

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

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

| | PUSLAPIS |
|--|-----------------|
| NEPRIKLlausomo Auditoriaus Išvada | 3-5 |
| FINANSINĖS ATASKAITOS: | |
| FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA | 6 |
| VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA | 7 |
| GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA | 8 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA | 9 |
| AIŠKINAMASIS RAŠTAS | 10-23 |
| PRIEDAS NR. 1 | 24-25 |
| PRIEDAS NR. 2 | 26-27 |
| PRIEDAS NR. 3 | 28 |

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Fondo „Verslumo skatinimo fondas“ steigėjams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – Įmonė) valdomo fondo „Verslumo skatinimo fondas“ (toliau – Fondas) finansinių ataskaitų auditą. Fondo finansines ataskaitas sudaro:

- 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų veiklos rezultatų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų grynojo turto pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį 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 pasibaigusį 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 išskraipymų 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 išskraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą išskraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Išskraipymai, 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 išskraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskraipymo 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 abejonų dėl Fondo gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados 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 13 d.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2-ojo VSAFAS „Finansinės
būklės ataskaita“
1 priedas

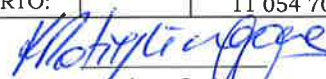
**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**


2018-03-13
(data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2017 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. |
|-----------|--|--------------|------------------------|------------------------|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 7 059 088,24 | 8 443 721,29 |
| I. | Nematerialusis turtas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | 3 | 7 059 088,24 | 8 443 721,29 |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 3 995 614,16 | 2 782 646,42 |
| 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 | 96 881,66 | 58 312,41 |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | 5 | 9 284,13 | 19 353,50 |
| 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 | | 9 284,13 | 19 353,50 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | 6 | 1 267 476,27 | 1 854 319,23 |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 7 | 2 621 972,10 | 850 661,28 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 11 054 702,40 | 11 226 367,71 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 8 | 10 976 642,14 | 11 178 094,71 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 2 012 964,79 | 1 926 997,87 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | | |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 8 963 677,35 | 9 251 096,84 |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | | |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 78 060,26 | 48 273,00 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | - | - |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 78 060,26 | 48 273,00 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | 9 | 34 632,16 | - |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | 10 | 5 253,19 | 170,10 |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | 10 | 25 713,51 | 24 425,07 |
| II.11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 10 | 12 461,40 | 23 677,86 |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | - | - |
| 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: | | 11 054 702,40 | 11 226 367,71 |

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)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
1 priedas**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**2018-03-13
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2017 m. | 2016 m. |
|-----------|--|--------------|---------------------|---------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 287 419,49 | 242 920,92 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 287 419,49 | 242 920,92 |
| 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 | 11 | - | - |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 51 018,10 | 89 476,98 |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | (51 018,10) | (89 476,98) |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | 12 | (287 419,49) | (242 920,92) |
| I. | NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ | | - | - |
| II. | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | - | - |
| III. | FINANSAVIMO | | - | - |
| IV. | KITOS | | (287 419,49) | (242 920,92) |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | - | - |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | - | - |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | - | - |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | - | - |
| III. | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | | - | - |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | 13 | - | - |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | - | - |
| G. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | - | - |
| H. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | - | - |
| I. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | - | - |

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo igaliojtas
administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Kęstutis Motiejūnas

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė

(vardas ir pavardė)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

GRYNŲO TURTO POKYČIO ATASKAITA UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

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

2018-03-13

(data)

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

 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)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
I priedas

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

2018-03-13
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2017 m. | 2016 m. |
|-----------|--|--------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 1 755 436,98 | 2 963 908,76 |
| I. | Įplaukos | | 2 034 087,47 | 3 200 862,51 |
| 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 | | 61 087,47 | 120 862,51 |
| I.6. | Kitos įplaukos | 3.1 | 1 973 000,00 | 3 080 000,00 |
| II. | Pervestos lėšos | | - | - |
| II.1. | I valstybės biudžeta | | - | - |
| 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 | | - | - |
| III. | Išmokos | | (278 650,49) | (236 953,75) |
| III.1. | Socialinių išmokų | | - | - |
| III.2. | Kitų paslaugų įsigijimo | | - | - |
| III.3. | Sumokėtos palūkanos | | - | - |
| III.4. | Kitos išmokos | | (278 650,49) | (236 953,75) |
| B. | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | (15 873,84) | (3 390 446,94) |
| I. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | - | - |
| II. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | - | - |
| III. | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | (1 929 481,91) | (4 987 976,03) |
| IV. | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | 3.2, 6 | 1 945 355,75 | 1 597 529,09 |
| V. | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | - | - |
| VI. | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | - | - |
| C. | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | - | - |
| I. | Įplaukos iš gautų paskolų | | - | - |
| II. | Gautų paskolų gražinimas | | - | - |
| III. | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | - | - |
| D. | VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | | - | - |
| | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | 1 771 310,82 | (426 538,18) |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 850 661,28 | 1 277 199,46 |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 2 621 972,10 | 850 661,28 |

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

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Juratė Blėdaitė-Katilienė
(vardas ir pavardė)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

| | |
|---|---|
| Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas | Fondas „Verslumo skatinimo fondas“ |
| Projekto kodas | VP1-1.1-SADM-08-K-01-001 |
| Fondo valdytojas | Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“ |
| Fondo valdytojo kodas | 110084026 |
| Fondo valdytojo adresas | Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius |
| Fondo valdytojo telefono numeris | (8-5) 210 7510 |
| Fondo valdytojo fakso numeris | (8-5) 210 7511 |
| Fondo valdytojo el. pašto adresas | |
| Fondo valdytojo interneto tinklalapis | www.invega.lt |

Remiantis Finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutartimi (toliau – Finansavimo sutartis) sudaryta 2009 m. gruodžio 30 d. tarp Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Invega“), „Invega“ paskirta valdyti Verslumo skatinimo fondą (toliau – Verslumo skatinimo fondas arba Fondas) ir administruoti valstybės lėšas (piniginius išteklius) su sąlyga, kad Lietuvos Respublika bus galutinė finansavimo ekonominės naudos gavėja ir turės teisę į galutinius suteikto finansavimo rezultatus.

Verslumo skatinimo fondas, remiantis Komisijos Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 43 straipsnio 3 dalimi, yra steigiamas, kaip atskiras „Invegos“ padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės, numatytos Finansavimo sutartyje, naudojamos atskiros sąskaitos. Verslumo skatinimo fondas, kuris yra įsteigtas nustatytų tikslų įgyvendinimui, neturi juridinio asmens statuso, jo savininkas yra Lietuvos Respublika. Kadangi Verslumo skatinimo fondas nėra juridinis asmuo – samdomų darbuotojų neturi. Fondas taip pat neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Vadovaudamasi Įgyvendinimo reglamento 43 straipsnio 3 dalies nuostatomis ir siekdama atskirai tvarkyti Verslumo skatinimo fondo apskaitą, „Invega“ atidaro sąskaitą pavadinimu „Verslumo skatinimo fondo sąskaita“, kuri skirta visų su Verslumo skatinimo fondo lėšomis susijusių finansinių srautų apskaitai tvarkyti. Verslumo skatinimo fondo sąskaita nėra banko sąskaita, į kurią būtų galima pervesti pinigus, susijusius su Verslumo skatinimo fondo lėšomis. Šią sąskaitą sudaro apskaitos sistema su atskiru sąskaitų planu, kuriame registruojamos visos pagal pobūdį grupuojamos ūkinės operacijos, susijusios tik su Verslumo skatinimo fondo lėšomis.

Socialinės apsaugos ir darbo ministerija siekdama įsteigti Verslumo skatinimo fondą bei įgyvendinti fondo finansuojamas priemones pagal Finansavimo sutartį išpareigojo perduoti Verslumo skatinimo fondui ne mažesnę kaip 14 481 001 Eur sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. buvo apmokėtas.

Lietuvos Respublika bus galutinė Verslumo skatinimo fondo ekonominės naudos gavėja ir turės teisę į galutinius Verslumo skatinimo fondo rezultatus.

2. Apskaitos politika

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

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Verslumo skatinimo fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, todėl metinės finansinės atskaitos bei 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 finansavimo sutartimi bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta, remiantis išsigijimo vertės principu.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

Verslumo skatinimo fondas apskaitą 2017 m. tvarkė ir šiose metinėse finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.4 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas pripažįstamas tada, kai Verslumo skatinimo fondas gauna ar pagal vykdomą trišalę finansavimo sutartį gauna arba įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

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

Siekiant įvertinti finansinis turtas skirstomas į: finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino, bei gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos).

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

Laikiniai laisvos Verslumo skatinimo 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 d. nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios 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“ Verslumo skatinimo 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 yra pateikiamas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Verslumo skatinimo fondas yra suteikęs tikslinę paskolą Lietuvos centrinei kredito unijai, skirtą priemonei „Verslumo skatinimas“ 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 apriojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie turi būti priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

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

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

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

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

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

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

Finansiniai išsipareigojimai

Finansiniai išsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima išsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Išsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais išsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio išsipareigojimo apibrėžimo.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai išsipareigojimai yra įvertinami išsigijimo savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai išsipareigojimai apskaitomi:

Ilgalaikiai finansiniai išsipareigojimai - amortizuota savikaina;
Trumpalaikiai finansiniai išsipareigojimai - išsigijimo savikaina.

Finansiniai išsipareigojimai susiję su rinkos kainomis – tikraja verte (tokių Verslumo skatinimo fondas neturi).

2.5 Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

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

Verslumo skatinimo fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų garantijų pagal priemonę Garantijos pradedantiesiems verslą (toliau – GPV) yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Verslumo skatinimo fondas formuoja atidėjinius garantijų išmokoms tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes.

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

2.6 Sukauptas perviršis (deficitas)

Sukauptas perviršis (deficitas) – Verslumo skatinimo fondo veiklos finansinis rezultatas.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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.

Verslumo skatinimo fondo finansavimo sumas sudaro lėšos gautos iš Europos socialinio fondo (piniginis įnašas). Socialinės apsaugos ir darbo ministerija siekdama įsteigti Verslumo skatinimo fondą bei įgyvendinti fondo finansuojamas priemones pagal Finansavimo sutartį įsipareigojo perduoti Verslumo skatinimo fondui ne mažesnę kaip 14 481 001 eurų sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. buvo apmokėtas. Taip pat Verslumo skatinimo fondo piniginį įnašą sudaro palūkanų (Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos gražintos palūkanos, gautos investuojant laikinai laisvas Verslumo skatinimo fondo lėšas bei vykdant priemonę) lėšos.

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

2.8 Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

Verslumo skatinimo fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos iš finansų inžinerijos priemonių ir palūkanos už laikinai laisvų Verslumo skatinimo 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.

Verslumo skatinimo 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 pervestinų pajamų lygus nuliui.

Sąnaudos

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

Verslumo skatinimo fondo valdymo sąnaudas apima „Invegos“ tiesioginės išlaidas ir susijusias išlaidas.

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

Susijusios išlaidos :

- Verslumo skatinimo fondo banko sąskaitos atidarymo, išlaikymo ir administravimo išlaidos;
- Išlaidos, susijusios su Verslumo skatinimo fondo vidinės informacinės sistemos sukūrimu;
- išlaidos, susijusios su Verslumo skatinimo fondo auditu;
- išlaidos susijusios su vertinimo paslaugų pirkimu; Verslumo skatinimo fondo viešinimo, rinkodaros ir komunikacijos Lietuvoje išlaidos; Išlaidos susijusios su Verslumo skatinimo fondo pasitelktais advokatais ir (ar) kitus išoriniais konsultantais, pavyzdžiui, patarėjais mokesčių, procedūrų rengimo ir jų vykdymo ir (ar) kitais klausimais, konsultacijos dėl priemonės procedūrų vadovo, apskaitos vadovo ir kitų būtinų procedūrų parengimo bei vykdymo (ar) kitais klausimais;
- kitos išlaidos, būtinos Priemonei įgyvendinti, dėl kurių „Invega“ ir ministerijos gali susitarti ir apibrėžti jas kaip susijusias išlaidas.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.9 Finansinės rizikos valdymas

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika Verslumo skatinimo 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 Laikiniai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ bei „Invegos“ valdybos sprendimu 2014 m. balandžio 18 d. patvirtintose „Laikiniai laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ nustatytus apribojimus.

Verslumo skatinimo 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

Verslumo skatinimo fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

Verslumo skatinimo fondas neturėjo išvestinių priemonių palūkanų normos rizikai valdyti. Verslumo skatinimo 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, Verslumo skatinimo fondas nesusiduria su reikšminga palūkanų normos rizika.

Kredito rizika

Verslumo skatinimo fondas susiduria su kredito rizika:

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

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

Išduotų paskolų Lietuvos centrinei kredito unijai kredito rizika nebuvo identifikuota, nes finansinis tarpininkas laiku vykdo sutartinius išpareigojimus.

2.10 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.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.11 Neapibrėžtumai

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

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

2.12 Informacija apie segmentus

Pagal 25-ojo VSAFAS išskiriami šie veiklos segmentai:

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

Verslumo skatinimo fondas išskiria vieną pirminį segmentą – socialinė apsauga. Kadangi Verslumo skatinimo fondas išskiria vieną segmentą, todėl visos pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų sumos priskiriamos šiam segmentui.

Verslumo skatinimo fondas antrinių segmentų neišskiria.

2.13 Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Verslumo skatinimo fondą balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3 Ilgalaikis finansinis turtas

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė suteikta ilgalaikė paskola finansiniam tarpininkui ir iki išpirkimo termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos:

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 | | 5 389 463,12 | 4 801 096,17 |
| 2.1. | Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą | 3.1 | 5 389 463,12 | 4 801 096,17 |
| 2.2. | Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą | | | |
| 3. | Po vienu metų gautinos sumos | 3.2 | 1 669 625,12 | 3 642 625,12 |
| 4. | Ilgalaikiai terminuotieji indėliai | | | |
| 5. | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| 6. | Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą | | | |
| 7. | Iš viso | | 7 059 088,24 | 8 443 721,29 |

3.1 Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo iki išpirkimo termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos sudarė:

| | 2017 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Įsigijimo vertė: | | |
| Likutis sausio 1 d. | 4 799 464,14 | 1 734 456,83 |
| Įsigytas finansinis turtas | 1 896 552,47 | 4 958 014,31 |
| Išpirktas finansinis turtas | - | - |
| Perkelta į trumpalaikį turtą | (1 285 539,95) | (1 893 007,00) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 5 410 476,66 | 4 799 464,14 |
| Sukauptos palūkanos, amortizacija | | |
| Likutis sausio 1 d. | 1 632,03 | 7 184,88 |
| Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus | 47 609,50 | 39 731,78 |
| Apmokėtos sukauptos palūkanos | (88 318,75) | (83 972,40) |
| Amortizacijos perkėlimas į trumpalaikį turtą | 18 063,68 | 38 687,77 |
| Likutis gruodžio 31 d. | (21 013,54) | 1 632,03 |
| Likutinė vertė | 5 389 463,12 | 4 801 096,17 |

Vidutinis metinis LRV obligacijų pajamingumas 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 0,273 proc.

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 Po vienu metų gautinos sumos

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo po vienu metų gautinas sumas sudarė Lietuvos centrinei kredito unijai suteikta tikslinė paskola pagal 2010 m. liepos 30 d. Verslumo skatinimo fondo finansinio tarpininko paslaugų teikimo sutartį:

| | 2017 m. | 2016 m. |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Suteikta ilgalaikė paskola LCKU: | | |
| Likutis sausio 1 d. | 3 642 625,12 | 6 722 625,12 |
| Suteikta per metus | - | - |
| Grąžinta per metus | (1 973 000,00) | (3 080 000,00) |
| Likutis gruodžio 31 d. | 1 669 625,12 | 3 642 625,12 |

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4 Išankstiniai apmokėjimai

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai mokėjimai finansiniam tarpininkui ir fondo valdytojui:

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS*

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2017 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. |
|-----------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina | 96 881,66 | 58 312,41 |
| 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 | 96 881,66 | 58 312,41 |
| 1.7. | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti | | |
| 1.8. | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | | |
| 2. | Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas | - | - |
| 3. | Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)* | 96 881,66 | 58 312,41 |

*** Detalus atskleidimas:**

| | 2017 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Likutis sausio 1 d. | 58 312,41 | 64 191,05 |
| Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą Biudžetą | 183 659,00 | 102 718,00 |
| Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas | (106 934,27) | (52 227,20) |
| Gražinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą | (50 490,80) | - |
| Išankstiniai apmokėjimai finansiniam tarpininkui | 130 000,00 | 100 000,00 |
| Administravimo mokestis finansiniam tarpininkui | (117 664,68) | (156 369,44) |
| Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | 96 881,66 | 58 312,41 |

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5 Per vienus metus gautinos sumos

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo per vienus metus gautinas suma sudarė finansiniam tarpininkui pagal suteiktą ilgalaikę paskolą priskaičiuotos palūkanos:

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 |
| 1. | Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 19 941,99 | - | - | 30 011,36 | - | - |
| 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 | 19 941,99 | - | - | 30 011,36 | - | - |
| 1.5.1. | Iš biudžeto | | | | | | |
| 1.5.2. | Kitos | 19 941,99 | | | 30 011,36 | | |
| 1.6. | Kitos gautinos sumos | | | | | | |
| 2. | Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | (10 657,86) | | | (10 657,86) | | |
| 3. | Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2) | 9 284,13 | - | - | 19 353,50 | - | - |

6 Trumpalaikis finansinis turtas

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo trumpalaikį finansinį turta sudarė iki išpirkimo termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos:

| | 2017 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Įsigijimo vertė: | | |
| Likutis sausio 1 d. | 1 931 716,04 | 1 518 901,09 |
| Įsigytas finansinis turtas | - | - |
| Išpirktas finansinis turtas | (1 807 000,00) | (1 480 192,05) |
| Perkelta iš ilgalaikio turto | 1 285 539,95 | 1 893 007,00 |
| Likutis gruodžio 31 d. | 1 410 255,99 | 1 931 716,04 |
| Sukauptos palūkanos, amortizacija | | |
| Likutis sausio 1 d. | (77 396,81) | (6 371,21) |
| Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus | 2 717,77 | 1 026,81 |
| Apmokėtos sukauptos palūkanos | (50 037,00) | (33 364,64) |
| Amortizacijos perkėlimas iš ilgalaikio turto | (18 063,68) | (38 687,77) |
| Likutis gruodžio 31 d. | (142 779,72) | (77 396,81) |
| Likutinė vertė | 1 267 476,27 | 1 854 319,23 |

Vidutinis metinis LRV obligacijų pajamingumas 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 0,182 proc.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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“.

7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš Valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

8 priedas

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2017 m. gruodžio 31 d. | | 2016 m. gruodžio 31 d. | |
|-----------|--|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | | iš viso | biudžeto asignavimai | iš viso | biudžeto asignavimai |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6) | 2 621 972,10 | - | 850 661,28 | - |
| 1.1. | Pinigai bankų sąskaitose | 2 621 972,10 | | 850 661,28 | |
| 1.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 1.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 1.4. | Pinigai įšaldytose sąskaitose | 19,31 | | 19,31 | |
| 1.5. | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | (19,31) | | (19,31) | |
| 1.6. | Pinigų ekvivalentai | | | | |
| 2. | Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6) | - | - | - | - |
| 2.1. | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 2.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 2.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 2.4. | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 2.5. | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 2.6. | Pinigų ekvivalentai | | | | |
| 3. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7) | - | - | - | - |
| 3.1. | Pinigai bankų sąskaitose | | | | |
| 3.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 3.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 3.4. | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | | | |
| 3.5. | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 3.6. | Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių | | | | |
| 3.7. | Kiti pinigų ekvivalentai | | | | |
| 4. | Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3) | 2 621 972,10 | - | 850 661,28 | - |
| 5. | Iš jų ištekllių fondų lėšos* | 2 621 972,10 | - | 850 661,28 | - |

***Detalus atskleidimas:**

| | 2017 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Grįžusių lėšų banko sąskaitos likutis „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A) | - | 810 749,22 |
| Grįžusių lėšų valdymo išlaidų banko sąskaitos likutis „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A) | - | 39 912,06 |
| Grįžusių lėšų banko sąskaitos likutis Luminor Bank AB (Reitingas Aa2/A+/AA) | 556 619,11 | - |
| Grįžusių lėšų valdymo išlaidų banko sąskaitos likutis Luminor Bank AB (Reitingas Aa2/A+/AA) | 65 352,99 | - |
| Laikiniai laisvų grįžusių lėšų banko sąskaitos likutis „OP Corporate Bank“ plc Lietuvos filialas (Reitingas Aa3/-/AA-) | 2 000 000,00 | - |
| | 2 621 972,10 | 850 661,28 |

8 Finansavimo sumos

2017 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąją VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

9 Atidėjiniai

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 | Pasikinta 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 | - | 43 233,69 | | | (8 601,53) | 34 632,16 |
| 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. | Santaušams atkurti | | | | | | - |
| 11. | Kita | | | | | | - |
| 12. | Iš viso atidėjinių | - | 43 233,69 | | | (8 601,53) | 34 632,16 |

2016 m. rugsėjo 16 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2009 m. gruodžio 30 d. finansų inžinerijos priemonės „Verslumo skatinimas“ įgyvendinimo ir finansavimo sutarties Nr.14P-447/D4-617 pakeitimo, kuriuo pradėta įgyvendinti finansų inžinerijos priemonė „Garantijos pradedantiesiems verslą“ (toliau – GPV). Pirmosios paskolos pagal šią priemonę garantuotos 2017 m. sausio mėn.

Atidėjiniai pagal GPV priemonę yra sudaromi įvertinus būsimus pinigų srautų sumažėjimus, susijusius su prisiimtų garantijų išpareigojimų vykdymu. GPV priemonės lėšomis kompensuojamų finansinių išpareigojimų dalis yra 80 proc. nuo išmokų pagal suteiktas garantijas sumos.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GPV priemonę 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 | 1,19 | 908 779,17 | 67,33 | 8 651,58 |
| Galimos rizikos paskolos | 7,17 | 432 911,34 | 32,07 | 24 831,78 |
| Padidėjusios rizikos paskolos | 17,95 | 8 000,00 | 0,60 | 1 148,80 |
| Nuostolingos paskolos | 47,36 | - | - | - |
| | | 1 349 690,51 | | 34 632,16 |

Specialiųjų atidėjinių normos yra tikslinamos apskaičiavus vidutinį metinį garantijų, esančių atitinkamose rizikos grupėse, judėjimą į nuostolingos rizikos grupę (nemokumo tikimybė), o nuostolingos rizikos (4) grupės atidėjinių norma gaunama įvertinant, kiek vidutiniškai per metus garantijų yra atstatoma, t. y. kiek jų imigruoja į žemesnės rizikos grupes. Vidutinis metinis garantijų judėjimas skaičiuojamas imant 10 metų laikotarpį.

Atsižvelgiant į paskolos (arba jos dalies) grąžinimo ir (arba) palūkanų mokėjimo terminų praleidimą, paskolos gavėjo finansinę būklę, garantijos grupuojamos laikantis šių taisyklių:

- jeigu termino praleidimas neviršija 30 d., garantija priskiriama „standartinės“ rizikos grupei;
- jeigu terminas praleidžiamas nuo 31 iki 90 d., garantija priskiriama „galimos“ rizikos grupei;
- jeigu terminas praleidžiamas nuo 91 iki 180 d., paskolos gavėjas turi rimtų finansinių problemų, veikla nuostolinga ir tolimesnis verslo gyvavimas kelia didelių abejonių, garantija priskiriama „padidėjusios“ rizikos grupei;
- jeigu terminas praleidžiamas daugiau kaip 180 d., paskolos gavėjo finansinė būklė yra bloga ir jis neturi realių galimybių tęsti savo veiklą bei atsiskaityti su kreditoriais arba yra gautas pranešimas iš kredito įstaigos, kad paskola yra nutraukta, garantija priskiriama „nuostolingos“ rizikos grupei.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. suformuoti atidėjiniai pagal įgyvendinamas priemones priskiriami trumpalaikiams atidėjiniams, todėl jų diskontuota vertė nesiskiria nuo išgijimo vertės:

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

| Eil. Nr. | Atidėjinių panaudojimo laikas | Išgijimo savikaina (nediskontuota) | Diskontuota vertė |
|----------|---|------------------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Per vienus metus | 34 632,16 | 34 632,16 |
| 1.1. | Trumpalaikiai atidėjiniai | | |
| 1.2. | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis | 34 632,16 | 34 632,16 |
| 2. | Nuo vienu iki penkerių metų | | |
| 3. | Po penkerių metų | | |
| 4. | Atidėjinių suma, iš viso | 34 632,16 | 34 632,16 |

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 |
| I. | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS PASKOLŲ | - | 1 918 354,00 | 151 697,89 | - | 0,00 | 1 766 656,11 |
| 1. | Valdžios sektorius | - | - | - | - | - | - |
| 1.1. | Vietos valdžia (savivaldybės) | | | | | | |
| 1.2. | Valstybės socialinės apsaugos fondai | | | | | | |
| 2. | Finansų įstaigos | - | 1 918 354,00 | 151 697,89 | - | 0,00 | 1 766 656,11 |
| 2.1. | Bankai | | 35 000,00 | 1 980,00 | | - | 33 020,00 |
| 2.2. | Nebankinės finansų įstaigos | | 1 883 354,00 | 149 717,89 | | - | 1 733 636,11 |
| 3. | Ne finansų įstaigos | - | - | - | - | - | - |
| II. | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL UŽSIENIO PASKOLŲ | - | - | - | - | - | - |
| 4. | Valdžios sektorius | - | - | - | - | - | - |
| 4.1. | Vietos valdžia (savivaldybės) | | | | | | |
| 4.2. | Valstybės socialinės apsaugos fondai | | | | | | |
| 5. | Finansų įstaigos | - | - | - | - | - | - |
| 5.1. | Bankai | | | | | | |
| 5.2. | Nebankinės finansų įstaigos | | | | | | |
| 6. | Ne finansų įstaigos | - | - | - | - | - | - |
| III. | SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL TARPTAUTINIŲ FINANSŲ INSTITUCIJŲ IŠDUOTŲ PASKOLŲ IR GARANTIJŲ | - | - | - | - | - | - |
| IV. | SUTEIKTA VALSTYBĖS GARANTIJŲ DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (I+II+III) | - | 1 918 354,00 | 151 697,89 | - | 0,00 | 1 766 656,11 |
| V. | SUTEIKTOS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS IR UŽSIENIO PASKOLŲ | - | - | - | - | - | - |
| VI. | SUTEIKTOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (IV+V) | - | 1 918 354,00 | 151 697,89 | - | 0,00 | 1 766 656,11 |

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

10 Trumpalaikiai išsipareigojimai

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo trumpalaikius išsipareigojimus sudarė palūkanos, priskaitytos už investuotas laikinai laisvas lėšas bei finansų inžinerijos priemonę ir tiekėjams mokėtinos sumos:

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai“

12 priedas

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. | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | | | | |
| 2. | Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai | | | | | | |
| 3. | Tiekėjams mokėtinos sumos | 5 253,19 | | | 170,10 | | |
| 4. | Sukauptos mokėtinos sumos | 25 713,51 | 18 090,51 | - | 24 425,07 | 24 425,07 | - |
| 4.1. | Sukauptos finansavimo sąnaudos | | | | | | |
| 4.2. | Sukauptos atostoginių sąnaudos | | | | | | |
| 4.3. | Kitos sukauptos sąnaudos | 7 623,00 | | | | | |
| 4.4. | Kitos sukauptos mokėtinos sumos | 18 090,51 | 18 090,51 | | 24 425,07 | 24 425,07 | |
| 5. | Kiti trumpalaikiai išsipareigojimai | 12 461,40 | 12 461,40 | - | 23 677,83 | 23 677,83 | - |
| 5.1. | Mokėtini veiklos mokesčiai | | | | | | |
| 5.2. | Gauti išankstiniai apmokėjimai | | | | | | |
| 5.3. | Kitos mokėtinos sumos | 12 461,40 | 12 461,40 | | 23 677,83 | 23 677,83 | |
| 6. | Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5) | 43 428,10 | 30 551,91 | - | 48 273,00 | 48 102,90 | - |

11 Pagrindinė veiklos pajamos

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

Per ataskaitinį laikotarpį sukauptos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė sukauptos palūkanos už laikinai laisvas lėšas bei pagal finansų inžinerijos priemonę priskaičiuotos palūkanos.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS**

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2017 m. | 2016 m. |
|-----------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos | 51 018,10 | 89 476,98 |
| 1.1. | Pajamos iš rinkliavų | | |
| 1.2. | Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus | | |
| 1.3. | Suteiktų paslaugų pajamos** | | |
| 1.4. | Kitos | 51 018,10 | 89 476,98 |
| 2. | Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos | (51 018,10) | (89 476,98) |
| 3. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | - | - |

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

12 Pagrindinės veiklos sąnaudos

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo pagrindines veiklos sąnaudas sudarė:

| | 2017 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Verslumo skatinimo fondo valdymo išlaidos: | (135 122,65) | (86 551,48) |
| „Invega“ darbuotojų tiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio, atostogų darbo užmokesčio, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudos | (56 158,68) | (28 150,54) |
| Bendrųjų paskirstytinų sąnaudų, tinkamų kompensuoti, Fondui priskirta dalis | (50 775,59) | (24 076,66) |
| Susijusių išlaidų | (28 188,38) | (34 324,28) |
| Valdymo mokestis LCKU | (117 664,68) | (156 369,44) |
| Atidėjiniai garantijų išmokoms pagal GPV priemonę | (34 632,16) | - |
| Verslumo skatinimo fondo pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso | (287 419,49) | (242 920,92) |

Verslumo skatinimo fondo apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos socialinės apsaugos segmentui. Remiantis palyginimo bendruoju principu, fondo finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

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

13 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per ataskaitinį laikotarpį sudarė priskaičiuotos ir priskaičiuotos pervestinos palūkanų pajamos už laikinai laisvas investuotas lėšas:

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 |
| 1. | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | - | - |
| 1.1. | Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 1.2. | Baudų ir delspinigių pajamos | | |
| 1.3. | Palūkanų pajamos | 17 397,83 | 10 796,88 |
| 1.4. | Dividendai | | |
| 1.5. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos* | | |
| 1.6. | Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | (17 397,83) | (10 796,88) |
| 2. | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | - | - |
| 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* | | |
| 3. | Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2) | - | - |

14 Kontroliuojamieji, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

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

Sandoriai, vykę 2017 m. ir 2016 m. tarp Fondo ir projekto vykdytoja „Invega“, atskleisti 4 pastaboje.

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

15 Poataskaitiniai įvykiai

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

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PRIEDAS Nr. 1(1)

 20-ojo VSAFAS
 „Finansavimo sumos“
 4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINI LAIKOTARPI

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje* | Per 2017 M. | | | | | | | | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------|--|--|---|--------------------------------|------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------|---|---|
| | | | Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gauta 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 (grąžintos) | Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų): | 1 926 997,87 | 85 966,92 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 012 964,79 |
| 1.1. | nepiniginiam turtui isigyti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | 1 926 997,87 | 85 966,92 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 012 964,79 |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų): | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1. | nepiniginiam turtui isigyti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti): | 9 251 096,84 | - | - | - | - | - | (287 419,49) | - | - | - | 8 963 677,35 |
| 3.1. | nepiniginiam turtui isigyti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | 9 251 096,84 | - | - | - | - | - | (287 419,49) | - | - | - | 8 963 677,35 |
| 4. | Iš kitų šaltinių: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.1. | nepiniginiam turtui isigyti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. | Iš viso finansavimo sumų | 11 178 094,71 | 85 966,92 | - | - | - | - | (287 419,49) | - | - | - | 10 976 642,14 |

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PRIEDAS Nr. 1(2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas**FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI**

| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinis | Ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | |
|----------|--|------------------------------------|----------------------------|---------------|------------------------------------|----------------------------|---------------|
| | | 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) | | 1 926 997,87 | 1 926 997,87 | | 2 012 964,79 | 2 012 964,79 |
| 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) | | 9 251 096,84 | 9 251 096,84 | | 8 963 677,35 | 8 963 677,35 |
| 4. | Iš kitų šaltinių | | | - | | | |
| 5. | Iš viso | - | 11 178 094,71 | 11 178 094,71 | - | 10 976 642,14 | 10 976 642,14 |

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 | Gynyba | Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika | Aplinkos apsauga | Būstas ir komunalinis ūkis | Sveikatos apsauga | Poilsis, kultūra ir religija | Švietimas | Socialinė apsauga | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS | | | | | | | | | | | (287 419,49) |
| 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 | | | | | | | | | | (287 419,49) | (287 419,49) |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | Išmokos: | | | | | | | | | | | (278 650,49) |
| 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 išsigijimo | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.8. | Socialinių išmokų | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.9. | Nuomos | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.10. | Kitų paslaugų išsigijimo | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | | | | | - |
| 3.1.12. | Kitos išmokos | | | | | | | | | | (278 650,49) | (278 650,49) |

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

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 | Gynyba | Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika | Aplinkos apsauga | Būstas ir komunalinis ūkis | Sveikatos apsauga | Poilsis, kultūra ir religija | Švietimas | Socialinė apsauga | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | | | | | | | | | | | (242 920,92) |
| 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 | | | | | | | | | | (242 920,92) | (242 920,92) |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | Išmokos: | | | | | | | | | | | (236 953,75) |
| 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 | | | | | | | | | | (236 953,75) | (236 953,75) |

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 |
| 1. | Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos | 8 443 721,29 | 1 896 552,47 | - | (1 267 476,27) | 47 609,50 | - | (2 061 318,75) | - | - | 7 059 088,24 |
| 1.1. | Suteiktos paskolos | 3 642 625,12 | | | | | | (1 973 000,00) | | | 1 669 625,12 |
| 1.2. | Obligacijos | 4 801 096,17 | 1 896 552,47 | | (1 267 476,27) | 47 609,50 | | (88 318,75) | | | 5 389 463,12 |
| 1.3. | Vekseliai | | | | | | | | | | - |
| 1.4. | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | | | - |
| 1.5. | Ilgalaikiai terminuoti indėliai | | | | | | | | | | - |
| 2. | Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos | 1 854 319,23 | - | - | 1 267 476,27 | 2 717,77 | - | (1 857 037,00) | - | - | 1 267 476,27 |
| 2.1. | Suteiktos paskolos | | | | | | | | | | - |
| 2.2. | Obligacijos | 1 854 319,23 | | | 1 267 476,27 | 2 717,77 | | (1 857 037,00) | | | 1 267 476,27 |
| 2.3. | Vekseliai | | | | | | | | | | - |
| 2.4. | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | | | - |
| 2.5. | Trumpalaikiai terminuoti indėliai | | | | | | | | | | - |
| 3. | Iš viso | 10 298 040,52 | 1 896 552,47 | - | - | 50 327,27 | - | (3 918 355,75) | - | - | 8 326 564,51 |