	(4 206 134,28)
Administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	(756 593,62)	(834 601,39)
Garantijų išmokų sąnaudos	(392 008,33)	449 121,10
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos	17 085 452,72	22 281 908,64
Beviltiškų skolų nurašymo sąnaudos	(876 699,65)	-
Subsidijų sąnaudos	(50 000,00)	-
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	10 905 520,41	17 690 294,07

INVEGOS fondo apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos ekonomikos segmentui. Remiantis palyginimo bendroju principu, fondo finansinėse ataskaitose pateikiama atskaitinio ir praėjusio atskaitinio 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 rezultatą per 2022 m. ir 2021 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	2022 m.	2021 m.
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	6 275 786,02	5 285 277,85
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	1 630 525,77	105 140,25
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	6 275 786,02	5 285 277,85
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(1 630 525,77)	(1 5 140,25)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(4 125 411,29)	(1 530 984,52)
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	(4 125 411,29)	(1 5 30 984,52)
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	2 150 374,73	3 754 293,33

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 2022 m. ir 2021 m. tarp INVEGOS fondo ir fondo vykdytojo „Invega“, atskleisti 3.2 pastaboje.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų INVEGOS fondas 2022 m. ir 2021 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.

2022-ieji finansų rinkų dalyviams buvo išbandymų metai. Karas Ukrainoje, energetikos krizė, rekordinė infliacija, prastėjantys lūkesčiai ir sparčiai kylančios palūkanų normos – aplinkybės, didinusios finansų rinkų nervingumą. Dėl palankiai susiklosčiusių aplinkybių ir įdėtų pastangų ruošiantis nepalankiems įvykiams, 2022 m. neišsipildė pesimistinis Europos (tuo pačiu ir Lietuvos) ekonomikos vystymosi scenarijus. Prognozuojama, kad didžiausias 2023–ųjų metų iššūkis bus mažėjantis vartojimas ir sustojęs pramonės augimas. Nors infliacija, tikėtina, jau perkopė aukščiausią tašką, 2023 m. ji tikėtina išliks didesnė negu gyventojų pajamų pokytis, todėl namų ūkiai vartos mažiau negu prieš metus. Centrinų bankų veiksmai, keliant palūkanas, sustabdė infliaciją, tačiau lėmė išaugusią skolinimo kainą ir išaugusius paskolų aptarnavimo kaštus. Palūkanų normų įtaka ir vartojimui, ir investicijoms šiais metais bus gerokai didesnė negu pernai, todėl tikėtina, kad vis daugiau įmonių 2023 m. susidurs su mokumo problemomis. Vertinant ir tai, kad 2022 metais tiek Lietuva, tiek ir kitos ES narės pristabdė finansinės pagalbos teikimo verslui programas, 2023 m. galima tikėtis ženkliai išaugusiančio bankrotų skaičiaus, kuris ateityje galėtų turėti įtakos Fondo finansiniams ir veiklos rezultatams.

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 2022 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):	583 658 585,67	4 413 135,24	-	-	-	-	14 308 634,46	-	-	-	602 380 355,47
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	24 847 984,24	-									24 847 984,24
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	558 810 601,43	4 413 135,24					14 308 634,56				577 532 371,23
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):	164 409 290,27	-	-	-	-	-	(3 985 728,62)	-	-	-	160 423 561,65
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	103 409 290,27		(3 985 728,62)								99 423 561,65
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	61 000 000,00		3 985 728,62				(3 985 728,62)				61 000 000,00
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-										-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-										-
5.	Iš viso finansavimo sumų	748 067 875,94	4 413 135,24	-	-	-	-	10 322 905,94	-	-	-	762 803 917,12

* 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	2022 m. sausio 1 d.			2022 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)		583 658 585,67	583 658 585,67		602 380 355,47	602 380 355,47
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)		164 409 290,27	164 409 290,27		160 423 561,65	160 423 561,65
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso	-	748 067 875,94	748 067 875,94	-	762 803 917,12	762 803 917,12



PRIEDAS Nr. 2(1)

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 KLAIDŲ 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. 2(2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2021 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				17.690.294,07							17.690.294,07
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				17.690.294,07							17.690.294,07
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				(4.631.860,94)							(4.631.860,94)
3.1.	Išmokos:				(4.631.860,94)							(4.631.860,94)
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
3.1.3.	Komandiruočių											-
3.1.4.	Transporto											-
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											-
3.1.8.	Socialinių išmokų											-
3.1.9.	Nuomos											-
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											-
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											-
3.1.12.	Kitos išmokos				(4.631.860,94)							(4.631.860,94)



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

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2022 m.								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	4 170 845 533,30	1 916 441 888,79	-	(39 436 293,06)	978 488,36	-	(65 940 214,47)	-	30 161 872,31	534 492 575,23
1.1.	Suteiktos paskolos	2 386 109 982,20	43 127 450,63		(26 025 525,46)			(64 830 578,22)		30 161 872,31	221 044 201,46
1.2.	Obligacijos	178 473 551,10	148 516 738,16	-	(13 410 767,60)	978 488,36		(1 109 636,25)			313 448 373,77
1.3.	Vekseliai	-									-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	-									-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	6 547 134,96	243 617 761,19	-	39 436 293,06	853 467,35	-	(72 535 085,64)	(876 699,65)	(8 810 555,10)	208 233 316,17
2.1.	Suteiktos paskolos	2 329 638,17	-		26 025 525,46			(14 925 085,64)	(876 699,65)	(8 810 555,10)	3 742 823,24
2.2.	Obligacijos	4 218 496,79	85 989 761,19		13 410 767,60	853 467,35		(4 220 000,00)			100 252 492,93
2.3.	Vekseliai	-									-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	-	157 628 000,00					(53 390 000,00)			104 238 000,00
3.	Iš viso	4 236 982 668,26	4 357 261 949,98	-	-	1 831 955,71	-	(138 475 300,11)	(876 699,65)	21 351 317,21	742 725 891,40



PRIEDAS Nr. 4

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2022 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	24 003 732,89	5 067 611,27	(992 553,18)	-	-	(635 874,41)	2 268 968,52	33 012 057,72
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								-
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								-
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės								-
1.4.	Kitas	24 003 732,89	6 196 015,18	(992 553,18)	-	-	(635 874,41)	3 368 863,61	35 240 356,72
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	24 003 732,89	6 196 015,18	(992 553,18)	-	-	(635 874,41)	3 368 863,61	35 240 356,72