



UAB „INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS“

INVEGOS FONDO METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

už laikotarpį, pasibaigusį
2021 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 - 57
PRIEDAS NR. 1	58 - 59
PRIEDAS NR. 2	60 - 61
PRIEDAS NR. 3	62
PRIEDAS NR. 4	63

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 2021 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 2021 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.

Kiti dalykai

Fondo finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d. auditavo kitas auditorius, kuris 2021 m. kovo 30 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

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

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

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Fondo audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2022 m. kovo 23 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.



2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės
ataskaita“
1 priedas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022-03-23

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTA		444 388 438,82	238 312 270,56
I.	Nematerialus turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialus turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1	444 388 438,82	238 312 270,56
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	BIOLOGINIS TURTA		-	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTA		332 647 520,81	476 460 073,47
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	833 608,03	888 222,97
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	3.3	3 066 104,41	655 854,53
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		2 329 638,17	30 149,93
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		736 466,24	625 583,60
III.6	Kitos gautinos sumos		-	121,00
IV.	Trumpalaikės investicijos	3.4	4 218 496,79	41 185 636,29
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.5	324 529 311,58	433 730 359,68
	IŠ VISO TURTO:		777 035 959,63	714 772 344,03
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.6	748 067 875,94	689 556 884,98
I.	Iš valstybės biudžeto		583 658 585,67	556 264 274,79
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		164 409 290,27	133 292 610,19
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-

(tęsinys kitame puslapyje)



E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		18 876 496,44	19 117 283,65
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		18 876 496,44	19 117 283,65
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3.7	16 613 954,64	17 468 442,61
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	254 618,70	105 236,58
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	3.8	869 681,61	806 828,00
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3.8	1 138 241,49	736 776,46
F.	GRYNASIS TURTAS		10 091 587,25	6 098 175,40
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		10 091 587,25	6 098 175,40
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3 993 411,85	2 269 875,53
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		6 098 175,40	3 828 299,87
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		777 035 959,63	714 772 344,03

(pabaiga)

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
(vardas ir pavardė)



3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų
ataskaita“
1 priedas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022-03-23

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2021 m.	2020 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		(17 451 175,55)	113 785 206,18
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		(17 451 175,55)	113 785 206,18
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		4 145 910,32	1 890 574,69
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(4 145 910,32)	(1 890 574,69)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS		17 690 294,07	(113 785 206,18)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS	3.10	17 690 294,07	(113 785 206,18)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		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	3 754 293,33	2 269 875,53
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		3 754 293,33	2 269 875,53
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		3 993 411,85	2 269 875,53

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas)

Vyriausioji finansininkė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr.
finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
(vardas ir pavardė)



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

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022-03-23

(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 2019 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	3 828 299,87	3 828 299,87	-
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	-	x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	-	x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	-		x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				-
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	-	2 269 875,53	2 269 875,53	-
9.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	6 098 175,40	6 098 175,40	-
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	-	3 993 411,85	3 993 411,85	-
17.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	10 091 587,25	10 091 587,25	-

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

Vyriausioji finansininkė
(viešojo sektoriaus subjekto vyr. finansininkas)

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
(vardas ir pavardė)



5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
1 priedas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2022-03-23
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2021 m.	2020 m.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		10 422 794,37	374 035 911,78
I.	Įplaukos		158 908 442,41	662 747 011,84
I.1.	Finansavimo sumos:		63 181 300,00	638 570 000,00
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		2 181 300,00	638 570 000,00
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		3 079 348,27	681 006,98
I.6.	Kitos įplaukos		92 647 794,14	23 496 004,86
II.	Pervestos lėšos		(143 853 787,10)	(283 857 739,72)
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		(117 853 787,10)	(283 857 739,72)
III.	Išmokos		(4 631 860,94)	(4 853 360,34)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(4 631 860,94)	(4 853 360,34)

(tęsinys kitame puslapyje)



B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(119 623 842,47)	46 698 037,20
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	(161 284 179,67)	-
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	3.1.2, 3.4	40 947 700,00	5 953 400,00
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas	3.4	-	40 000 000,00
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		712 637,20	744 637,20
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)		(109 201 048,10)	420 733 948,98
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		433 730 359,68	12 996 410,70
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		324 529 311,58	433 730 359,68

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

(parašas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)
Jūratė Blėdaitė-Katilienė
(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 piniginis įnašas 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 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. 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 piniginis įnašas didinamas papildomu 325 000 000 Eur (trijų šimtų dvidešimt penkių milijonų eurų) dydžio piniginiu įnašu, 2020 m. gegužės 12 d. susitarimą Nr.26 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginis įnašas didinamas iki 513 300 000 Eur (penkių šimtų trylikos milijonų trijų šimtų tūkstančių eurų), 2020 m. liepos 13 d. susitarimą Nr.27 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginis įnašas didinamas iki 543 300 000 Eur (penkių šimtų keturiasdešimt trijų milijonų trijų šimtų tūkstančių eurų), o 2020 m. gruodžio 31 d. pasirašė susitarimą Nr.28 Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, kuriuo šis papildomas INVEGOS fondo piniginis įnašas didinamas iki 638 570 000 Eur (šešių šimtų trisdešimt aštuonių milijonų penkių šimtų septyniasdešimt tūkstančių eurų).

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

Kadangi INVEGOS fondas nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų neturi. 2021 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo valdymui buvo iš dalies paskirti 41 tiesiogiai dirbantys ir 46 netiesioginiai dirbančių INVEGA darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai – administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan.); 2020 m. gruodžio 31 d. – 41 tiesiogiai dirbantys ir 20 netiesiogiai dirbančių darbuotojų.

2. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant INVEGOS fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2021 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 2021 m. tvarkė ir šiose metinėse finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais.

2.3 FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra pripažįstami tada, kai 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 pradėto teikti tiesiogines COVID-19 paskolas, kurių pagrindinis tikslas – mažinti COVID-19 pandemijos poveikį, suteikiant finansavimą paskolų forma verslo subjektų apyvartinėms išlaidoms bei mažinti Lietuvos ekonomikoje dėl krizės susidariusį investicinių paskolų trūkumą. Taip pat toliau teikiamos 2020 m. pradėtos išduoti tiesioginės paskolos įmonėms pagal skatinamąją finansinę priemonę „Apmokėtinų sąskaitų paskolos“ (toliau – ASAP) ir 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 veiksnių, 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

Atidėjiny apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

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

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

Taikant tikėtinos vertės metodą, atidėjiny formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio. Garantuočių 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 laisvų INVEGOS fondo lėšų investavimą į terminuotuosius indėlius, vertybinius popierius bei lėšas, laikomas atsiskaitomojoje banko sąskaitoje, už kurios likutį gali būti mokamos palūkanos ir kitos pajamos, yra įskaitomos į valstybės biudžetą.

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

INVEGOS fondo investicijos į rizikos kapitalo fondus vertinamos tikrąja verte, investicijų vertės pokytis priskiriamas finansinės ir investicinės veiklos pajamoms arba sąnaudoms.

Esant nerealizuotam vertės pokyčiui pervestinos pajamos ir finansavimo sumos nėra registruojamos, vertės pokyčio rezultatas apskaitomas kaip grynojo turto pokytis.

Sąnaudos

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

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

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

Susijusios išlaidos:

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

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

2.7 FINANSAVIMO SUMOS

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

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

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

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

2.8 FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Likvidumo rizika

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

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

INVEGOS fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes:

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

Užsienio valiutos rizika

INVEGOS fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

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

Kredito rizika

INVEGOS fondas susiduria su kredito rizika:

- Investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 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“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ 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 priemonę FRSP, AVIETĖ, COVID-19, ASAP ir TURAP 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 atskaitinio 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

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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 ir COVID-19; 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 2024 m.:

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

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 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	178 473 551,10	22 016 547,40
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		178 473 551,10	22 016 547,40
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
3.	Po vienerių metų gautinos sumos	3.1.3	238 610 982,20	192 291 990,27
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	3.1.1	27 303 905,52	24 003 732,89
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
7.	Iš viso		444 388 438,82	238 312 270,56

3.1.1 Kitas ilgalaikis finansinis turtas

Kitą ilgalaikį finansinį turtą 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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):

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Investicija į BIF:		
Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	16 875 674,51	13 189 354,21
Įsigyta	1 940 181,00	4 893 286,15
Kapitalo grįžimas	(7 739 482,91)	(2 618 561,94)
Tikrosios vertės pokytis	2 521 589,00	1 411 596,09
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	13 597 961,60	16 875 674,51

Investicija į Ko-Invest I:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	650 358,52	840 000,00
Įsigyta	-	-
Kapitalo grįžimas	-	-
Tikrosios vertės pokytis	49 855,18	(189 641,48)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	700 213,70	650 358,52

Investicija į ASIPF I:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	5 826 982,13	2 446 366,47
Įsigyta	4 252 415,23	2 378 784,74
Kapitalo grįžimas	(212 047,81)	-
Tikrosios vertės pokytis	1 404 896,67	1 001 830,92
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	11 272 246,22	5 826 982,13

Investicija į BIF2:

Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	650 717,73	-
Įsigyta	1 065 695,27	604 627,73
Kapitalo grįžimas	-	-
Tikrosios vertės pokytis	17 071,00	46 090,00
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	1 733 484,00	650 717,73

2021 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 grįžusių lėšų, iki 2028 m. investicijoms į rizikos kapitalo fondus ir valdymo mokesčiui EIF bus skiriama 20 mln. Eur. 2015 m. liepos 16 d. buvo pasirašytas sutarties dėl BIF steigimo ir investavimo į jį pakeitimas, kuriuo fondų fondas padidintas iki 130 mln. Eur, iš kurių 26 mln. Eur bus finansuojama iš INVEGOS fondo lėšų.

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

2021 m. veiklą toliau tęsė ir investicijas atliko KŪB „Koinvesticinis fondas“ pagal 2017 m. gegužės 24 d. tarp UAB „Kofinansavimas“ ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ pasirašytą bendrijos veiklos sutartį, kuria pradėta įgyvendinti rizikos kapitalo priemonė „Ko-investicinis fondas I“ (Ko-Invest I). Investicijoms pagal šią finansų inžinerijos priemonę iš viso skirta 15 mln. Eur, iš kurių 11 mln. Eur grįžusių ir ar grįžiančių lėšų bei 4 mln. Eur LR valstybės biudžeto lėšų.

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

2021 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 tikrąja verte, atsižvelgiant į ketvirtines neaudituos ataskaitas. Gavus audituotą metinę finansinę ataskaitą, atliekami koreguojantys įrašai, jeigu tokie reikalingi.

2021 m. veiklą toliau tęsė Baltijos inovacijų fondą 2 (toliau – BIF2), kuris pradėjo veikti pagal 2019 m. liepos 12 d. tarp Lietuvos, Latvijos ir Estijos atitinkamų garantijų institucijų (INVEGOS, ALTUM, KredEx) bei EIF pasirašytą BIF2 steigimo ir investavimo į jį sutartį. 2020 m. pirmąjį pusmetį buvo atliktos pirmosios investicijos. BIF2 finansavimui ir įgyvendinimui skirta priemonė „Dalyvavimas Baltijos inovacijų fonde 2“ finansuojama iš INVEGOS fondo lėšų, iki 2036 m. investicijoms į rizikos kapitalo fondus ir valdymo mokesčiui EIF bus skiriama 26 mln. Eur.

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

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

2021 m. gruodžio d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2024 m. Vidutinis metinis pajamingumas 2021 m. buvo lygus 0,0227 proc. tuo tarpu 2020 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,4154 proc.:

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	23 662 004,62	65 059 964,60
Įsigytas turtas (įsigijimo savikaina)	161 284 179,67	-
Išpirktas turtas	-	-
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (įsigijimo savikaina) (3.4 pastaba)	(4 429 738,03)	(41 397 959,97)
Likutis gruodžio 31 d.	180 516 446,26	23 662 004,62
Amortizacija ir sukauptos palūkanos		
Likutis sausio 1 d.	(1 645 457,22)	(1 277 350,82)
Sukauptos palūkanos per metus	(145 079,28)	132 207,01
Gautos palūkanos	(463 600,00)	(712 637,20)
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (3.4 pastaba)	211 241,34	212 323,79
Likutis gruodžio 31 d.	(2 042 895,16)	(1 645 457,22)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	178 473 551,10	22 016 547,40

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

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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) ir tiesioginės „COVID-19“ paskolos:

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „AKF“:		
Likutis sausio 1 d.	(2,50)	852 427,34
Suteikta per metus	2,59	-
Grąžinta per metus	(0,01)	(856 558,44)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	-	4 128,60
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	0,08	(2,50)
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „AKF2“:		
Likutis sausio 1 d.	16 852 668,11	22 660 816,77
Suteikta per metus	10 146 928,01	5 151 233,63
Grąžinta per metus	(8 899 281,59)	(10 843 739,59)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	60 871,19	(115 642,70)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	18 161 185,72	16 852 668,11
Ilgalaikės sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „AVIETĖ“:		
Likutis sausio 1 d.	1 880 350,71	675 544,43
Suteikta per metus	6 039 559,43	3 856 650,43
Grąžinta per metus	(4 624 432,42)	(2 374 307,98)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(648 571,08)	(277 536,17)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2 646 906,64	1 880 350,71
Ilgalaikės sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „FRSP“:		
Likutis sausio 1 d.	4 841 461,81	6 769 205,76
Suteikta per metus	-	-
Grąžinta per metus	(2 541 568,25)	(1 995 784,02)
Gautinos paskolos vertės pokytis	733 624,64	68 040,07
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	3 033 518,20	4 841 461,81
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „ALTERNATYVA“:		
Likutis sausio 1 d.	39 798 525,75	-
Suteikta per metus	55 071 769,64	44 350 145,55
Grąžinta per metus	(15 720 673,46)	(1 245 492,95)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(4 362 095,64)	(3 306 126,85)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	74 787 526,29	39 798 525,75



Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „COVID-19“:

Likutis sausio 1 d.	115 913 352,20	-
Suteikta per metus	-	202 576 941,72
Grąžinta per metus	(47 459 586,35)	(3 326 583,57)
Perkelta į ilgalaikės perimtas paskolas pagal „COVID-19“	(5 681 423,62)	(150 238,00)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	44 103 512,18	(83 186 767,95)

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

106 875 854,41 115 913 352,20

Ilgalaikės tiesioginio skolinimo paskolos pagal priemonę „ASAP“:

Likutis sausio 1 d.	7 284 793,86	-
Suteikta per metus	-	11 915 194,61
Perkelta į gautinas trumpalaikės finansines sumas	(5 492 004,85)	(484 932,51)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	1 951 585,32	(4 145 468,24)

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

3 744 374,33 7 284 793,86

Ilgalaikės tiesioginio skolinimo paskolos pagal priemonę „TURAP“:

Likutis sausio 1 d.	5 599 192,33	-
Suteikta per metus	7 895 603,91	11 284 976,36
Perkelta į gautinas trumpalaikės finansines sumas	(899 126,45)	(9 670,81)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(5 158 288,13)	(5 676 113,22)

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

7 437 381,66 5 599 192,33

Ilgalaikės perimtos paskolos pagal priemonę „COVID-19“:

Likutis sausio 1 d.	121 648,00	-
Perkelta iš ilgalaikių paskolų pagal priemonę „COVID-19“	5 681 423,62	150 238,00
Perkelta į gautinas trumpalaikės finansines sumas	(3 008 879,04)	(28 590,00)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(2 095 644,44)	-

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

698 548,14 121 648,00

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

Likutis sausio 1 d.	-	-
Suteikta per metus	34 627 871,00	-
Perkelta į gautinas trumpalaikės finansines sumas	(2 336 686,90)	-
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(11 065 497,37)	-

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

21 225 686,73 -

Ilgalaikių paskolų likutinė vertė

238 610 982,20 192 291 990,27

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

2021 m. gruodžio 31 d. gautinos paskolos galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2022 m. vasario 10 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-27 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos. Vertės sumažėjimas 2020 m. gruodžio 31 d. buvo nustatytas vadovaujantis tuo metu galiojančia UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2020 m. gruodžio 31 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-238 patvirtinta atidėjinių sudarymo tvarka.

Pagal AKF2 priemonę:

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

2020 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	1,33	8 703 687,34	115 759,04
UAB Medicinos bankas	1,93	8 051 131,08	155 386,83
UAB Medicinos bankas (lizingas)	1,93	376 226,70	7 261,18
		17 131 045,12	278 407,05

Pagal ALTERNATYVA priemonę:

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
Sutelktinio finansavimo fondas, UAB	7,67	0,00	0,00
UAB Factris LT1	7,67	10 000 000,00	767 000,00

UAB „Taurus fondas“	7,67	11 459 271,15	878 926,10
UAB Finora kreditas	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

2020 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	1 726 623,91	132 432,05
UAB Noviti	7,67	4 371 146,00	335 266,90
SME Finance, UAB	7,67	20 000 000,00	1 534 000,00
UAB Išmanusis finansavimas	7,67	5 451 740,00	418 148,46
Taurus fondas, UAB	7,67	4 814 731,69	369 289,92
Factris LT1, UAB	7,67	3 865 000,00	296 445,50
Sutelktinio finansavimo fondas, UAB	7,67	2 675 411,00	205 204,02
Finora kreditas, UAB	7,67	200 000,00	15 340,00
		43 104 652,60	3 306 126,85

Pagal priemonę AVIETĖ:

2018 m. spalio mėn. buvo pradėtos teikti pirmosios sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „AVIETĖ“. Paskolos teikiamos pagal sutartį su sutelktinio finansavimo platformos operatoriumi UAB „Finansų bitė verslui“. Per 2020 m. III ketvirtį pradėtos teikti paskolos tarpininkaujant dar vienam sutelktinio finansavimo platformos operatoriui UAB „Nordstreet“ pagal 2020 m. rugpjūčio 18 d. pasirašytą sutartį. 2021 m. rugpjūčio mėn. sutelktinio finansavimo paskolos pagal priemonę „AVIETĖ“ pradėtos teikti ir per sutelktinio finansavimo platformos operatorių UAB „Bendras finansavimas“. 2021 m. gruodžio 1 d. pasirašyta bendradarbiavimo sutartis su sutelktinio finansavimo operatoriumi UAB Sutelktinio finansavimo platforma „Profitus“. INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl prisiimtų įsipareigojimų pagal sutelktinio finansavimo paskolų priemonę „AVIETĖ“ yra pateikiami kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimtai rizikos daliai. INVEGOS fondas formuoja vertės sumažėjimą prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, vertės sumažėjimas formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

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

Paskolų grupės	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	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

2020 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „AVIETĖ“:

Paskolų grupės	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	2 056 567,66	221 286,68
Nutrauktų sutarčių kredito rizikos grupė (4 RG)	116 664,59	99 701,58
	2 173 232,25	320 988,26

*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., 2 646 906,64 Eur, pagal priemonę „AVIETĖ“ balanse sudaro likutį, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje esantį sutelktinio finansavimo operatoriaus platformoje (t. y. įtraukiant ir nepaskolintas sumas galutiniams kredito gavėjams).

Pagal FRSP priemonę:

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

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

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

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priimtose 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)		1 917 110,53	633 155,80
		3 581 777,39	648 223,38

2020 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal FRSP priemonę:

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priimtose rizikos daliai, Eur
Standartinės rizikos grupės paskolos (1 RG)	0,18-2,10	3 973 284,40	57 484,36
Nevykdomų įsipareigojimų rizikos grupės paskolos (3 RG)	15,78-69,64	1 955 429,05	1 324 363,66
		5 928 713,45	1 381 848,02

*Vertės sumažėjimas priimtose 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., 3 033 518,20 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:

2021 m. toliau tęsiama 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.

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

2020 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal paskolų priemonę „COVID-19“:

Laiko horizontas	Rizikos koeficientas*, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė:			
Paskolos 12 mėn.	32,14	196 876 050,27	63 275 962,56
Paskolos 24 mėn.	11,42	99 791 553,08	11 396 195,36
Paskolos 36 mėn.	7,75	64 949 131,56	5 033 557,70
Paskolos 48 mėn.	5,13	43 413 910,86	2 227 133,63
Paskolos 60 mėn.	2,59	24 802 514,76	642 385,13
Paskolos 72 mėn.	1,12	7 337 104,13	82 175,57
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė:	100	529 358,00	529 358,00
			83 186 767,95

*Paskolos grupuojamos pagal savo galiojimo trukmę 12-kos mėnesių intervalais ir pritaikoma nemokumo tikimybė atitinkamų metų pabaigai. T.y. kad paskolos taps nemokios 2021 metų bėgyje tikimybė yra 32,14%, kad paskolos, kurių įsipareigojimai bus vykdomi iki 2021 m. gruodžio 31 d., bet jos taps nemokios 2022 m. bėgyje tikimybė yra 11,42%, 2023 m. bėgyje – 7,75% ir t.t.

Pagal priemonę ASAP:

2021 m. toliau tęsiama 2020 m. II ketv. pradėta įgyvendinti skatinamoji finansų inžinerijos priemonė „Apmokėtinų sąskaitų paskolos“ INVEGOS fondo. Priemonės ASAP tikslas – mažinti COVID-19 pandemijos poveikį SVV, galintį išplisti per atsiskaitymų grandines ir sukelti jų sutrikimus bei padėti išsaugoti tiek prekybos kredito davėjų, tiek gavėjų, veiklos tęstinumą. SVV subjektai galėjo pasiskolinti tiesiogiai per „Invegą“. Paskolas INVEGA teikė tiesiogiai, be finansų tarpininkų.

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

Paskolų grupės	Įsipareigojimų likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priimtose 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

2020 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „ASAP“:

Laiko horizontas	Rizikos koeficientas*, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas priimtose rizikos daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė:			
Paskolos iki 12 mėn.	32,14	11 100 474,36	3 567 692,46
Paskolos iki 24 mėn.	11,42	4 692 675,83	535 903,58
Paskolos iki 36 mėn.	7,75	540 286,44	41 872,20
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė:		-	-
			4 145 468,24

*Paskolos grupuojamos pagal savo galiojimo trukmę 12-kos mėnesių intervalais ir pritaikoma nemokumo tikimybė atitinkamų metų pabaigai. T.y. kad paskolos taps nemokios 2021 metų bėgyje tikimybė yra 32,14%, kad paskolos, kurių įsipareigojimai bus vykdomi iki 2021 m. gruodžio 31 d., bet jos taps nemokios 2022 m. bėgyje tikimybė yra 11,42%, 2023 m. bėgyje – 7,75%.

Pagal priemonę TURAP:

2021 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.

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

2020 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal priemonę „TURAP“:

Laiko horizontas	Rizikos koeficientas*, proc.	Įsipareigojimų likutis, EUR	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Paskolos iki 12 mėn.	32,14	11 275 305,55	3 623 883,20
Paskolos iki 24 mėn.	11,42	9 371 743,04	1 070 253,05
Paskolos iki 36 mėn.	7,75	7 468 180,52	578 783,99
Paskolos iki 48 mėn.	5,13	5 577 828,02	286 142,58
Paskolos iki 60 mėn.	2,59	3 716 812,92	96 265,45
Paskolos iki 72 mėn.	1,12	1 855 797,82	20 784,94
			5 676 113,22

*Paskolos grupuojamos pagal savo galiojimo trukmę 12-kos mėnesių intervalais ir pritaikoma nemokumo tikimybė atitinkamų metų pabaigai. T.y., kad paskolos taps nemokios 2021 metų bėgyje tikimybė yra 32,14%, kad paskolos, kurių įsipareigojimai bus vykdomi iki 2021m. gruodžio 31 d., bet jos taps nemokios 2022 m. bėgyje tikimybė yra 11,42%, 2023 m. bėgyje – 7,75% ir t.t.

Pagal priemonę Tiesioginės COVID-19 paskolos:

2021 m. sausio mėn. pradėtos teikti 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.

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

3.2 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	833 608,03	888 222,97
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	6 002,80	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*	827 605,23	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)*	833 608,03	888 222,97

*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.
Sumokėta įnašų per ataskaitinį laikotarpį
Perkelta į investicijas
Valdymo mokestis FT
Avansinis pelnas FT

Likutis laikotarpio pabaigoje

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
	590 355,28	1 817 213,14
	8 055 899,88	6 544 743,98
	(7 258 291,50)	(7 876 698,62)
	(506 753,29)	443 196,77
	(337 957,21)	(338 099,99)
Likutis laikotarpio pabaigoje	543 253,16	590 355,28

Išankstiniai apmokėjimai INVEGOS fondo valdytojui sudarė:

Išankstiniai apmokėjimai:

Likutis sausio 1 d.
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą išlaidų ataskaitą

Likutis laikotarpio pabaigoje

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
	297 865,69	189 676,32
	2 398 488,00	1 665 421,00
	(2 114 135,93)	(1 367 555,31)
	(297 865,69)	(189 676,32)
Likutis laikotarpio pabaigoje	284 352,07	297 865,69

3.3 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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:

	2020 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „ASAP“:		
Likutis sausio 1 d.	1 559,93	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	5 489 929,01	484 932,51
Grąžinta per metus	(4 280 785,92)	(483 372,58)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	1 210 703,02	1 559,93
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „TURAP“:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	899 126,45	9 670,81
Grąžinta per metus	(845 650,90)	(9 670,81)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	53 475,55	-
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal tiesioginių paskolų priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	2 336 686,90	-
Grąžinta per metus	(1 968 585,97)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	368 100,93	-
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal priemonę „COVID-19“:		
Likutis sausio 1 d.	28 590,00	-
Perkelta iš ilgalaikių tiesioginio skolinimo paskolų	3 008 879,04	28 590,00
Grąžinta per metus	(248 034,37)	-
Trumpalaikių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(2 092 076,00)	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	697 358,67	28 590,00
Likutinė vertė	2 329 638,17	30 149,93

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	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 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)	736 466,24	-	-	625 704,60	-	-
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	736 466,24	-	-	625 583,60	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos*	736 466,24			625 583,60		
1.6.	Kitos gautinos sumos	-			121,00		
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-			-		
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	736 466,24	-	-	625 704,60	-	-

*Per vienerius metus kitų gautinų sumų balansinės vertės detalizavimas:

Sukauptos pervestinos palūkanos pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT (AKF, AKF2, FRSP, AVIETĖ, ALTERNATYVA, COVID-19):

Likutis sausio 1 d.

Sukauptos palūkanos

Gautos palūkanos

Likutis gruodžio 31 d.

2021 m. gruodžio 31 d. **2020 m. gruodžio 31 d.**

419 366,49 32 499,54

3 036 289,99 1 224 129,33

(2 986 263,27) (837 262,38)

469 393,21 419 366,49

Sukaupti pervestini delspinigiai pagal paskolų priemones įgyvendinamas per FT (COVID-19, AVIETĖ):

Likutis sausio 1 d.	288,13	-
Sukaupti delspinigiai	51 348,87	4 049,30
Gauti delspinigiai	(49 406,59)	(3 761,17)
Likutis gruodžio 31 d.	2 230,41	288,13

Sukauptos pervestinos palūkanos pagal tiesiogiai teikiamas paskolas (TURAP, ASAP, COVID-19, perimtos COVID-19):

Likutis sausio 1 d.	2 860,63	-
Sukauptos palūkanos	395 736,01	29 980,29
Gautos palūkanos	(390 838,84)	(27 119,66)
Likutis gruodžio 31 d.	7 757,80	2 860,63

Sukaupti pervestini delspinigiai pagal tiesiogiai teikiamas paskolas (TURAP, ASAP, COVID-19, perimtos COVID-19):

Likutis sausio 1 d.	526,10	-
Sukaupti delspinigiai	129 019,53	527,07
Gauti delspinigiai	(28 109,60)	(0,97)
Likutis gruodžio 31 d.	104 436,03	526,10

Sukauptas pervestinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų priemones (PGF, PGF2, PGP2, FLPG):

Likutis sausio 1 d.	202 542,25	15 249,48
Gautinas garantijų atlyginimo mokestis	533 814,12	615 187,88
Pervestinas garantijų atlyginimo mokestis	(580 707,58)	(427 895,11)
Likutis gruodžio 31 d.	155 648,79	202 542,25

Sukauptos pervestinos palūkanos už laikinai laisvas lėšas

Likutis sausio 1 d.	-	12 294,43
Sukauptos palūkanos	-	36 406,39
Gautos palūkanos	-	(48 700,82)
Likutis gruodžio 31 d.	-	-

Sukauptos gautinos palūkanos, delspinigiai ir garantijos mokestis pagal visas priemones

Likutis sausio 1 d.	625 583,60	60 043,45
Sukauptos sumos	4 146 208,52	1 910 280,26
Gautos sumos	(4 035 325,88)	(1 344 740,11)
Likutis gruodžio 31 d.	736 466,24	625 583,60

3.4 TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo trumpalaikes investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, kurių terminas trumpesnis nei vieneri metai po finansinių metų pabaigos (vidutinis metinis pajamingumas 2021 m. buvo lygus 0,2073 proc. tuo tarpu 2020 m. vidutinis metinis pajamingumas buvo lygus 0,0688 proc.):

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikiai vertybiniai popieriai		
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	47 468 596,86	12 020 096,53
Įsigytas turtas		-
Išpirktas turtas	(40 947 700,00)	(5 949 459,65)
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės	4 429 738,03	41 397 959,98
Likutis gruodžio 31 d.	10 950 634,89	47 468 596,86
Amortizacija ir sukauptos palūkanos:		
Likutis sausio 1 d.	(6 282 960,57)	(6 067 050,44)
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	11 101,01	354,01
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(249 037,20)	(3 940,35)
Perkelta iš (į) kitos finansinio turto grupės	(211 241,34)	(212 323,79)
Likutis gruodžio 31 d.	(6 732 138,10)	(6 282 960,57)
Likutinė vertė	4 218 496,79	41 185 636,29

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

2021 m. gruodžio 31 d. pinigų ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) ir 2020 m. gruodžio 31 d. pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Pinigai bankų sąskaitose:		
LT421010000002132502, Lietuvos bankas	304 477 124,04	
LT574010051003955903, Luminor Bank AB (Reitingas Baa1)	12 468 702,01	60 157 680,17
LT704010051003955863, Luminor Bank AB (Reitingas Baa1)	601 893,41	706 960,58
LT304010042404081792, Luminor Bank AB (Reitingas Baa1)	5 953 417,62	353 016 779,19
LT264010051005333667, Luminor Bank AB (Reitingas Baa1)	119 135,99	19 600 933,55
LT574010051005491316, Luminor Bank AB (Reitingas Baa1)	254 836,74	190 737,51
LT654010051005490978, Luminor Bank AB (Reitingas Baa1)	95 228,69	55 394,09
LT744010051005516327, Luminor Bank AB (Reitingas Baa1)	554 900,27	
LT737300010166236566, Swedbank AB (Reitingas Aa3)	3 699,04	-
LT727189900015900383, AB Šiaulių bankas (Reitingas Baa2)	373,77	1 874,59
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)
	324 529 311,58	433 730 359,68

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2021 m. gruodžio 31 d.		2020 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)	324 529 311,58	-	433 730 359,68	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	324 529 311,58		433 730 359,68	
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 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)	324 529 311,58	-	433 730 359,68	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	324 529 311,58	-	433 730 359,68	-

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

2021 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 priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ bei 2009 m. balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir „Invegos“, pakeitimu Nr.30, INVEGOS fondas 2021 m. gegužės 3 d. buvo sumažintas 26 000 000 Eur (dvidešimt šeši milijonai eurų) į INVEGOS fondą jau kartą panaudotų grįžusių lėšų dalimi, o minėtos finansavimo sutarties pakeitimo Nr.33 pagrindu 2021 m. gruodžio 30 d. INVEGOS fondas padidintas 63 181 200 Eur (šešiasdešimt trijų milijonų vieno šimto aštuoniasdešimt vieno tūkstančio dviejų šimtų eurų) suma.

3.7 ATIDĖJINIAI

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaikinta atidėjinių suma	Panaudota atidėjinių suma	Atidėjinių vertė 2021 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	17 468 442,61	10 523 246,91	(7 499 002,63)	(3 733 445,54)	(145 286,71)	16 613 954,64
	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	17 468 442,61	10 523 246,91	(7 499 002,63)	(3 733 445,54)	(145 286,71)	16 613 954,64

Garantijų įsipareigojimai:

2021 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fonde formuojami atidėjiniai galimiems nuostoliams dėl suteiktų individualių ir portfelinių garantijų vadovaujantis 2021 m. vasario 10 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr.B-27 patvirtinta UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ atidėjinių sudarymo tvarka bei atidėjinių normos. Atidėjiniai galimiems nuostoliams dėl suteiktų garantijų 2020 m. gruodžio 31 d. buvo suformuoti vadovaujantis tuo metu galiojančia UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ 2020 m. gruodžio 31 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-238 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). 2021 m. gruodžio 31 d. faktinė viršutinės ribos norma yra 8,9 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 gražinimai ir išėmimai iš portfelio, kurie įtakoja portfelio likučio mažėjimą ir atidėjinių sumos pokytį.

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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal FLPG priemonę 2020 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	1,72 – 7,81	13 461 816,76	99,35	889 263,02
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	16,40 – 79,23	88 686,16	0,65	43 918,66
Iš viso		13 550 502,92	100	933 181,68

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

- standartinės rizikos paskolos – į šią grupę patenka visos į portfelį įtrauktos garantijos ir paskolos, apie kurias nėra gauto pranešimo, kad kredito gavėjo įsipareigojimai yra

nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;

- nevykdomų įsipareigojimų paskolos – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad įsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų, yra gautas prašymas mokėti garantijos išmoką arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

Pagal PGF priemonę:

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

INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų portfelinių garantijų pagal PGF priemonę yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Nuostolio padengimo suma pagal PGF priemonę yra apribota viršutinės ribos norma, kuri 2021 m. gruodžio 31 d. yra 4,0 mln. Eur. (tokia pati viršutinė riba (4 mln. Eur.) buvo ir 2020 m. gruodžio 31 d.). INVEGOS fondas, tiek 2020 gruodžio 31 d. formavo, tiek ir 2021 m. gruodžio 31 d. formuoja atidėjinius prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, atidėjinys formuojamas grupuojant portfelį į rizikos grupes ir atsižvelgiant į kiekvieno finansų tarpininko tikėtiną nuostolio dydį, remiantis jo sukaupta statistika.

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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGF priemonę 2020 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	3,13 – 5,91	1 773 157,57	100,00	92 939,36
Iš viso		1 773 157,57		92 939,36

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 2021 m. gruodžio 31 d., nei 2020 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 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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGF2 priemonę 2020 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	3,13 - 5,91	7 609 094,61	100,00	399 445,53
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	68,87 - 97,45	-	-	-
Iš viso		7 609 094,61	100	399 445,53

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 2021 m. gruodžio 31 d.:

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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal PGP2 priemonę 2020 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Atidėjinių norma, proc.	Įsipareigojimų likutis		Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
		garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	
Standartinės kredito rizikos grupė (1 RG)	7,60 – 10,03	98 647 452,59	100,00	9 259 348,41
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (3 RG)	-	-	-	-
Iš viso		98 647 452,59	100	9 259 348,41

Įtraukimo į PGP2 priemonę portfelį laikotarpis jau pasibaigęs, vyksta tik administravimas t.y., paskolų grąžinimai ir išėmimai iš portfelio, kurie įtakoja portfelio likučio mažėjimą ir atidėjinių sumos pokytį.

Pagal EKG priemonę:

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

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

- Standartinės kredito rizikos grupė – jei nėra nustatyta 2-ame punkte nurodytą 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 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		59 081,75
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	4,50	382 320,00		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		16 460,13
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	4,50	1 583 025,00		64 112,54
Iš viso		2 378 200,00	100	80 572,67

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal EKG MVĮ priemonę 2020 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	2 573 380,00	89,49	53 268,98
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	4,50	302 090,00	10,51	12 234,65
Iš viso		2 875 470,00	100	65 503,63

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal EKG DĮ priemonę 2020 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	1 429 670,00	44,83	29 594,18
Padidėjusios kredito rizikos grupė (2 RG)	4,50	1 759 245,00	55,17	71 249,45
Iš viso		3 188 915,00	100	100 843,63

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 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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF2 priemonę 2020 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	3,97 - 15,30	16 727 914,29	60,24	759 494,50
Padidėjusios kredito rizikos grupė	6,09 - 33,35	9 816 006,64	35,35	1 439 306,00
Nevykdomų įsipareigojimų kredito rizikos grupė	22,82 - 34,98	203 039,27	0,73	52 576,30
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (1)	33,91 - 49,95	910 393,93	3,28	348 844,15
Nutrauktų įsipareigojimų kredito rizikos grupė (2)	66,28	113 698,74	0,41	60 287,62
Iš viso		27 771 052,87	100	2 660 508,57

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 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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF3 priemonę 2020 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	3,97 – 15,30	40 752 050,47	95,04	2 716 260,13
Padidėjusios kredito rizikos grupė	6,97 – 35,96	2 127 860,02	4,96	460 441,36
Iš viso		42 879 910,49	100	3 176 701,49

Pagal GIF4 priemonę:

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

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



Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF4 priemonę 2020 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)	32,14	2 426 790,00	100,00	779 970,31
Iš viso		2 426 790,00	100	779 970,31

2021 m. gruodžio 31 d. suformuoti atidėjiniai pagal įgyvendinamas priemones priskiriami trumpalaikiams atidėjiniams, todėl jų diskontuota vertė nesiskiria nuo įsigijimo vertės:

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienerius metus	16 613 954,64	16 613 954,64
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	16 613 954,64	16 613 954,64
2.	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	16 613 954,64	16 613 954,64

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį suteiktas garantijas dėl paskolų:

18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai,
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
5 priedas

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2021 metai				Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7=8-3-4+5+6	8
I.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS PASKOLŲ	272 683 594,91	146 305 135,26	131 109 656,98	-	-	287 879 073,19
1.	Valdžios sektorius	-	-	-	-	-	-
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)						
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai						
2.	Finansų įstaigos	272 683 594,91	146 305 135,26	131 109 656,98	-	-	287 879 073,19
2.1.	Bankai	179 848 504,37	109 690 318,44	87 579 419,07		-	195 259 403,74
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	92 835 090,54	36 614 816,82	43 530 237,91		-	92 619 669,45
3.	Ne finansų įstaigos					-	
II.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL UŽSIENIO PASKOLŲ	-	-	-	-	-	-
4.	Valdžios sektorius	-	-	-	-	-	-
4.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)						
4.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai						
5.	Finansų įstaigos	-	-	-	-	-	-
5.1.	Bankai						
5.2.	Nebankinės finansų įstaigos						
6.	Ne finansų įstaigos					-	
III.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL TARPTAUTINIŲ FINANSŲ INSTITUCIJŲ IŠDUOTŲ PASKOLŲ IR GARANTIJŲ						
IV.	SUTEIKTA VALSTYBĖS GARANTIJŲ DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (I+II+III)	272 683 594,91	146 305 135,26	131 109 656,98	-	-	287 879 073,19
V.	SUTEIKTOS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS IR UŽSIENIO PASKOLŲ						
VI.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (IV+V)	272 683 594,91	146 305 135,26	131 109 656,98	-	-	287 879 073,19

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	2021 m. gruodžio 31 d.			2020 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	254 618,70			105 236,58		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	869 681,61	777 700,81	-	806 828,00	735 412,00	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	91 980,35			71 416,00		
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	777 701,26	777 700,81		735 412,00	735 412,00	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 138 241,49	1 051 839,41		736 776,46	721 588,66	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	86 402,08			15 187,80		
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	1 051 839,41	1 051 839,41		721 588,66	721 588,66	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	2 262 541,80	1 829 540,22	-	1 648 841,04	1 457 000,66	

3.8.1 Tiekėjams mokėtinos sumos

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

Tiekėjams mokėtinos sumos:

Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams

Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams

Mokėtinos palūkanos pagal AKF priemonę

Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	19 629,61	38 391,31
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams	234 989,19	66 831,91
Mokėtinos palūkanos pagal AKF priemonę	-	13,36
Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso	254 618,80	105 236,58

3.8.2 Kitos sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytiną į valstybės biudžetą) sumas sudarė palūkanos, 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:

	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas	70 709,94	144 598,17
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal priemonę AKF	0,05	128,91
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal priemonę AKF2	8 933,15	8 977,28
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal priemonę FRSP	24 891,54	56 919,30
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal priemonę „AVIETĖ“	90 193,58	58 711,16
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal priemonę „COVID-19“	292 659,70	294 939,93
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal priemonę „ALTERNATYVA“	797 659,70	457 360,13
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal tiesioginių paskolų priemonę „ASAP“	16 443,63	4 097,36
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal tiesioginių paskolų priemonę „TURAP“	47 266,40	24 822,42
Sukauptos mokėtinos palūkanos pagal priemonę „perimtos COVID-19“	5 215,31	35,79
Sukaupti mokėtinos palūkanos pagal tiesioginių paskolų priemonę „COVID-19“	55 770,51	-
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal priemonę „AVIETĖ“	18 392,31	2 241,31
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal priemonę „COVID-19“	8 017,10	435,39
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal tiesioginių paskolų priemonę „ASAP“	28 571,20	100,68
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal priemonę tiesioginių paskolų priemonę „TURAP“	2 110,44	-
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal priemonę „perimtos COVID-19“	82 122,52	426,39
Sukaupti mokėtini delspinigiai pagal tiesioginių paskolų priemonę „COVID-19“	4 052,29	-
Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal PGF priemonę	6 400,00	3 360,00
Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal PGF2 priemonę	50 077,60	76 550,00
Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal PGP2 priemonę	219 704,83	323 296,44
Sukauptas mokėtinas sutarties keitimo mokestis pagal priemonę ALIGATORIUS	1 000,00	-
Kitos sukauptos sąnaudos	91 980,35	71 416,00
Mokėtinos garantijų išmokos	0,45	-
Gauti išankstiniai mokėjimai	86 402,08	15 187,80
Sukauptos mokėtinos sumos iš viso	2 007 923,10	1 543 604,46

3.9 PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 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	2021 m.	2020 m.
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	4 145 910,32	1 890 574,69
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	4 145 910,32	1 890 574,69
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(4 145 910,32)	(1 890 574,69)
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:

	2021 m.	2020 m.
Sukauptos palūkanos pagal AKF	(1,05)	386,75
Sukauptos palūkanos pagal AKF2	17 349,35	19 187,24
Sukauptos palūkanos pagal FRSP	93 133,14	164 193,60
Sukauptos palūkanos pagal AVIETĖ	341 271,48	186 730,50
Sukauptos palūkanos pagal COVID-19	987 152,80	384 086,00
Sukauptos palūkanos pagal ALTERNATYVA	1 596 867,18	469 545,24
Sukauptos palūkanos pagal ASAP	47 152,83	4 097,36
Sukauptos palūkanos pagal TURAP	182 070,62	25 847,14
Sukauptos palūkanos pagal perimtas COVID-19	5 935,27	35,79
Sukauptos procesinės palūkanos pagal perimtas COVID19	1 975,09	-
Sukauptos palūkanos pagal tiesiogines COVID-19	156 600,00	-
Sukauptas garantijos mokestis pagal PGF	9 920,00	23 980,00
Sukauptas garantijos mokestis pagal PGF2	128 982,40	87 391,60
Sukauptas garantijos mokestis pagal PGP2	394 615,72	503 816,28
Sukaupti delspinigiai pagal AVIETĖ	33 855,53	3 611,95
Sukaupti delspinigiai pagal COVID-19	17 493,34	437,35
Sukaupti delspinigiai pagal ASAP	30 597,29	100,68
Sukaupti delspinigiai pagal TURAP	2 115,78	-
Sukaupti delspinigiai pagal perimtas COVID-19	91 355,68	426,39
Sukaupti delspinigiai pagal ALIGATORIUS	4 950,78	-
Sukauptas sutarties keitimo mokestis pagal ALIGATORIUS	2 000,00	-
Sukaupta kompensacija pagal BIF	517,09	16 600,65
Sukauptos palūkanos pagal Koinvest I	-	100,17
Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso	4 145 910,32	1 890 574,69

3.10 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	2021 m.	2020 m.
INVEGOS fondo valdymo išlaidos	(4 206 134,28)	(2 023 944,93)
Administravimo mokestis finansiniams tarpininkams*	(834 601,39)	370 308,45
Palūkanų sąnaudos pagal finansines priemones	-	(192,38)
Garantijų išmokų sąnaudos	449 121,10	(1 826 666,98)
Atidėjinių ir vertės pokyčio sąnaudos	22 281 908,64	(110 304 710,34)
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	17 690 294,07	(113 785 206,18)

INVEGOS fondo apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos ekonomikos segmentui. Remiantis palyginimo bendroju principu, fondo finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

* - 2020 m. I ketv. buvo atlikta priemonės BIF praėjusių laikotarpių administravimo mokesčio korekcija.

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 2021 m. ir 2020 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	2021 m.	2020 m.
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	5 285 277,85	3 791 791,16
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	105 140,25	152 266,59
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	5 285 277,85	3 791 791,16
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(105 140,25)	(152 266,59)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(1 530 984,52)	(1 521 915,63)
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(1 530 984,52)	(1 521 915,63)
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	3 754 293,33	2 269 875,53

3.12 KONTROLIUOJAMI, ASOCIJUOTI SUBJEKTAI IR SUSIJUSIOS ŠALYS

Susijusios šalys:

- Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija – valstybei priklausančių projekto vykdytojo „Invega“ akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
- Lietuvos Respublikos finansų ministerija – ES struktūrinės paramos administravimo srityje vadovaujančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi „Invegai“ atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
- Investicijų ir verslo garantijos („Invega“) – fondo valdytoja.

Sandoriai, vykę 2021 m. ir 2020 m. tarp INVEGOS fondo ir fondo vykdytojo „Invega“, atskleisti 3.2 pastaboje.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų INVEGOS fondas 2021 m. ir 2020 m. neturėjo.

3.12 POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Prognozuotas, tačiau netikėtas karinės invazijos į Ukrainą scenarijus tapo realybe. Kapitalo rinkos jį pasitiko santūriai neigiamai (istoriškai į karinius konfliktus kapitalo rinkos reaguodavo staigiai, jautriai, tačiau trumpalaikiai). Dėl įvestų sankcijų Rusijai ir Baltarusijai, bei vykstančio karo Ukrainoje, Lietuvos verslas susidurs su tiesioginiais ar netiesioginiais sunkumais. Trūkinės tiekimo grandinės, galimai vėluos atsiskaitymai, didės kaštai ir savikaina, mažės pelningumai, o kai kuriems verslams norint išlikti, reikės atrasti kitas rinkas. Kiek šis konfliktas ir jo pasekmės netiesiogiai palies Lietuvos verslą šiuo metu sunku prognozuoti. Dėl aukščiau paminėtų veiksmų egzistuoja neapibrėžtumas dėl tolimesnio ekonomikos vystymosi, kuris ateityje galėtų turėti įtakos Fondo finansiniams ir veiklos rezultatams.



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 2021 m.									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatly - gintinai 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):	556 264 274,79	6 059 815,41	-	-	-	-	21 334 495,47	-	-	-	583 658 585,67
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	24 847 984,24	-									24 847 984,24
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	531 416 290,55	6 059 815,41					21 334 495,47				558 810 601,43
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):	133 292 610,19	61 000 000,00	-	-	-	-	(3 883 319,92)	-	(26 000 000,00)	-	164 409 290,27
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	133 292 610,19		(3 883 319,92)						(26 000 000,00)		103 409 290,27
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	61 000 000,00	3 883 319,92				(3 883 319,92)				61 000 000,00
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-										-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-										-
5.	Iš viso finansavimo sumų	689 556 884,98	67 059 815,41	-	-	-	-	17 451 175,55	-	(26 000 000,00)	-	748 067 875,94

* 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	2021 m. sausio 1 d.			2021 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)		556 264 274,79	556 264 274,79		583 658 585,67	583 658 585,67
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)		133 292 610,19	133 292 610,19		164 409 290,27	164 409 290,27
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso	-	689 556 884,98	689 556 884,98	-	748 067 875,94	748 067 875,94



PRIEDAS Nr. 2(1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2021 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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)



PRIEDAS Nr. 2(2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2020 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai									Iš viso	
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas		Socialinė apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS				(113.785.206,18)							(113.785.206,18)
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				(113.785.206,18)							(113.785.206,18)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				(4.853.360,34)							(4.853.360,34)
3.1.	Išmokos:				(4.853.360,34)							(4.853.360,34)
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				(4.853.360,34)							(4.853.360,34)



IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2021 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2021 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	214 308 537,67	280 745 262,03	-	(15 953 118,09)	(145 079,28)	-	(85 390 565,70)	-	23 519 496,67	417 084 533,30
1.1.	Suteiktos paskolos	192 291 990,27	119 461 082,36		(11 734 621,40)			(84 926 965,70)		23 519 496,67	238 610 982,20
1.2.	Obligacijos	22 016 547,40	161 284 179,67	-	(4 218 496,69)	(145 079,28)		(463 600,00)			178 473 551,10
1.3.	Vekseliai	-									-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	-									-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	41 215 786,22	-	-	15 953 118,09	11 101,01	-	(48 539 794,36)	-	(2 092 076,00)	6 548 134,96
2.1.	Suteiktos paskolos	30 149,93			11 734 621,40			(7 343 057,16)		(2 092 076,00)	2 329 638,17
2.2.	Obligacijos	41 185 636,29			4 218 496,69	11 101,01		(41 196 737,20)			4 218 496,79
2.3.	Vekseliai	-									-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-									-
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	-									-
3.	Iš viso	255 524 323,89	280 745 262,03	-	-	(133 978,27)	-	(133 930 360,06)	-	21 427 420,67	423 632 668,26



PRIEDAS Nr. 4

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2021 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	24 003 732,89	7 757 372,85	(8 112 654,86)	-	-	-	3 655 454,64	27 303 905,52
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	7 757 372,85	(8 112 654,86)				3 655 454,64	27 303 905,52
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	7 757 372,85	(8 112 654,86)	-	-	-	3 655 454,64	27 303 905,52