

Finansinė priemonė „Ko-investicinis fondas susisiekimui“

Tarpinės finansinės ataskaitos už ataskaitinį laikotarpį,
pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d.

FINANSINĖS ATASKAITOS:

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-4
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	6
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9-20

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas susisiekimui“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas susisiekimui“ (toliau – Fondas) finansinių ataskaitų auditą. Fondo finansines ataskaitas sudaro:

- 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų grynojo turto pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Fondo 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Fondo vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Fondo gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Fondas negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Domantas Dabulis
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. kovo 17 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 3–4 puslapiuose.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2020-03-17
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 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		1 203 719,18	-
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	12 065,62	-
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	4	156,14	-
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		156,14	-
III.6	Kitos gautinos sumos		-	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	5	350 000,00	-
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	841 497,42	-
	IŠ VISO TURTO:		1 203 719,18	-
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7	1 198 481,04	-
I.	Iš valstybės biudžeto		-	-
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1 198 481,04	-
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		5 238,14	-
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	8	5 238,14	-
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		-	-
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		-	-
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą		-	-
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		-	-
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		-	-
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		-	-
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		5 082,00	-
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		156,14	-
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 GRYNŲJO TURTO:		1 203 719,18	-

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė

(vardas ir pavardė)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-03-17
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2019 m.	2018 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	9	51 518,96	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		51 518,96	-
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 ŠAUNAUDOS	10	(51 518,96)	
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(51 518,96)	-
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	11	-	-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ 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)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė

(vardas ir pavardė)

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2020-03-17
 (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 2017 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 2018 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 2019 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	-	-	-

Generalinis direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
 (vardas ir pavardė)

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

(parašas)

Jūratė Blėdaitė –
 Katilienė
 (vardas ir pavardė)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-03-17
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2019 m.	2018 m.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 191 497,42	-
I.	Iplaukos		1 250 000,00	-
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:	7	1 250 000,00	-
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		-	-
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1 250 000,00	-
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 įplaukos		-	-
II.	Pervestos lėšos		-	-
II.1.	I valstybės biudžeta		-	-
II.2.	I savivaldybių biudžetus		-	-
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-	-
II.4.	I kitus išteklių fondus		-	-
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		-	-
II.6.	Kitiems subjektams		-	-
III.	Išmokos		(58 502,58)	-
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų išsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(58 502,58)	-
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	5	(350 000,00)	-
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto išsigijimas		-	-
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto išsigijimas		-	-
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		-	-
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		(350 000,00)	-
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-	-
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-	-
I.	Iplaukos 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)		841 497,42	-
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-	-
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		841 497,42	-

Generalinis direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Kęstutis Motiejūnas
 (vardas ir pavardė)

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

(parašas)

Jūratė Blėdaitė –
 Katilienė
 (vardas ir pavardė)

1. Bendroji informacija

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Finansinė priemonė „Ko-investicinis fondas susisiekimui“
Projekto kodas	04.5.1-FM-F-520-01-0001
Projekto vykdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Projekto vykdytojas kodas	110084026
Projekto vykdytojas adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Projekto vykdytojo telefono numeris	(8~5) 210 7510
Projekto vykdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Projekto vykdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis trišale Finansinės priemonės „Ko-investicinis fondas susisiekimui“ (toliau – Priemonė) finansavimo sutartimi, sudaryta 2019 m. gegužės 6 d. tarp Lietuvos Respublikos susisiekimą ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – „Invega“ arba „Priemonės valdytojas“), „Invega“ paskirta valdyti Priemonę 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.

Priemonė neturi juridinio asmens teisių, yra įsteigta tam tikroms valstybės pavestoms funkcijoms atlikti, gauna tik šiai Priemonei būdingas pajamas, kaupia lėšas atskiroje sąskaitoje bei nustatyta tvarka naudoja lėšas nustatytiems uždaviniams įgyvendinti.

Priemonė, remiantis Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 38 straipsnio 6 dalimi, yra steigama kaip atskiras „Invega“ finansų padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės bei sąlygos, numatytos steigimo ir finansavimo sutartyje. Siekiant tvarkyti Priemonės 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 Priemonės lėšomis. Priemonė neturi kontroliuojamų ir asociuotųjų subjektų.

LR susisiekimą ministerija, vadovaujantis Europos parlamento ir tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, 2 straipsnio 11 punktu, siekdama įgyvendinti Priemonę vadovaujantis steigimo ir finansavimo sutartimi išipareigojo Priemonei perduoti administruoti 5 000 000 eurų sumą.

Priemonė įsteigta 2019 m. gegužės 6 d. sudarius trišalę steigimo ir finansavimo sutartį tarp Lietuvos Respublikos susisiekimą ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir „Invegos“.

Kadangi Priemonė nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų ji neturi. 2019 m. gruodžio 31 d. Priemonės pasirengimui ir valdymui buvo iš dalies paskirta 5 tiesiogiai dirbančių ir 11 netiesioginiai dirbančių „Invegos“ darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai yra administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan.).

2. Apskaitos politika

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Priemonės tarpines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d., yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

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

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis išsigijimo savikainos principu.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Priemonė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai.

2.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

Finansinis turtas

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

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

Parduoti laikomas finansinis turtas

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

Investicijos į rizikos kapitalo fondus apskaitomos Priemonės apskaitoje kaip perduoti laikomas finansinis turtas.

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

Laikiniai laisvos Priemonės 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“ nustatytą apribojimą, 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“ Priemonės 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 išigijimo savikaina. Vėlesniu laikotarpiu toks finansinis turtas įvertinamas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

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

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

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 veiksmų, tokių kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Finansinio turto objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

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

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

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

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.

Apskaičiuota 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 nepadėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais išipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio išipareigojimo apibrėžimo.

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

- Ilgalaikiai finansiniai išpareigojimai – amortizuota savikaina;
- Trumpalaikiai finansiniai išpareigojimai – išigijimo savikaina.
- Finansiniai išpareigojimai susiję su rinkos kainomis – tikraja verte (tokių Priemonė neturi).

2.4. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- kai dėl įvykio praityje Priemonė turi išpareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą);
- kai yra tikimybė, kad jam įvykdyti Priemonei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių;
- kai išpareigojimo 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.

2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)

Sukauptas perviršis (deficitas) – Priemonės veiklos rezultatas.

2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

Priemonė ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos už laikinai laisvų Priemonės lėšų investavimą į terminuotus indėlius, vertybinius popierius bei lėšas, laikomas atsiskaitomojoje banko sąskaitoje, už kurių likutį gali būti mokamos palūkanos, ir kitos pajamos yra įskaitomos į valstybės biudžetą.

Priemonė 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.

Sanos

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

Priemonės valdymo sąnaudas apima visos išlaidos, patirtos vykdant Priemonės 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:

- Priemonės banko sąskaitos atidarymo, išlaikymo ir administravimo išlaidos;
- išlaidos, susijusios su Priemonės vidinės informacinės sistemos sukūrimu;
- išlaidos, susijusios su Priemonės auditu;
- Priemonės viešinimo, rinkodaros ir komunikacijos Lietuvoje išlaidos;
- Išlaidos, susijusios su Priemonės pasitelktais advokatais ir / ar kitais 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.

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

Priemonės 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 d. 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.

Priemonės 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

Priemonė veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurais).

Palūkanų normos rizika

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

Kredito rizika

Priemonė 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 d. 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 pateiktoms turto, išpareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui.

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

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

2.10. Neapibrėžtumai

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

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

2.11. Informacijos grupavimas pagal segmentus

Pagal 25 VSAFAS išskiriami šie veiklos segmentai:

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

Priemonė išskiria vieną pirminį segmentą – ekonomiką. Kadangi Priemonė išskiria vieną segmentą, todėl visos pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų sumos priskiriamos šiam segmentui.

Priemonė antrinių segmentų neišskiria.

2.12. Kontroluojami, 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 Priemonės 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

2019 m. gruodžio 31 d. Priemonės išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai Priemonės valdytojui Priemonės valdymo išlaidoms kompensuoti:

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
1	2	3	3
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	12 065,62	-
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*	12 065,62	-
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)*	12 065,62	-

* Detalus atskleidimas:

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai Priemonės valdytojui:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą Biudžetą	31 712,00	-
Priemonės tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(24 075,55)	-
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal sutartį	-	-
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	7 636,45	

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai KŪB „Koinvesticinis fondas“:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Metų ketvirtiniai avansai pagal pašaukimų grafiką	15 216,00	-
Priemonės tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(10 786,83)	-
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal sutartį	-	-
Grąžinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	4 429,17	

4 Per vienerius metus gautinos sumos

2019 m. gruodžio 31 d. Priemonės per vienerius metus gautinas sumas sudarė palūkanos, sukauptos už investuotas laikinai laisvas lėšas:

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

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2019 m. gruodžio 31 d.			2018 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų iš viešo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	156,14	-	-			
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	156,14	-	-			
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	156,14					
1.6.	Kitos gautinos sumos	-	-	-			
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	-	-			
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	156,14	-	-			

* Detalus atskleidimas:

Išankstiniai apmokėjimai Priemonės valdytojui:

Likutis sausio 1 d.

Sukauptos palūkanos

Pervesta palūkanų

Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

2019 m. gruodžio 31 d. 2018 m. gruodžio 31 d.

	-	-
	156,14	-
	-	-
	156,14	-

5 Trumpalaikės investicijos

2019 m. gruodžio 31 d. Priemonės trumpalaikės investicijas sudarė 350 000,00 Eur terminuotas indėlis iki 6 mėn., kurio metinis pajamingumas lygus 0,11 proc., išpirkimo terminas - 2020 m. vasario 5 d.

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“.

6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2019 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai banko sąskaitose iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą):

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Pinigai atsiskaitomojoje sąskaitoje „Swedbank“, AB (Reitingas Aa3/AA-/AA-)	841 497,42	-
	841 497,42	-

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2019 m. gruodžio 31 d.		2018 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)	841 497,42	-	-	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	841 497,42			
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)	841 497,42	-	-	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	841 497,42	-	-	-

7 Finansavimo sumos

2019 m. gruodžio 31 d. Priemonės finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.

2019 m. gegužės 21 d. pateiktas mokėjimo prašymas pirmai piniginio įnašo daliai – 1 250 000,00 eurų – buvo apmokėtas 2019 m. liepos 23 d. Likusiai neapmokėtai piniginio įnašo daliai planuojama teikti mokėjimo prašymą 2020 m. III ketv. Likusi neapmokėta piniginio įnašo dalis, kurią išpareigota perduoti valdyti Priemonei pagal Priemonės finansavimo sutartyje numatytas sąlygas, 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 750 000,00 eurų.

8 Trumpalaikiai išpareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d. Priemonės trumpalaikius išpareigojimus sudarė palūkanos, priskaitytos už investuotas laikinai laisvas lėšas 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	2019 m. gruodžio 31 d.			2018 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	5 082,00	-	-			
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	156,14	156,14	-			
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	156,14	156,14	-			
5.	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	-	-	-			
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos						
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	5 238,14	156,14	-			

2019 m. gruodžio 31 d. Priemonės kitas sukauptas mokėtinas sumas sudarė sukauptos terminuoto indėlio Luminor banke palūkanos:

Tiekėjams mokėtinos sumos

Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams

Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams	5 082,00	-
Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso	5 082,00	-

Kitos sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas

Kitos sukauptos mokėtinos sumos iš viso

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas	156,14	-
Kitos sukauptos mokėtinos sumos iš viso	156,14	-

9 Pagrindinės veiklos pajamos

2019 m. gruodžio 31 d. Priemonės pagrindines veiklos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusio sąnaudos.

10 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindines veiklos sąnaudas už ataskaitinį laikotarpį pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė Priemonės valdymo išlaidos:

	2019 m.	2018 m.
„Invega“ darbuotojų tiesiogiai dirbančių įgyvendinant ir administruojant Priemonę darbo užmokesčio, atostogų darbo užmokesčio, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudų iš viso	(13 047,58)	
Bendrujų paskirstytinų sąnaudų tinkamų kompensuoti ES lėšomis Priemonei priskirta dalis iš viso	(11 027,97)	
Susijusių išlaidų iš viso	(27 443,41)	
Priemonės valdymo išlaidos iš viso ataskaitinio laikotarpio pabaigai	(51 518,96)	

11 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per 2019 m. sudaro pajamos nuo laikinai laisvų investuotų lėšų:

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

4 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2019 m.	2018 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	156,14	
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(156,14)	
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)	-	-

12 Kontroliuojamieji, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

- 1) Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija – valstybei priklausanti projekto vykdytojo „Invega“ akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio acnininkų susirinkimo funkcijas;
- 2) Lietuvos Respublikos finansų ministerija – ES struktūrinės paramos administravimo srityje vadovaujančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi „Invegai“ atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
- 3) Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija - ES struktūrinės paramos administravimo srityje asignavimus valdančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi „Invegai“ atlikti tam tikras projekto vykdytojo funkcijas;
- 4) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ („Invega“) – projekto vykdytoja.

Sandoriai, vykę per 2019 m. ataskaitinį laikotarpį tarp Priemonės ir priemonės valdytojo „Invega“, atskleisti 3 ir 10 pastabose.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per 2019 m. ataskaitinį laikotarpį Priemonė neturėjo.

13 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 ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje*	Per 2019 m.									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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):	-	1 250 000,00	-	-	-	-	(51 518,96)	-	-	-	1 198 481,04
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	1 250 000,00	-	-	-	-	(51 518,96)	-	-	-	1 198 480,81
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Iš viso finansavimo sumų	-	1 250 000,00	-	-	-	-	(51 518,96)	-	-	-	1 198 481,04

PRIEDAS Nr. 1 (2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
 5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	2019 m. sausio 1 d.			2019 m. gruodžio 31 d.		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		-	-		-	-
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)		-	-		1 198 481,04	1 198 481,04
4.	Iš kitų šaltinių			-			-
5.	Iš viso	-	-	-	-	1 198 481,04	1 198 481,04

PRIEDAS Nr. 2 (1)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
 priedas

2019 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	-	-	-	(51.518,96)	-	-	-	-	-	-	(51.518,96)
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				(51.518,96)							(51.518,96)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-	-	-	(58.502,58)	-	-	-	-	-	-	(58.502,58)
3.1.	Išmokos:	-	-	-	(58.502,58)	-	-	-	-	-	-	(58.502,58)
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				(58.502,58)							(58.502,58)

PRIEDAS Nr. 2 (2)

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
 priedas

2018 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS 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 KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ TAISYMO ITAKA											
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				-							

PRIEDAS Nr. 3

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai“

5 priedas

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2019 m.								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (3+4+5+6+7+8-9+10+11)
			išigyta (išsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės iplaukos	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	-	350 000,00	-	-	-	-	-	-	-	350 000,00
2.1.	Suteiktos paskolos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Obligacijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	-	350 000,00	-	-	-	-	-	-	-	350 000,00
3.	Iš viso	-	350 000,00	-	-	-	-	-	-	-	350 000,00