



UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

**FONDŲ FONDO
„INOVACIJŲ SKATINIMO FONDAS“
METINĖS FINANSINĖS
ATASKAITOS**

už laikotarpį, pasibaigusį
2023 m. gruodžio 31 d.



TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	7
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10
PRIEDAS NR. 1.....	27
PRIEDAS NR. 2	28
PRIEDAS NR. 3	29
PRIEDAS NR. 4.....	30
PRIEDAS NR. 5 (1)	31
PRIEDAS NR. 5 (2)	32

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Fondų fondas „Inovacijų skatinimo fondas“ steigėjams:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Įmonė“) valdomo fondų fondo „Inovacijų skatinimo fondas“ (toliau – „Fondas“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Fondo 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą „Apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovą“ (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TAPESV kodekso vadovas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TAPESV kodekso vadovu.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Fondo gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Fondą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Fondo finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

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

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

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

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

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

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

Vilnius, Lietuva
2024 m. kovo 15 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.



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

2024-03-15
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		12 102 928,77	13 041 800,87
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1.	12 102 928,77	13 041 800,87
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	BIOLOGINIS TURTAS		-	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		105 208 119,18	12 369 046,21
I.	Atsargos		-	-
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		-	-
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		-	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	3.2.	23 264,60	298 300,64
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3.3.	423 283,32	2 597,18
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		317 331,52	-
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		105 951,80	2 597,18
III.6	Kitos gautinos sumos		-	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	3.4.	14 884 307,07	5 092 295,55
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.5.	89 877 264,19	6 975 852,84
	<i>IŠ VISO TURTO:</i>		<i>117 311 047,95</i>	<i>25 410 847,08</i>
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.6.	116 666 420,65	25 382 599,71
I.	Iš valstybės biudžeto		21 913 613,60	19 699 129,58
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		94 752 807,05	5 683 470,13
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		414 285,70	28 247,37
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3.7.	414 285,70	28 247,37
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		-	-
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		-	-
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		-	-
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		-	-
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		-	-
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		-	-
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		133 361,63	1 699,73
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		115 071,95	12 040,31
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		165 852,12	14 507,33

(tęsinys kitame lape)



F.	GRYNASIS TURTAS		230 341,60	-
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		230 341,60	-
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		230 341,60	-
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-	-
	<i>IŠ VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRŪNOJO TURTO:</i>		117 311 047,95	25 410 847,08

(pabaiga)

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

parašas

Dainius Vilčinskas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Gražina Balašaitė

(vardas ir pavardė)



3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
1 priedas

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

2024-03-15

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. 12 mėn.	2022 m. 12 mėn.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3 821 412,79	408 427,52
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		3 821 412,79	408 427,52
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	3.8.	-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		35 723,96	3 508,80
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(35 723,96)	(3 508,80)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	3.9.	(3 785 602,57)	(372 617,29)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(3 785 602,57)	(372 617,29)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		35 810,22	35 810,23
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-	-
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	3.10.	194 531,38	(35 810,23)
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-	-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		230 341,60	-

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

parašas

Dainius Vilčinskas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Gražina Balašaitė

(vardas ir pavardė)



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

2024-03-15

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumo s 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.		-	-	-	-		-	-
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		-	-	
9.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	-	-	-
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		230 341,60	230 341,60	
17.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	230 341,60	230 341,60	-

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Gražina Balašaitė
(vardas ir pavardė)



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

2024-03-15
(Data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m.	2022 m.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		82 501 572,10	5 363 971,09
I.	Iplaukos		95 361 362,94	6 004 369,62
I.1.	Finansavimo sumos	3.6.	95 105 233,73	6 000 860,82
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		3 161 009,94	860,82
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		91 944 223,79	6 000 000,00
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		-	-
I.2.	Iš mokesčių		-	-
I.3.	Iš socialinių įmokų		-	-
I.4.	Už suteiktas paslaugas		-	-
I.5.	Gautos palūkanos		-	-
I.6.	Kitos įplaukos		256 129,21	3 508,80
II.	Pervestos lėšos		(131 009,94)	(860,82)
II.1.	Iš valstybės biudžetą		(131 009,94)	(860,82)
II.2.	Iš savivaldybių biudžetus		-	-
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-	-
II.4.	Iš kitus išteklių fondus		-	-
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		-	-
II.6.	Kitiems subjektams		-	-
III.	Išmokos		(12 728 780,90)	(639 537,71)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(12 728 780,90)	(639 537,71)
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		399 839,25	(8 158 606,40)
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-	-
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		(1 002 216,00)	(5 782 052,49)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		3 600 000,00	-
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		(2 540 000,00)	(2 420 000,00)
VI.	Gauti dividendai		-	-
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		342 055,25	43 446,09
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-	-
I.	Iplaukos 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)		82 901 411,35	(2 794 635,31)
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6 975 852,84	9 770 488,15
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.5.	89 877 264,19	6 975 852,84

Generalinis direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens
pareigų pavadinimas)

Vyriausioji finansininkė

(parašas)

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Gražina Balašaitė



AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Fondų fondas „Inovacijų skatinimo fondas“
Viešojo sektoriaus subjekto kodas	MVAL78
Fondo valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Fondo valdytojo kodas	110084026
Fondo valdytojo adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Fondo valdytojo telefono numeris	(8~5) 210 7510
Fondo valdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Fondo valdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis trišale fondų fondo „Inovacijų skatinimo fondas“ (toliau – Fondas) steigimo ir finansavimo sutartimi, sudaryta 2020 m. gruodžio 30 d. tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA), INVEGA paskirta valdyti Fondą ir administruoti valstybės lėšas (piniginius išteklius) su sąlyga, kad Lietuvos Respublika bus galutinė finansavimo ekonominės naudos gavėja ir turės teisę į galutinius suteikto finansavimo rezultatus.

Fondas traktuojamas kaip fondų fondas, neturintis juridinio asmens teisių, įsteigtas tam tikroms valstybės pavestoms funkcijoms atlikti, gaunantis tik šiam Fondui būdingas pajamas, kaupiantis lėšas atskiroje sąskaitoje bei nustatyta tvarka naudojantis lėšas nustatytiems uždaviniams įgyvendinti.

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

Fondo paskirtis – užtikrinti subjektams poveikį ir tvarų skatinamąjį finansavimą, kuriuo būtų skatinamos investicijos į fundamentinius mokslinius tyrimus ir (arba) taikomuosius mokslinius tyrimus, ir (arba) eksperimentinę plėtrą, ir (arba) inovacinę veiklą ir jos plėtrą.

Fondas įsteigtas 2020 m. gruodžio 30 d. sudarius trišalę steigimo ir finansavimo sutartį tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir INVEGOS. Metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys už laikotarpį, trukusį nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d.

Kadangi Fondas nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų jis neturi. 2023 m. gruodžio 31 d. Fondo valdymui buvo iš dalies paskirta 26 tiesiogiai dirbančių ir 116 netiesiogiai dirbančių INVEGOS darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai yra administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan.).



2. APSKAITOS POLITIKA

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

2.1. FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMA

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

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis įsigijimo savikainos principu.

2.2. FINANSINIŲ ATASKAITŲ VALIUTA

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

2.3. FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

Finansinis turtas

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

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

Parduoti laikomas finansinis turtas

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

Investicijos į rizikos kapitalo fondus apskaitomos Fondo apskaitoje kaip parduoti laikomas finansinis turtas.

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

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

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

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

Fondas ataskaitiniu laikotarpiu teikė tiesioginių paskolų pagal finansinę priemonę "Perspektyva".

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą yra įvertinama, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

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

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

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

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

2.4. ATIDĖJINIAI

Atidėjinyje apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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



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

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

2.5. SUKAUPTAS PERVERŠIS (DEFICITAS)

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

2.6. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

Pajamos

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

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

Sąnaudos

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

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

Tiesioginės išlaidos – INVEGOS darbo užmokesčio bei darbo vietos išlaikymo išlaidos, patirtos valdant Fondą ir (ar) įgyvendinant Finansines priemones.

Susijusios išlaidos:

- banko sąskaitų, susijusių su Fondo valdymu, atidarymo, išlaikymo ir administravimo išlaidos;
- iš finansinių priemonių grįžusių lėšų, laikomų Fondo banko sąskaitose iki sprendimo dėl jų panaudojimo priėmimo, administravimo išlaidos;
- išlaidos, susijusios su neigiamomis palūkanomis, priskaičiuotomis nuo banko sąskaitų likučių;
- išlaidos, susijusios su vidinės informacinės sistemos sukūrimu;
- išlaidos, susijusios su Fondo auditu;
- Fondo viešinimo, rinkodaros ir komunikacijos išlaidos;
- išlaidos, susijusios su pasitelktais advokatais, teisininkais ir (ar) kitais išoriniais konsultantais;
- vertimų išlaidos;
- kitos išlaidos, būtinos Fondo veiklai įgyvendinti.

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

2.7. FINANSAVIMO SUMOS

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

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

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

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

2.8. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Likvidumo rizika

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

Fondo lėšų likvidumas yra užtikrinamas įgyvendinant 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 d. nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ bei „Invegos“ valdybos sprendimu 2014 m. balandžio 18 d. patvirtintose „Laikiniai laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ nustatytus apribojimus.

Fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes:

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

Užsienio valiutos rizika

Fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

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

Kredito rizika

Fondas susiduria su kredito rizika:

Investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 3 metų trukmės laikotarpiui, taip pat laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ nustatytų apribojimų.

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

2.9. SVARBŪS APSKAITINIAI ĮVERTINIMAI

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

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

2.10. NEAPIBRĖŽTUMAI

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

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



2.11. INFORMACIJOS GRUPAVIMAS PAGAL SEGMENTUS

Pagal 25 VSAFAS išskiriami šie veiklos segmentai:

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

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

Fondas antrinių segmentų neišskiria.

2.12. KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

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

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

2.13. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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



3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. ILGALAIKIS FINANSINIS TURTA

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turta sudarė investicijos į Vengrijos Vyriausybės obligacijas, tiesioginės paskolos pagal finansinę priemonę „Perspektyva“, investicijos į rizikos kapitalo priemones „Akceleratorius 2“ ir „Dalyvavimas NATO inovacijų fonde“:

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

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4	5
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		3 055 245,42	13 041 800,87
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta		3 055 245,42	13 041 800,87
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta		-	-
3.	Po vieny metų gautinos sumos		3 289 115,10	-
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		-	-
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turta		5 758 568,25	-
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		-	-
7.	Iš viso		12 102 928,77	13 041 800,87

Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta

2023 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta sudarė Vengrijos vyriausybės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, t.y. 2025 m. spalio 22 d., kurių pajamingumas 0,2718 ir 0,535 procento:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia	13 115 087,14	10 017 073,95
Įsigijimo savikaina	-	3 851 592,19
Išpirktas turta	-	-
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (įsigijimo savikaina)	(9 960 117,29)	(753 579,00)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	3 154 969,85	13 115 087,14
Amortizacija ir sukauptos palūkanos:		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia	(73 286,27)	(21 146,43)
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	11 061,84	(12 445,59)
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(37 500,00)	(40 500,00)
Perkelta į kitas finansinio turto grupes	-	805,75
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	(99 724,43)	(73 286,27)
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	3 055 245,42	13 041 800,87



3.1.1. KITAS ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Kitą ilgalaikį finansinį turtą 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į rizikos kapitalo priemones - „Akceleratorius2“ ir „Dalyvavimas NATO inovacijų fonde“:

Investicija į "Akceleratorius 2":	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	0	-
Įsigyta	5 421 874,67	-
Kapitalo grįžimas	-	-
Nuvertėjimas	(2 195 957,02)	-
Tikrosios vertės pokytis	214 441,60	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	3 440 359,25	-

Investicija į "Dalyvavimas Nato inovacijų fonde":	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	0	-
Įsigyta	2 760 000,00	-
Kapitalo grįžimas	-	-
Nuvertėjimas	(457 691,00)	-
Tikrosios vertės pokytis	15 900,00	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	2 318 209,00	-

Investicijos Inovacijų skatinimo fonde apskaitomos tikrąja verte atsižvelgiant į rizikos kapitalo fondų pateiktas ketvirtines neaudituosas fondų veiklos ataskaitas.

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 finansinio turto pokytį pateikiama [Priede Nr. 1](#) pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“, o papildoma informacija apie parduoti laikomo finansinio turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama [Priede Nr. 2](#) 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 TURTA

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR bei ES Vyriausybių ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2025 m. Vidutinis metinis pajamingumas 2023 m. buvo lygus 0,8068 proc. tuo tarpu 2022 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,09 proc.:

Ilgalaikiai vertybiniai popieriai	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	13 115 087,14	10 017 073,95
Įsigytas turtas	-	3 851 592,19
Išpirktas turtas	-	-
Perklasifikuota į trumpalaikį turtą	(9 960 117,29)	(753 579,00)
Likutis gruodžio 31 d.	3 154 969,85	13.115.087,14



Sukauptos palūkanos, amortizacija:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	(73 286,27)	(21 146,43)
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	11 061,84	(12 445,59)
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(37 500,00)	(40 500,00)
Perkelta į trumpalaikį turtą	-	805,75
Likutis gruodžio 31 d.	(99 724,43)	(73 286,27)
Likutinė vertė	3.055.245,42	13.041.800,87

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama [Priede Nr.1](#) pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

3.1.3. INVESTICIJOS Į IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMĄ FINANSINĮ TURTA

2023 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinas sumas sudaro tiesioginės paskolos pagal priemonę „Perspektyva“:

Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Perspektyva“:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	-	-
Suteikta per metus	3 688 766,18	-
Grąžinta per metus	-	-
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(399 651,08)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	3 289 115,10	-

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

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

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

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priimtose rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	2 737 711,70	184 617,47
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	1 268 386,00	215 033,61
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	-	-
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	-	-
Iš viso:	4 006 097,70	399 651,08



3.2. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytoji „Invega“ už patirtų valdymo išlaidų kompensavimą ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	23 264,60	298 300,64
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	-	-
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	-	-
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	-	-
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	-	-
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	-	-
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	23 264,60	298 300,64
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)*	23 264,60	298 300,64

* Detalus atskleidimas:

Išankstiniai apmokėjimai Priemonės valdytoji sudarė:	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	298 300,64	39 254,92
Pervesti metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą Biudžetą	380 501,00	573 077,08
Priemonės tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(526 871,40)	(314 031,36)
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal sutartį	(128 665,64)	0,00
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą		
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	23 264,60	298 300,64



3.3. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondas per vienerius metus gautinas sumas sudarė sukauptos palūkanos bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginio skolinimo paskolų priemonę „Perspektyva“.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „Perspektyva“:

Likutis sausio 1 d.

Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų

Gražinta per metus

Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas

Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	-	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	317 331,52	-
Gražinta per metus	-	-
Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas	-	-
Gautinų trumpalaikių sumų nurašymas	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	317 331,52	-

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

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	423 283,32	-	-	2 597,18	-	-
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	-	-	-	-	-	-
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	-	-	-	-	-	-
1.2.1.	Gautini mokesčiai	-	-	-	-	-	-
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	-	-	-	-	-	-
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	-	-	-	-	-	-
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	-	-	-	-	-	-
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	-	-	-	-	-	-
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	-	-	-	-	-	-
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta	-	-	-	-	-	-
1.3.5.	Kitos	-	-	-	-	-	-
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	-	-	-	-	-	-
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	105 951,80	-	-	2 597,18	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto	-	-	-	-	-	-
1.5.2.	Kitos*	105 951,80	-	-	2 597,18	-	-
1.6.	Kitos gautinos sumos	317 331,52	-	-	-	-	-
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	-	-	-	-	-
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	423 283,32	-	-	2 597,18	-	-



3.4. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2023 m. gruodžio 31 d. trumpalaikes investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, ES šalių (Lenkijos) vyriausybės obligacijos ir terminuoti indėliai, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos:

Trumpalaikiai vertybiniai popieriai	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	2 644 608,48	0,00
Įsigytas turtas	1 002 216,00	1 891 029,48
Išpirktas turtas	(3 600 000,00)	
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės	9 960 117,29	753 579,00
Likutis gruodžio 31 d.	10 006 941,77	2 644 608,48
Sukauptos palūkanos, amortizacija:		
Likutis sausio 1 d.	27 687,07	-
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	3 053,23	28 492,82
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(113 375,00)	0,00
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės	-	(805,75)
Likutis gruodžio 31 d.	(82 634,70)	27 687,07
Likutinė vertė	9 924 307,07	2 672 295,55

Terminuoti indėliai	Vidutinis pajamingumas, proc.	2023 m. gruodžio 31 d.	Vidutinis pajamingumas, proc.	2022 m. gruodžio 31 d.
Terminuotų indėlių sutartys iki 3 mėn.	4,04	4.800.000,00	0,4	1.920.000,00
Terminuotų indėlių sutartys iki 6 mėn.			2,2	500.000,00
Terminuotų indėlių sutartys iki 9 mėn.				
Terminuotų indėlių sutartys iki 12 mėn.	4,32	160.000,00		
Likutis gruodžio 31 d.		4.960.000,00		2.420.000,00

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama [Priede Nr. 1](#) pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

3.5. PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pinigus ir jų ekvivalentus sudarė pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

Pinigai bankų sąskaitose	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
„Luminor Bank AS“, (Reitingas Baa1)		
LT814010051005506986	15 283,81	1 204,29
LT684010051005531761	-	6 000 000,00
LT412140030002923071	-	3 508,80
„Swedbank“, AB, (Reitingas Aa3/AA-/AA-)		
LT507300010166236689	-	37 500,00
Lietuvos bankas,		
LT121010000002732502	89 861 980,38	933 366,12
Iš viso:	89 877 264,19	6 975 579,21



INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)	89 877 264,19	-	6 975 852,84	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	89 877 264,19	-	6 975 579,21	-
1.2.	Pinigai kasoje	-	-	-	-
1.3.	Pinigai kelyje	-	-	273,63	-
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	-	-	-	-
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-	-	-	-
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 įšaldytose sąskaitose	-	-	-	-
3.5.	Pinigų įšaldytose 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)	89 877 264,19	-	6 975 852,84	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	89 877 264,19	-	6 975 852,84	-



3.6. FINANSAVIMO SUMOS

LR ekonomikos ir inovacijų ministerija, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansines priemones, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi įsipareigojo Fondui perduoti administruoti 21 000 000 eurų sumą.

Piniginis įnašas į Fondą vadovaujantis Fondo steigimo ir finansavimo sutartyje numatytais sąlygomis įmokamas dalimis pagal pateikiamus mokėjimo prašymus. Atsižvelgiant į tai, kad mokėjimo prašymo pateikimas pagal sutartį įnašui į Fondą gauti nesukuria besąlyginės teisės į prašomas sumas, įrašai apskaitoje nedaromi, nes mokėjimo prašymo pateikimas nėra ūkinė operacija.

2022 m. kovo 30 d. pasirašytas susitarimas Nr. 2 Dėl 2020 m. gruodžio 30 d. Fondų fondo "Inovacijų skatinimo fondas" steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo įnašo suma padidinta iki 42 312 400,00 Eur.

2022 m. gruodžio 30 d. pasirašytas susitarimas Nr. 3 Dėl 2020 m. gruodžio 30 d. Fondų fondo "Inovacijų skatinimo fondas" steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo įnašo suma padidinta papildomai skirtais 20 000 000,00 Eur iš Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo priemonės lėšų ir bendra Fondo įnašo suma padidėjo iki 62 312 400,00 Eur.

2023 m. gruodžio 20 d. pasirašytas susitarimas Nr. 4 Dėl 2020 m. gruodžio 30 d. Fondų fondo "Inovacijų skatinimo fondas" steigimo ir finansavimo sutarties pakeitimo, kuriuo Fondo įnašas padidintas 2021 – 2027 m. periodo Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir valstybės biudžeto lėšomis iki 545 394 961,00 Eur.

2023 m. gruodžio 31 d. Fondo finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedą pateikiami [Priede Nr. 3](#), o finansavimo sumų likučiai pagal 20-ąjį VSAFAS 5 priedą pateikiami [Priede Nr. 4](#).



3.7. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGIJIMAI

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius įsipareigojimus sudarė sukauptos mokėtinos sumos ir tiekėjams mokėtinos sumos:

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

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. gruodžio 31 d.			2022 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	-	-	-	-	-	-
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	133 361,63	-	-	1 699,73	-	-
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	115 071,95	103 939,95	-	12 040,31	6 110,56	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	-	-	-	-	-	-
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	11 132,00	-	-	5 929,75	-	-
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	103 939,95	103 939,95	-	6 110,56	6 110,56	-
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	165 852,12	165 852,12	-	14 507,33	14 507,33	-
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	-	-	-	-	-	-
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	-	-	-	-	-	-
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	165 852,12	165 852,12	-	14 507,33	14 507,33	-
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	414 285,70	269 792,07	-	28 247,37	20 617,89	-

2023 m. gruodžio 31 d. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro mokėtina suma INVEGAI, UAB Columbus Lietuva, Swedbank, AB. Kitas sukauptas sąnaudas sudaro audito paslaugų (UAB „Mazars Lithuania Audit ir UAB „ROSK Consulting“) sąnaudos. Kitas sukauptas mokėtinas sumas sudaro mokėtinos sumos pagal priemones „Perspektyva“ ir „Akceleratorius 2“ į biudžetą. Kitas mokėtinas sumas sudaro pervestinos į biudžetą palūkanos už laikinai laisvų lėšų investavimą.



3.8. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

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

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	35 723,96	3 508,80
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	35 723,96	3 508,80
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(35 723,96)	(3 508,80)
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-

Pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudaro sutarčių sudarymo mokesčiai pagal priemonę „Perspektyva“ ir kitos pajamos pagal priemonę „Akceleratorius 2“.

3.9. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Remiantis palyginimo bendroju principu, Fondo finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
INVEGOS darbuotojų tiesiogiai ir netiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio sąnaudų dalis	(403 657,52)	(240 418,18)
Darbo vietos išlaikymo sąnaudų Fondui priskirta dalis	(123 213,88)	(73 613,18)
Susijusios išlaidos	(86 478,19)	
Valdymo mokestis	(118 953,88)	(58 585,98)
Administravimo mokestis finansiniams tarpininkams (investicijų nuvertėjimas)	(2 653 648,02)	
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos	(399 651,08)	
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso ataskaitinio laikotarpio pabaigai	<u>(3 785 602,57)</u>	<u>(372 617,29)</u>

Fondo apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos ekonomikos segmentui.

Pagrindinės veiklos sąnaudų atskleidimas pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ pateikiamas [Prieduose Nr. 5\(1\) ir 5\(2\)](#).



3.10. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Per 2023 m. ir 2022 m. 12 mėnesių Fondo finansinės ir investicinės veiklos rezultatą sudaro rizikos kapitalo priemonių vertės pokytis bei pajamos nuo laikinai laivų investuotų lėšų:

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

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAUNDAUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2023 m. 12 mėn.	2022 m. 12 mėn.
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	230 341,60	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	-	-
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	-	-
1.3.	Palūkanų pajamos	344 460,16	17 969,91
1.4.	Dividendai	-	-
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	230 341,60	-
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(344 460,16)	(17 969,91)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(35 810,22)	(35 810,23)
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	(35 810,22)	(35 810,23)
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	194 531,38	(35 810,23)

3.11. KONTROLIUOJAMIEJI, ASOCIJUOTIEJI IR SUSIJĘ SUBJEKTAI

Susijusios šalys:

- 1) Lietuvos Respublikos finansų ministerija – valstybei priklausančių projekto vykdytojo „Invega“ akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
- 2) Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija – asignavimus valdančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi INVEGAI atlikti tam tikras Fondo valdytojo funkcijas;
- 3) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (INVEGA) – Fondo valdytojas.

Sandoriai, vykę 2023 m. tarp Fondo ir Fondo valdytojo INVEGOS, atskleisti 3.2 ir 3.7 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2023 m. Fondas neturėjo.

3.12. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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



PRIEDAS NR. 1

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

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

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2023 m. 12 mėn								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansine verte 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	13 041 800,87	3 688 766,18	-	(9 960 117,29)	11 061,84	-	(37 500,00)	-	(399 651,08)	6 344 360,52
1.1.	Suteiktos paskolos	-	3 688 766,18	-	-	-	-	-	-	(399 651,08)	3 289 115,10
1.2.	Obligacijos	13 041 800,87	-	-	(9 960 117,29)	11 061,84	-	(37 500,00)	-	-	3 055 245,42
1.3.	Vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	5 092 295,55	13 779 547,52	(9 920 000,00)	9 960 117,29	3 053,23	-	(3 713 375,00)	-	-	15 201 638,59
2.1.	Suteiktos paskolos	-	317 331,52	-	-	-	-	-	-	-	317 331,52
2.2.	Obligacijos	2 672 295,55	1 002 216,00	-	9 960 117,29	3 053,23	-	(3 713 375,00)	-	-	9 924 307,07
2.3.	Vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	2 420 000,00	12 460 000,00	(9 920 000,00)	-	-	-	-	-	-	4 960 000,00
3.	Iš viso	18 134 096,42	17 468 313,70	(9 920 000,00)	-	14 115,07	-	(3 750 875,00)	-	(399 651,08)	21 545 999,11



PRIEDAS NR. 2

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2023 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansine verte nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	-	8 181 874,67	-	-	(2 653 648,02)	-	230 341,60	5.758.568,25
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Finansinis turtas iš investinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Kitas	-	8 181 874,67	-	-	(2 653 648,02)	-	230 341,60	5.758.568,25
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Finansinis turtas iš investinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Kitas	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Iš viso	-	8 181 874,67	-	-	(2 653 648,02)	-	230 341,60	5.758.568,25



PRIEDAS NR. 3

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“

4 priedas

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje*	Per 2023 m. 12 mėn.									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	19 699 129,58	3 161 009,94	-	-	-	-	(946 525,92)	-	-	-	21 913 613,60
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	19 699 129,58	3 161 009,94	-	-	-	-	(946 525,92)	-	-	-	21 913 613,60
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):	5 683 470,13	91 944 223,79	-	-	-	-	(2 874 886,87)	-	-	-	94 752 807,05
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	5 683 470,13	91 944 223,79	-	-	-	-	(2 874 886,87)	-	-	-	94 752 807,05
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Iš viso finansavimo sumų	25 382 599,71	95 105 233,73	-	-	-	-	(3 821 412,79)	-	-	-	116 666 420,65



PRIEDAS NR. 4

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	2023 m. sausio 1 d.			2023 m. gruodžio 31 d.		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	-	19 699 129,58	19 699 129,58	-	21 913 613,60	21 913 613,60
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)	-	5 683 470,13	5 683 470,13	-	94 752 807,05	94 752 807,05
4.	Iš kitų šaltinių	-	-	-	-	-	-
5.	Iš viso	-	25 382 599,71	25 382 599,71	-	116 666 420,65	116 666 420,65



PRIEDAS NR. 5 (1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
Priedas

2023 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	-	-	-	3.821.412,79	-	-	-	-	-	-	3.821.412,79
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											-
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
1.4.	Komandiruočių											-
1.5.	Transporto											-
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											-
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											-
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				3.821.412,79							3.821.412,79
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-	-	-	(12.728.780,90)	-	-	-	-	-	-	(12.728.780,90)
3.1.	Išmokos:	-	-	-	(12.728.780,90)	-	-	-	-	-	-	(12.728.780,90)
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
3.1.3.	Komandiruočių											-
3.1.4.	Transporto											-
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo											-
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											-
3.1.8.	Socialinių išmokų											-
3.1.9.	Nuomos											-
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											-
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											-
3.1.12.	Kitos išmokos				(12.728.780,90)							(12.728.780,90)



PRIEDAS NR. 5 (2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
Priedas

2022 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo 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	-	-	-	(408.427,52)	-	-	-	-	-	-	(408.427,52)
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				(408.427,52)							(408.427,52)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-	-	-	(639.537,71)	-	-	-	-	-	-	(639.537,71)
3.1.	Išmokos:	-	-	-	(639.537,71)	-	-	-	-	-	-	(639.537,71)
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				(639.537,71)							(639.537,71)