



VIVA Valstybės investicijų
valdymo agentūra

FINANSINĖS ATASKAITOS
2023 M. BIRŽELIO 30 D.
PARENGTOS REMIANTIS TARPTAUTINIAIS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAIS,
PRIIMTAIS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

TURINYS

Bendrovės informacija	3
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	4
Finansinės būklės ataskaita	5
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	6
Pinigų srautų ataskaita	7
Apskaitos politika	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	15

BENDROVĖS INFORMACIJA

Bendrovės kontaktiniai duomenys:

Pavadinimas	UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Adresas	Rinktinės g. 5, LT-09234, Vilnius. Registracijos adresas Lukiškių g. 2, LT-01108 Vilnius.
Juridinio asmens kodas	305612545
Įregistravimo data:	2020 m. rugpjūčio 27 diena.
Įregistravimo vieta:	Juridinių asmenų registras
Įstatinis kapitalas	1 000 000 eurų
Elektroninio pašto adresas	info@viva.lt
Interneto svetainės adresas	www.viva.lt

Pagrindinės veiklos pobūdis. Pagalbos verslui fondo valdymas, investicinių fondų steigimas ir valdymas, investavimas.

Akcininkas

Vienintelis akcininkas	Valstybė
Valstybei atstovaujanti institucija	LR Finansų ministerija (Akcininkas nuo 2020-08-27 iki 2023-01-02) Nuo 2023-01-02 UAB "INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS", JA k. 110084026

Bendrovės vadovybė:

L. e. p. generalinis direktorius	Liudas Sinkevičius (nuo 2023.04.17)
Generalinis direktorius	Dainius Vilčinskas (iki 2023.04.14)

Valdybos nariai:

Valdybos pirmininkas	Normantas Marius Dvareckas
Valdybos narė	Agnė Daukšienė
Valdybos narys	Andrius Sokolovskis
Valdybos narys	Tomas Tumėnas (nuo 2022 04 01)
Valdybos narys	Virginijus Doveika

2023-03-03 Bendrovės akcininkas (UAB "Investicijų ir verslo garantijos") priėmė sprendimą Nr. 28.5.1-7, kuriuo buvo patvirtinti Bendrovės įstatų pakeitimai (buvo panaikintas Bendrovės kolegialus organas – stebėtojų taryba)

Stebėtojų taryba:

Stebėtojų tarybos pirmininkas (nepriklausomas)	Giedrius Dusevičius (iki 2023.03.10)
Stebėtojų tarybos pirmininkas (nepriklausomas)	Valdas Vitkauskas (iki 2022.02.09)
Stebėtojų tarybos narys (nepriklausomas)	Skirmantas Miliauskas (iki 2023.03.10)
Stebėtojų tarybos narė	Aušra Vičkačkienė (iki 2023.03.10)
Stebėtojų tarybos narys	Algirdas Neciunskas (iki 2022.10.28)

Auditorius: UAB „Deloitte Lietuva“

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Patvirtinimo data

2023-07-17

	Pastabos	2023-01-01 2023-06-30	2022-01-01 2022-06-30
Veiklos pajamos	4		
Fondo valdymo mokestis		864 089	1 500 000
Kitos pajamos		1 080	-
Veiklos pajamų iš viso:		865 169	1 500 000
Veiklos sąnaudos			
Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos	5	(597 920)	(643 625)
Administracinės sąnaudos	6	(291 183)	(202 378)
Finansinės veiklos sąnaudos	7	(793)	(1 908)
Veiklos sąnaudų iš viso:		(889 896)	(847 911)
Pelnas prieš mokesčius		(24 727)	652 089
Pelno mokesčio sąnaudos		(1 537)	-
Grynasis pelnas		(26 264)	652 089
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrųjų pajamų iš viso:		(26 264)	652 089

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius	Liudas Sinkevičius	_____
Buhalterė	Miglė Morkūnė	_____
Finansines ataskaitas parengusios įmonės UAB "Ernst & Young Baltic" atstovė	Virginija Skirmantė	_____

Finansinės būklės ataskaita

Patvirtinimo data 2023-07-17

	Pastabos	2023-06-30	2022-12-31
Turtas			
Ilgalaikis turtas			
Naudojimo teise valdomas turtas	8	7 116	71 925
Ilgalaikis materialus turtas	10	12 869	19 867
Ilgalaikis nematerialus turtas	9	22 686	12 471
Investicijos į asocijuotas įmones	11	1	1
Ilgalaikio turto iš viso:		42 672	104 264
Trumpalaikis turtas			
P pinigai ir jų ekvivalentai		1 035 104	1 754 230
Gautinos sumos iš susijusių šalių	18	143 219	148 568
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		1 203	1 203
Kitas trumpalaikis turtas	12	21 438	19 219
Trumpalaikio turto iš viso:		1 200 964	1 923 220
Turtas iš viso:		1 243 636	2 027 484

	Pastabos	2023-06-30	2022-12-31
Nuosavybė ir įsipareigojimai			
Nuosavybė			
Įstatinis kapitalas	13	1 000 000	1 000 000
Privalomasis rezervas		100 000	100 000
Specialus kapitalo rezervas pagal LR NPĮ įstatymą		-	50 000
Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)		(26 264)	325 862
Nuosavybės iš viso:		1 073 736	1 475 862
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Darbo užmokesčio ir kiti susiję ilgalaikiai įsipareigojimai	15	48 095	48 095
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso:		48 095	48 095

		2023-06-30	2022-12-31
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikis finansinės nuomos įsipareigojimas	8	2 496	61 113
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	14	17 610	36 137
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	15	101 699	404 830
Mokėtinas pelno mokesčiai		-	1 447
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso:		121 805	503 527
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso:		1 243 636	2 027 484

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius	Liudas Sinkevičius	_____
Buhalterė	Miglė Morkūnė	_____
Finansines ataskaitas parengusios įmonės UAB "Ernst & Young Baltic" atstovė	Virginija Skirmantė	_____

UAB „VALSTYBĖS INVESTICIJŲ VALDYMO AGENTŪRA“

Finansinės ataskaitos 2023 m. birželio 30 dienai

(EUR, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Akcinis kapitalas	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Privalomasis rezervas	Specialusis kapitalo rezervas	Nuosavybė iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.	1 000 000	360 230	7 193	4 796	1 372 219
Privalomąjį rezervą suformavimas	-	(92 807)	92 807	-	-
Pelno dalis, skiriama į specialųjį kapitalo rezervą (pagal LR NPĮ įstatymą)	-	(45 204)	-	45 204	-
Pelno dalis, skiriama dividendams išmokėti	-	(216 138)	-	-	(216 138)
Laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	319 781	-	-	319 781
2022 m. gruodžio 31 d.	1 000 000	325 862	100 000	50 000	1 475 862
Privalomąjį rezervą suformavimas	-	-	-	-	-
Pelno dalis, skiriama į specialųjį kapitalo rezervą (pagal LR NPĮ įstatymą)	-	-	-	(50 000)	(50 000)
Pelno dalis, skiriama dividendams išmokėti	-	(325 862)	-	-	(325 862)
Laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	(26 264)	-	-	(26 264)
2023 m. birželio 30 d.	1 000 000	(26 264)	100 000	-	1 073 736

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius	Liudas Sinkevičius	_____
Buhalterė	Miglė Morkūnė	_____
Finansines ataskaitas parengusios įmonės UAB "Ernst & Young Baltic" atstovė	Virginija Skirmantė	_____

P pinigų srautų ataskaita

		2023-01-01 2023-06-30	2022-01-01 2022-06-30
Pagrindinės veiklos			
Laikotarpio pelnas/(nuostoliai)		(26 264)	652 089
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	8	42 696	37 704
Nematerialiojo turto amortizacija	9	4 571	1 951
Materialiojo turto nusidėvėjimas	10	6 998	6 998
Pagrindinės veiklos iš viso:		28 001	698 742
Apyvartinio kapitalo koregavimai			
Atidėtojo pelno mokesčio turto (padidėjimas)/sumažėjimas		-	(16 731)
Gautinų sumų iš susijusių šalių (padidėjimas)/sumažėjimas	18	5 349	-
Kito trumpalaikio turto (padidėjimas)/sumažėjimas	12	(2 219)	-
Su darbo santykiais ir kitų susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) /padidėjimas	15	(303 131)	(143 096)
Mokėtino pelno mokesčio (sumažėjimas)/padidėjimas		(1 447)	-
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas/(sumažėjimas)	14	(18 527)	(64 291)
Apyvartinio kapitalo koregavimai iš viso:		(319 975)	(224 118)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(291 974)	474 624
Investicinė veikla			
Nematerialiojo turto įsigijimas	9	(14 786)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(14 786)	-
Finansinė veikla			
Išmokėti dividendai		(325 862)	(216 138)
Pervedimai iš rezervų		(50 000)	-
Nuomos įsipareigojimų dengimas	8	(36 504)	(39 357)
Finansinės veiklos iš viso:		(412 366)	(255 495)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(719 126)	219 129
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1 754 230	1 708 278
Pinigai ir jų ekvivalentai 2023 m. birželio 30 d.		1 035 104	1 927 407

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. p. generalinis direktorius	Liudas Sinkevičius	_____
Buhalterė	Miglė Morkūnė	_____
Finansines ataskaitas parengusios įmonės UAB "Ernst & Young Baltic" atstovė	Virginija Skirmantė	_____

1 Bendroji informacija

Lietuvos Respublikos Vyriausybė, atsižvelgdama į Europos Komisijos komunikatą dėl laikinųjų valstybės pagalbos priemonių, skirtų ekonomikai remti reaguojant į COVID-19 protrūkį bei gavusi Europos Komisijos sprendimą, 2020 m. rugpjūčio 27 d. įsteigė bendrovę UAB "Valstybės investicijų valdymo agentūra" (toliau - Bendrovė, Fondo valdytojas).

Bendrovės veiklos objektas yra investavimo subjektų valdymas, investicijų fondų steigimas ir valdymas, investavimas. Bendrovės tikslai finansuoti ir (arba) skatinti tvarią plėtrą srityse, kuriose finansavimas rinkos sąlygomis yra nepakankamas, įgyvendinant ir (arba) administruojant finansines ir kitokio pobūdžio paramos priemones, skirtas vidutinių ir didelių įmonių likvidumui ir jų galimybės gauti finansavimą. Bendrovė šiuos tikslus įgyvendina per valdomą Pagalbos verslui fondą (toliau - Fondas).

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.

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 vystimąsi;
- pritraukti privačius institucinius investuotojus.

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.

2023 m. birželio 30 dienai Bendrovėje dirbo 18 darbuotojų.

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

2 Finansinių atskaitų 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 atskaitų sudarymą.

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

2.1 Pritaikyti standartų pakeitimai ir aiškinimai

Bendrovės apskaitos principai yra tokie patys kaip ir praėjusiais finansiniais metais, išskyrus šias TFAS pataisas, kurias Bendrovė pradėjo taikyti nuo 2023 m. sausio 1 d.:

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

Pataisais 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 įrengimai“ pataisose** numatytas draudimas įmonei iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainos atimti pajamas, kurios gautos pardavus objektus, sukurtus gabenant nekilnojamojo turto, 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.

2.1 Pritaikyti standartų pakeitimai ir aiškinimai (tęsinys)

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

- **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 Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2.2 Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti 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. Bendrovė neišleidžia sutarčių, kurioms būtų taikomas 17-asis TFAS, todėl jo taikymas neturi įtakos Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams, finansinei būklei ar pinigų srautams.

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką pataisais „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 Bendrovei.

- **8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisais „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 neapibrėžtumas, 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 Bendrovei.

- **12-ojo TFAS „Pelno mokestis“ pataisais „Atidėtas mokestis, 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 išimties 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 Bendrovei.

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

- **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 Bendrovei.

- **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 Bendrovei.

- **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**

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 turimą, 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 Bendrovei.

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos

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

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

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

Rengdama Bendrovės finansines ataskaitas 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 veiksmiais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš šių 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.

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Bendrovė įvertino galimą COVID-19 pandemijos situacijos poveikį šioms finansinėms ataskaitoms bei veiklos tęstinumo prielaidai. Vadovybė įvertino, kad šis klausimas neturės neigiamos įtakos Bendrovės galimybėms tęsti veiklą.

Toliau aprašyti pagrindiniai principai, kuriais vadovaujantys parengtos finansinės ataskaitos

Pajamos:

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

Remiantis 15 - TFAS Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientui paslaugų perdavimas parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už suteiktas paslaugas. Pripažįstant pajamas Bendrovė 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. Vertindama, kada veiklos įsipareigojimas įvydomas, Bendrovė įvertina, ar:

- 1) Teikiant paslaugas ar prekes, klientas tuo pačiu metu ir vartoja/gauna su jomis susijusią ekonominę naudą;
- 2) Vykdydama sutarties įsipareigojimą, įmonė tuo pačiu sukuria arba pagerina turta, kurį klientas jau kontroliuoja;
- 3) Vykdydama veiklos įsipareigojimą, įmonė nesukuria turto, kurį galėtų panaudoti alternatyviai ir būtinai – 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.

Pagrindines Bendrovės veiklos pajamas sudaro Fondo valdymo mokesčiai. Fondo valdymo mokesčiai Tikrajam nariui nustatytas Fondo veiklos apraše (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“), taip pat KŪB "Pagalbos verslui fondas" Dalyvių sutartimi.

Pajamos pripažįstamos, kai Bendrovė 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).

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

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

Bendrovės pagrindinės veiklos sąnaudos apima Stebėtojų tarybos, Valdybos atlygiai, darbo užmokesčiai ir susiję mokesčiai, ofiso nuomos, komunalinių ir kitos susijusios išlaidos, įvairūs mokėjimai už paslaugas.

Kitas Bendrovės sąnaudas apima įvairūs mokesčiai, sutartyse nenumatytos baudos, delspinigiai ir kitos ekonominės sankcijos.

Bendrovė 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 Bendrovė gali konkrečiai identifikuoti
- išlaidos sukuria arba padidina Bendrovės išteklius, kurie bus panaudoti, kad veiklos įsipareigojimai būtų vykdomi (arba toliau vykdomi) ateityje
- išlaidas, kurias tikimasi atgauti.

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

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

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 neapmokestinamas pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokesčių laikotarpių veiklos nuostolius.

Atidėtieji mokesčiai apskaitomi taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtasis pelno mokestis atspindi laikinus mokesčius skirtumus tarp Bendrovės 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 laikiniai mokesčiai skirtumai realizuosis. Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo nuomos įsipareigojimų ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai nuo nuomos teise valdomo turto apskaičiuojami atskirai.

Atidėtasis mokesčio turtas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje tada, kai vadovybė tikisi gauti tiek planuojamo mokesčio 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.

Veiklos nuoma

Nuoma, kai bendrovė yra nuomininkė, yra pripažįstama apskaitant naudojimo teise valdomą turtą bei atitinkamą nuomos įsipareigojimą nuo to momento, kai nuomojamas turtas tampa galimas naudoti, išskyrus trumpalaikę nuomą (nuoma, kurios nuomos terminas yra 12 mėnesių ar trumpiau) ir mažos vertės turto nuomą. Šiai nuomai Bendrovė pripažįsta nuomos įmokas kaip veiklos sąnaudas tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį, išskyrus atvejus, kai tinka kitas sistemingas būdas labiau atspindintis laiko modelį, per kurį sunaudojama nuomojamo turto ekonominė nauda.

Naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas įsigijimo savikaina, kuri apima pirminį nuomos įsipareigojimo įvertinimą, nuomos mokėjimus, padarytus prieš ar pradėdamas nuomotis turtą (atėmus gautas nuomos paskatas), pradines tiesiogines sąnaudas, patirtas Bendrovės. Nuomos įsipareigojimai yra vertinami grynąja dabartine nuomos mokėjimų verte.

Nuomos mokėjimai yra diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą. Jeigu ši palūkanų norma negalėtų būti lengvai nustatyta, gali būti naudojama nuomininko priskaitytina skolinimosi palūkanų norma. Tai yra palūkanų norma, kurią nuomininkas turėtų mokėti už skolinius įsipareigojimus, reikalingus naudojimo teise valdomam turtui įsigyti panašioje ekonominėje aplinkoje ir panašiomis sąlygomis bei garantijomis, kaip numatyta nuomos sutartyje.

Nuomos mokėjimai paskirstomi tarp nuomos įsipareigojimo dengimo ir palūkanų sąnaudų. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos pelne (nuostoliuose) per nuomos laikotarpį išlaikant pastovią palūkanų normą likusiai nuomos įsipareigojimo sumai kiekvienu laikotarpiu.

Naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas per turto nuomos laikotarpį.

Nuomos įsipareigojimai įvertinami padidinant balansinę vertę, kad atspindėtų susijusių palūkanų dydį (naudojant efektyvios palūkanų normos metodą), ir sumažinant balansinę vertę, kad atspindėtų atliktus nuomos mokėjimus.

Ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas

Ilgalaikiam turtui priskiriamos nuosavybės teise priklausančios materialios ir nematerialios vertybės, kurios naudojamos Bendrovės pajamoms uždirbti (ekonominė nauda gauti) ilgiau kaip vienerius metus ir kurių įsigijimo kaina ne mažesnė už Bendrovės nustatytą ilgalaikio turto kainą.

Ilgalaikis turtas skirstomas į materialųjį ir nematerialųjį.

Pirminio pripažinimo metu ilgalaikis turtas apskaitomas įsigijimo kaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis turtas apskaitomas naudojant kaštų metodą – pradinė ilgalaikio turto vertė sumažinta sukauptu nusidėvėjimu ir vertės sumažėjimu.

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas (tęsinys)

Nuomos įsipareigojimai įvertinami padidinant balansinę vertę, kad atspindėtų susijusių palūkanų dydį (naudojant efektyvios palūkanų normos metodą), ir sumažinant balansinę vertę, kad atspindėtų atliktus nuomos mokėjimus.

Turto įsigijimo kaina – išlaidos, patirtos įsigyjant turta, įskaitant sumokėtus komisinius atlyginimus bei mokesčius (rinkliavas), susijusius su šio turto įsigijimu. Mokesčių apskaitos tikslais į turto vertę pridėtinės vertės mokesčiai yra įskaitomas, kol Bendrovė nėra PVM mokėtoja.

Už prekes ar paslaugas įsigyto turto įsigijimo kaina – atitinkama suma, įtraukta į pajamas, gautas už šias prekes ir paslaugas, ir išlaidos, patirtos įsigyjant turta, įskaitant sumokėtus komisinius atlyginimus bei mokesčius (rinkliavas), susijusius su šio turto įsigijimu. Turtas priskiriamas prie ilgalaikio, jeigu jo įsigijimo vertė yra didesnė nei 1000 EUR.

Ilgalaikiam turtui nustatoma likvidacinė vertė, kurią tvirtina Bendrovė. Turto likvidacinė vertė negali būti mažesnė už 1 EUR ir viršyti 10 procentų jo įsigijimo vertės.

Išlaidos ilgalaikio turto remontui įtraukiamos į P(N) ataskaitą, kai jos patiriamos. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Reikšmingi ilgalaikio materialaus turto pagerinimai yra kapitalizuojami ir nudėvimi per likusį pagerinto turto naudojimo laikotarpį.

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis.

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis.

Ne rečiau kaip vieną kartą per metus Bendrovė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali sumažėti. Jei tokių požymių yra, atliekamas ilgalaikio turto vertinimas, nustatant jo atsiperkamąją vertę (tikrąją vertę sumažintą pardavimo kaštais).

Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimą (amortizaciją) skaičiuoja tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Taikant tiesinį metodą metinė nusidėvėjimo arba amortizacijos suma apskaičiuojama kaip ilgalaikio turto įsigijimo kainos ir to turto likvidacinės vertės skirtumo bei nusidėvėjimo arba amortizacijos laiko (metais) santykis. Priskaičiuota nusidėvėjimo arba amortizacijos suma kas mėnesį pripažįstamos sąnaudos.

	Metai
Baldai	6
Mašinos ir įrenginiai	5
Kompiuterinės priemonės	3
Ryšio priemonės	3
Programinė įranga	2 - 5 m.

Finansinis turtas

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

- finansinį turta, kuris vertinamas amortizuota savikaina;
- finansinį turta, kuris vertinamas tikrąja verte, vertės pokytį pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- finansinį turta, 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:

- kokiū būdu įmonė valdo finansinį turta siekiant generuoti pinigų srautus, t. y. surenkant sutartinius pinigų srautus, parduodant finansinį turta 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 Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi.

3 Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Finansinis turtas (tęsinys)

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 Bendrovė perdavė iš esmės visą su nuosavybe susijusią riziką ir jos teikiamą naudą.

Finansinis turto vertės sumažėjimas

Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Bendrovė 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 įvykio“) ir toks nuostolių įvykis (arba įvykiai) turi įtakos finansinio turto ar finansinio turto grupės įvertintiems būsimiems pinigų srautams, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Jeigu vėlesniu laikotarpiu tikėtini turto vertės sumažėjimo nuostoliai sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai siejamas su įvykiu, įvykiu po vertės sumažėjimo pripažinimo, anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas.

Finansinis turtas (visas ar iš dalies) nurašomas, jei nėra pagrįstų lūkesčių jį atgauti. Požymiai, kad nėra pagrįstų lūkesčių atgauti finansinį turtą, be kita ko, apima skolininko nemokumo arba reikšmingų finansinių sunkumų tikimybę. Sumažėjusios vertės skolų pripažinimas nutraukiamas, kai jos įvertinamos kaip sumos, kurių negalima atgauti.

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.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

4 Veiklos pajamos

	2023-01-01 2023-06-30	2022-01-01 2022-06-30
Fondo valdymo mokestis	864 089	1 500 000
Vertybinių popierių palūkanų pajamos	1 069	-
Kitos pajamos	11	-
Veiklos pajamų iš viso:	865 169	1 500 000

Visa fondo valdymo mokesčio pajamų suma yra iš sutarčių su klientais pagal KŪB "Pagalbos verslui fondas" Dalyvių sutartį.

5 Darbo užmokesčio ir kitos susijusios sąnaudos

	2023-01-01 2023-06-30	2022-01-01 2022-06-30
Darbo užmokesčio sąnaudos	516 658	575 028
Stebėtojų tarybos ir valdybos narių atlygis	71 799	58 399
Socialinio draudimo sąnaudos	9 463	10 198
Darbo užmokesčio ir kitų susijusių sąnaudų iš viso:	597 920	643 625

6 Administracinės sąnaudos

	2023-01-01 2023-06-30	2022-01-01 2022-06-30
Su NPĮ konsolidacija susijusios išlaidos	122 175	-
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	42 696	37 704
Konsultacijos ir išorinės paslaugos	40 686	64 017
Informacinių technologijų sąnaudos	23 981	29 419
Ilgalaikio turto amortizacija ir nusidėvėjimas	11 569	8 949
Kanceliarinės priemonės, ūkio prekės ir kitos biuro išlaikymo sąnaudos	9 503	12 138
Komunalinės paslaugos	7 230	12 841
Audito paslaugos	5 503	-
Telekomunikacijų sąnaudos	5 498	5 373
Draudimo sąnaudos	4 310	-
Mokymų sąnaudos	4 034	3 837
Viešųjų ryšių paslaugos	4 014	15 859
Kita	9 984	12 241
Administracinių sąnaudų iš viso:	291 183	202 378

2022 m. LR Finansų ministerija įgyvendino pirmąjį Lietuvos nacionalinių plėtros įstaigų (NPĮ) konsolidavimo etapą, pagal kurį 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, patrunuojančia bendrove paskiriant INVEGA, o kitas – jos dukterinėmis bendrovėmis. Kitas konsolidavimo reformos etapas – dukterinių įmonių visiškai ar dalinai prijungimas prie INVEGOS vidinio restruktūrizavimo būdu ir naujų valdymo organų suformavimas. Dėl šios priežasties išskirtos su NPĮ konsolidacija susijusios išlaidos, kurias sudaro teisinių paslaugų sąnaudos, išeitinių kompensacijų, su reorganizacija susijusių išmokų sąnaudos bei patalpų nuomos nutraukimo kompensacija.

7 Finansinės veiklos sąnaudos

	2023-01-01 2023-06-30	2022-01-01 2022-06-30
Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos	741	1 874
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	52	34
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso:	793	1 908

8 Naudojimo teise valdomas turtas

Bendrovė turi sudarytą patalpų nuomos sutartį, kuri galioja iki 2023-07-31. Pagal TFAS16 taikant 3.25 % (vidutinė skelbiama LB paskolų palūkanų norma) apskaičiuota naudojimo teise valdomo turto vertė bei susiję įsipareigojimai.

Nuoma lizingas

	Biuro patalpos
Grynoji likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	71 925
Sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį	(22 113)
Nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį	(42 696)
Grynoji likutinė vertė 2023 m. birželio 30 d.	7 116

Nuomos įsipareigojimai

	Biuro patalpos
Grynoji likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	61 113
Sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį	(22 005)
Nuomos įsipareigojimų dengimas	(36 612)
Grynoji likutinė vertė 2023 m. birželio 30 d.	2 496

Nuomos įsipareigojimai

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	2 496	61 113
Nuomos įsipareigojimų iš viso:	2 496	61 113

Lentelėje pateikiami 2022 m. gruodžio 31 d. būsimi mokėtini minimalūs nuomos mokesčiai pagal veiklos nuomos sutartį:

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Terminų analizė. Sutartiniai nediskontuoti pinigų srautai iki vieno metų	2 496	61 846
Nediskontuoti nuomos įsipareigojimai iš viso:	2 496	61 846

9 Ilgalaikis nematerialus turtas

Pradinė savikaina

	Programinė įranga
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	11 708
Įsigijimai	10 793
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	22 501
Įsigijimai	14 786
Likutis 2023 m. birželio 30 d.	37 287

Sukaupta amortizacija

	Programinė įranga
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	(4 029)
Amortizacija	(6 001)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	(10 030)
Amortizacija	(4 571)
Likutis 2023 m. birželio 30 d.	(14 601)

Grynoji likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	7 679
Grynoji likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	12 471
Grynoji likutinė vertė 2023 m. birželio 30 d.	22 686

10 Ilgalaikis materialus turtas

Pradinė savikaina	Įrenginiai
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	42 017
Įsigijimai	-
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	42 017
Įsigijimai	-
Likutis 2023 m. birželio 30 d.	42 017
Sukaupta amortizacija	Įrenginiai
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	(8 154)
Nusidėvėjimas	(13 996)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	(22 150)
Nusidėvėjimas	(6 998)
Likutis 2023 m. birželio 30 d.	(29 148)
Grynoji likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	33 863
Grynoji likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	19 867
Grynoji likutinė vertė 2023 m. birželio 30 d.	12 869

11 Investicijos į asocijuotas įmones

UAB „Valstybės investicijų valdymo agentūra“ (VIVA) ir UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ (VIK) 2020 m. spalio 6 d. pasirašyta Dalyvių sutartimi įsteigė komanditinę ūkinę bendriją "Pagalbos Verslui fondas". Pagrindinė fondo veiklos sritis - pagalba ir investavimas į vidutines ir dideles įmones, susidūrusias su COVID-19 sukeltais iššūkiais.

VIVA veikia tikrojo komanditinio nario teisėmis, įnašas sudaro 1 EUR.

12 Kitas trumpalaikis turtas

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	21 438	19 164
Sumokėti avansai, permokos	-	55
Kito trumpalaikio turto iš viso:	21 438	19 219

Ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Išorinės sistemos ir prisijungimai	17 294	7 369
Civilinės atsakomybės draudimas	2 175	6 484
Prenumeratos	1 358	3 045
Informacinių technologijų sąnaudos	611	1 935
Darbuotojų mokymai	-	331
Ateinančių laikotarpių sąnaudų iš viso:	21 438	19 164

13 Įstatinis kapitalas

2023 m. birželio 30 d. Bendrovės akcinį kapitalą sudarė 10 000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 eurų. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos nematerialios paprastosios vardinės akcijos.

Visų Bendrovės akcijų savininkė yra valstybė. Įgyvendinant valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiamas teises Bendrovėje, valstybei atstovavo Lietuvos Respublikos Finansų ministerija (akcininkas nuo 2020-08-27 iki 2023-01-02). Nuo 2023-01-02 Bendrovės akcininke tapo UAB "INVESTICIJŲ IR VERSLO GARANTIJOS", JA k. 110084026

14 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos sąnaudos	11 733	11 636
Mokėtinos sumos tiekėjams	5 877	20 997
Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims	-	2 197
Kitos mokėtinos sumos	-	1 307
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų iš viso:	17 610	36 137

15 Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai		
KAD sukauptimai valdybos nariams - ilgalaikė dalis	48 095	48 095
	48 095	48 095
Trumpalaikiai darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai		
KAD sukauptimai darbuotojams - einamųjų metų dalis	38 646	317 395
Nepanaudotų kasmetinių atostogų sukauptimai	63 053	65 337
Atlygis stebėtojų tarybos nariams ir susiję mokesčiai	-	22 098
	101 699	404 830
Darbo užmokesčio ir kitų susijusių įsipareigojimų iš viso:	149 794	452 925

16 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 galinčias sukelti rizikas.

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

Bendrovė veikdama kaip įsteigto Fondo tikrasis narys, tvarkydama Fondo reikalus bei priimdama sprendimus Fondo vardu, užtikrindama jo kasdieninę veiklą, jos kontrolę, susiduria su šiomis esminėmis rizikomis:

Rizika	Aprašymas
Strateginė rizika	Fondo valdytojo strateginiai sprendimai gali būti neteisingi, nepagrįsti, paremti paviršutiniška informacija arba skuboti.
Kredito rizika	Bendrovė ir jos valdomas Fondas susiduria su rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų Fondui. Bendrovė kaip tikrasis narys atsako už tuos įsipareigojimus, kuriems padengti nebus pakankamai Fondo turto.
Rinkos rizika	Bendrovė ir valdomas Fondas susiduria su investicijos esamosios (rinkos) vertės kitimu, kai neturi galimybių laikyti investicijų iki išpirkimo datos.
Likvidumo rizika	Bendrovė ir valdomas 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, Bendrovės ir kontroliuojamo 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 ir valdomo Fondo 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;
- 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.

16 Rizikų valdymo sistema (tęsinys)

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.

Rizikų valdymo procese Fondo valdytojo valdymo organų atsakomybės pasiskirsto:

Proceso dalyvis	Atsakomybės
Stebėtojų taryba	<ul style="list-style-type: none"> - svarsto ir tvirtina Bendrovės ir Fondo veiklos strategiją, analizuoja ir vertina informaciją veiklos strategijos įgyvendinimą; - prižiūri Valdybos ir Fondo valdytojo vadovo veiklą, remiantis vidaus audito ir kita jiems prieinama informacija, įsitikina, kad numatyto rizikų valdymo laikomasi; - teikia pastabas ir pasiūlymus dėl rizikų valdymo proceso tobulinimo;
Vidaus auditorius	<ul style="list-style-type: none"> - prižiūri, stebi, vertina ir teikia rekomendacijas Bendrovės ir Fondo valdytojo valdymo organams dėl rizikų valdymo sistemos tobulinimo; - nustatytu periodiškumu atlieka Bendrovės ir Fondo rizikų valdymo sistemos ir atskirų priemonių veiksmingumo vidaus audita, siekiant nustatyti, kad pagrindinės rizikos yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; - gautos ir susistemintos informacijos apie rizikų valdymą pagrindu teikia vidaus audito ataskaitas Fondo valdytojo valdymo organams ir rekomendacijas generaliniam direktoriui;
Valdyba	<ul style="list-style-type: none"> - užtikrina, kad šios politikos nuostatos atitinka Bendrovės ir Fondo veiklos strategiją ir galiojančius teisės aktus; - komunikuoja su vadovybe, siekiant pagerinti Fondo rizikų valdymą; - skatina Fondo valdytojo vadovybę vadovautis rizikų valdymo procesu ir integruoti jį į planavimo, sprendimų priėmimo ir kontrolės procesus; - ne rečiau kaip kas ketvirtį vykdo reikšmingiausių rizikų valdymo priemonių įgyvendinimo kontrolę;

Rizikų valdymo procese Fondo valdytojo valdymo organų atsakomybės pasiskirsto:

Proceso dalyvis	Atsakomybės
Generalinis direktorius	<ul style="list-style-type: none"> - skatina Fondo valdytojo darbuotojus valdyti rizikas pagal patvirtintas tvarkas bei palaiko atviro incidentų komunikavimo kultūrą; - siekia, kad Fondo valdytojo darbuotojai turi pakankamas priemones identifikuoti, vertinti ir valdyti rizikas; - nedelsiant informuoja Valdybą apie esmines rizikas, keliančias grėsmę Fondo veiklos tęstinumui;
Rizikų valdymo vadovas	<ul style="list-style-type: none"> - dalyvauja rizikų stebėsenos, valdymo ir kontrolės procese; - kartą per metus peržiūri ir įvertina pagrindines Fondo rizikas ir vykstančius pokyčius verslo aplinkoje; - nustato rizikų savininkus; - atsakingas už Politikos peržiūrą ir savalaikį atnaujinimą; - prireikus konsultuoja Fondo valdytojo darbuotojus dėl tinkamo rizikos valdymo ir teikia siūlymus bei inicijuoja veiksmus didinančius rizikos valdymo sistemos efektyvumą ir rezultatyvumą;
Rizikų savininkas	<ul style="list-style-type: none"> - dalyvauja rizikų valdymo procese nustatant ir analizuojant rizikas; - identifikuoja rizikas ir siūlo rizikų valdymo priemones; - taiko nustatytas rizikų valdymo priemones; - nedelsiant informuoja rizikų valdymo vadovą apie išaugusias rizikas;

Kredito rizika

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

Likvidumo rizika

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

16 Rizikų valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

2023 m. birželio 30 d.	Mažiau nei 1 metai	1 - 2 metai	2 - 3 metai	Iš viso:
Pinigai ir jų ekvivalentai	1 035 104	-	-	1 035 104
Gautinos sumos iš susijusių šalių	143 219	-	-	143 219
Sumokėti avansai, permokos	-	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	(2 496)	-	-	(2 496)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(17 610)	-	-	(17 610)
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	(101 699)	(48 095)	-	(149 794)
Grynoji rizika	1 056 518	(48 095)	-	1 008 423

2022 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 1 metai	1 - 2 metai	2 - 3 metai	Iš viso:
Pinigai ir jų ekvivalentai	1 754 230	-	-	1 754 230
Gautinos sumos iš susijusių šalių	148 568	-	-	148 568
Sumokėti avansai, permokos	55	-	-	55
Nuomos įsipareigojimai	(61 846)	-	-	(61 846)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(36 137)	-	-	(36 137)
Darbo užmokesčio ir kiti susiję įsipareigojimai	(404 830)	(48 095)	-	(452 925)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(1 447)	-	-	(1 447)
Grynoji rizika	1 398 593	(48 095)	-	1 350 498

17 Darbuotojai

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	18	24
Iš jų specialistai	13	16
Iš jų departamentų vadovai	4	5
Iš jų aukščiausio lygio vadovų	1	1

18 Finansiniai ryšiai su susijusiais asmenimis

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

Bendrovės susijusiais asmenimis yra laikoma komandinė ūkinė bendrija „Pagalbos verslui fondas“ (kurioje Bendrovė yra Tikrasis narys), Bendrovės vadovybė - generalinis direktorius, valdyba, stebėtojų taryba ir su jais susiję asmenys. Jokių kitų sandorių nei nurodyti ankstesnėse pastabose su šiais asmenimis Bendrovė ataskaitiniais metais neturėjo.

	2023-01-01 2023-06-30	2022-01-01 2022-06-30
Stebėtojų tarybos ir valdybos narių atlygis	71 799	58 399
Vadovo darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	62 789	51 226
	134 588	109 625

2023 ir 2022 m. Bendrovės vadovybei (generaliniam direktoriui, valdybos ir stebėtojų tarybos nariams) nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

