

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

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

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO 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	10-24
PRIEDAS NR. 1	25-26
PRIEDAS NR. 2	27-28
PRIEDAS NR. 3	29

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Fondo „Verslumo skatinimo fondas“ dalyviams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – Įmonė) valdomo fondo „Verslumo skatinimo fondas“ (toliau – Fondas) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu 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 pasibaigusiu 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 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 iškraipymų 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 Fondą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, 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:

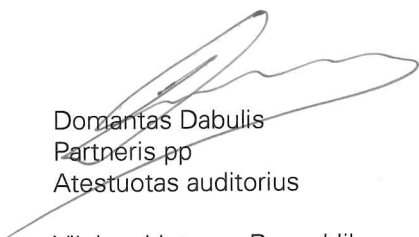
- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, 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 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.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2-ojo VSAFAS „Finansinės
būklės ataskaita“
1 priedas

**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		8 443 721,29	8 464 266,83
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	8 443 721,29	8 464 266,83
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2 782 646,42	2 894 001,56
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	58 312,41	64 191,05
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	19 353,50	40 081,17
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		19 353,50	40 081,17
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos	6	1 854 319,23	1 512 529,88
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	850 661,28	1 277 199,46
	IŠ VISO TURTO:		11 226 367,71	11 358 268,39
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	11 178 094,71	11 268 572,45
I.	Iš valstybės biudžeto		1 926 997,87	1 774 554,69
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		9 251 096,84	9 494 017,76
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		48 273,00	89 695,94
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	9	48 273,00	89 695,94
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		170,10	81,58
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		24 425,07	44 744,61
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		23 677,86	44 869,76
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 GRYNŲJO TURTO:		11 226 367,71	11 358 268,39

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Audrius Zabotka

(vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė

(vardas ir pavardė)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
1 priedas**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**2017-03-14
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2016 m.	2015 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	242 920,92	436 327,83
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		242 920,92	436 327,83
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		89 476,98	177 910,06
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(89 476,98)	(177 910,06)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	11	(242 920,92)	(436 327,83)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(242 920,92)	(436 327,83)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-	-
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	12	-	-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-	-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė

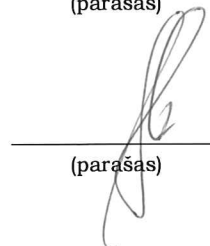
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Audrius Zobotka

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė

(vardas ir pavardė)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

GRYNOJO TURTO POKYČIO ATASKAITA UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

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

2017-03-14
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos 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 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 grynas 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 grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	-	-	-	-
17.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	-	-	-

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

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Audrius Zabotka
(vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
(vardas ir pavardė)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“

I priedas

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

2017-03-14

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2016 m.	2015 m.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		2 963 908,76	2 759 102,52
I.	Iplaukos		3 200 862,51	3 086 337,45
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		-	-
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		120 862,51	186 337,45
I.6.	Kitos įplaukos	3.1	3 080 000,00	2 900 000,00
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		(236 953,75)	(327 234,93)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(236 953,75)	(327 234,93)
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(3 390 446,94)	(2 191 120,26)
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-	-
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		(4 987 976,03)	(2 543 049,10)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	3.2, 6	1 597 529,09	351 923,96
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-	-
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-	4,88
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-	-
I.	Iplaukos iš gautų paskolų		-	-
II.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	-
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-	-
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(426 538,18)	567 982,26
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1 277 199,46	709 217,20
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		850 661,28	1 277 199,46

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Audrius Zobotka

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė

(vardas ir pavardė)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 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 įsipareigojo perduoti Verslumo skatinimo fondui ne mažesnę kaip 14 481 001 Eur sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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 2016 m. gruodžio 31 d., yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Verslumo skatinimo fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, todėl metinės finansinės ataskaitos 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.

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 ataskaitos 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-ojo VSAFAS reikalavimus, taikomus sudarant finansinės atskaitomybės rinkinius pagal VSAFAS pirmą kartą, retrospektyviai koreguoti duomenys 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 9 ir 11 pastabose.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta, remiantis įsigijimo vertės principu.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

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

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 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. Pinigų srautų ataskaita sudaryta tiesioginiu būdu.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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.

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 išipareigojimų 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 išipareigojimu, diskontuojami visą to turto ar išipareigojimo turėjimo laiką arba iki kitos jo perkainojimo dienos.

Finansiniai išipareigojimai

Finansiniai išipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima išipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Išipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais išipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio išipareigojimo apibrėžimo.

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

Ilgalaikiai finansiniai išipareigojimai - amortizuota savikaina;

Trumpalaikiai finansiniai išipareigojimai - įsigijimo savikaina.

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

2.5 Sukauptas perviršis (deficitas)

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

2.6 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 FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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.

2.7 Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

Verslumo skatinimo fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos iš finansų inžinerijos priemonę 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 pervestinių pajamų lygus nuliui.

Sąnaudos

Verslumo skatinimo fondo sąnaudos yra pripažįstamos kaupimo principu tuo atskaitiniu 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.

2.8 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 Laikinais 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 „Laikinais 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).

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 „Laikinai 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.

2.9 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.

2.10 Neapibrėžtumai

Neapibrėžti išpareigojimai 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-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, išpareigojimų ir pinigų srautų sumos priskiriamos šiam segmentui.

Verslumo skatinimo fondas antrinių segmentų neišskiria.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2.12 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.

3 Ilgalaikis finansinis turtas

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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.	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 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		8 443 721,29	8 464 266,83
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	3.1	4 801 096,17	1 741 641,71
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą			
3.	Po vienu metų gautinos sumos	3.2	3 642 625,12	6 722 625,12
4.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
7.	Iš viso		8 443 721,29	8 464 266,83

3.1 Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo iki išpirkimo termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos sudarė:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	1 734 456,83	734 531,97
Įsigytas finansinis turtas	4 958 014,31	1 734 456,94
Išpirktas finansinis turtas	-	-
Perkelta į trumpalaikį turtą	(1 893 007,00)	(734 532,08)
Likutis gruodžio 31 d.	4 799 464,14	1 734 456,83
Sukauptos palūkanos, amortizacija		
Likutis sausio 1 d.	7 184,88	6 707,84
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	39 731,78	24 369,89
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(83 972,40)	(24 495,94)
Amortizacijos perkėlimas į trumpalaikį turtą	38 687,77	603,09
Likutis gruodžio 31 d.	1 632,03	7 184,88
Likutinė vertė	4 801 096,17	1 741 641,71

Vidutinis metinis LRV obligacijų pajamingumas 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 0,225 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“.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3.2 Po vienu metų gautinos sumos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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:

	<u>2016 m.</u>	<u>2015 m.</u>
Suteikta ilgalaikė paskola LCKU:		
Likutis sausio 1 d.	9 622 625,12	9 622 625,12
Suteikta per metus	-	-
Gražinta per metus	(3 080 000,00)	(2 900 000,00)
Likutis gruodžio 31 d.	<u>3 642 625,12</u>	<u>6 722 625,12</u>

4 Išankstiniai apmokėjimai

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	58 312,41	64 191,05
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	58 312,41	64 191,05
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)*	58 312,41	64 191,05

* Detalus atskleidimas:

	<u>2016 m.</u> <u>gruodžio 31 d.</u>	<u>2015 m.</u> <u>gruodžio 31 d.</u>
Likutis sausio 1 d.	64 191,05	173 253,40
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą Biudžetą	102 718,00	92 194,00
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(52 227,20)	(92 252,64)
Gražinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą	-	(19 548,37)
Išankstiniai apmokėjimai finansiniam tarpininkui	100 000,00	200 000,00
Administravimo mokestis finansiniam tarpininkui	(156 369,44)	(289 513,98)
Perklasifikavimas į mokėtinas sumas fondo valdytojui	-	58,64
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	<u>58 312,41</u>	<u>64 191,05</u>

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5 Per vienus metus gautinos sumos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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	2016 m. gruodžio 31 d.			2015 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)	30 011,36	-	-	50 739,03	-	-
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	30 011,36	-	-	50 739,03	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	30 011,36			50 739,03		
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)	19 353,50	-	-	40 081,17	-	-

6 Trumpalaikis finansinis turtas

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo trumpalaikį finansinį turta sudarė iki išpirkimo termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	1 518 901,09	310 499,59
Įsigytas finansinis turtas	-	774 784,62
Išpirktas finansinis turtas	(1 480 192,05)	(300 915,20)
Perkelta iš ilgalaikio turto	1 893 007,00	734 532,08
Likutis gruodžio 31 d.	1 931 716,04	1 518 901,09
Sukauptos palūkanos, amortizacija		
Likutis sausio 1 d.	(6 371,21)	3 423,52
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	1 026,81	17 321,18
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(33 364,64)	(26 512,82)
Amortizacijos perkėlimas iš ilgalaikio turto	(38 687,77)	(603,09)
Likutis gruodžio 31 d.	(77 396,81)	(6 371,21)
Likutinė vertė	1 854 319,23	1 512 529,88

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Vidutinis metinis LRV obligacijų pajamingumas 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 0,239 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“.

7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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 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)	850 661,28	-	1 277 199,46	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	850 661,28		1 277 199,46	
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)	850 661,28	-	1 277 199,46	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos*	850 661,28	-	1 277 199,46	-

***Detalus atskleidimas:**

Grįžusių lėšų banko sąskaitos likutis „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A)

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Grįžusių lėšų banko sąskaitos likutis „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A)	810 749,22	1 277 199,46
Grįžusių lėšų valdymo išlaidų banko sąskaitos likutis „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A)	39 912,06	-
	850 661,28	1 277 199,46

8 Finansavimo sumos

2016 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo 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.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

9 Trumpalaikiai išpareigojimai

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo trumpalaikius išpareigojimus sudarė palūkanos, priskaitytos už investuotas laikinai laisvas lėšas bei finansų inžinerijos priemonę ir tiekėjams mokėtinos sumos:

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 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 išpareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	170,10			81,58		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	24 425,07	24 425,07	-	44 744,61	44 744,61	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos*	24 425,07	24 425,07		44 744,61	44 744,61	
5.	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	-	-	-	-	-	-
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	23 677,83	23 677,83		44 869,75	44 869,75	
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	23 677,83	23 677,83		44 869,75	44 869,75	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	48 273,00	48 102,90	-	89 695,94	89 614,36	-

*** Kitos sukauptos mokėtinos sumos:**

Mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas

Mokėtinos palūkanos už pervestas lėšas LCKU

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
	6 351,51	4 728,72
	41 751,39	84 885,64
	48 102,90	89 614,36

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

*(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)***10 Pagrindinė veiklos pajamos**

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo pagrindines veiklos pajamos 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	2016 m.	2015 m.
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	89 476,98	177 910,06
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.4.	Kitos	89 476,98	177 910,06
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(89 476,98)	(177 910,06)
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-

11 Pagrindinės veiklos sąnaudos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo pagrindines veiklos sąnaudas sudarė:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Verslumo skatinimo fondo valdymo išlaidos:	(86 551,48)	(146 813,86)
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Fondą darbo užmokesčio, atostogų darbo užmokesčio, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	(28 150,54)	(46 313,68)
Bendrujų paskirstytinų sąnaudų, tinkamų kompensuoti, Fondui priskirta dalis	(24 076,66)	(45 938,96)
Susijusių išlaidų	(34 324,28)	(54 561,22)
Valdymo mokestis LCKU	(156 369,44)	(289 513,97)
Verslumo skatinimo fondo pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	(242 920,92)	(436 327,83)

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

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

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

*(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)***12 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 ŠAUNDAUS

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	10 796,88	7 888,36
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		-
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(10 796,88)	(7 888,36)
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)	-	-

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

*(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)***13 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	11 358 268,39
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 įkėlimas	
4.2.	Kitų atsargų vertės pasikeitimas	
5.	Gautinų sumų vertės pasikeitimas	-
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	11 358 268,39
C.	Pasyvų (įsipareigojimų ir rezervų) suma paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	-
1.	Finansavimo sumų vertės pasikeitimas	(89 614,36)
2.	Rezervų vertės pasikeitimas	
3.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
3.1.	Atidėjinių suformavimas	
3.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	
3.3.	Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas	89 614,36
4.	Grynojo turto likučio pasikeitimas	
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS	11 358 268,39

Perėjimo prie VSAFAS dieną vadovaujantis 20-tojo VSAFAS reikalavimais palūkanos sukauptos pagal finansų inžinerijos priemonę bei nuo laikinai laisvų investuotų lėšų iškeliamos iš finansavimo sumų į sukauptas mokėtinas sumas.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

PERĖJIMO PRIE VSAFAS ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	2015 m. gruodžio 31 d.	Perėjimo prie VSAFAS įtaka		2015 m. gruodžio 31 d., po perėjimo prie VSAFAS įtakos
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	ILGALAIKIS TURTAS		8 464 266,83	-	-	8 464 266,83
I.	Nematerialusis turtas					
II.	Ilgalaikis materialusis turtas					
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		8 464 266,83			8 464 266,83
IV.	Kitas ilgalaikis turtas					
B.	BIOLOGINIS TURTAS					
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2 894 001,56	-	-	2 894 000,86
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		64 191,05			64 191,05
III.	Per vienus metus gautinos sumos		40 081,17	-	-	40 080,47
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		40 081,17			40 080,47
III.6	Kitos gautinos sumos					
IV.	Trumpalaikės investicijos		1 512 529,88			1 512 529,88
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1 277 199,46			1 277 199,46
	IŠ VISO TURTO:		11 358 268,39	-	-	11 358 268,39
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	11 358 186,81	-	(89 614,36)	11 268 572,45
I.	Iš valstybės biudžeto		1 864 169,05		(89 614,36)	1 774 554,69
II.	Iš savivaldybės biudžeto					
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		9 494 017,76			9 494 017,76
IV.	Iš kitų šaltinių					
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		81,58	89 614,36	-	89 695,94
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-	-	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai					
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		81,58	89 614,36	-	89 695,94
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai					
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis					
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos					
II.5	Mokėtinės sumos iš Europos Sąjungos biudžeta					
II.6	Mokėtinės sumos iš biudžetų ir fondų					
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos					
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos		81,58			81,58
II.10	Sukauptos mokėtinės sumos			89 614,36		89 614,36
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 GRYNŲ TURTO:		11 358 268,39	89 614,36	(89 614,36)	11 358 268,39

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

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

14 Kontroliuojamieji, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

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

Sandoriai, vykę 2016 m. ir 2015 m. tarp Fondo ir projekto vykdytojo „Invega“, atskleisti 4 pastaboje.

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

15 Poataskaitiniai įvykiai

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

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 ataskaitinį laikotarpį							Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
			Finansavimo sumos (gautos), neatlygintai gauta turta	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams		Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gauta iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	1 774 554,69	152 443,18	-	-	-	-	-	-	-	-	1 926 997,87
1.1.	nepiniginiam turtui išgyti											-
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 774 554,69	152 443,18									1 926 997,87
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gauta iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											-
2.1.	nepiniginiam turtui išgyti											-
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):	9 494 017,76	-	-	-	-	-	(242 920,92)	-	-	-	9 251 096,84
3.1.	nepiniginiam turtui išgyti											-
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	9 494 017,76						(242 920,92)				9 251 096,84
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui išgyti											-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											-
5.	Iš viso finansavimo sumų	11 268 572,45	152 443,18	-	-	-	-	(242 920,92)	-	-	-	11 178 094,71

* Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje pateikiamas po koregavimo. Koregavimas atskleidžiamas 11 pastaboje vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 6 priedu.

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)		1 774 554,69	1 774 554,69		1 926 997,87	1 926 997,87
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)		9 494 017,76	9 494 017,76		9 251 096,84	9 251 096,84
4.	Iš kitų šaltinių			-			-
5.	Iš viso	-	11 268 572,45	11 268 572,45	-	11 178 094,71	11 178 094,71

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PRIEDAS Nr. 2(1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

2016 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso (242 920,92)
		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 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											-
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA											(242 920,92)
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											(236 953,75)
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											-
												(236 953,75)
												(242 920,92)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS
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
		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 SĄNAUDOS											(436 327,83)
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 KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA											(436 327,83)
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											(327 234,93)
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											-
												(327 234,93)
												(436 327,83)

PRIEDAS Nr. 3

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

IKI ĮSPIRKIMO 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
			4	5	6	7	8	9	10	11	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	8 464 266,83	4 958 014,31	-	(1 854 319,23)	(44 240,62)	-	(3 080 000,00)	-	-	8 443 721,29
1.1.	Suteiktos paskolos	6 722 625,12						(3 080 000,00)			3 642 625,12
1.2.	Obligacijos	1 741 641,71	4 958 014,31		(1 854 319,23)	(44 240,62)					4 801 096,17
1.3.	Vekseliai										-
	Kiti ne										-
1.4.	nuosavybės vertybiniai popieriai										-
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai										-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	1 512 529,88	-		1 854 319,23	(32 337,83)	-	(1 480 192,05)	-	-	1 854 319,23
2.1.	Suteiktos paskolos										-
2.2.	Obligacijos	1 512 529,88			1 854 319,23	(32 337,83)		(1 480 192,05)			1 854 319,23
2.3.	Vekseliai										-
	Kiti ne										-
2.4.	nuosavybės vertybiniai popieriai										-
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai										-
3.	Iš viso	9 976 796,71	4 958 014,31	-	-	(76 578,45)	-	(4 560 192,05)	-	-	10 298 040,52