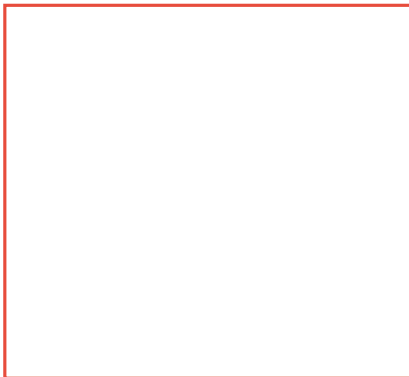


## KŪB „PAGALBOS VERSLUI FONDAS“



## FINANSINĖS ATASKAITOS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.

PARENGTOS REMIANTIS TARPTAUTINIAIS  
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAIS,  
PRIIMTAIS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE



---

  
 **TURINYS**

|   |         |
|---|---------|
| Bendroji informacija                                | 3       |
| Nepriklausomo auditoriaus išvada                    | 4       |
| Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita | 6       |
| Finansinės būklės ataskaita                         | 7       |
| Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita                  | 8       |
| Pinigų srautų ataskaita                             | 9       |
| Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas            | 10 - 27 |



# Bendroji informacija

## Fondo kontaktiniai duomenys:

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| Pavadinimas                 | KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"   |
| Teisinė forma               | Komandinė ūkinė bendrija. Fondas yra neribotos civilinės atsakomybės privatusis asmuo. Fondas įgyja civilines teises, prisiima pareigas ir jas įgyvendina per Tikrąjį narį. |
| Adresas                     | Lukiškių g. 2, LT-01108 Vilnius   |
| Juridinio asmens kodas      | 305640822   |
| Įregistravimo data:         | 2020 m. spalio 13 d.  |
| Elektroninio pašto adresas  | <a href="mailto:info@viva.lt">info@viva.lt</a>  |
| Interneto svetainės adresas | <a href="http://www.viva.lt">www.viva.lt</a>  |

**Pagrindinės veiklos pobūdis.** Pagalba ir investavimas į vidutines ir dideles įmones, susidūrusias su COVID-19 sukeltais iššūkiais.

**Fondo tikrasis narys:** UAB "Valstybės investicijų valdymo agentūra", 305612545

**Komanditorius:** UAB „Valstybės investicinis kapitalas“, 305611945

**Licencijavimas:** Fondas nėra licencijuojamas ar tiesiogiai prižiūrimas Lietuvos banko ir (ar) kitų finansų rinkos priežiūros funkciją atliekančių institucijų. Fondo veiklos priežiūros tikslais sudaromas Fondo patariamasis komitetas iš ne mažiau kaip 3 ir ne daugiau kaip 7 Fondo komandorių paskirtų asmenų. Į Fondo patariamąjį komitetą skiriami 2 Lietuvos banko deleguoti atstovai ir 1 nepriklausomas narys iš komandoriaus valdybos. Fondo patariamojo komiteto narių sprendimu Fondo patariamojo komiteto pirmininku skiriamas vienas iš 2 Lietuvos banko deleguotųjų atstovų.

## Investicinis komitetas (IK)

IK pirmininkas  
IK pirmininkas  
Valdybos narė  
Valdybos narys  
Valdybos narys  
Valdybos narys

## Nepriklausomi tikrojo nario valdybos nariai

Normantas Marius Dvareckas (iki 2021 11 19 )  
Andrius Sokolovskis (nuo 2021 11 19 )  
Agnė Daukšienė  
Aurimas Martišauskas (iki 2021 12 31)  
Virginijus Doveika  
Tomas Tumėnas (nuo 2022 04 01)

## Patariamasis komitetas (PK)

Lietuvos banko atstovas  
Lietuvos banko atstovas  
Komandoriaus atstovas  
Lietuvos banko atstovas  
Lietuvos banko atstovas

Martynas Pilkis (PK pirmininkas nuo 2022 01 07)  
Mindaugas Repčys (nuo 2022 01 07)  
Šarūnas Ruzgys  
Saulius Galatiltis (PK pirmininkas iki 2021 12 17)  
Ramūnė Arust (PK pirmininkė nuo 2021 12 17 iki 2022 01 07)

## Auditoriai

UAB "Deloitte Lietuva"

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

KŪB „Pagalbos verslui fondas“ akcininkams

### Nuomonė

Mes atlikome KŪB „Pagalbos verslui fondas“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, 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 Įmonės 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 Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės 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 priėmėme profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme 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 Įmonės 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 Įmonė 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB „Deloitte Lietuva“  
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275

Mindaugas Jukna  
Atestuotas auditorius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000580

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2023 m. kovo 24 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

## Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Patvirtinimo data 2023-03-24

|  | Pastabos | 2022-01-01<br>2022-12-31 | 2021-01-01<br>2021-12-31 |
|--|----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Veiklos pajamos</b>   | <b>4</b> |                          |                          |
| Palūkanų pajamos   |          | 8 977 616                | 1 650 331                |
| Paslaugų ir komisinių pajamos  |          | 749 279                  | 207 041                  |
| <b>Iš viso veiklos pajamų</b>  |          | <b>9 726 895</b>         | <b>1 857 372</b>         |
| <b>Veiklos sąnaudos</b>  | <b>5</b> |                          |                          |
| Fondo valdymo mokestis   |          | (2 378 534)              | (2 395 205)              |
| Paslaugų ir komisinių sąnaudos   |          | (440 681)                | (428 408)                |
| <b>Iš viso veiklos sąnaudų</b>   |          | <b>(2 819 215)</b>       | <b>(2 823 613)</b>       |
| <b>Grynasis finansinio turto tikrosios vertės pokytis</b>  | <b>7</b> |                          |                          |
| Skolos vertybinių popierių ir suteiktų paskolų tikrosios vertės pokytis                            |          | (34 276)                 | (3 971 543)              |
| <b>Grynasis finansinio turto tikrosios vertės pokytis iš viso</b>                                  |          | <b>(34 276)</b>          | <b>(3 971 543)</b>       |
| <b>Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius</b>   |          | <b>6 873 404</b>         | <b>(4 937 784)</b>       |
| Pelno mokestis   | <b>6</b> | (1 036 151)              | 264 002                  |
| <b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>  |          | <b>5 837 253</b>         | <b>(4 673 782)</b>       |
| Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas, kuris pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis | <b>7</b> | (17 179 018)             | (186 842)                |
| <b>Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) ir bendrosios pajamos</b>                                 |          | <b>(11 341 765)</b>      | <b>(4 860 624)</b>       |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

|   |                            |  |
|---|----------------------------|--|
| Tikrojo nario generalinis<br>direktorius  | <u>Dainius Vilčinskas</u>  |  |
| Tikrojo nario finansų direktorė   | <u>Marta Jablonskė</u>     |  |
| Finansines ataskaitas<br>parengusios įmonės UAB<br>"Ernst & Young Baltic" atstovė | <u>Virginija Skirmantė</u> |  |

**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**  
**Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą**  
 (EUR, jei nenurodyta kitaip)

**Finansinės būklės ataskaita**

Patvirtinimo data 2023-03-24

|  | Pastabos | 2022-12-31         | 2021-12-31         |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| Pinigai ir jų ekvivalentai   |          | 27 641 076         | 42 080 190         |
| Nekonvertuojami skolos vertybiniai popieriai, apskaitomi tikraja verte, kurių pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais           | 7        | 96 597             | 143 598            |
| Nekonvertuojami skolos vertybiniai popieriai, apskaitomi tikraja verte, kurių pasikeitimai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis | 7        | 138 057 760        | 88 868 291         |
| Paskolos, apskaitomos tikraja verte, kurių pasikeitimai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis                                    | 7        | 15 053 719         | 11 005 371         |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas  | 6        | 158 406            | 264 002            |
| Kitos gautinos sumos   | 8        | 51 850             | 20 520             |
| <b>Turto iš viso</b>   |          | <b>181 059 408</b> | <b>142 381 972</b> |

**Įsipareigojimai ir nuosavybė**

**Įsipareigojimai**

|                                    |   |                  |                |
|------------------------------------|---|------------------|----------------|
| Skolos tiekėjams                   |   | 1 078            | 23 629         |
| Susijusioms šalims mokėtinos sumos |   | 148 568          | -              |
| Mokėtinas pelno mokestis           | 6 | 930 555          | -              |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 9 | 56 779           | 94 150         |
| <b>Įsipareigojimų iš viso</b>      |   | <b>1 136 980</b> | <b>117 779</b> |

**Nuosavybė**

|  |    |                    |                    |
|--|----|--------------------|--------------------|
| Dalininkų kapitalas  | 10 | 199 000 001        | 150 000 001        |
| Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas, kuris pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis | 7  | (17 365 860)       | (186 842)          |
| Nepaskirstytas pelnas (nuostolis)  | 10 | (1 711 713)        | (7 548 966)        |
| <b>Nuosavybės iš viso</b>  |    | <b>179 922 428</b> | <b>142 264 193</b> |

**Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso**

**181 059 408 142 381 972**

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

|  |                            |  |
|--|----------------------------|--|
| <b>Tikrojo nario generalinis<br/>direktorius</b>   | <b>Dainius Vilčinskas</b>  |  |
| <b>Tikrojo nario finansų direktorė</b>   | <b>Marta Jablonskė</b>     |  |
| <b>Finansines ataskaitas<br/>parengusios įmonės UAB<br/>"Ernst &amp; Young Baltic" atstovė</b> | <b>Virginija Skirmantė</b> |  |

**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**

|  | Dalininkų įnašai   | Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezervas | Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) | Nuosavybė iš viso   |
|--|--------------------|--|------------------------------------|---------------------|
| <b>2021 m. sausio 1 d.</b>   | <b>7 000 001</b>   | -  | <b>(2 875 184)</b>                 | <b>4 124 817</b>    |
| Dalininkų įnašų padidėjimas  | 143 000 000        | -  | -                                  | <b>143 000 000</b>  |
| Ataskaitinio laikotarpio nuostoliai  | -                  | -  | (4 673 782)                        | <b>(4 673 782)</b>  |
| Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas, kuris pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis | -                  | (186 842)  | -                                  | <b>(186 842)</b>    |
| <b>2021 m. gruodžio 31 d.</b>  | <b>150 000 001</b> | <b>(186 842)</b>                                       | <b>(7 548 966)</b>                 | <b>142 264 193</b>  |
| Dalininkų įnašų padidėjimas  | 50 000 000         | -  | -                                  | <b>50 000 000</b>   |
| Dalininkų įnašų grąžinimas   | (1 000 000)        | -  | -                                  | <b>(1 000 000)</b>  |
| Ataskaitinio laikotarpio pelnas  | -                  | -  | 5 837 253                          | <b>5 837 253</b>    |
| Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas, kuris pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis | -                  | (17 179 018)   | -                                  | <b>(17 179 018)</b> |
| <b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>  | <b>199 000 001</b> | <b>(17 365 860)</b>                                    | <b>(1 711 713)</b>                 | <b>179 922 428</b>  |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

|  |                            |  |
|--|----------------------------|--|
| <b>Tikrojo nario generalinis direktorius</b>   | <b>Dainius Vilčinskas</b>  |  |
| <b>Tikrojo nario finansų direktorė</b>   | <b>Marta Jablonskė</b>     |  |
| <b>Finansines ataskaitas parengusios įmonės UAB "Ernst &amp; Young Baltic" atstovė</b> | <b>Virginija Skirmantė</b> |  |



**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

**Pinigų srautų ataskaita**

|   | Pastabos | 2022-01-01<br>2022-12-31 | 2021-01-01<br>2021-12-31 |
|---|----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Pagrindinės veiklos</b>  |          |                          |                          |
| Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)   |          | 5 837 253                | (4 860 624)              |
| Skolos vertybinių popierių (įsigijimas)/pardavimas  | 7        | (65 328 689)             | (90 341 850)             |
| Suteiktų paskolų (padidėjimas)/sumažėjimas  | 7        | (4 764 064)              | (11 150 000)             |
| Finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte, kurio pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, vertės pokyčio eliminavimas | 7        | 34 276                   | 4 933 890                |
| Gautinų palūkanų (padidėjimas)/sumažėjimas  | 7        | (311 357)                | (354 346)                |
| Sutarčių sudarymo mokesčio (padidėjimas)/sumažėjimas  |          | -                        | (44 375)                 |
| Sutarčių turto (padidėjimas)/sumažėjimas  |          | -                        | 62 842                   |
| <b>Pagrindinės veiklos iš viso</b>  |          | <b>(64 532 581)</b>      | <b>(101 754 463)</b>     |
| <b>Apyvartinio kapitalo koregavimai</b>   |          |                          |                          |
| Atidėtojo pelno mokesčio turto (padidėjimas)/sumažėjimas  | 6        | 105 596                  | (264 002)                |
| Kitų gautinų sumų (padidėjimas)/sumažėjimas   | 8        | (31 330)                 | (20 520)                 |
| Skolos tiekėjams padidėjimas/(sumažėjimas)  |          | (22 551)                 | (7 990)                  |
| Skolų susijusioms šalims padidėjimas/(sumažėjimas)  |          | 148 568                  | -                        |
| Mokėtino pelno mokesčio padidėjimas/(sumažėjimas)   | 6        | 930 555                  | -                        |
| Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas/(sumažėjimas)  | 9        | (37 371)                 | 82 655                   |
| <b>Apyvartinio kapitalo koregavimai iš viso</b>   |          | <b>1 093 467</b>         | <b>(209 857)</b>         |
| <b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>  |          | <b>(63 439 114)</b>      | <b>(101 964 320)</b>     |
| <b>Finansinė veikla</b>   |          |                          |                          |
| Dalininkų įnašų padidėjimas   | 10       | 50 000 000               | 143 000 000              |
| Dalininkų įnašų grąžinimas  | 10       | (1 000 000)              | -                        |
| <b>Finansinės veiklos iš viso</b>   |          | <b>49 000 000</b>        | <b>143 000 000</b>       |
| <b>Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>  |          | <b>(14 439 114)</b>      | <b>41 035 680</b>        |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje  |          | 42 080 190               | 1 044 510                |
| <b>Pinigai ir jų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>  |          | <b>27 641 076</b>        | <b>42 080 190</b>        |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

|  |                            |  |
|--|----------------------------|--|
| <b>Tikrojo nario generalinis direktorius</b>   | <b>Dainius Vilčinskas</b>  |  |
| <b>Tikrojo nario finansų direktorė</b>   | <b>Marta Jablonskė</b>     |  |
| <b>Finansines ataskaitas parengusios įmonės UAB "Ernst &amp; Young Baltic" atstovė</b> | <b>Virginija Skirmantė</b> |  |

---

## KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

---

### 1 Bendroji informacija

KŪB "Pagalbos verslui fondas" įsteigtas įgyvendinat Europos Komisijos sprendimą Nr. C(2020) 3534 „Valstybės pagalba SA.57008 (2020/N) – Lietuva COVID-19: Pagalbos verslui fondas“. Valstybė į Pagalbos verslui fondą investuos per UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ (VIK), o Fondą valdo UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ (VIVA), kaip numatyta 2020 m. gegužės 6. d. LR Vyriausybės nutarime Nr. 512.

Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro bei Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 4-837/1K-319 „Dėl priemonės „Pagalbos verslui fondas“ veiklos aprašo patvirtinimo“ apibrėžia Fondo tikslus ir veiklos principus, taip pat šia yra aprašomi potencialūs finansavimo gavėjai, finansavimo formos ir esminės jų sąlygos.

Fondas siekia įgyvendinti LR Vyriausybės finansinės priemonės tikslus, vykdydamas, valdydamas, realizuodamas Investicijas, kuriomis siekiama remti ekonomiką, reaguojant į COVID-19 protrūkį. Fondo veiklos tikslas:

- investuoti į vidutines ir dideles įmones, kurių veiklos nutraukimas gali turėti ekonominių ir socialinių pasekmių;
- išsaugoti valstybės ekonomikos sektorius, pasirengusius ekonomikos atsigavimo laikotarpiui;
- skatinti kapitalo rinkos vystymąsi;
- pritraukti privačius institucinius investuotojus.

Fondo lėšos gali būti investuojamos:

- į pagalbos gavėjų naujai išleistus skolos vertybinius popierius iki 6 m.
- pagalbos gavėjams teikia apyvartines ir investicines paskolas;
- į pagalbos gavėjų nuosavybės vertybinius popierius;
- į pagalbos gavėjams skirtas skolas priemones, kurios turi ar gali turėti akcinio kapitalo požymių ir kurių trukmė iki 6 metų

Fondas įsteigtas su neribotu veiklos terminu. Fondas veiks tol, kol bus realizuota paskutinė Investicija.

Fondo tikrasis narys: UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“

Fondo komanditorius: UAB „Valstybės investicinis kapitalas“

Nauji narių priėmimai. Į Fondą nauji nariai komanditoriai gali būti priimami prisijungimo prie Sutarties būdu tik jeigu tam pritaria Sutarties Šalys. Norint tapti komanditoriumi, prisijungiantis asmuo privalo įsipareigoti investuoti ne mažiau kaip 10 000 000 EUR (dešimt milijonų eurų) sumą. Į Fondą nauji tikrieji nariai nebus priimami.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondas darbuotojų neturėjo.

Finansines ataskaitas teikiamos Patariamajam komitetui ir Komanditorių susirinkimui. Fondo finansines ataskaitas kasmet audituoja Komanditorių paskirtas auditorius. Fondo auditoriumi gali būti skiriamas ir Tikrojo nario auditorius.

Fondo finansiniai ataskaitiniai metai sutampa su kalendoriniais. Pirmasis finansinių atskaitų rinkinys buvo sudarytas nuo registravimo datos iki kalendorinių metų pabaigos.

### 2 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), patvirtintais taikymui Europos Sąjungoje, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Lietuvos banko valdybos teisės aktais, apibrėžiančiais finansinės apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Finansinės ataskaitos pateikiamos eurais, o visos vertės suapvalintos iki artimiausio sveikojo skaičiaus, nebent nurodyta kitaip.

---

## KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

---

## 2 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

### 2.1 Pritaikyti standartų pakeitimai ir aiškinimai

Fondo apskaitos principai yra tokie patys kaip ir praėjusiais finansiniais metais, išskyrus šias TFAS pataisas, kurias Fondas pradėjo taikyti nuo 2022 m. sausio 1 d.:

- **3-ojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. ciklo metiniai TFAS patobulinimai**

Pataisos taikomos 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. TASV paskelbė šias siauros taikymo srities TFAS standartų pataisas:

- **3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisomis** 3-iajame TFAS pateikta nuoroda į ankstesnę Konceptualiųjų finansinės atskaitomybės pagrindų versiją atnaujinama 2018 m. paskelbta dabartine versija, reikšmingai nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų.

- **16-ojo TFAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ pataisose** numatytas draudimas įmonei iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainos atimti pajamas, kurios gautos pardavus objektus, sukurtus gabenant nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus į vietą ir užtikrinant, kad jie būtų tokios būklės, kad juos būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu. Vietoj to, įmonė pripažįsta tokias pardavimo pajamas ir susijusių savikainą pelnu arba nuostoliais.

- **37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisose** nurodoma, kokias išlaidas įmonė turėtų įtraukti į sutarties vykdymo išlaidas, kad galėtų įvertinti, ar sutartis yra nuostolinga. Pataisose paaiškinama, kad išlaidos, kurios tiesiogiai susijusios su produktų tiekimu ar paslaugų suteikimu, apima papildomas išlaidas ir paskirstytas kitas išlaidas, tiesiogiai susijusias su sutarčių vykdymu.

- **2018–2020 m. ciklo metiniuose TFAS patobulinimuose** pateikiamos nedidelės **1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ ir 16-ojo TFAS „Nuoma“** aiškinamųjų pavyzdžių pataisos.

Šios pataisos neturėjo įtakos Fondo finansinėms ataskaitoms.

### 2.2 Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau neįpradėti taikyti standartai

- **17-asis TFAS „Draudimo sutartys“**

Standartas taikomas 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Standartą anksčiau taikyti leidžiama įmonėms, kurios 17-ojo TFAS taikymo pirmą kartą datą arba anksčiau taiko 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“. Tai visiškai naujas draudimo sutartims taikomas apskaitos standartas, apimantis pripažinimo ir vertinimo, pateikimo ir atskleidimo nuostatas. 17-asis TFAS taikomas visų rūšių draudimo sutartims, taip pat tam tikroms garantijoms ir finansinėms priemonėms su savarankiškais dalyvavimo elementais. Fondas neišleidžia sutarčių, kurioms būtų taikomas 17-asis TFAS, todėl jo taikymas neturi įtakos Fondo finansiniams veiklos rezultatams, finansinei būklei ar pinigų srautams.

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką pataisos „Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas“**

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisose pateikiamos gairės, kuriomis remiantis priimami reikšmingi sprendimai dėl informacijos apie apskaitos politiką atskleidimo. Pažymėtina, kad 1-ojo TAS pataisomis reikalavimas atskleisti „svarbią“ apskaitos politikos informaciją pakeičiamas reikalavimu atskleisti „reikšmingą“ apskaitos politikos informaciją. Be to, pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos informacijos atskleidimo. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Fondui.

- **8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“**

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisos taikomos apskaitinių įvertinimų pakeitimams ir apskaitos politikos pakeitimams, padarytiems tokio laikotarpio pradžioje arba vėliau. Pataisose pateikiama nauja apskaitinių įvertinimų apibrėžtis – jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos pinigų sumos, kurioms būdingas vertinimo neapibrėžtumai, jei jis nėra susijęs su ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidų ištaisymu. Taip pat pataisose paaiškinama, kurie ir kaip apskaitinių įvertinimų pakeitimai skiriasi nuo apskaitos politikos pakeitimo ir klaidų taisymo. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Fondui.

---

## KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

---

### 2 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

#### 2.2 Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau neįpradėti taikyti standartai (tęsinys)

- **12-ojo TFAS „Pelno mokesčiai“ pataisos „Atidėtas mokesčiai, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandantis dėl vieno sandorio“**

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. TAS pataisomis siurinama 12-ajame TAS numatytos pirminio pripažinimo išimties taikymo sritis ir paaiškinama, kaip įmonės turi apskaityti atidėtuosius mokesčius, taikomus tokiems sandoriams kaip nuoma ir eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimai. Pataisomis paaiškinama, kad dėl to, ar mokėjimai, kuriais padengiamas įsipareigojimas, yra išskaitomi skaičiuojant mokesčius, priimamas sprendimas įvertinus taikomą mokesčių teisę ir atsižvelgus į tai, ar tokie išskaitymai skaičiuojant mokesčius yra priskirtini įsipareigojimui ar susijusiam turto komponentui. Šiomis pataisomis numatoma, kad pirminio pripažinimo išimtis netaikoma sandoriams, dėl kurių, pirminio pripažinimo metu, atsiranda vienodų apmokestinamųjų ir išskaitomųjų laikinųjų skirtumų. Ji taikoma tik jeigu pripažįstant nuomos turtą ar nuomos įsipareigojimą (eksploataavimo nutraukimo įsipareigojimą ir eksploataavimo nutraukimo turto komponentą) neatsiranda vienodų apmokestinamųjų ir išskaitomųjų laikinųjų skirtumų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Fondui.

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos „Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius“**

Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Remiantis 8-uoju TAS, turės būti taikomos retrospektyviai. Pataisomis siekiama paaiškinti 1-ojo TAS principus dėl įsipareigojimų klasifikavimo į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pataisomis paaiškinama, ką reiškia teisė atidėti atsiskaitymą, reikalavimas, kad tokia teisė būtų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tai, kad vadovybės ketinimas neturi įtakos klasifikavimui į trumpalaikius ir ilgalaikius bei kad sutarties šalies pasirinkimai, kurie gali lemti atsiskaitymą perleidžiant paties ūkio subjekto nuosavybės priemones, neturi įtakos įsipareigojimų klasifikavimui į ilgalaikius ir trumpalaikius. Taip pat pataisose nurodoma, kad įsipareigojimų klasifikavimui įtakos turės tik tokios sutarčių sąlygos, kurių ūkio subjektas turi laikytis finansinių ataskaitų datą arba anksčiau. Taip pat reikalaujama atskleisti papildomą informaciją apie pagal paskolų sutartis kylančius ilgalaikius įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnį nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Fondui.

- **16-ojo TFAS pataisos „Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose“**

Pataisos taikomos 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisos skirtos patikslinti reikalavimus pardavėjui – nuomininkui vertinant nuomos įsipareigojimus kylančius iš atgalinės nuomos sandorių, kurie atitinka TFAS 16, tačiau tai nekeičia nuomos apskaitos, kuri nėra susijusi su pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriais. Visų pirma, pardavėjas nuomininkas nustato „nuomos mokėjimus“ arba „peržiūrėtus nuomos mokėjimus“ taip, kad nebūtų pripažintas joks pelnas ar nuostolis susijęs su išlaikomu naudojimo teise valdomu turtu. Šių reikalavimų taikymas nedraudžia pripažinti pardavėjui – nuomininkui pelną ar nuostolius iš dalinio ar pilno nuomos nutraukimo. Pataisos taikomos retrospektyviai atsižvelgiant į TAS 8 reikalavimus, atgalinės nuomos sandoriams sudarytiems nuo TFAS 16 taikymo pradžios. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Fondui.

- **10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės“**

Pataisos paaiškina pripažintus reikalavimų nenuoseklumus tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TFAS, nagrinėjant pardavimą ar turinį įnašą tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad visos pajamos ar nuostoliai pripažįstami tada, kai sandoris apima verslą (nepriklausomai nuo to, ar jis vykdomas patronuojamojoje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžties, net jei šis turtas priklauso patronuojamajai įmonei. 2015 m. gruodį TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, laukdama nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė įvertino, kad pakeitimas neturės įtakos Fondui.

---

## KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

---

### 3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos

Finansinės atskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Fondas artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą. Finansinių ataskaitų parengimo dieną nėra požymių, kad įmonė negalės tęsti savo veiklos ateityje.

Fondo apskaita vedama laikantis kaupimo, atsargumo, palyginimo, įmonės veiklos tęstinumo, turinio prieš formą svarbos bei reikšmingumo principais.

Finansinės atskaitos parengtos atsižvelgiant į kokybinius finansinių ataskaitų požymius: informacijos supratingumo, svarbumo, patikimumo, tikrumo ir teisingumo, tikslaus pateikimo, neutralumo, apdairumo, visapusiškumo.

Rengdama Fondo finansines atskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie įtakoja atskleidžiamas pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus finansinių ataskaitų parengimo dieną. Šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumas gali paveikti rezultatus, dėl kurių būsimaisiais laikotarpiais gali tekti atlikti reikšmingus turto ar įsipareigojimų apskaitinių verčių koregavimus.

Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksmais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo šių įvertinimų.

Apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos yra periodiškai peržiūrimi, įvertinimų pokyčiai yra pripažįstami tuo laikotarpiu, kai jie yra peržiūrimi arba ateinančiais susijusiais laikotarpiais.

#### Sprendimai

Informacija apie padarytus sprendimus, turinčius reikšmingos įtakos finansinėse ataskaitose pripažintoms sumoms.

#### Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Fondo tikrasis narys įvertino galimą COVID-19 pandemijos situacijos poveikį šioms finansinėms ataskaitoms bei veiklos tęstinumo prielaidai. Vadovybė įvertino, kad šis klausimas neturės neigiamos įtakos Fondo galimybės tęsti veiklą.

Toliau aprašyti pagrindiniai principai, kuriais vadovaujantys parengtos finansines atskaitos.

#### Pajamos

Fondo pajamos – turto padidėjimas arba įsipareigojimų sumažėjimas per atskaitinį finansinį laikotarpį. Per einamąjį finansinį laikotarpį gautas, bet neuždirbtas pajamas Fondas apskaito įsipareigojimuose ir pripažįsta to finansinio laikotarpio pajamomis, per kurį jos uždirbamos.

Remiantis 15 - TFAS Fondas pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientui paslaugų perdavimas parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Fondas tikisi turėti mainais už suteiktas paslaugas. Pripažįstant pajamas Fondas atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

TFAS 15 teigia, jog pajamos pripažįstamos tuomet, kai yra įvykdomas sutarties įsipareigojimas, perduodant prekes ar suteikiant paslaugas klientui. Prekių ir/arba paslaugų perdavimas yra nulemiamas kontrolės klientui perdavimo.

Veiklos įsipareigojimas gali būti įgyvendintas (1) per laikotarpį arba (2) konkrečiu laiko momentu. Vertindamas, kada veiklos įsipareigojimas įvykdomas, Fondas įvertina, ar:

- 1) Teikiant paslaugas ar prekes, klientas tuo pačiu metu ir vartoja/gauna su jomis susijusią ekonominę naudą;
- 2) Vykdydama sutarties įsipareigojimą, Fondas tuo pačiu sukuria arba pagerina turta, kurį klientas jau kontroliuoja;
- 3) Vykdydama veiklos įsipareigojimą, įmonė nesukuria turto, kurį galėtų panaudoti alternatyviai ir būtina – turi įgyvendintą teisę į atlygį už darbą atliktą iki analizuojamo momento.

Jei nei vienas aukščiau aptartas kriterijus nėra tenkinamas, ūkio subjektas pajamas pripažįsta konkrečiu laiko momentu.

---

## KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

---

### 3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

#### Pajamos (tęsinys)

Pagrindinės Fondo veiklos pajamos sudaro palūkanų pajamos, pajamos už nuosavybės vertybinius popierius, realizuoto ir nerealizuoto turto pajamos.

Kitas Fondo veiklos pajamas sudaro kitos Fondo pajamos, gautos pardavus už skolas perimtas užtikrinimo priemones; kompensuotos įvairios Fondo patirtos išlaidos ir kitos panašaus pobūdžio pajamos; sutartyse nenumatytos baudos, delspinigiai ir kitos ekonominės sankcijos; pajamos dėl teisme laimėtų bylų; išieškotos Fondo sumokėtos teismo išlaidos.

Pajamos pripažįstamos, kai Fondas veiklos įsipareigojimą įvykdo (arba tuo metu, kai vykdo), perduodama pažadėta prekė ar paslauga (t. y. turtas). Turtas perduodamas, kai turto įgijėjas įgyja (arba jam įgyjant) to turto kontrolę.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupiant palūkanas taikant efektyvų palūkanų metodą (tai yra dydis, tiksliai diskontuojantis įvertintas ateities grynujų pinigų įplaukas per finansinių priemonių tikėtiną trukmę iki finansinio turto grynosios balansinės vertės).

Fondas nutraukia palūkanų pajamų pripažinimą, įvykus nuostolio įvykiui.

Dividendų pajamos yra pripažįstamos, kuomet įgyjama teisė gauti dividendus, ir priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Delspinigių ir baudų pajamos yra pripažįstamos pajamomis vos jas gavus.

#### Sąnaudos

Fondo išlaidos – turto sumažėjimas arba įsipareigojimų padidėjimas, norint uždirbti pajamų per ataskaitinį finansinį laikotarpį. Per einamąjį finansinį laikotarpį sumokėtas, bet nepatirtas išlaidas Fondas apskaito turte ir pripažįsta to finansinio laikotarpio išlaidomis, per kurį jos patiriamos.

Fondo pagrindinės veiklos sąnaudos apima fondo valdymo mokesčių, paslaugų ir kitų mokesčių sąnaudas.

Fondas turto pripažįsta išlaidas, patirtas vykdant sutartį, tik jeigu tos išlaidos atitinka visus šiuos kriterijus:

- išlaidos yra tiesiogiai susijusios su sutartimi arba su numatoma sutartimi, kurią Fondas gali konkrečiai identifikuoti
- išlaidos sukuria arba padidina Fondo išteklius, kurie bus panaudoti, kad veiklos įsipareigojimai būtų vykdomi (arba toliau vykdomi) ateityje
- išlaidas, kurias tikimasi atgauti.

Fondo išlaidos yra apskaitomos, įtraukiant netiesioginius mokesčius (PVM), kol Fondas neturi PVM apmokestinamų pajamų, ir nėra PVM mokėtojas.

#### Pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į einamųjų metų pelną ar nuostolius ir taip pat apima atidėtuosius mokesčius. Pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių teisės aktų reikalavimais.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama neribotą laiką, jais mažinant būsimųjų laikotarpių apmokestinamą pelną, išskyrus vertybinių popierių pardavimo ir (arba) išvestinių finansinių priemonių nuostolius, kurie gali būti perkeliama 5 metus. Vertybinių popierių pardavimo ir (arba) išvestinių finansinių priemonių pardavimo nuostoliai gali mažinti tik tokio pat pobūdžio apmokestinamas pajamas.

Iš pajamų atskaitomų ankstesnių mokesčių laikotarpių įprastinės veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokesčio laikotarpio apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokesčių laikotarpių veiklos nuostolius.

Atidėtieji mokesčiai apskaitomi taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtas pelno mokestis atspindi laikinus mokesčius skirtumus tarp Fondo turto ir įsipareigojimų, parodytų finansinėse ataskaitose, ir turto bei įsipareigojimų, parodytų mokesčio ataskaitose. Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimai) yra vertinami taikant pelno mokesčio normą, kuri galios, kai minėti laikini mokesčiai skirtumai realizuos. Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo nuomos įsipareigojimų ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai nuo nuomos teise valdomo turto apskaičiuojami atskirai.

---

## KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"

UŽ 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

---

### 3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

#### Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtas mokestis turtas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje tada, kai vadovybė tikisi gauti tiek planuojamo mokestinio pelno artimoje ateityje, kad jo pakaktų turtui realizuoti. Jei yra tikėtina, kad dalies atidėtojo mokesčio turto realizuoti nepavyks, ši atidėtojo mokesčio dalis finansinėse ataskaitose nėra pripažįstama.

#### Finansinis turtas

Finansinis turtas ar įsipareigojimas – tai pinigai, sutartinės teisės gauti bei perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą, sutartinės teisės pasikeisti finansinėmis priemonėmis bei kitų įmonių nuosavybės priemonės. Finansinis turtas Fonde klasifikuojamas į šias grupes:

- finansinį turtą, kuris vertinamas amortizuota savikaina;
- finansinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- finansinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant pelnu ar nuostoliais bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinis turtas klasifikuojamas ir įvertinamas, t. y. kuriai iš nurodytų finansinio turto grupių turėtų būti priskiriamas, naudojant du testus/vertinimo kriterijus, kuomet įvertinama:

- koku būdu įmonė valdo finansinį turtą siekiant generuoti pinigų srautus, t. y. surenkant sutartinius pinigų srautus, parduodant finansinį turtą arba naudojant abu būdus;
- ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimus.

Finansinio turto grupė yra nustatoma turto įsigijimo metu. Finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Fondas tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi.

Turtas, kuris laikomas sutartyje numatytiems pinigų srautams gauti, kuomet jie yra tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimai, vertinamas amortizuota savikaina. Pelnas arba nuostoliai, atsirandantys dėl turto pripažinimo nutraukimo, tiesiogiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais. Vertės sumažėjimo nuostoliai pateikiami atskirame bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje.

Finansinio turto pripažinimas finansinėse ataskaitose nutraukiamas, kuomet: baigiasi arba perduodamos teisės gauti pinigų srautus iš finansinio turto ir Fondas perdavė iš esmės visą su nuosavybe susijusią riziką ir jos teikiamą naudą.

#### Finansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Fondas įvertina, ar yra objektyvių įrodymų, kad kredito riziką turinčio finansinio turto ar finansinio turto grupės vertė sumažėjo. Finansinio turto arba finansinio turto grupės vertė sumažėja ir vertės sumažėjimo nuostoliai patiriami tada, jeigu yra objektyvių įrodymų, kad vertė sumažėjo dėl vieno arba keleto įvykių po turto pirminio pripažinimo („nuostolių įvykių“) ir toks nuostolių įvykis (arba įvykiai) turi įtakos finansinio turto ar finansinio turto grupės įvertintiems būsimiems pinigų srautams, kurie gali būti patikimai įvertinti.

#### Finansinio turto vertinimas tikrąja verte

Fondas vertina finansinį (obligacijos, kiti skolos ir nuosavybės vertybiniai popieriai, mišrios priemonės, paskolos) ir nefinansinį turtą (pvz. investicinis turtas) tikrąja verte.

Tikroji vertė yra kaina, kuri turto vertės nustatymo datą būtų gauta parduodant turtą arba sumokėta perleidžiant įsipareigojimą įprastinėmis rinkos sąlygomis tarp rinkos dalyvių. Tikrosios vertės nustatymas remiasi prielaida, kad turto pardavimo arba įsipareigojimo perleidimo operacija vyksta arba pagrindinėje rinkoje, arba, jai nesant, kitoje labiausiai tinkamoje rinkoje.

Fondas naudoja vertinimo technikas, kurios atitinka sandorių sudarymo aplinkybes ir kurioms yra pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti. Fondas siekia maksimaliai naudoti stebimos rinkos duomenis ir minimaliai naudoti nestebimos rinkos duomenis. Finansinės priemonės tikrąją vertę geriausiai atspindi aktyvioje ir likvidžioje rinkoje kotiruojama kaina. Jei tam tikros finansinės priemonės rinka yra neaktyvi, tikrajai vertei nustatyti naudojami kiti vertinimo metodai. Fondas valdomo finansinio turto pobūdis bei Lietuvos kapitalo rinkos ypatumai lemia tai, kad nestebimos rinkos duomenys yra dažnai naudojamos įvestys tikrosios vertės nustatymo praktikoje.

---

## KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

---

### 3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

#### Finansinio turto vertinimas tikrąja verte (tęsinys)

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurie yra vertinami tikrąja verte yra skirstomi į kategorijas priklausomai nuo to, kaip nustatoma tikroji vertė:

**I lygis:** Naudojamos stebimos rinkos (nekoreguotos) kainos aktyviose identiško turto ir/ar įsipareigojimų rinkose;

**II lygis:** Naudojami vertinimo metodai kurie remiasi tiesiogiai arba netiesiogiai stebimos rinkos informacija, kuri yra reikšminga nustatant tikrąją vertę. Naudojamos stebimos rinkos (nekoreguotos) kainos aktyviose identiško turto ir/ar įsipareigojimų rinkose;

**III lygis:** Naudojami vertinimo metodai, kurie remiasi nestebimos, netiesiogiai susijusia su vertinamu instrumentu rinkos informacija, kuri yra reikšminga nustatant tikrąją vertę.

Vertinant Trečiuoju lygiu taikoma tokia procedūra:

*Nekotiruojamos skolos finansinės priemonės.* Tikrosios vertės apskaičiavimas atliekamas taikant finansinės priemonės dabartinės vertės (diskontuotų piniginių srautų) metodą, taikant diskonto normos koregavimo metodiką, kuomet yra naudojama dėl kredito rizikos pakoreguota diskonto norma ir sutartyje nustatyti, pažadėti arba labiausiai tikėtini pinigų srautai.

Pirminio pripažinimo metu nekotiruojami vertybiniai popieriai ir paskolos yra apskaitomi tikrąja verte, kuri yra paremta sandorio kaina. Vėlesniais laikotarpiais šių finansinių priemonių tikrosios vertės apskaičiavimą atlieka VIVA darbuotojai taikant finansinės priemonės dabartinės vertės (diskontuotų piniginių srautų) metodą. Pastarasis numato sutartyje numatytų ir labiausiai tikėtinių srautų diskontavimą kliento rizikingumo lygį atitinkančiu pajamingumu. Pastarasis pajamingumas yra nustatomas iš:

a) rinkoje tiesiogiai stebimų rodiklių:

i) nerizikingos investicijos pajamingumo (naudojamas Lietuvos Respublikos vyriausybės vertybinių popierių atitinkama pajamingumo kreivės taškas), bei

ii) skolininko rizikos klasę (reitingą) atitinkančio vidutinio pajamingumo;

b) individualaus (idiosinchratinio) skolininko kredito rizikos elemento, kuris gaunamas palyginant konkretaus skolininko

c) nemokumo tikimybės (PD) bei nuostolio įvykus nemokumui (LGD) rizikos parametrus su istoriniais šios rizikos klasės (reitingo) atitinkamais rodikliais;

d) likvidumo premiją atspindinčio koeficiento; bei

e) likutinio (rinkoje stebimo, tačiau modeliu neaprašomo) pajamingumo elemento.

*Nelistinguojami nuosavybės vertybiniai popieriai.* Šių vertybinių popierių tikrosios vertės apskaičiavimą atlieka tikrojo nario darbuotojai pagal išorinių nepriklausomų atestuotų vertintojų atliktus įmonės vertės ir akcijų įvertinimus.

Kredito rizikos įvesties duomenys apima šiuos įverčius: *skolininko įsipareigojimų nevykdymo tikimybė („probability of default“, PD), nuostolis pasireiškus įsipareigojimų nevykdymui („loss-given default“, LGD) bei jų pagrindu apskaičiuotas vertybiniam popieriui taikytinas pajamingumą („yield“, Y).* Apskaičiuotas pajamingumas yra naudojamas kaip diskonto norma, diskontuojanti skolos vertybinio popieriaus piniginius srautus. Apskaičiuota vertė yra vertybinio popieriaus dabartinė vertė („present value“). Šią vertę padalinus iš vertybinio popieriaus likutinės nominalios vertės gaunama pilnoji vertybinio popieriaus vieneto kaina („dirty price“). Iš vertybinio popieriaus pilnosios kainos atėmus sukauptas palūkanas („accrued interest“) gaunama vertybinio popieriaus grynoji kaina („clean price“).

PD kiekvienu atveju gaunamas iš išorinio tiekėjo, kuris vertina įmonės bankroto arba teisinio restruktūrizavimo tikimybę. Pagal Fondo taisykles įmonės nemokumo apibrėžimas yra platesnis, nei vertina išorinio tiekėjo reitingavimo sistema, todėl, remiantis ekspertiniu vertinimu išorinio tiekėjo įvertintam PD yra pritaikomas konservatyvumo koeficientas. Tokio dydžio daugiklis vertinamas, kaip pakankamas, nes reitingo nustatymas atliekamas neatsižvelgus į Fondo naujai suteikiamą finansavimą, kuris įmonėms iš esmės pagerina likvidumo poziciją bei leidžia padengti pradelstas skolas, kas yra vienos iš esminių žemesnio PD įverčio prielaidų.

LGD nustatomas atsižvelgiant reitingo agentūros Moody's skelbiamus išieškojimo koeficientus, pritaikius konservatyvumo priedą, ir kurie atsižvelgia į: skolos užtikrinimą, užtikrinimo pobūdį, užtikrinimo priemonę, skolos subordinavimą bei skolos apdraustumą žemesnio bei to paties lygio reikalavimais.

Nustatant LGD, tinkamomis užtikrinimo priemonėmis laikomas tik šis turtas: pinigai ir pinigų ekvivalentai, valstybės garantija, vyriausybės vertybiniai bei kiti vertybiniai popieriai įtraukti į reguliuojamos rinkos prekybos sąrašus, nekiliojamas bei kilnojamasis materialus turtas, registruotas valstybės registre.



**3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)**

**Pinigai ir jų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Pinigų srautų ataskaitoje pinigų ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai ir indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**  
**Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą**  
**(EUR, jei nurodyta kitaip)**

**Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas**

**4 Veiklos pajamos**

|  | <b>2022-01-01</b> | <b>2021-01-01</b> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
| Palūkanų pajamos už skolos vertybinius popierius                                   | 7 567 757         | 1 329 549         |
| Palūkanų pajamos už suteiktas paskolas   | 1 000 349         | 274 704           |
| Palūkanų pajamos už vėlavimus, pažeidimus  | 400 910           | 132               |
| Įsipareigojimo mokesčio pajamos  | 380 715           | 80 151            |
| Finansavimo organizavimo mokesčio pajamos  | 280 526           | 117 090           |
| Pajamos už sutarčių pakeitimus   | 88 038            | 9 800             |
| Palūkanų pajamos už sąskaitos likutį   | 8 600             | -                 |
| Palūkanų pajamos, susidariusios dėl finansavimo organizavimo mokesčio amortizavimo | -                 | 45 946            |
| <b>Iš viso veiklos pajamų</b>  | <b>9 726 895</b>  | <b>1 857 372</b>  |

**5 Veiklos sąnaudos**

|   | <b>2022-01-01</b> | <b>2021-01-01</b> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
| Fondo valdymo mokestis                  | 2 378 534         | 2 395 205         |
| Teisinės paslaugos                      | 182 956           | 134 662           |
| Palūkanos bankui už sąskaitos likutį    | 146 332           | 230 651           |
| Audito paslaugos                        | 48 400            | 48 400            |
| Vertybinių popierių saugojimo mokesčiai | 44 459            | 8 147             |
| Europos investicijų banko mokesčiai     | 12 164            | -                 |
| Konsultacijų paslaugos                  | 3 987             | 5 687             |
| Banko mokesčiai                         | 2 383             | 853               |
| Kitos veiklos sąnaudos                  | -                 | 8                 |
| <b>Iš viso veiklos sąnaudų</b>          | <b>2 819 215</b>  | <b>2 823 613</b>  |

**6 Pelno mokestis**

|   | <b>2022-01-01</b> | <b>2021-01-01</b> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
| Mokesčių ir finansinio pelno suderinimas                        |                   |                   |
| Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius                              | 6 873 404         | (4 937 784)       |
| Neleidžiami atskaitymai   | 34 276            | 3 641 864         |
| Finansavimo organizavimo pajamos, apmokestinamos pelno mokesčiu | 234 785           | 821 254           |
| Veiklos mokesčių nuostolių perkėlimas                           | (938 762)         | -                 |
| <b>Apmokestinamasis pelnas (nuostolis)</b>                      | <b>6 203 703</b>  | <b>(474 666)</b>  |
| <b>Ataskaitinių metų pelno mokestis</b>                         | <b>930 555</b>    | <b>-</b>          |

|  | <b>2022-01-01</b> | <b>2021-01-01</b> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |

|  |                |                  |
|--|----------------|------------------|
| Laikinieji skirtumai dėl mokesstinės ir finansinės apskaitos skirtnumų   |                |                  |
| Praėjusių ataskaitinių laikotarpi nepripažintos pelno mokesčio sąnaudos dėl atidėtojo pelno mokesčio turto nuo sukaupto mokesčio nuostolio | -              | (69 614)         |
| Ataskaitinio laikotarpio atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis  | 105 596        | (194 388)        |
| <b>Einamųjų metų pelno mokesčio laikinieji skirtumai, pripažinti apskaitoje</b>  | <b>105 596</b> | <b>(264 002)</b> |

|  | <b>2022-01-01</b> | <b>2021-01-01</b> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas   |                |                |
| Mokesstiniai nuostoliai   | -              | 71 200         |
| Praėjusių metų mokesstiniai nuostoliai, nuo kurių nebuvo pripažintas atidėtas pelno mokesčio turtas | -              | 69 614         |
| Laikinieji skirtumai tarp mokesstinės ir finansinės vertės  | 158 406        | 123 188        |
| <b>Iš viso atidėtojo pelno mokesčio turto:</b>  | <b>158 406</b> | <b>264 002</b> |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą | 158 406        | 264 002        |
| Minus: realizacinės vertės sumažėjimas                               | -              | -              |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte</b>                 | <b>158 406</b> | <b>264 002</b> |

**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą  
(EUR, jei nurodyta kitaip)

**6 Pelno mokestis (tęsinys)**

Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. standartinis pelno mokesčio tarifas Lietuvoje buvo 15 proc. Atidėtojo pelno mokesčio turtas realizuojamas, kai įmonė tikisi generuoti pelną ateityje. 2022 m. gruodžio 31 d. Fondas tikisi ateityje uždirbti pelno, todėl galės realizuoti 2022 m. gruodžio 31 d. sukauptą atidėtąjį pelno mokesčio turtą.

**7 Finansinis turtas****Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis**

Fondas tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, vertina turimus įmonių skolos vertybinius popierius, suteiktas paskolas bei susijusias sukauptas palūkanas:

| 2022-01-01<br>2022-12-31 | Tikroji vertė<br>2021.12.31 | Finansinio<br>turto pokytis<br>2022 | Tikrosios vertės<br>pokytis 2022 | Sukauptų palūkanų<br>pokytis 2022 | Tikroji vertė<br>2022.12.31 |
|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Obligacijos              | 88 868 291                  | 65 341 414                          | (16 439 157)                     | 287 212                           | 138 057 760                 |
| Suteiktos paskolos       | 11 005 371                  | 4 764 064                           | (739 861)                        | 24 145                            | 15 053 719                  |
| <b>Iš viso</b>           | <b>99 873 662</b>           | <b>70 105 478</b>                   | <b>(17 179 018)</b>              | <b>311 357</b>                    | <b>153 111 479</b>          |

| 2021-01-01<br>2021-12-31 | Tikroji vertė<br>2020.12.31 | Finansinio<br>turto pokytis<br>2021 | Tikrosios vertės<br>pokytis 2021 | Sukauptų palūkanų<br>pokytis 2021 | Tikroji vertė<br>2021.12.31 |
|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Obligacijos              | -                           | 88 809 760                          | (98 434)                         | 156 966                           | 88 868 291                  |
| Suteiktos paskolos       | -                           | 11 064 736                          | (88 407)                         | 29 042                            | 11 005 371                  |
| <b>Iš viso</b>           | <b>-</b>                    | <b>99 874 496</b>                   | <b>(186 842)</b>                 | <b>186 008</b>                    | <b>99 873 662</b>           |

Vertinant Fondo investicijų portfelio pozicijas tikraja verte, vadovaujamosi atitinkamų finansų rinkų segmentų bei vidaus įmonių individualaus kredito rizikos vertinimo duomenimis. 2022 m. buvo stebimas ypač stiprus tiek nerizikingų investicijų pajamingumo, tiek ir įmonių kredito rizikos maržos pasaulinėse rinkose, išaugimas. Pastarieji pokyčiai buvo apspręsti augusios infliacijos, geopolitinių veiksnių, besikeičiančių lūkesčių dėl euro zonos pinigų politikos krypties bei nuogąstavimų dėl didėjančios ekonominės recesijos tikimybės.

2022 m. gruodžio 31 d. vertinimu, atspindint situaciją finansų rinkose, Fondo investicijų portfelio vidutinė diskonto norma yra 4,06 procentiniais punktais didesnė nei 2021 m. gruodžio 31 d. vertinimo reikšmė, kas sąlygoja neigiamą tikrosios vertės pokytį. Vienas pagrindinių vidutinės diskonto normos augimo veiksnių yra padidėjęs Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių vidutinis pajamingumas, atitinkantis Fondo investicijų vidutinės trukmės, per 2022 m. išaugęs 3,84 procentiniais punktais iki 3,92%. Atsižvelgiant į Fondo investicijų 4,5 metų vidutinę trukmę, per 2022 m. I ketvirtį 0,44, 2022 m. II ketvirtį 4,15, III ketvirtį 0,2 procentiniais punktais išaugęs, o IV ketvirtį 0,73 procentiniais punktais sumažėjęs vidutinis pajamingumas lėmė neigiamą investicijų portfelio tikrosios vertės pokytį.

**Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais**

2022 m. gruodžio 31 d. Fondas tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, vertino UAB "Enerstena" paprastasias obligacijas. Dėl 2021 m. paskelbto UAB "Enerstena grupė" ir UAB "Enerstena" bankroto, 2021 m. gruodžio 31 d. individualiai (pagal užtikrinimo priemonių vertę) buvo vertinamos UAB "Enerstena" paprastosios obligacijos (5,5 mln. EUR nominalios vertės bei sukauptos palūkanos iki datos) ir UAB "Enerstena grupė" konvertuojamosios obligacijos (841 850 EUR nominalios vertės bei sukauptos palūkanos iki datos), kurioms buvo pripažintas tikrosios vertės sumažėjimas visai sumai.

**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**  
**Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą**  
**(EUR, jei nenurodyta kitaip)**

**7 Finansinis turtas (tęsinys)**

**Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelnu ar nuostoliais (tęsinys)**

Kas ketvirtį atnaujinami neveiksnaus pagalbos gavėjo galimi kredito nuostoliai. Kredito nuostoliai didėja dėl patirtų teisinių išlaidų, susijusių su bylinėjimusi, tačiau iš laidavusio bankroto administratoriaus UAB "Enerstenos projektavimas" Fondui buvo pervesta 3,7 tūkst. EUR, taip pat iš antstolio gauta 9 tūkst. EUR.

| 2022-01-01<br>2022-12-31      | Tikroji vertė<br>2021.12.31 | Finansinio<br>turto pokytis<br>2022 | Tikrosios vertės<br>pokytis 2022 | Sukauptų palūkanų<br>pokytis 2022 | Tikroji vertė<br>2022.12.31 |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Obligacijos                   | 143 598                     | (10 882)                            | (36 119)                         | -                                 | 96 597                      |
| Konvertuojamos<br>obligacijos | -                           | (1 843)                             | 1 843                            | -                                 | -                           |
| <b>Iš viso</b>                | <b>143 598</b>              | <b>(12 725)</b>                     | <b>(34 276)</b>                  | <b>-</b>                          | <b>96 597</b>               |

| 2021-01-01<br>2021-12-31      | Tikroji vertė<br>2020.12.31 | Finansinio<br>turto pokytis<br>2021 | Tikrosios vertės<br>pokytis 2021 | Sukauptų palūkanų<br>pokytis 2021 | Tikroji vertė<br>2021.12.31 |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Obligacijos                   | 3 104 954                   | -                                   | (3 118 564)                      | 157 208                           | 143 598                     |
| Konvertuojamos<br>obligacijos | -                           | 841 850                             | (852 979)                        | 11 129                            | -                           |
| <b>Iš viso</b>                | <b>3 104 954</b>            | <b>841 850</b>                      | <b>(3 971 544)</b>               | <b>168 337</b>                    | <b>143 598</b>              |

Lentelėje pateikiamas viso finansinio Fondo turto grupių tikrosios vertės pasiskirstymas pagal klientų ekonominės veiklos sektorius:

| 2022.12.31   | Obligacijos        | Suteiktos paskolos | Tikroji vertė<br>2022.12.31 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| <i>Apdirbamoji gamyba</i>  | 53 606 466         | 4 880 324          | 58 486 790                  |
| <i>Apgyvandinimo ir maitinimo paslaugų veikla</i>  | 28 826 710         | 1 334 400          | 30 161 110                  |
| <i>Didmeninė ir mažmeninė prekyba; variklinių transporto priemonių ir motociklų remontas</i> | 14 470 803         | 1 840 069          | 16 310 872                  |
| <i>Administracinė ir aptarnavimo veikla</i>  | 12 189 718         | 516 691            | 12 706 409                  |
| <i>Statyba</i>   | 9 514 640          | 527 915            | 10 042 555                  |
| <i>Žemės ūkis, miškininkystė ir žuvininkystė</i>   | 5 600 986          | 787 764            | 6 388 750                   |
| <i>Nekilnojamojo turto operacijos</i>  | 5 118 555          | 1 430 871          | 6 549 426                   |
| <i>Transportas ir saugojimas</i>   | 4 956 617          | 1 151 776          | 6 108 393                   |
| <i>Meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla</i>                                      | 3 869 862          | 1 785 555          | 5 655 417                   |
| <i>Švietimas</i>   | -                  | 295 344            | 295 344                     |
| <i>Profesinė, mokslinė ir techninė veikla</i>  | -                  | 503 010            | 503 010                     |
| <b>Iš viso</b>   | <b>138 154 357</b> | <b>15 053 719</b>  | <b>153 208 076</b>          |

| 2021.12.31   | Obligacijos       | Suteiktos paskolos | Tikroji vertė<br>2021.12.31 |
|--|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| <i>Apdirbamoji gamyba</i>  | 39 210 506        | 3 561 427          | 42 771 933                  |
| <i>Apgyvandinimo ir maitinimo paslaugų veikla</i>  | 28 411 529        | 1 682 347          | 30 093 876                  |
| <i>Administracinė ir aptarnavimo veikla</i>  | 11 617 900        | 1 490 532          | 13 108 431                  |
| <i>Meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla</i>                                      | 4 227 474         | 1 946 319          | 6 173 793                   |
| <i>Statyba</i>   | 4 588 684         | -                  | 4 588 684                   |
| <i>Didmeninė ir mažmeninė prekyba; variklinių transporto priemonių ir motociklų remontas</i> | 955 797           | 825 161            | 1 780 958                   |
| <i>Transportas ir saugojimas</i>   | -                 | 1 499 585          | 1 499 585                   |
| <b>Iš viso</b>   | <b>89 011 889</b> | <b>11 005 371</b>  | <b>100 017 260</b>          |

**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**  
**Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą**  
**(EUR, jei nenurodyta kitaip)**

**7 Finansinis turtas (tęsinys)**

Fondo turimo obligacijų ir paskolų portfelio vertė 2022.12.31 ir 2021.12.31:

| <b>2022-12-31</b>  | <b>Tikroji vertė</b> | <b>Balansinė vertė</b> | <b>Nominali vertė</b> | <b>Finansavimo<br/>organizavimo<br/>mokesčio<br/>amortizavimas</b> | <b>Sukauptos<br/>palūkanos</b> | <b>Tikrosios<br/>vertės pokytis</b> |
|--|----------------------|------------------------|-----------------------|--|--------------------------------|-------------------------------------|
| Obligacijos, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis        | 138 057 760          | 138 057 760            | 155 086 983           | (935 808)  | 444 178                        | (16 537 593)                        |
| Paskolos, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis           | 15 053 719           | 15 053 719             | 15 949 031            | (120 231)  | 53 188                         | (828 269)                           |
| Obligacijos, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais                | 96 597               | 96 597                 | 5 489 118             | -  | 173 250                        | (5 565 771)                         |
| Konvertuojamos obligacijos, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais | -                    | -                      | 840 007               | -  | 11 129                         | (851 136)                           |
| <b>Iš viso:</b>  | <b>153 208 076</b>   | <b>153 208 076</b>     | <b>177 365 139</b>    | <b>(1 056 039)</b>   | <b>681 745</b>                 | <b>(23 782 769)</b>                 |
| <b>2021-12-31</b>  | <b>Tikroji vertė</b> | <b>Balansinė vertė</b> | <b>Nominali vertė</b> | <b>Finansavimo<br/>organizavimo<br/>mokesčio<br/>amortizavimas</b> | <b>Sukauptos<br/>palūkanos</b> | <b>Tikrosios<br/>vertės pokytis</b> |
| Obligacijos, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis        | 88 868 291           | 88 868 291             | 89 500 000            | (690 240)  | 156 966                        | (98 434)                            |
| Paskolos, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis           | 11 005 371           | 11 005 371             | 11 150 000            | (85 264)   | 29 042                         | (88 407)                            |
| Obligacijos, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais                | 143 598              | 143 598                | 5 500 000             | -  | 155 992                        | (5 512 394)                         |
| Konvertuojamos obligacijos, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais | -                    | -                      | 841 850               | -  | 28 387                         | (870 237)                           |
| <b>Iš viso:</b>  | <b>100 017 260</b>   | <b>100 017 260</b>     | <b>106 991 850</b>    | <b>(775 504)</b>   | <b>370 387</b>                 | <b>(6 569 473)</b>                  |

**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**  
**Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą**  
**(EUR, jei nenurodyta kitaip)**

**7 Finansinis turtas (tęsinys)**

Finansinio turto tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą. Lentelėje pateikiamas finansinio turto grupių tikrosios vertės pasiskirstymas pagal skirtingus hierarchijos lygius:

| <b>2022-12-31</b>  | <b>I lygis</b> | <b>II lygis</b> | <b>III lygis</b>   | <b>Iš viso</b>     |
|--------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Obligacijos        | -              | -               | 138 154 357        | 138 154 357        |
| Suteiktos paskolos | -              | -               | 15 053 719         | 15 053 719         |
| <b>Iš viso</b>     | -              | -               | <b>153 208 076</b> | <b>153 208 076</b> |

| <b>2021-12-31</b>  | <b>I lygis</b> | <b>II lygis</b> | <b>III lygis</b>   | <b>Iš viso</b>     |
|--------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Obligacijos        | -              | -               | 89 011 889         | 89 011 889         |
| Suteiktos paskolos | -              | -               | 11 005 371         | 11 005 371         |
| <b>Iš viso</b>     | -              | -               | <b>100 017 260</b> | <b>100 017 260</b> |

Obligacijų bei suteiktų paskolų tikroji vertė yra skaičiuojama remiantis diskontuotų piniginių srautų metodu. Balanso sudarymo datą pripažįstamas obligacijų bei suteiktų paskolų tikrosios vertės sumažėjimas. Tikrosios vertės sumažėjimas pateikiamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Fondas atliko obligacijų ir suteiktų paskolų tikrosios vertės jautrumo analizę keičiantis diskonto normai. Diskonto normai kintant 1% dydžiu į neigiamą ir į teigiamą pusę, tikroji portfelio vertė atitinkamai kinta +5,2 mln. EUR ir -4,9 mln. EUR dydžiais. Diskonto normai didėjant 0,5% intervalu, tikroji portfelio vertė mažėja vidutiniškai po 2,5 mln. EUR, diskonto normai mažėjant 0,5% intervalu - tikroji portfelio vertė didėja po 2,6 mln. EUR. Lentelėje pateikiama informacija apie tikrosios vertės pokytį keičiantis diskonto normai pagal atskiras finansinio turto rūšis

| <b>Diskonto normos pokytis</b>             | <b>-1%</b>  | <b>-0,5%</b> | <b>0%</b>   | <b>+0,5%</b> | <b>+1,0%</b> |
|--|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Tikroji paskolų vertė</b>               | 15 385 201  | 15 218 133   | 15 053 719  | 14 891 908   | 14 732 651   |
| <b>Tikrosios paskolų vertės pokytis</b>    | -617 017    | -784 085     | -948 500    | -1 110 311   | -1 269 567   |
| <b>Tikroji obligacijų vertė</b>            | 142 877 006 | 140 441 375  | 138 057 760 | 135 724 921  | 133 441 650  |
| <b>Tikrosios obligacijų vertės pokytis</b> | -12 654 154 | -15 089 785  | -17 473 400 | -19 806 239  | -22 089 510  |
| <b>Tikroji portfelio vertė</b>             | 158 262 208 | 155 659 508  | 153 111 479 | 150 616 829  | 148 174 301  |
| <b>Tikrosios portfelio vertės pokytis</b>  | -13 271 171 | -15 873 871  | -18 421 900 | -20 916 550  | -23 359 078  |

**8 Kitos gautinos sumos**

|   | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Gautinos palūkanos už pažeidimus ir vėlavimus | 28 933            | -                 |
| Gautinas įsipareigojimo mokestis              | 19 817            | 13 533            |
| Gautinas sutarties keitimo mokestis           | 3 100             | -                 |
| Gautinas finansavimo organizavimo mokestis    | -                 | 6 987             |
| <b>Iš viso</b>                                | <b>51 850</b>     | <b>20 520</b>     |

**9 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai**

|                                      | <b>2022-12-31</b> | <b>2021-12-31</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sukauptos sąnaudos                   | 48 400            | 48 400            |
| Gautos permokos, neįskaitytos įmokos | 8 379             | -                 |
| Ateinančių laikotarpių pajamos       | -                 | 45 750            |
| <b>Iš viso</b>                       | <b>56 779</b>     | <b>94 150</b>     |

**10 Nuosavybė**

Fondo kapitalą sudaro tikrojo nario įnašas ir gautos investicijos iš komanditoriaus. Tikrasis narys įsipareigojo investuoti į Fondą 1 EUR, ši suma pervesta į Fondo Banko sąskaitą. Komanditorius įsipareigoja investuoti iki 250 000 000 EUR, balanso sudarymo metu investicijos siekia 199 000 000 EUR (2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 150 000 000 EUR).

**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**  
**Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą**  
**(EUR, jei nenurodyta kitaip)**

**10 Nuosavybė (tęsinys)**

Pagal dalyvių sutartį iš investicijų gautos lėšos ir pelnas paskirstomi taip:

- Fondo tikrojo nario valdymo mokestis;
- Komanditoriumi grąžinama proporcingai jų investicijoms, tol kol bendra paskirstytoji suma yra lygi investuotam kapitalui su minimalaus pelningumo koeficiento (ang. Hurdle rate) grąža.

2022 m. gruodžio 31 d. Fondo sukauptas nuostolis siekia 1 711 713 EUR (2021 m. gruodžio 31 d. - 7 548 966 EUR nuostolių).

**11 Rizikų valdymas**

Rizika – tai potencialiai galimi nepalankūs laukiamų rezultatų pakitimai. Rizika yra bet kokios veiklos dalis, kurios visiškai išvengti neįmanoma, tačiau gerai įvertinus numatomą riziką, galima ją minimizuoti.

Rizikos valdymo tikslai:

- įvertinti galimų nuostolių atsiradimo tikimybę, nuostolių dydį, rizikos valdymo kaštus
- identifikuoti ir apriboti reikšmingiausius nuostolius galinčius sukelti rizikas.

Optimalus ir subalansuotas rizikos valdymas yra pagrindas siekiant efektyviai užtikrinti Fondo veiklos stabilumą.

Fondas, vykdydamas savo veiklą, susiduria su šiomis esminėmis rizikomis:

| Rizika            | Aprašymas  |
|-------------------|--|
| Strateginė rizika | Fondo valdytojo strateginiai sprendimai gali būti neteisingi, nepagrįsti, paremti paviršutiniška   |
| Kredito rizika    | Fondas susiduria su rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų Fondui.  |
| Rinkos rizika     | Fondas susiduria su investicijos esamosios (rinkos) vertės kitimu, kai neturi galimybių laikyti investicijų iki išpirkimo datos.   |
| Likvidumo rizika  | Fondas susiduria su rizika, kad neturės ar nesugebės reikiamu laiku gauti finansinių resursų įvykdyti priimtus finansinius įsipareigojimus.                                  |
| Operacinė rizika  | Tikimybė patirti nuostolius dėl netinkamų ar nepavykusių Fondo vidaus procesų, Fondo valdytojo darbuotojų, sistemų arba išorės įvykių įtakos, taip pat dėl teisinės rizikos. |

**Rizikų valdymo sistema**

Fondo valdytojas, siekdamas tinkamai valdyti rizikas, su kuriomis susiduria savo veikloje:

- remiantis Fondo vidine bei išorine aplinka, rizikų vertinimo ir jų valdymo priemonių įgyvendinimo stebėsenos rezultatais, nustato rizikų valdymo proceso dalyvius, apimtis ir rizikų vertinimo kriterijus;
- reguliariai identifikuoja, įvertina ir apibrėžia rizikas;
- įvertintas rizikas prioretizuoja pagal jų lygį ir reikšmę Fondui;
- prioritetinių rizikų valdymui sudaro reikalingų rizikos valdymo priemonių tvarkas ir procesus
- vykdo nuolatinę nustatytų rizikų ir rizikų valdymo priemonių plano įgyvendinimo stebėseną.

Siekiant užtikrinti tinkamą, efektyvų bei nenutrūkstamą rizikų valdymą, Fondo valdytojas:

- vidaus dokumentuose nustato ir patvirtina detalius rizikos valdymo reikalavimus (rizikos lygį, vertinimo metodus, stebėjimo ir kontrolės procesus, valdymo principus);
- periodiškai peržiūri patvirtintus rizikos valdymo reikalavimus bei ribojimus, siekdamas tinkamai įvertinti naujas arba anksčiau nekontroliuotas rizikos rūšis

Atitinkamos rizikos savininkas, kartu su Fondo valdytojo rizikos valdymo vadovu, dalyvauja rizikų valdymo procese nustatant ir analizuojant rizikas, siūlo rizikų valdymo priemones bei nuolat stebi identifikuotų rizikų rodiklius.

Fondo valdytojas ne rečiau kaip kartą per metus turi teikti Fondo valdytojo rizikos valdymo vadovo parengtas rašytines ataskaitas Investiciniam komitetui ir Patariamajam komitetui, kuriose turi būti nurodytos identifikuotos rizikos, jų rūšys ir lygiai, rizikos ribojimų pažeidimai, rizikos valdymo tinkamumo ir veiksmingumo įvertinimas, nurodant priemones, kurių imtasi nustatytiems trūkumams pašalinti bei Fondo rizikų valdymo tvarkas ir procesus. Fondo rizikų valdymo tvarkos yra tvirtinamos Fondo valdytojo Valdybos sprendimu.

11 Rizikų valdymas (tęsinys)

Rizikų valdymo sistema (tęsinys)

Rizikų valdymo procese Fondo valdytojo valdymo organų atsakomybės pasiskirsto:

| Proceso dalyvis         | Atsakomybės  |
|-------------------------|--|
| Stebėtojų taryba        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- svarsto ir tvirtina Fondo veiklos strategiją, analizuoja ir vertina informaciją veiklos strategijos įgyvendinimą;</li> <li>- prižiūri Valdybos ir Fondo valdytojo vadovo veiklą, remiantis vidaus audito ir kita jiems prieinama informacija, įsitikina, kad numatyto rizikų valdymo laikomasi;</li> <li>- teikia pastabas ir pasiūlymus dėl rizikų valdymo proceso tobulinimo;</li> </ul>  |
| Vidaus auditorius       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- prižiūri, stebi, vertina ir teikia rekomendacijas Fondo valdytojo valdymo organams dėl rizikų valdymo sistemos tobulinimo;</li> <li>- nustatytu periodiškumu atlieka Fondo rizikų valdymo sistemos ir atskirų priemonių veiksmingumo vidaus auditą, siekiant nustatyti, kad pagrindinės rizikos yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;</li> <li>- gautos ir susistemintos informacijos apie rizikų valdymą pagrindu teikia vidaus audito ataskaitas Fondo valdytojo valdymo organams ir rekomendacijas generaliniam direktoriui;</li> </ul> |
| Valdyba                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- užtikrina, kad šios politikos nuostatos atitinka Fondo veiklos strategiją ir galiojančius teisės aktus;</li> <li>- komunikuoja su vadovybe, siekiant pagerinti Fondo rizikų valdymą;</li> <li>- skatina Fondo valdytojo vadovybę vadovautis Rizikų valdymo procesu ir integruoti jį į planavimo, sprendimų priėmimo ir kontrolės procesus;</li> <li>- ne rečiau kaip kas ketvirtį vykdo reikšmingiausių rizikų valdymo priemonių įgyvendinimo kontrolę;</li> </ul>  |
| Generalinis direktorius | <ul style="list-style-type: none"> <li>- skatina Fondo valdytojo darbuotojus valdyti rizikas pagal patvirtintas tvarkas bei palaiko atviro incidentų komunikavimo kultūrą;</li> <li>- siekia, kad Fondo valdytojo darbuotojai turėtų pakankamas priemones identifikuoti, vertinti ir valdyti rizikas;</li> <li>- nedelsiant informuoja Valdybą apie esmines rizikas, keliančias grėsmę Fondo veiklos tęstinumui;</li> </ul>  |

|                        |   |
|------------------------|---|
| Patariamasis komitetas | <ul style="list-style-type: none"> <li>- teikia atsiliepimus ar pasiūlymus Komanditoriams dėl Fondo finansinių ataskaitų ir veiklos rezultatų;</li> <li>- priima sprendimus dėl esamų ar potencialių Fondo interesų konfliktų, vertina ir teikia pastabas Tikrojo nario parengtai interesų konfliktų vengimo politikai;</li> <li>- teikia pastabas Tikrajam nariui dėl Fondo Investicijų, kurios nukrypsta nuo Investavimo strategijos;</li> <li>- teikia pastabas, pritaria Tikrojo nario pasiūlytam kiekvienų metų Fondo valdymo išlaidų biudžetui, įskaitant jo pakeitimus;</li> <li>- atsižvelgiant į Finansinės priemonės tikslus ir vadovaujantis patvirtintais dokumentais bei atitinkamų institucijų sprendimais, svarsto ir siūlo Fondo Investavimo strategijos pakeitimus;</li> <li>- vertina ir teikia pastabas Tikrojo nario vidaus kontrolės procedūroms, teikia rekomendacijas dėl Fondo vertinimo metodikos ir ataskaitų;</li> <li>- siūlo kvalifikacinius reikalavimus Investicinio komiteto nariams;</li> <li>- siūlo Fondo Investicinio komiteto narių kandidatūras arba esamo nario/narių atšaukimą;</li> <li>- siūlo Tikrojo nario vadovo kandidatūrą arba siūlo atleisti esamo Tikrojo nario vadovą iš pareigų;</li> <li>- siūlo Investicinio komiteto narių ir Tikrojo nario vadovo atlygio principus;</li> <li>- vertina Fondo auditoriaus kompetenciją ir teikia Komanditorių susirinkimui tvirtinti Fondo auditoriaus kandidatūrą;</li> <li>- siūlo Fondo Pažeidimų kontrolieriaus kandidatūrą;</li> <li>- pagal poreikį teikia sprendimų rekomendacijas Komanditorių susirinkimui;</li> </ul> |
|------------------------|---|



**KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"**  
**Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą**  
**(EUR, jei nenurodyta kitaip)**

**11 Rizikų valdymas (tęsinys)**

**Rizikų valdymo sistema (tęsinys)**

| Proceso dalyvis        | Atsakomybės  |
|------------------------|--|
| Rizikų valdymo vadovas | <ul style="list-style-type: none"> <li>- dalyvauja rizikų stebėsenos, valdymo ir kontrolės procese;</li> <li>- kartą per metus peržiūri ir įvertina pagrindines Fondo rizikas ir vykstančius pokyčius verslo aplinkoje;</li> <li>- nustato rizikų savininkus;</li> <li>- atsakingas už Politikos peržiūrą ir savalaikį atnaujinimą;</li> <li>- prireikus konsultuoja Fondo valdytojo darbuotojus dėl tinkamo rizikos valdymo ir teikia siūlymus bei inicijuoja veiksmus didinančius rizikos valdymo sistemos efektyvumą ir rezultatyvumą;</li> </ul> |
| Rizikų savininkas      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- dalyvauja rizikų valdymo procese nustatant ir analizuojant rizikas;</li> <li>- identifikuoja rizikas ir siūlo rizikų valdymo priemones;</li> <li>- taiko nustatytas rizikų valdymo priemones;</li> <li>- nedelsiant informuoja rizikų valdymo vadovą apie išaugusias rizikas;</li> </ul>  |

**Kredito rizika**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo nustatytas tikrosios vertės koregavimas gautinoms sumoms pagal obligacijų sutartis, kuris yra iš esmės susijęs su kredito rizika:

|  | 2022-12-31         | 2021-12-31         |
|--|--------------------|--------------------|
| Bendroji apskaitinė vertė - obligacijos      | 160 480 300        | 95 841 850         |
| Bendroji apskaitinė vertė - paskolos         | 15 828 800         | 11 150 000         |
| Tikrosios vertės pokytis - obligacijos       | (22 954 500)       | (7 171 306)        |
| Tikrosios vertės pokytis - paskolos          | (828 269)          | (173 671)          |
| Palūkanos                                    | 681 745            | 370 387            |
| <b>Nesumokėta suma tikraja verte iš viso</b> | <b>153 208 076</b> | <b>100 017 260</b> |

**Likvidumo rizika**

Fondas siekia užtikrinti pakankamus pinigų ir pinigų ekvivalentų srautus turimiems įsipareigojimams įvykdyti. Lentelėje nediskontuotų mokėjimų pagrindu pateikti įsipareigojimai pagal mokėjimo terminus:

| 2022 m. gruodžio 31 d.             | Mažiau nei 1 metai | 1 - 2 metai      | 2 - 5 metai        | Iš viso            |
|------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Pinigai ir jų ekvivalentai         | 27 641 076         | -                | -                  | 27 641 076         |
| Finansinis turtas                  | 5 467 752          | 7 126 020        | 140 614 304        | 153 208 076        |
| Kitos gautinos sumos               | 51 850             | -                | -                  | 51 850             |
| Skolos tiekėjams                   | (1 078)            | -                | -                  | (1 078)            |
| Susijusioms šalims mokėtinos sumos | (148 568)          | -                | -                  | (148 568)          |
| Mokėtinas pelno mokestis           | (930 555)          | -                | -                  | (930 555)          |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | (56 779)           | -                | -                  | (56 779)           |
| <b>Grynoji rizika</b>              | <b>32 023 698</b>  | <b>7 126 020</b> | <b>140 614 304</b> | <b>179 764 022</b> |

| 2021 m. gruodžio 31 d.             | Mažiau nei 1 metai | 1 - 2 metai       | 2 - 5 metai       | Iš viso            |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Pinigai ir jų ekvivalentai         | 42 080 190         | -                 | -                 | 42 080 190         |
| Finansinis turtas                  | -                  | 14 493 681        | 85 523 580        | 100 017 260        |
| Kitos gautinos sumos               | 20 520             | -                 | -                 | 20 520             |
| Skolos tiekėjams                   | (23 629)           | -                 | -                 | (23 629)           |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | (94 150)           | -                 | -                 | (94 150)           |
| <b>Grynoji rizika</b>              | <b>41 982 931</b>  | <b>14 493 681</b> | <b>85 523 580</b> | <b>142 000 191</b> |

## KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą  
(EUR, jei nenurodyta kitaip)

### 11 Rizikų valdymas (tęsinys)

#### Likvidumo rizika (tęsinys)

Fondo turimi piniginiai išteklių laikomi Swedbank, AB, SEB bankas, AB ir Luminor Bank, AB banko sąskaitose. Pagal tarptautinių agentūrų Swedbank, AB galiojantis reitingas "Moody's Investors Service" yra Aa3, Fitch Ratings A+, S&P A+. SEB bankas, AB galiojantis reitingas - "Moody's Investors Service" Aa3, Fitch Ratings AA, S&P A+. Luminor Bank, AB galiojantis reitingas pagal "Moody's Investors Service" yra A3. Piniginės lėšos laikomos bankų sąskaitose draudžiamos pagal LR indėlių ir investicijų draudimo įstatymą.

Vykstantis karas Ukrainoje ir susijusios sankcijos, nukreiptos prieš Rusijos Federaciją, gali turėti įtakos Europos ir globaliai ekonomikai. Fondas neturi jokių tiesioginių sąsajų su Ukraina, Rusija ar Baltarusija. Įtaka bendrai ekonominei situacijai gali reikalauti tam tikrų prielaidų ir įvertinimų peržiūros. Potencialiai tai gali turėti įtakos 3-4 klientams su verslo sąsajomis Ukrainoje ir Baltarusijoje. Šiuo metu vadovybė negali patikimai įvertinti šių įvykių įtakos, nes situacija keičiasi kasdien.

### 12 Finansiniai ryšiai su susijusiais asmenimis

Šalis yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Fondo susijusiais asmenimis yra laikomas Tikrasis narys „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ (toliau VIVA). Tikrojo nario vadovybė, valdyba, stebėtojų taryba ir su jais susiję asmenys. Jokių kitų sandorių nei nurodyti ankstesnėse pastabose su šiais asmenimis Fondas atskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

| 2022 m. | Pirkimai  | Pardavimai | Gautinos sumos | Sutarčių turtas | Mokėtinas valdymo mokestis | Sukauptos palūkanos |
|---------|-----------|------------|----------------|-----------------|----------------------------|---------------------|
| VIVA    | 2 378 534 | -          | -              | -               | 148 568                    | -                   |

| 2021 m. | Pirkimai  | Pardavimai | Gautinos sumos | Sutarčių turtas | Mokėtinas valdymo mokestis | Sukauptos palūkanos |
|---------|-----------|------------|----------------|-----------------|----------------------------|---------------------|
| VIVA    | 2 395 205 | -          | -              | -               | -                          | -                   |

### 13 Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Fondas buvo pasirašęs finansavimo sutartis, pagal kurias pasirašyta, bet neišmokėta finansavimo suma pagal finansinio turto grupes sudarė:

|                | 2022-12-31        | 2021-12-31        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Obligacijos    | 21 350 993        | 38 194 000        |
| Paskolos       | 609 536           | 2 873 500         |
| <b>Iš viso</b> | <b>21 960 529</b> | <b>41 067 500</b> |

### 14 Poataskaitiniai įvykiai

2022 m. LR Finansų ministerija įgyvendino pirmąjį Lietuvos nacionalinių plėtros įstaigų (NPĮ) konsolidavimo etapą. Spalio 19 d. suformuota keturių NPĮ – UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (INVEGA), UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūros (VIPA), UAB Valstybės investicijų valdymo agentūros (VIVA) ir UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondo (ŽŪPGF) – įmonių grupė, patronuojančia bendrove paskiriant INVEGA, o kitas – jos dukterinėmis bendrovėmis. Šis sprendimas, kurio pagrindu Lietuvoje veiks viena nacionalinė skatinamojo finansavimo institucija, priimtas 2022 m. spalio 19 d. vykusiame Vyriausybės posėdyje. 2023 m. sausio 2 d. LR Finansų ministerija su INVEGA pasirašė sutartį, pagal kurią INVEGA tampa UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“ (VIPA), UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ (VIVA) ir UAB „Žemės ūkio paskolų garantijų fondas“ (ŽŪPGF) akcininke. 2023 m. vasario 15 d. LR Vyriausybės nutarimo Nr. 1046 „Dėl pavedimo vykdyti nacionalinės plėtros įstaigos veiklą“ pakeitimu pavedamas NPĮ veiklą vykdyti patronuojančiajai įmonei INVEGA ir panaikinamas pavedimas vykdyti NPĮ veiklą jos patronuojamosioms (dukterinėms) įmonėms – VIPA, VIVA, ŽŪPGF. Nutarimo nuostatomis užtikrinamas finansinių priemonių tęstinumas bei plėtra ir galimybė pradėti įgyvendinti naujas finansines priemones. Kitas Fondo konsolidavimo reformos etapas – dukterinių įmonių visišką ar dalinį prijungimą prie INVEGOS vidinio restruktūrizavimo būdu ir naujų valdymo organų suformavimas.

---

KŪB "PAGALBOS VERSLUI FONDAS"  
Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį periodą  
(EUR, jei nurodyta kitaip)

---

14 Poataskaitiniai įvykiai (tęsinys)

Po finansinių metų iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo neįvyko jokių kitų poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.

Tikrojo nario generalinis direktorius

Dainius Vilčinskas

Tikrojo nario finansų direktorė

Marta Jablonskė

Finansines ataskaitas parengusios  
įmonės UAB "Ernst & Young Baltic"  
atstovė

Virginija Skirmantė