

**Fondu fondas „Verslo finansavimo fondas,  
finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“**

Metinės finansinės ataskaitos už ataskaitinį laikotarpį,  
pasibaigusį 2017 m. gruodžio 31 d.

<b>NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA</b>	<b>3</b>
<b>FINANSINĖS ATASKAITOS:</b>	
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>	<b>6</b>
<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA</b>	<b>7</b>
<b>GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA</b>	<b>8</b>
<b>PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA</b>	<b>9</b>
<b>AIŠKINAMASIS RAŠTAS</b>	<b>10–27</b>
<b>PRIEDAS Nr. 1</b>	<b>28–29</b>
<b>PRIEDAS Nr. 2</b>	<b>30–31</b>
<b>PRIEDAS Nr. 3</b>	<b>32</b>

## Nepriklausomo auditoriaus išvada

### Fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ steigėjams

#### Nuomonė

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – Įmonė) valdomo fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ (toliau – Fondas) finansinių ataskaitų auditą. Fondo finansines ataskaitas sudaro:

- 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų grynojo turto pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Fondo 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### Pagrindas nuomonei pareikšti

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

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

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

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

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

## Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Fondo vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Fondo gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Fondas negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Domantas Dabulis  
Partneris pp  
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2018 m. kovo 15 d.

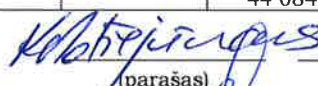
**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

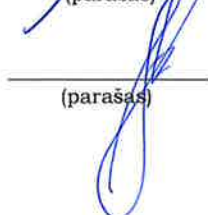
2018-03-15  
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>17 615 398,15</b>	<b>8 632 784,48</b>
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3, 3.1, 3.2	17 615 398,15	8 632 784,48
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>26 469 278,64</b>	<b>36 007 457,59</b>
I.	Atsargos		-	-
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti		-	-
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		-	-
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	53 413,46	48 532,04
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	135 125,66	-
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		-	-
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		-	-
III.3	Gautinos finansavimo sumos		-	-
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		-	-
III.5	Sukauptos gautinos sumos		-	-
III.6	Kitos gautinos sumos		135 125,66	-
IV.	Trumpalaikės investicijos		-	-
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	26 280 739,52	35 958 925,55
	IŠ VISO TURTO:		44 084 676,79	44 640 242,07
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	7	<b>43 262 616,45</b>	<b>44 633 209,89</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		37 796,83	1 056,49
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		43 224 819,62	44 632 153,40
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>822 060,34</b>	<b>7 032,18</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		822 060,34	7 032,18
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	9	547 102,88	-
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		-	-
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeta		-	-
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondų		-	-
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		-	-
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		-	-
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	8	1 805,64	194,33
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	8	152 513,65	6 837,85
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	8	120 638,17	-
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>			
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-	-
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-	-
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-	-
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:		44 084 676,79	44 640 242,07

Generalinis direktorius  
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė  
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
 (parašas)

  
 (parašas)

Kęstutis Motiejūnas  
 (vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė  
 (vardas ir pavardė)


**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018-03-15  
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2017 m.	2016 m.
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>1 407 333,78</b>	<b>267 846,60</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 407 333,78	267 846,60
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		-	-
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-	-
II.1.1.	Mokesčių pajamos		-	-
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-	-
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-	-
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		-	-
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-	-
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		276 263,91	-
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	10	(276 263,91)	-
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>	11	<b>(1 407 333,78)</b>	<b>(267 846,60)</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(1 407 333,78)	(267 846,60)
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		-	-
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-	-
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	12	-	-
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		-	-
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		-	-
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		-	-
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		-	-

Generalinis direktorius  
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė  
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
 (parašas)

Kęstutis Motiejūnas  
 (vardas ir pavardė)

(parašas)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė  
 (vardas ir pavardė)



**GRYNŲO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA\***  
**PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018-03-15  
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	<b>Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.</b>		-	-	-	-	-	-	-	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	-	x			-	x	
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	-	x			-	x	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	-		x		-	x	
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x		-	x	
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x		-	x	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x			-	-	
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x	-	-	-	-	
9.	<b>Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.</b>		-	-	-	-	-	-	-	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	-	x			-	x	
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	-	x			-	x	
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x		-	x	
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x	-	x		-	x	
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x	-	x		-	x	
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x			-	-	
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x	-	-	-	-	
17.	<b>Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.</b>		-	-	-	-	-	-	-	

\*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius  
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

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

  
 (parašas)

  
 (parašas)

Kęstutis Motiejūnas  
 (vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė  
 (vardas ir pavardė)



**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018-03-15  
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2017 m.	2016 m.
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>(3 704 906,28)</b>	<b>(316 184,31)</b>
I.	Iplaukos		141 138,25	-
I.1.	Finansavimo sumos:		-	-
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		-	-
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		-	-
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		-	-
I.2.	Iš mokesčių		-	-
I.3.	Iš socialinių įmokų		-	-
I.4.	Už suteiktas paslaugas		-	-
I.5.	Gautos palūkanos		141 138,25	-
I.6.	Kitos įplaukos		-	-
II.	Pervestos lėšos		(3 000 000,00)	-
II.1.	I valstybės biudžetą		-	-
II.2.	I savivaldybių biudžetus		-	-
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-	-
II.4.	I kitus išteklių fondus		-	-
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		-	-
II.6.	Kitiems subjektams		(3 000 000,00)	-
III.	Išmokos		(846 044,53)	(316 184,31)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(846 044,53)	(316 184,31)
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	3	<b>(5 973 279,75)</b>	<b>(8 624 890,14)</b>
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-	-
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		(6 153 669,75)	(8 683 690,14)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		-	-
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-	-
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		180 390,00	58 800,00
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>-</b>	<b>44 900 000,00</b>
I.	Iplaukos iš gautų paskolų		-	-
II.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	44 900 000,00
<b>D.</b>	<b>VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		<b>(9 678 186,03)</b>	<b>35 958 925,55</b>
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		<b>35 958 925,55</b>	-
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		<b>26 280 739,52</b>	<b>35 958 925,55</b>

Generalinis direktorius  
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti  
 asmens pareigų pavadinimas)

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

  
 (parašas)

Kęstutis Motiejūnas  
 (vardas ir pavardė)

(parašas)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė  
 (vardas ir pavardė)

## 1. Bendroji informacija

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Fondų fondas „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“
Projekto kodas	J07-FM-F-01-0001
Projekto vykdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Projekto vykdytojas kodas	110084026
Projekto vykdytojas adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Projekto vykdytojo telefono numeris	(8-5) 210 7510
Projekto vykdytojo fakso numeris	(8-5) 210 7511
Projekto vykdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Projekto vykdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis trišale fondų fondo „Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo“ (toliau – Fondas) steigimo ir finansavimo sutartimi, sudaryta 2016 m. balandžio 15 d. tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Invega“), „Invega“ paskirta valdyti Fondą ir administruoti valstybės lėšas (piniginius išteklius) su sąlyga, kad Lietuvos Respublika bus galutinė finansavimo ekonominės naudos gavėja ir turės teisę į galutinius suteikto finansavimo rezultatus.

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

Fondas, remiantis Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 38 straipsnio 6 dalimi, yra steigiamas kaip atskiras „Invega“ finansų padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės bei sąlygos, numatytos steigimo ir finansavimo sutartyje. Siekiant tvarkyti Fondo apskaitą atskirai nuo kitų „Invegos“ valdomų finansinių srautų, „Invega“ naudoja atskirą finansinę apskaitos sistemą su atskiru sąskaitų planu, kuriame registruojamos visos pagal pobūdį grupuojamos ūkinės operacijos, susijusios tik su Fondo lėšomis. Fondas neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

LR ūkio ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 27 punktu, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansines priemones, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi išpareigojo Fondui perduoti administruoti 179 600 000 eurų sumą. Fonde planuojamos įgyvendinti šios finansinės priemonės: paskolų finansinė priemonė – „Pasidalintos rizikos paskolos“, portfelinių garantijų finansinės priemonės – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, rizikos kapitalo finansinės priemonės – „Ankstyvosios stadijos ir plėtros fondas II“, „Ko-investicinis fondas II“, „Plėtros fondas I“, „Plėtros fondas II“, „Bendrai su verslo angelais investuojantis fondas“.

Fondas įsteigtas 2016 m. balandžio 15 d. sudarius trišalę steigimo ir finansavimo sutartį tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir „Invegos“. Metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys už laikotarpį, trukusį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.

Kadangi Fondas nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų jis neturi. 2017 m. gruodžio 31 d. Fondo valdymui buvo iš dalies paskirta 20 tiesiogiai dirbančių ir 11 netiesiogiai dirbančių „Invegos“ darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai yra administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan., 2 iš jų vaiko priežiūros, kol jam sueis 3 metai, atostogose).

## 2. Apskaitos politika

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2017 m. gruodžio 31 d., yra šie:

### 2.1. Finansinių ataskaitų forma

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

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis išsigijimo savikainos principu.

## **2.2. Finansinių ataskaitų valiuta**

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

## **2.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**

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

### **Finansinis turtas**

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

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

#### Parduoti laikomas finansinis turtas

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

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

#### Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

Laikiniai laisvos Fondo lėšos laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ nustatytų apribojimų gali būti investuojamos tik į:

- valstybės ir savivaldybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų skolos vertybinius popierius;
- indėlius Lietuvoje veikiančiuose komerciniuose bankuose ir užsienio komercinių bankų filialuose (skyriuose).

Pagal finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymą Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ Fondo indėlių trukmė turi būti ne ilgesnė nei 12 mėnesių.

#### Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

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

Fondas atskaitiniu laikotarpiu buvo suteikęs tikslines paskolas bankams, skirtas priemonei „Pasidalytos rizikos paskolos“ (toliau – PRP) finansuoti.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

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

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

### **Finansinio turto vertės sumažėjimas**

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

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

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

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

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

Pagal PRP priemonę Fondas kartu su finansiniu tarpininku prisiima dalį paskolų negražinimo rizikos, kuri įvertinama ir pripažįstama nuostoliu, jeigu kuri nors smulkaus ir vidutinio verslo (toliau – SVV) paskola tampa problemine SVV paskola (kaip tai apibrėžta sutartyse, sudarytose su finansiniais tarpininkais), finansinio tarpininko prievolė gražinti paskolas pagal 4.5 punkto nuostatus sumažinama tokiais laikais negražintai SVV paskolai taikoma nuostolio suma. Nuostolio suma – pagal probleminę paskolą likusi negražinta SVV paskolos dalis, padauginta iš PRP priemonės proporcijos dydžio (rizikos pasidalinimo proporcijos). PRP paskolos gavėjas (finansinis tarpininkas) privalo visą paskolos sumą gražinti ne vėliau kaip iki sutarties nutraukimo dienos. Todėl nuostolis, susijęs su pasidalinta rizika PRP priemonėje, Fonde apskaitomas kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimos rizikos dalimi.

### **Apskaičiuotų palūkanų normos metodas**

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

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

### **Finansiniai išpareigojimai**

Finansiniai išpareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima išpareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Išpareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais išpareigojimais, kol jie neatitinka finansinio išpareigojimo apibrėžimo.

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

Ilgalaikiai finansiniai išpareigojimai – amortizuota savikaina;

Trumpalaikiai finansiniai išpareigojimai – įsigijimo savikaina.

Finansiniai išpareigojimai susiję su rinkos kainomis – tikrąją vertę (tokių Fondas neturi).



#### **2.4. Atidėjiniai**

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

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

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

Fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų garantijų pagal „Portfelinių garantijos paskoloms“, „Portfelinių garantijų lizingo sandoriams“ bei „Pasidalintos rizikos paskolų“ finansines priemones yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Fondas formuoja atidėjinius garantijų išmokoms tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes.

#### **2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)**

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

#### **2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas**

##### Pajamos

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

Fondas registruoja ir šiose finansinėse ataskaitose rodo apskaičiuotas pajamas ir į biudžetą pervestinas pajamas, kadangi ekonominė veikla nevykdoma – skirtumas tarp apskaičiuotų pajamų ir į biudžetą pervestinių pajamų lygus nuliui.

##### Snaudos

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

Fondo valdymo sąnaudas apima visos išlaidos, patirtos vykdant Fondo veiklą ir apibrėžiamos kaip „tinkamos finansuoti išlaidos“ Europos parlamento ir tarybos reglamento Nr. 1303/2013 42 str. ir LR finansų ministro įsakymu 2014 m. spalio 16 d. patvirtintose „Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklėse“. Šios išlaidos apima „Invegos“ tiesiogines išlaidas ir susijusias išlaidas.

Tiesioginės išlaidos – „Invegos“ standartinės išlaidos: darbo užmokesčio bei darbo vietos išlaikymo sąnaudos.

Susijusios išlaidos:

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

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

#### **2.7. Finansavimo sumos**

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

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas;

- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

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

## **2.8. Finansinės rizikos valdymas**

### Likvidumo rizika

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

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

Fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes:

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

### Užsienio valiutos rizika

Fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

### Palūkanų normos rizika

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

### Kredito rizika

Fondas susiduria su kredito rizika:

- ✓ Investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 3 metų trukmės laikotarpiui, taip pat laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ bei „Invegos“ valdybos sprendimu 2014 m. balandžio 18 d. patvirtintose „Laikinai laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ nustatytų apribojimų, pagal kurias laikinai laisvos lėšos gali būti investuojamos tik į nerizikingas investavimo priemones:
  - valstybės ir savivaldybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų skolos vertybinius popierius;
  - indėlius Lietuvoje veikiančiuose komerciniuose bankuose ir užsienio komercinių bankų filialuose (skyriuose).

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

- ✓ Suteikiant paskolas – paskolų riziką Fondas valdo:
  - Paskoloms, suteiktoms pagal priemonę PRP, yra formuojami atidėjiniai naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes. Finansiniai tarpininkai, teikiantys paskolas iš šios priemonės, pasirašo maksimalaus įkeitimo sutartis.
- ✓ Suteikiant portfelines garantijas – ši rizika valdoma formuojant atidėjinius galimiems išmokėjimams naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes.

Palūkanų, gaunamų iš paskolų pagal priemones PRP, rizika nebuvo identifikuota, nes finansų tarpininkai tik 2017 m. pabaigoje pradėjo teikti paskolas ir dar nebuvo gražinamų palūkanų.

## **2.9. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai**

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

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

Žemiau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, turinčios reikšmingą turto ir išpareigojimų apskaitinės vertės materialaus koregavimo riziką kitais finansiniais metais.

### Specialieji suteiktų garantijų atidėjiniai

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius garantijų atidėjinius yra aprašytos 9 pastaboje.

### Specialieji suteiktų paskolų atidėjiniai

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius paskolų atidėjinius yra aprašytos 3.2 pastaboje.

## **2.10. Neapibrėžtumai**

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

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

## **2.11. Informacijos grupavimas pagal segmentus**

Pagal 25 VSAFAS išskiriami šie veiklos segmentai:

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

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

Fondas antrinių segmentų neišskiria.

## **2.12. Kontroliuojami, asocijuoti subjektai ir susijusios šalys**

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

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



### 2.13. Poataskaitiniai įvykiai

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

### 3 Ilgalaikis finansinis turtas

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP), LR Vyriausybės vertybiniai popieriai. Ilgalaikių LR Vyriausybės obligacijų, laikomų iki išpirkimo, išpirkimo terminai yra iki 2021 m. Vidutinis metinis pajamingumas lygus 0,14 proc.:

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

#### INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
1	2		3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		-	-
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		-	-
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		-	-
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		-	-
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		14 625 957,63	8 632 784,48
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	3.1	14 625 957,63	8 632 784,48
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		-	-
3.	Po vienu metų gautinos sumos	3.2	2 989 440,52	-
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		-	-
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		-	-
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		-	-
7.	Iš viso		<b>17 615 398,15</b>	<b>8 632 784,48</b>

#### 3.1 Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2021 m. Vidutinis metinis pajamingumas 2017 m. buvo lygus 0,14 proc.:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
<b>Išsigijimo vertė:</b>		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	8 629 893,07	-
Išsigijimo savikaina	6 086 712,67	8 629 893,07
Išpirktas turtas	-	-
<b>Likutis gruodžio 31 d.</b>	<b>14 716 605,74</b>	<b>8629893,07</b>
<b>Amortizacija ir sukauptos palūkanos:</b>		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai	2 891,41	-
Sukauptos palūkanos	216 636,68	31 320,86
Gautos palūkanos	(180 390,00)	-
Amortizacija per laikotarpį	(129 786,20)	(28 429,45)
<b>Likutis gruodžio 31 d.</b>	<b>(90 648,11)</b>	<b>2 891,41</b>
<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>14 625 957,63</b>	<b>8 632 784,48</b>

Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr.3 pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

### 3.2 Kitas ilgalaikis turtas

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. po vienu metų gautinas sumas sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“ (PRP):

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
<b>Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“:</b>		
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia	-	-
Suteikta per metus	3 000 000,00	-
Gražinta per metus	-	-
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(10 559,48)	-
<b>Likutis gruodžio 31 d.</b>	<b>2 989 440,52</b>	-
<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>2 989 440,52</b>	-

Paskolų lėšos pagal sutarčių su finansiniais tarpininkais sąlygas gali būti skolinamos (t.y. pasirašomos paskolų sutartys ir išmokamos paskolos SVV subjektams) iki 2023-12-31, sutarčių su finansiniais tarpininkais pasibaigimo data 2034-08-01. Papildoma informacija apie finansinio turto pokytį pateikiama Priede Nr.3 pagal 17-ojo VSAFAS 5 priedu nustatytą formą „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai“.

#### Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

PRP priemonė ataskaitiniu laikotarpiu buvo įgyvendinama per du finansinius tarpininkus: „Swedbank“, AB ir AB Šiaulių bankas, paskolas išduodant eurais. Lėšas finansiniai tarpininkai pagal sutarčių sąlygas skolina paskolų ir kredito linijų forma. Į PRP portfelį įtraukiamos paskolos, teikiamos paskolų forma, yra iki 10 metų trukmės, paskolos, teikiamos kredito linijos forma – iki 3 metų trukmės. Finansiniai tarpininkai yra pasirašę maksimalaus įkeitimo sutartis.

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

2017 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal PRP priemonę:

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Išsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas
			prisiimtoms rizikos daliai, Eur
Standartinės paskolos	2,79	378 475,84	10 559,48
Nuostolingos paskolos	47,25	-	-
		<b>378 475,84</b>	<b>10 559,48</b>

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

- standartinės rizikos paskolos – į šią grupę patenka visos į portfelį įtrauktos garantijos ir paskolos, apie kurias nėra gauto pranešimo, kad kredito gavėjo išsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;
- nuostolingos paskolos – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad išsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų, yra gautas prašymas mokėti garantijos išmoką arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

### 4 Išankstiniai apmokėjimai

2017 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai KUB Koinvesticinis fondas už finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas II“ kasdienį valdymą ir investavimo strategijos įgyvendinimą bei išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui „Invegai“ už patirtų valdymo išlaidų kompensavimą. 2016 m. gruodžio 31 d. Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui „Invegai“ už patirtų valdymo išlaidų kompensavimą.

**INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsnio pavadinimas</b>	<b>2017 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina</b>	<b>53 413,46</b>	<b>48 532,04</b>
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	-	-
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	-	-
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	-	-
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	-	-
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	-	-
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	53 413,46	48 532,04
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	-	-
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	-
<b>2.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3.</b>	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>53 413,46</b>	<b>48 532,04</b>

\* Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė išankstiniai apmokėjimai KUB Koinvesticinis fondas už rizikos kapitalo priemonės „Ko-investicinis fondas II“ kasdienį valdymą ir Fondo valdytojų „Invegai“:

<b>Išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui sudarė:</b>	<b>2017 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>
Likutis sausio 1 d.	48 532,04	-
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą	302 397,00	183 905,00
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(263 731,38)	(135 372,96)
Gražinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą	(48 532,04)	-
Apmokėta suma fondo valdytojui už praėjusius laikotarpius	-	-
<b>Likutis laikotarpio pabaigoje</b>	<b>38 665,62</b>	<b>48 532,04</b>

<b>Išankstiniai apmokėjimai „Ko-investicinis fondas II“ valdytojui sudarė:</b>	<b>2017 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>
Likutis sausio 1 d.	-	-
Avanso suma Ko-invest II fondo valdytojui	70 200,00	-
Ko-invest II fondo valdytojo valdymo išlaidų kompensavimas	(55 452,16)	-
<b>Likutis laikotarpio pabaigoje</b>	<b>14 747,84</b>	<b>-</b>

**5 Per vienus metus gautinos sumos**

2017 m. gruodžio 31 d. Fondo sukauptą garantijos mokesčių, gautiną per vienus metus iš finansinių tarpininkų, pagal portfelinių garantijų finansines priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ bei sukauptos palūkanos pagal paskolų finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“, sudarė:

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

**INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2017 m. gruodžio 31 d.			2016 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)</b>	<b>135 125,66</b>	-	-	-	-	-
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		-	-		-	-
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	135 125,66	-	-	-	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	135 125,66					
1.6.	Kitos gautinos sumos						
<b>2.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	-			-		
<b>3.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>135 125,66</b>	-	-	-	-	-

**Per vienus metus gautinų sumų balansinės vertės detalizavimas:**

	<b>2017 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>
<b>Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“</b>		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptos palūkanos	424,87	-
Gautos palūkanos	(104,17)	-
<b>Likutis gruodžio 31 d.</b>	<b>320,70</b>	-
<b>Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“</b>		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptas garantijos mokestis	243 041,89	-
Gautas garantijos mokestis	(117 422,03)	-
<b>Likutis gruodžio 31 d.</b>	<b>125 619,86</b>	-
<b>Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingui“</b>		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptas garantijos mokestis	32 797,15	-
Gautas garantijos mokestis	(23 612,05)	-
<b>Likutis gruodžio 31 d.</b>	<b>9 185,10</b>	-
<b>Sukauptos gautinos palūkanos ir garantijos mokestis pagal visas priemones</b>		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptos palūkanos ir garantijos mokestis	<b>276 263,91</b>	-
Gautos palūkanos ir garantijos mokestis	<b>(141 138,25)</b>	-
<b>Likutis gruodžio 31 d.</b>	<b>135 125,66</b>	-

**6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

2016 m. birželio 17 d. į Fondo atsiskaitomąją banko sąskaitą buvo pervesta pirma dalis piniginių įnašo – 44 900 000 eurų, skirta Fondo veiklai vykdyti ir finansinėms priemonėms įgyvendinti. 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pinigus ir jų ekvivalentus sudarė pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

	<b>2017 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>
Pinigai bankų sąskaitose:		
Pinigai atsiskaitomojoje sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-)	194 313,97	34 501 566,86
Pinigai valdymo išlaidų banko sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-)	245 391,85	1 457 358,69
Pinigai grįžusių lėšų banko sąskaitoje Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-)	141 034,08	-
Pinigai banko sąskaitoje „OP Corporate Bank“ plc Lietuvos filialas (Reitingas Aa3/-/AA-)	25 699 999,62	-
	<b>26 280 739,52</b>	<b>35 958 925,55</b>

**INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)</b>	<b>26 280 739,52</b>	<b>-</b>	<b>35 958 925,55</b>	<b>-</b>
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	26 280 739,52		35 958 925,55	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>3.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>26 280 739,52</b>	<b>-</b>	<b>35 958 925,55</b>	<b>-</b>
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos*</b>	<b>26 280 739,52</b>	<b>-</b>	<b>35 958 925,55</b>	<b>-</b>

**7 Finansavimo sumos**

2017 m. gruodžio 31 d. Fondo finansavimo sumų fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1. Likusi neapmokėta piniginių įnašo dalis, kurią įsipareigota perduoti valdyti Fondui pagal Fondo steigimo ir finansavimo sutartyje numatytas sąlygas, 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 134 700 000 eurų. Likusiai neapmokėtai piniginių įnašo daliai planuojama teikti mokėjimo prašymus: 2018 m. III ketv., 2019 m. IV ketv. ir 2021 m. I ketv.

**8 Trumpalaikiai įsipareigojimai**

2016 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius įsipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos bei palūkanos, sukauptos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų.

2017 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius įsipareigojimus sudarė tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos ir mokėtinos palūkanos, nuo laikinai laisvų investuotų lėšų bei sukauptas ir mokėtinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“:



**INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2017 m. gruodžio 31 d.			2016 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<b>Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos</b>						
2.	<b>Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai</b>						
3.	<b>Tiekėjams mokėtinos sumos</b>	<b>1 805,64</b>			<b>194,33</b>		
4.	<b>Sukauptos mokėtinos sumos</b>	<b>152 513,65</b>	<b>145 616,65</b>	-	<b>6 837,85</b>	<b>6 837,85</b>	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	6 897,00					
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	145 616,65	145 616,65		6 837,85	6 837,85	
5.	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	<b>120 638,17</b>	<b>120 638,17</b>	-	-	-	-
5.1.	Mokėtinai veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	120 638,17	120 638,17				
6.	<b>Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)</b>	<b>274 957,46</b>	<b>266 254,82</b>	-	<b>7 032,18</b>	<b>6 837,85</b>	-

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

**Tiekėjams mokėtinos sumos**

Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams  
 Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams

**Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso**

	<b>2017 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	1 326,76	-
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams	478,88	194,33
<b>Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso</b>	<b>1 805,64</b>	<b>194,33</b>

2016 m. gruodžio 31 d. Fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytiną į valstybės biudžetą) sumas sudarė sukauptos ir mokėtinos palūkanos, nuo laikinai laisvų investuotų lėšų.

2017 m. gruodžio 31 d. Fondo kitas sukauptas mokėtinas (priskaičiuotas įskaitytiną į valstybės biudžetą) sumas sudarė sukauptos ir mokėtinos palūkanos, nuo laikinai laisvų investuotų lėšų, palūkanos sukauptos pagal finansinės priemonės „Pasidalytos rizikos paskolos“ sutartis bei sukauptas ir mokėtinas garantijos mokestis pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“:

**Kitos sukauptos mokėtinos sumos**

Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas  
 Sukauptos mokėtinos palūkanos už PRP  
 Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal PGP, PGL priemones

**Sukauptos mokėtinos sumos iš viso**

	<b>2017 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>
Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas	10 490,99	6 837,85
Sukauptos mokėtinos palūkanos už PRP	424,87	-
Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal PGP, PGL priemones	255 338,96	-
<b>Sukauptos mokėtinos sumos iš viso</b>	<b>266 254,82</b>	<b>6 837,85</b>



## 9 Atidėjiniai

Atidėjiniai 2017 m. gruodžio 31 d. suformuoti garantijų išmokų daliai pagal portfelinių garantijų finansines priemones – „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“.

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

### ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams						
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantijų išpareigojimai	-	547 102,88				547 102,88
7.	Baudos						-
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						-
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						-
10.	Santaupoms atkurti						-
11.	Kita						-
12.	Iš viso atidėjinių	-	547 102,88				547 102,88

#### Garantijų išpareigojimai:

Fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų portfelinių garantijų pagal priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“, kurios buvo pradėtos įgyvendinti 2017 m., yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Nuostolio padengimo suma pagal priemones yra apribota viršutinės ribos norma (angl. Cap Rate), kuri 2017 m. gruodžio 31 d. priemonei „Portfelinės garantijos paskoloms“ yra 13,48 mln. Eur, o priemonei „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ yra 4 mln. Eur. Fondas formuoja atidėjinius prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, atidėjinys formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal priemonę „Portfelinės garantijos paskoloms“ 2017 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Išpareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso išpareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai išpareigojimų daliai, Eur
Standartinės paskolos	2,89	17 330 700,28	100	483 526,59
Nuostolingos paskolos	48,3	-	-	-
		<b>17 330 700,28</b>	<b>100</b>	<b>483 526,59</b>

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

- standartinės rizikos paskolos – į šią grupę patenka visos į portfelį įtrauktos garantijos ir paskolos, apie kurias nėra gauto pranešimo, kad kredito gavėjo išsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;
- nuostolingos paskolos – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad išsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų, yra gautas prašymas mokėti garantijos išmoką arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal priemonę „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ 2017 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Išsipareigojimų likutis		Atidėjiniai išsipareigojimų daliai, Eur
		garantuotų lizingo sandorių portfelyje, Eur	Iš viso išsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	
Standartinės paskolos	2,89	2 278 721,10	100	63 576,29
Nuostolingos paskolos	48,3	-	-	-
		<b>2 278 721,10</b>	<b>100</b>	<b>63 576,29</b>

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

- standartinės rizikos paskolos – į šią grupę patenka visos į portfelį įtrauktos garantijos ir paskolos, apie kurias nėra gauto pranešimo, kad kredito gavėjo išsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų arba kad kredito gavėjui yra iškelta bankroto byla;
- nuostolingos paskolos – į šią grupę patenka garantijos ir paskolos, dėl kurių yra gautas pranešimas, kad išsipareigojimai yra nevykdomi arba pradelsti daugiau nei 90 dienų, yra gautas prašymas mokėti garantijos išmoką arba jei kas ketvirtinio sutikrinimo metu buvo nustatyta, kad kredito gavėjas yra Vykdomų bankroto procedūrų sąraše arba Restruktūrizuojamų įmonių sąraše.

2017 m. gruodžio 31 d. suformuoti atidėjiniai pagal įgyvendinamas priemones priskiriami trumpalaikiams atidėjiniams, todėl jų diskontuota vertė nesiskiria nuo išsigijimo vertės:

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

**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ**

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Išsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus	547 102,88	547 102,88
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	547 102,88	547 102,88
2.	Nuo vienu iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	547 102,88	547 102,88

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį suteiktas garantijas dėl paskolų:

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

**SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2017 metai				Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7=8-3-4+5+6	8
<b>I.</b>	<b>SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS PASKOLŲ</b>	-	<b>39 228 469,02</b>	<b>(889 653,24)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>38 338 815,78</b>
1.	<b>Valdžios sektorius</b>	-	-	-	-	-	-
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)						
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai						
<b>2.</b>	<b>Finansų įstaigos</b>	-	<b>39 228 469,02</b>	<b>(889 653,24)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>38 338 815,78</b>
2.1.	Bankai	-	36 939 088,73	(659 106,44)	-	-	36 279 982,29
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	-	2 289 380,29	(230 546,80)	-	-	2 058 833,49
<b>3.</b>	<b>Ne finansų įstaigos</b>						
<b>II.</b>	<b>SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL UŽSIENIO PASKOLŲ</b>	-	-	-	-	-	-
4.	<b>Valdžios sektorius</b>	-	-	-	-	-	-
4.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)						
4.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai						
<b>5.</b>	<b>Finansų įstaigos</b>	-	-	-	-	-	-
5.1.	Bankai						
5.2.	Nebankinės finansų įstaigos						
<b>6.</b>	<b>Ne finansų įstaigos</b>						
<b>III.</b>	<b>SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL TARPTAUTINIŲ FINANSŲ INSTITUCIJŲ IŠDUOTŲ PASKOLŲ IR GARANTIJŲ</b>						
<b>IV.</b>	<b>SUTEIKTA VALSTYBĖS GARANTIJŲ DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (I+II+III)</b>	-	<b>39 228 469,02</b>	<b>(889 653,24)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>38 338 815,78</b>
<b>V.</b>	<b>SUTEIKTOS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS IR UŽSIENIO PASKOLŲ</b>						
<b>VI.</b>	<b>SUTEIKTOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (IV+V)</b>	-	<b>39 228 469,02</b>	<b>(889 653,24)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>38 338 815,78</b>

## 10 Pagrindinės veiklos pajamos

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Fondo pagrindines veiklos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusio sąnaudos.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“

1 priedas

### PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2017 m.	2016 m.
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>276 263,91</b>	-
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų imokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos		
1.4.	Kitos	276 263,91	-
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>(276 263,91)</b>	-
<b>3.</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	-	-

Pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė priskaičiuotas garantijos mokestis pagal portfelinį garantijų finansines priemones „Portfelinės garantijos paskoloms“, „Portfelinės garantijos lizingo sandoriams“ bei priskaičiuotos palūkanos pagal finansinę priemonę „Pasidalytos rizikos paskolos“:

	2017 m.	2016 m.
Sukauptos palūkanos pagal PRP	424,87	-
Sukauptas garantijos mokestis pagal PGP	243 041,89	-
Sukauptas garantijos mokestis pagal PGL	32 797,15	-
<b>Fondo valdymo išlaidos iš viso ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>276 263,91</b>	-

## 11 Pagrindinės veiklos sąnaudos

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

Pagrindines veiklos sąnaudas už ataskaitinius laikotarpius, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d., sudarė:

	2017 m.	2016 m.
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio, atostogų darbo užmokesčio, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudų iš viso	(150 575,22)	(78 436,25)
Bendrujų paskirstytinų sąnaudų tinkamų kompensuoti ES lėšomis Fondui priskirta dalis iš viso	(113 156,16)	(56 936,71)
Susijusių išlaidų iš viso	(584 613,28)	(132 473,64)
Administravimo mokestis finansinių priemonių valdytojams	(1 326,76)	
Garantijų išmokų ir atidėjinių sąnaudos	(557 662,36)	
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>(1 407 333,78)</b>	<b>(267 846,60)</b>

Pagrindinės veiklos sąnaudų atskleidimas pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ pateikiamas Priede Nr.2.

## 12 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per 2017 m. sudaro sukauptos ir pervestinos palūkanų pajamos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų:

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

### FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2017 m.	2016 m.
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	-	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	19 893,40	7 894,34
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(19 893,40)	(7 894,34)
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	-	-
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	-	-

## 13 Kontroliuojamieji, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

- 1) LR ūkio ministerija – valstybei priklausančių projekto vykdytojo „Invega“ akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;
- 2) LR finansų ministerija – ES struktūrinės paramos administravimo srityje vadovaujančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi „Invegai“ atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
- 3) LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija - ES struktūrinės paramos administravimo srityje asignavimus valdančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi „Invegai“ atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
- 3) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ („Invega“) – projekto vykdytoja.

Sandoriai, vykę 2017 m. tarp Fondo ir projekto vykdytojo „Invega“, atskleisti 4 ir 11 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2017 m. ir 2016 m. Fondas neturėjo.

## 14 Poataskaitiniai įvykiai

Koreguojančių poataskaitinių įvykių, galinčių turėti reikšmingą įtaką informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, nėra.

\*\*\*

PRIEDAS Nr.1 (1)

Parengta pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
 4 priedą

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turta	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (gražintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>	<b>1 056,49</b>	<b>36 740,34</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>37 796,83</b>
1.1.	nepiniginiam turtui isigyti	1 056,49	36 740,34									37 796,83
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											-
<b>2.</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>											-
2.1.	nepiniginiam turtui isigyti											-
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											-
<b>3.</b>	<b>Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):</b>	<b>44 632 153,40</b>										<b>43 224 819,62</b>
3.1.	nepiniginiam turtui isigyti	44 632 153,40		(1 407 333,78)				(1 407 333,78)				43 224 819,62
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti			1 407 333,78				(1 407 333,78)				-
<b>4.</b>	<b>Iš kitų šaltinių:</b>											-
4.1.	nepiniginiam turtui isigyti											-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											-
<b>5.</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>44 633 209,89</b>	<b>36 740,34</b>					<b>(1 407 333,78)</b>				<b>43 262 616,45</b>

PRIEDAS Nr.1 (2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
 5 priedas

**FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI**

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	2017 m. sausio 1 d.			2017 m. gruodžio 31 d.		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		1 056,49	1 056,49		37 796,83	37 796,83
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		44 632 153,40	44 632 153,40		43 224 819,62	43 224 819,62
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso	-	44 633 209,89	44 633 209,89	-	43 262 616,45	43 262 616,45



PRIEDAS Nr.2 (1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“  
 priedas

2017 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	-	-	-	(1 407 333,78)	-	-	-	-	-	-	(1 407 333,78)
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											-
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
1.4.	Komandiruočių											-
1.5.	Transporto											-
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											-
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											-
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				(1 407 333,78)							(1 407 333,78)
<b>2.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>											
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	-	-	-	(846 044,53)	-	-	-	-	-	-	(846 044,53)
3.1.	Išmokos:	-	-	-	(846 044,53)	-	-	-	-	-	-	(846 044,53)
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
3.1.3.	Komandiruočių											-
3.1.4.	Transporto											-
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											-
3.1.8.	Socialinių išmokų											-
3.1.9.	Nuomos											-
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											-
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											-
3.1.12.	Kitos išmokos				(846 044,53)							(846 044,53)

PRIEDAS Nr.2 (2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“  
 priedas

2016 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>	-	-	-	(267 846,60)	-	-	-	-	-	-	(267 846,60)
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											-
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
1.4.	Komandiruočių											-
1.5.	Transporto											-
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											-
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											-
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				(267 846,60)							(267 846,60)
<b>2.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>											
<b>3.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>	-	-	-	(316 184,31)	-	-	-	-	-	-	(316 184,31)
3.1.	Išmokos:	-	-	-	(316 184,31)	-	-	-	-	-	-	(316 184,31)
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
3.1.3.	Komandiruočių											-
3.1.4.	Transporto											-
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											-
3.1.8.	Socialinių išmokų											-
3.1.9.	Nuomos											-
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											-
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											-
3.1.12.	Kitos išmokos				(316 184,31)							(316 184,31)

PRIEDAS Nr.3

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

**IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2017 M. LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos</b>	<b>8 632 784,48</b>	<b>9 086 712,67</b>	-	-	<b>86 850,48</b>	-	<b>(180 390,00)</b>	-	<b>(10 559,48)</b>	<b>17 615 398,15</b>
1.1.	Suteiktos paskolos		3 000 000,00							(10 559,48)	2 989 440,52
1.2.	Obligacijos	8 632 784,48	6 086 712,67			86 850,48		(180 390,00)			14 625 957,63
1.3.	Vekseliai										-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										-
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai										-
<b>2.</b>	<b>Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	Suteiktos paskolos										-
2.2.	Obligacijos										-
2.3.	Vekseliai										-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										-
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai										-
<b>3.</b>	<b>Iš viso</b>	<b>8 632 784,48</b>	<b>9 086 712,67</b>	-	-	<b>86 850,48</b>	-	<b>(180 390,00)</b>	-	<b>(10 559,48)</b>	<b>17 615 398,15</b>