

**Fondu fondas „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020,
finansuojamas iš Europos socialinio fondo“**

Metinės finansinės ataskaitos už ataskaitinį laikotarpį,
pasibaigusį 2016 m. gruodžio 31 d.

| | |
|---|--------------|
| NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA | 3 |
| FINANSINĖS ATASKAITOS: | |
| FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA | 6 |
| VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA | 7 |
| GRYNOJO TURO POKYČIŲ ATASKAITA | 8 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA | 9 |
| AIŠKINAMASIS RAŠTAS | 10-22 |
| PRIEDAS Nr. 1 | 23-24 |
| PRIEDAS Nr. 2 | 25-26 |
| PRIEDAS Nr. 3 | 27 |



„KPMG Baltics“, UAB
Konstitucijos pr. 29
LT-08105, Vilnius
Lietuva

Tel.: +370 5 2102600
Faks.: +370 5 2102659
El. p.: vilnius@kpmg.lt
kpmg.com/lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Fondų fondo „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ dalyviams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – Įmonė) valdomo fondų fondo „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ (toliau – Fondas) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Fondo 2016 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 apibūdinti 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 audito įstatymo reikalavimus. Mes taip pat laikomės TBESV kodekse ir Lietuvos Respublikos audito įstatyme numatytų kitų etikos reikalavimų. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal 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, atskleisti (jei taikytina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu, ir taikyti veiklos tęstinumo apskaitos principą, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Fondo 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, tačiau tai nėra garantija, kad pagal TAS atliekamo audito metu visada galima nustatyti reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Jie laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu mes 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 pakankamų 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, klaidojimas, 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 vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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 yra atspindėti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.



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

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Domantas Dabulis.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Domantas Dabulis
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2017 m. kovo 14 d.

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
 PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2017-03-14
 (data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
|-----------|--|--------------|------------------------|------------------------|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | | - |
| I. | Nematerialusis turtas | | - | - |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | - | - |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | - | - |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | - | - |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | - | - |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 6 033 751,28 | 12 831,91 |
| 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 | 3 | 1 970,28 | - |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | - | 12 831,91 |
| 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 | | - | 12 831,91 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | - | - |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | 4 | 1 025 622,40 | - |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 5 | 5 006 158,60 | - |
| | IŠ VISO TURTO: | | 6 033 751,28 | 12 831,91 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 6 | 6 033 179,99 | - |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 801,52 | - |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | - | - |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 6 032 378,47 | - |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | - | - |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 571,29 | 12 831,91 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | - | - |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | - | - |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | - | - |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | - | - |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | 7 | 571,29 | 12 831,91 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | - | - |
| 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 | | 16,67 | - |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | | 426,42 | 12 831,91 |
| II.11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 128,20 | - |
| 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 GRYNJOJO TURTO: | | 6 033 751,28 | 12 831,91 |

Generalinis direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti
 asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Audrius Zabotka
 (vardas ir pavardė)

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

(parašas)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
 (vardas ir pavardė)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2017-03-14
 (data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2016 m. | 2015 m. |
|-----------|--|--------------|------------------|------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | 8 | 91 490,37 | 12 831,91 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 91 490,37 | 12 831,91 |
| 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 | | - | - |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | - | - |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS | 9 | 91 490,37 | 12 831,91 |
| I. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | - | - |
| II. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | - | - |
| III. | FINANSAVIMO | | - | - |
| IV. | KITOS | | 91 490,37 | 12 831,91 |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | - | - |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | - | - |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | - | - |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | - | - |
| III. | KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS | | - | - |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | 10 | - | - |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | - | - |
| G. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | - | - |
| H. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | - | - |
| I. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | - | - |

Generalinis direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti
 asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Audrius Zobotka
 (vardas ir pavardė)

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

(parašas)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
 (vardas ir pavardė)

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2017-03-14
 (data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pasta- bos Nr. | Tenka kontroliuojančiajam subjektui | | | | Sukaup- tas perviršis ar deficitas prieš nuosa- vybės metodo įtaką | Iš viso | Mažu- mos dalis |
|----------|--|-------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------------------------|---|------------|-----------------------|
| | | | Dalinin- kų kapitalas | Tikrosios vertės rezervas | Kiti rezervai | Nuosa- vybės metodo įtaka | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Likutis 2014 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 2015 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 2016 m. gruodžio 31 d. | | - | - | - | - | - | - | - |

Generalinis direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

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

(parašas)

(parašas)

Audrius Zabotka
 (vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
 (vardas ir pavardė)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

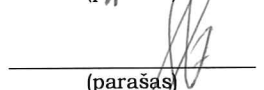
2017-03-14
 (data)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2016 m. | 2015 m. |
|-----------|--|--------------|-----------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 6 030 424,86 | - |
| I. | Išplaukos | | 6 136 700,75 | - |
| I.1. | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: | | 6 136 700,75 | - |
| I.1.1. | Iš valstybės biudžeto | | - | - |
| I.1.2. | Iš savivaldybės biudžeto | | - | - |
| I.1.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | 5 | 6 136 700,75 | - |
| I.1.4. | Iš kitų šaltinių | | - | - |
| I.2. | Iš mokesčių | | - | - |
| I.3. | Iš socialinių įmokų | | - | - |
| I.4. | Už suteiktas paslaugas | | - | - |
| I.5. | Gautos palūkanos | | - | - |
| I.6. | Kitos išplaukos | | - | - |
| II. | Pervestos lėšos | | - | - |
| 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 | | - | - |
| III. | Išmokos | | (106 275,89) | - |
| III.1. | Socialinių išmokų | | - | - |
| III.2. | Kitų paslaugų įsigijimo | | - | - |
| III.3. | Sumokėtos palūkanos | | - | - |
| III.4. | Kitos išmokos | | (106 275,89) | - |
| B. | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | 4 | (1 024 266,26) | - |
| I. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | - | - |
| II. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | - | - |
| III. | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | (1 050 732,54) | - |
| IV. | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | - | - |
| V. | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | - | - |
| VI. | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | 26 466,28 | - |
| C. | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | |
| I. | Išplaukos 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) | | 5 006 158,60 | - |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | - | - |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | 5 006 158,60 | - |

Generalinis direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

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


 (parašas)


 (parašas)

Audrius Zabotka
 (vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
 (vardas ir pavardė)

1. Bendroji informacija

| | |
|--|---|
| Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas | Fondų fondas „Verslumo skatinimo fondas 2014-2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ |
| Projekto kodas | 07.3.3-FM-F-424-01-001 |
| 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 „Verslumo skatinimo fondas 2014–2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“ (toliau – Fondas) steigimo ir finansavimo sutartimi, sudaryta 2015 m. gruodžio 8 d. tarp Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo 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. Kadangi Fondas nėra juridinis asmuo – samdomų darbuotojų neturi. Fondas neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

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 finansinės apskaitos sistemą su atskiru sąskaitų planu, kuriame registruojamos visos pagal pobūdį grupuojamos ūkinės operacijos, susijusios tik su Fondo lėšomis.

LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 27 punktu, siekdama įsteigti fondų fondą bei jame įgyvendinti finansinę priemonę, vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi išpareigojo Fondui perduoti administruoti 24 546 803 eurų sumą. Fondas įgyvendins paskolų finansinę priemonę, skirtą verslumo ir savarankiško užimtumo skatinimui.

Fondas įsteigtas 2015 m. gruodžio 8 d. sudarius trišalę steigimo ir finansavimo sutartį tarp Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir „Invegos“. Metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys už praėjusį ataskaitinį laikotarpį, trukusį nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d.

2. Apskaitos politika

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Fondo tarpines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2016 m. gruodžio 31 d., yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Nuo 2016 m. sausio 1 d. Fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, metinė finansinė atskaitomybė ir aiškinamasis raštas rengiami pilna apimtimi 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.

VSAFAS taikymas pirmą kartą

Nuo 2016 m. sausio 1 d. Verslumo skatinimo fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, visos ūkinės operacijos bei įvykiai registruojami Fondo buhalterinėje apskaitoje, metinės finansinės atskaitos bei aiškinamasis raštas rengiami pagal VSAFAS reikalavimus. Ankstesniais laikotarpiais, t. y. iki 2015 m. gruodžio 31 d., VSAFAS buvo taikomi tik tokia apimtimi, kiek jie pritaikomi Fondo apskaitos veiklai. Sudarant šias metines finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į 7 VSAFAS reikalavimus, taikomus sudarant finansinės atskaitomybės rinkinius pagal VSAFAS pirmą kartą, retrospektyviai koreguoti duomenys už 2015 m. gruodžio 31 d. Informacija, kokiems finansinės būklės bei veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams perėjimas prie VSAFAS taikymo pilna apimtimi turėjo įtakos ir kokiomis sumomis šie straipsniai buvo koreguoti, yra pateikiama 12 pastaboje.

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis įsigijimo savikainos principu.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Fondas apskaitą 2016 m. tvarkė ir šiose metinėse finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais.

2.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra priskiriamas šioms grupėms: ilgalaikis ir trumpalaikis turtas 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 dvi grupes: 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 jas 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 apskaitomi 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 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“ 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 amortizuojamas naudojant efektyvią palūkanų normos metodą, atėmus bet kokius pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius, kurie atspindi neatgautinas sumas.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pripažinimas būtų nereikšmingas.

Fondas ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo suteikęs ilgalaikių paskolų.

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 finansinis turtas yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksmų, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniams 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 efektyvią 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 diena 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 įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų ir sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

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

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Finansiniai įsipareigojimai susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte (tokių Fondas neturi).

2.4. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

Suma, pripažinta atidėjiniu, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio išpareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius iš šio išpareigojimo. Kai atidėjiny vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus išpareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

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

2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)

Sukauptas perviršis (deficitas) – Fondo veiklos rezultatas.

2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

Fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanų pajamos iš finansų inžinerijos priemonių, palūkanos už laikinai laisvą Fondo lėšų investavimą į 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.

Sanaudos

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

Fondo valdymo sąnaudas – 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 perkeliama 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 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.

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 įsipareigojimų, 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 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.

2.9. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal VSAFAS vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie daro įtaką pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą.

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, ji nustačius.

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

Specialieji suteiktų paskolų atidėjiniai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Fondas nebuvo suteikęs paskolų finansinės priemonės valdytojams.

2.10. Neapibrėžtumai

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

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. Informacija apie 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 – socialinė apsauga. Kadangi Fondas išskiria vieną segmentą, todėl visos pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų 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 Išankstiniai apmokėjimai

2016 m. gruodžio 31 d. ir Fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai Fondo valdytojui Fondo valdymo išlaidoms kompensuoti:

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
|-----------|---|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina | - | - |
| 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 | 1 970,28 | - |
| 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) | 1 970,28 | - |

4 Trumpalaikės investicijos

2016 m. gruodžio 31 d. ir Fondo trumpalaikes investicijas sudarė LR Vyriausybės vertybiniai popieriai. LR Vyriausybės obligacijų, laikomų iki išpirkimo, išpirkimo terminas yra 2017 m. Vidutinis metinis pajamingumas lygus 0,08 proc.

| | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia | - | - |
| Įsigijimo savikaina | 1 038 585,00 | - |
| Sukauptos palūkanos | 8 870,85 | - |
| Amortizacija per laikotarpį | (21 833,45) | - |
| Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai | 1 025 622,40 | - |

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

5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2016 m. vasario 5 d. į Fondo atsiskaitomąją banko sąskaitą buvo pervesta pirma dalis piniginio įnašo – 6 136 700,75 eurų, skirta Fondo veiklai vykdyti ir finansinei priemonei įgyvendinti. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pinigus ir jų ekvivalentus sudarė pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2016 m. gruodžio 31 d. | | 2015 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) | 5 006 158,60 | - | - | - |
| 1.1. | Pinigai bankų sąskaitose | 5 006 158,60 | | | |
| 1.2. | Pinigai kasoje | | | | |
| 1.3. | Pinigai kelyje | | | | |
| 1.4. | Pinigai išaldytose sąskaitose | | | | |
| 1.5. | Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | | | |
| 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 išaldytose sąskaitose | | | | |
| 2.5. | Pinigų išaldytose 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 išaldytose sąskaitose | | | | |
| 3.5. | Pinigų išaldytose 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) | 5 006 158,60 | - | - | - |
| 5. | Iš jų išteklių fondų lėšos* | 5 006 158,60 | - | - | - |

| | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Pinigai bankų sąskaitose: | | |
| Pinigai atsiskaitomojoje sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-) | 4 803 547,75 | - |
| Pinigai valdymo išlaidų banko sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-) | 202 610,85 | - |
| | 5 006 158,60 | - |

6 Finansavimo sumos

2016 m. gruodžio 31 d. 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 piniginio įnašo dalis, kurią įsipareigota perduoti valdyti Fondui pagal Fondo steigimo ir finansavimo sutartyje numatytas sąlygas, 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 18 410 102,25 eurų. Likusiai neapmokėtai piniginio įnašo daliai planuojama teikti mokėjimo prašymus: 2018 m. II ketv., 2019 m. IV ketv. ir 2021 m. III ketv.

7 Trumpalaikiai išpareigojimai

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikius išpareigojimus sudarė:

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai“
 12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2016 m. gruodžio 31 d. | | | 2015 m. gruodžio 31 d. | | |
|----------|---|------------------------|---------------------------------------|--|------------------------|---------------------------------------|--|
| | | iš viso | tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešo sektoriaus subjektams | iš viso | tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešo sektoriaus subjektams |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | | | | |
| 2. | Su darbo santykiais susiję išpareigojimai | | | | | | |
| 3. | Tiekėjams mokėtinos sumos | 16,67 | | | | | |
| 4. | Sukauptos mokėtinos sumos | 426,42 | 426,42 | | 12 831,91 | - | |
| 4.1. | Sukauptos finansavimo sąnaudos | | | | | | |
| 4.2. | Sukauptos atostoginių sąnaudos | | | | | | |
| 4.3. | Kitos sukauptos sąnaudos | | | | 12 831,91 | | |
| 4.4. | Kitos sukauptos mokėtinos sumos | 426,42 | 426,42 | | | | |
| 5. | Kiti trumpalaikiai išpareigojimai | 128,20 | 128,20 | - | - | - | - |
| 5.1. | Mokėtini veiklos mokesčiai | | | | | | |
| 5.2. | Gauti išankstiniai apmokėjimai | | | | | | |
| 5.3. | Kitos mokėtinos sumos | 128,20 | 128,20 | | | | |
| 6. | Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5) | 571,29 | 554,62 | - | 12 831,91 | - | - |

*Sukauptas sąnaudas sudarė sumos už patirtų valdymo išlaidų kompensavimą, projekto vykdytoji „Invegai“:

Likutis sausio 1 d.

Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas

Apmokėta suma projekto vykdytoji už praėjusius laikotarpius

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai

| | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
|---|------------------------|------------------------|
| Likutis sausio 1 d. | 12 831,91 | - |
| Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas | 75 134,81 | 12 831,91 |
| Apmokėta suma projekto vykdytoji už praėjusius laikotarpius | 87 966,72 | - |
| Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai | - | 12 831,91 |

8 Pagrindinės veiklos pajamos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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.

9 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindines veiklos sąnaudas už ataskaitinius laikotarpius, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d., sudarė Fondo valdymo išlaidos:

| | 2016 m. | 2015 m. |
|--|------------------|------------------|
| „Invega“ darbuotojų tiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio, atostogų darbo užmokesčio, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudų iš viso | 42 843,22 | 7 593,52 |
| Bendrųjų paskirstytinų sąnaudų tinkamų kompensuoti ES lėšomis Fondui priskirta dalis iš viso | 32 291,59 | 5 238,39 |
| Susijusių išlaidų iš viso | 16 355,56 | - |
| Fondo valdymo išlaidos iš viso ataskaitinio laikotarpio pabaigai | 91 490,37 | 12 831,91 |

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.

10 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Per ataskaitinį laikotarpį sukauptos finansinės ir investicinės veiklos rezultata sudarė sukauptos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas:

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

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2016 m. | 2015 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 | 1 356,14 | |
| 1.4. | Dividendai | | |
| 1.5. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos* | | |
| 1.6. | Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | (1 356,14) | |
| 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) | - | - |

11 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 akcininkų susirinkimo funkcijas;
- 2) LR finansų ministerija – ES struktūrinės paramos administravimo srityje vadovaujančios 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 2016 m. ir 2015 m. tarp Fondo ir projekto vykdytoja „Invega“, atskleisti 3 ir 7 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų 2016 m. ir 2015 m. Fondas neturėjo.

12 Perėjimo prie VSAFAS įtaka

7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“
 4 priedas

**PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS TAIKYMO POVEIKIS MOKESČIŲ
 IR IŠTEKLIŲ FONDŲ PRADINĖJE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL VSAFAS RODOMAI
 INFORMACIJAI**

| Eil. Nr. | | Suma |
|---------------------|---|---------------------|
| A. | Aktyvų (turto) suma paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką | 6 136 700,75 |
| 1. | Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas | |
| 2. | Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas | |
| 3. | Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas | - |
| 3.1. | Nuosavybės metodo taikymo įtaka ilgalaikiam finansiniam turtui (+/-) | |
| 3.2. | Ilgalaikio finansinio turto nuvertėjimo registravimas apskaitoje | |
| 3.3. | Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas dėl jo įvertinimo tikrąja verte (+/-) | |
| 3.4. | Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas dėl jo įvertinimo amortizuota savikaina | |
| 4. | Atsargų vertės pasikeitimas | - |
| 4.1. | Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti, vertės ikėlimas | |
| 4.2. | Kitų atsargų vertės pasikeitimas | |
| 5. | Gautinų sumų vertės pasikeitimas | (6 123 868,84) |
| 5.1. | Gautinų sumų nuvertėjimo registravimas apskaitoje (-) | |
| 5.2. | Anksčiau neregistruotų gautinų sumų registravimas apskaitoje | |
| 6. | Kiti koregavimai | |
| B. | Turto suma pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS | 12 831,91 |
| C. | Pasyvų (įsipareigojimų ir rezervų) suma paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką | 6 136 700,75 |
| 1. | Finansavimo sumų vertės pasikeitimas | (6 136 700,75) |
| 2. | Rezervų vertės pasikeitimas | |
| 3. | Įsipareigojimų vertės pasikeitimas | 12 831,91 |
| 3.1. | Atidėjinių suformavimas | |
| 3.2. | Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje | |
| 3.3. | Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas | |
| 4. | Grynojo turto likučio pasikeitimas | |
| D. | Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS | 12 831,91 |

Taikant 20-to VSAFAS standarto reikalavimus perėjimo prie VSAFAS dieną gautinos finansavimo sumos išregistruojamos.

PERĖJIMO PRIE VSAFAS ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2015 m. gruodžio 31 d. | Perėjimo prie VSAFAS įtaka | | 2015 m. gruodžio 31 d., įvertinus perėjimo prie VSAFAS įtaką |
|-----------|--|--------------|------------------------|----------------------------|-----------------|--|
| | | | | Padidėjimas (+) | Sumažėjimas (-) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4+5+6 |
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | | | | |
| I. | Nematerialusis turtas | | | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | | | |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 6 136 700,75 | 12 831,91 | (6 136 700,75) | 12 831,91 |
| I. | Atsargos | | | | | |
| I.1 | Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti | | | | | |
| I.2 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | | | | | |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | 6 136 700,75 | 12 831,91 | (6 136 700,75) | 12 831,91 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | 5 | 6 136 700,75 | | (6 136 700,75) | - |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas | | | | | |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | | 12 831,91 | | 12 831,91 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | | | |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | | | |
| V. | P pinigai ir pinigų ekvivalentai | | | | | |
| | IŠ VISO TURTO: | | 6 136 700,75 | 12 831,91 | (6 136 700,75) | 12 831,91 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | | | | | |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | | | | |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 6 123 868,84 | | (6 123 868,84) | - |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | | | | |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 12 831,91 | | | 12 831,91 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjimai | | | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 12 831,91 | | | 12 831,91 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai | | | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | 7 | 12 831,91 | | | 12 831,91 |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | | | |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | | | | |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | | | | | |
| II.11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | | | |
| 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 GRYNANO TURTO: | | 6 136 700,75 | - | (6 123 868,84) | 12 831,91 |

Informacija pagal 7-ojo VSAFAS 9 priedą neteikiama, nes perėjimas prie VSAFAS nedarė įtakos veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams.

13 Poataskaitiniai įvykiai

2017 m. sausio 2 d. buvo pervesta dalis piniginio įnašo finansinės priemonės valdytoju Lietuvos centrine kredito unija, atstovaujanti 41 kredito unijos konsorciumą, skirta finansinei priemonei įgyvendinti pagal bendradarbiavimo sutarties, pasirašytos 2016 m. spalio 5 d., sąlygas. Koreguojančių poataskaitinių įvykių, galinčių turėti reikšmingą įtaką informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, nėra.

PRIEDAS Nr. 1 (1)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
 4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JU POKYČIAI PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

| 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 | Neatlyginti gautas turtas | Perduota lėšoms viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai | | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų | Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimai |
| 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); | - | 801,52 | - | - | - | - | - | - | - | - | 801,52 |
| 1.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | 801,52 | - | - | - | - | - | - | - | - | 801,52 |
| 2. | iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų); | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. | iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti); | - | 6 136 700,75 | - | - | - | - | (104 322,28) | - | - | - | 6 032 378,47 |
| 3.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | 6 136 700,75 | - | - | - | - | (104 322,28) | - | - | - | 6 032 378,47 |
| 4. | iš kitų šaltinių; | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. | iš viso finansavimo sumų | - | 6 137 502,27 | - | - | - | - | (104 322,28) | - | - | - | 6 033 179,99 |

Fonų fondas „Verslumo skatinimo fondas 2014-2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“
 AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PRIEDAS Nr. 1 (2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
 5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

| 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) | | | | | | |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų) | | | | | 801,52 | 801,52 |
| 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) | | | | | 6 032 378,47 | 6 032 378,47 |
| 4. | Iš kitų šaltinių | | | | | | |
| 5. | Iš viso | - | - | - | - | 6 033 179,99 | 6 033 179,99 |

PRIEDAS Nr. 2 (1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
 priedas

2016 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

| Eil. nr. | Finansinių atsaskaitų straipsniai | Segmentai | | | | | | | | | | | Iš viso (91 490,37) |
|-----------|--|-----------------------------|--------|--------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|--------------|-------------------|---------------------|------------------------|
| | | Bendros valstybės paslaugos | Gynyba | Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika | Aptinkos 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 ŠAŪLUDOS | | | | | | | | | | | (91 490,37) | |
| 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 | | | | | | | | | (91 490,37) | | (91 490,37) | |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ AFSKAITOS KLAUDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | | | | | (106 275,89) | |
| 3.1. | Išmokos: | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | (106 275,89) | | (106 275,89) | |

Fondų fondas „Verslumo skatinimo fondas 2014-2020, finansuojamas iš Europos socialinio fondo“
 AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PRIEDAS Nr.2 (2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
 priedas

2015 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

| Eil. nr. | Finansinių atsaskaitų straipsniai | Segmentai | | | | | | | | | | Iš viso (12 831,91) |
|-----------|---|-----------------------------|--------|--------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|-------------|-------------------|------------------------|
| | | 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 |
| 1. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KETIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | Išmokos: | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | (12 831,91) | | (12 831,91) |

PRIEDAS Nr. 3

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

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2016 M. LAIKOTARPĮ

| Eil. Nr. | Finansinio turto pavadinimas | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------|---|--|-----------------------------|--|---|--------------------|------------------------------|--------------------|----------|--------------|--|
| | | | išgyta (išgyjimo savikaina) | parduota (balansinė vertė pardavimo momentu) | perkeita i (iš) kita 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.1. | Suteiktos paskolos | | | | | | | | | | |
| 1.2. | Obligacijos | | | | | | | | | | |
| 1.3. | Vekseliai | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Ilgalaikiai terminuoti indėliai | | | | | | | | | | |
| 2. | Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos | | 1 038 585,00 | - | - | (12 962,60) | - | - | - | - | 1 025 622,40 |
| 2.1. | Suteiktos paskolos | | | | | | | | | | |
| 2.2. | Obligacijos | | 1 038 585,00 | | | (12 962,60) | | | | | 1 025 622,40 |
| 2.3. | Vekseliai | | | | | | | | | | |
| 2.4. | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai | | | | | | | | | | |
| 2.5. | Trumpalaikiai terminuoti indėliai | | | | | | | | | | |
| 3. | IŠ VISO | | 1 038 585,00 | - | - | (12 962,60) | - | - | - | - | 1 025 622,40 |