

INVEGOS FONDAS

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-5
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	6
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	7
GRYNOJO TURTO POKYČIO ATASKAITA	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10-34
PRIEDAS NR.1	35-36
PRIEDAS NR.2	37-38
PRIEDAS NR.3	39
PRIEDAS NR.4	40



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

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

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Kontroliuojančiojo fondo „INVEGA fondas“ dalyviams

Nuomonė

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

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Fondo 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai 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 iškreipimų 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:

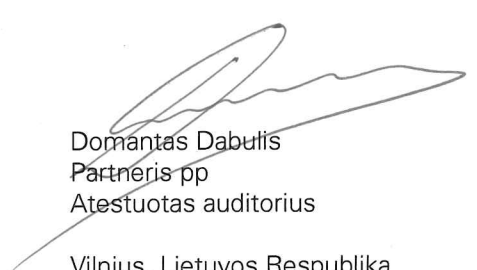
- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei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

INVEGOS 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)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		98 274 741,89	99 883 521,70
I.	Nematerialus turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialus turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1	98 274 741,89	99 883 521,70
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		78 837 349,84	48 991 386,80
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	3.2	1 357 333,23	1 065 208,26
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3.3	171 960,49	235 442,69
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		171 960,49	235 442,69
III.6	Kitos gautinos sumos		-	-
IV.	Trumpalaikės investicijos	3.4	41 190 758,12	32 109 710,64
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.5	36 117 298,00	15 581 025,21
	IŠ VISO TURTO:		177 112 091,73	148 874 908,50
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.6	172 152 545,33	145 218 992,79
I.	Iš valstybės biudžeto		21 671 029,74	18 038 418,95
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		150 481 515,59	127 180 573,84
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		4 886 476,40	3 655 915,71
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4 886 476,40	3 655 915,71
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3.7	3 954 196,10	2 656 316,06
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 biudžetą		-	-
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	3.8	250 003,61	96 007,15
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	3.8	310 357,38	414 537,50
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3.8	371 919,31	489 055,00
F.	GRYNASIS TURTAS		73 070,00	-
I.	Rezervai		-	-
II.	Nuosavybės metodo įtaka		-	-
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		73 070,00	-
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		73 070,00	-
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-	-
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		177 112 091,73	148 874 908,50

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

(parašas)

Audrius Zobotka
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
(vardas ir pavardė)

INVEGOS FONDAS

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA UŽ LAIKOTARPĮ, 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: Eur

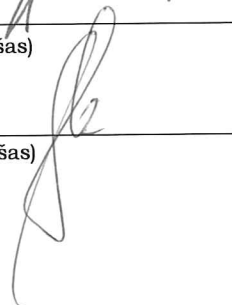
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2016 m.	2015 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3 911 513,14	(3 998 910,18)
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		3 911 513,14	(3 998 910,18)
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		-	-
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-	-
II.1.1.	Mokesčių pajamos		-	-
II.1.2.	Pervestinių mokesčių 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	3.9	-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1 245 366,55	1 655 318,81
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(1 245 366,55)	(1 655 318,81)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS		(3 911 513,14)	3 998 910,18
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS	3.10	(3 911 513,14)	3 998 910,18
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-	-
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS ŠANAUDOS		-	-
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	3.11	73 070,00	-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-	-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		73 070,00	-

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)


(parašas)

Audrius Zobotka
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Jūratė Blėdaitė-Katilienė
(vardas ir pavardė)

INVEGOS FONDAS

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

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

2017-03-14
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur arba tūkstantiais Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui				Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	7				
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	-	73 070,00	73 070,00	-	
17.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	73 070,00	73 070,00	-	

*Pazymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
(teisės aktais įpareigoti pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Audrius Zabotka
(vardas ir pavardė)

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

Jūratė Bledaitė-Katilienė
(vardas ir pavardė)

INVEGOS FONDAS

 PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
 1 priedas


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

 2017-03-14
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

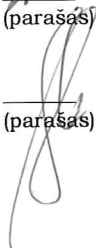
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2016 m.	2015 m.
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		11 042 375,77	2 872 344,89
I.	Įplaukos		30 081 188,53	33 445 588,22
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		-	-
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		-	-
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
I.1.3.	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		1 414 738,70	1 625 291,06
I.6.	Kitos įplaukos		28 666 449,83	31 820 297,16
II.	Pervestos lėšos		(15 790 189,11)	(28 516 555,54)
II.1.	Į valstybės biudžetą		-	(1 708 311,00)
II.2.	Į savivaldybių biudžetus		-	-
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-	-
II.4.	Į kitus išteklių fondus		-	-
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		-	-
II.6.	Kitiems subjektams		(15 790 189,11)	(26 808 244,54)
III.	Išmokos		(3 248 623,64)	(2 056 687,79)
III.1.	Socialinių išmokų		-	-
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo		-	-
III.3.	Sumokėtos palūkanos		-	-
III.4.	Kitos išmokos		(3 248 623,65)	(2 056 687,79)
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(19 666 543,65)	(7 556 277,32)
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-	-
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-	-
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas	3.1.2, 3.4	(53 294 912,78)	(31 544 536,21)
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	3.1.2, 3.4	33 628 369,13	20 137 118,89
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-	3 851 140,00
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-	-
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		29 160 440,67	-
I.	Įplaukos iš gautų paskolų		-	-
II.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		29 160 440,67	-
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-	-
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		20 536 272,79	(4 683 932,43)
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		15 581 025,21	20 264 957,64
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		36 117 298,00	15 581 025,21

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


 (parašas)

 Audrius Zabotka
 (vardas ir pavardė)

 Vyriausioji finansininkė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


 (parašas)

 Jūratė Blėdaitė-Katilienė
 (vardas ir pavardė)

INVEGOS FONDAS

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

1. Bendroji dalis

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Kontroliuojantysis fondas „INVEGOS fondas“
Projekto kodas	VP2-2.3-ŪM-01-K-02-001
Valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
Valdytojo kodas	110084026
Valdytojo adresas	Konstitucijos pr. 7, 16 a., 09308 Vilnius
Valdytojo telefono numeris	(8~5) 210 7510
Valdytojo fakso numeris	(8~5) 210 7511
Valdytojo el. pašto adresas	info@invega.lt
Valdytojo interneto tinklalapis	www.invega.lt

Remiantis trišale finansavimo sutartimi sudaryta 2009 m. balandžio 7 d. tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA), INVEGA paskirta valdyti kontroliuojantįjį fondą (toliau – INVEGOS 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.

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

INVEGOS fondas, remiantis 2006 m. gruodžio 8 d. Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 1828/2006 (toliau – Įgyvendinimo reglamentas) 43 straipsnio 3 dalimi, yra steigiamas kaip atskiras INVEGA padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės, numatytos Finansavimo sutartyje, naudojamos atskiros sąskaitos. INVEGOS fondas, kuris yra įsteigtas nustatytiems tikslams įgyvendinti, neturi juridinio asmens statuso, jo savininkas yra Lietuvos Respublika. Kadangi INVEGOS fondas nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų neturi. INVEGOS fondas neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

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

Pagal 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083 44 straipsnio b punktą, Ūkio ministerija, siekdama įsteigti kontroliuojantįjį fondą bei įgyvendinti fondo finansuojamas priemones, pagal sutartį perdavė INVEGOS fondui administruoti 57 924 004 Eur sumą (toliau – piniginis įnašas). 2012 m. liepos 19 d. buvo pasirašytas papildomas susitarimas dėl papildomos 13 032 901 Eur sumos perdavimo INVEGOS fondui.

2012 m. gruodžio 28 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 128 000 000 Eur sumos perdavimo nuo 2013 m. sausio 1 d. INVEGOS fondui perėmus JEREMIE kontroliuojančiojo fondo valdytojo teises ir funkcijas. Finansinių tarpininkų iki 2013 m. sausio 1 d. Europos investiciniam fondui (toliau – EIF) gražintos lėšos (17 709 025 Eur) nebuvo perduotos INVEGOS fondui.

2013 m. gruodžio 3 d. INVEGOS fondo priežiūros komitete buvo priimtas sprendimas dėl INVEGOS fondo piniginio įnašo mažinimo ir 2014 m. birželio 2 d. pasirašytas susitarimas Nr. 9 „Dėl 2009 balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Uždarosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“, INVEGOS fondo piniginį įnašą sumažinant 12 453 661 Eur ir jį gražinant Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai. 2015 m. gruodžio 15 d. pagal Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymo Nr. 4-328 7 punktą INVEGOS fondo piniginis įnašas sumažinamas dar 1 708 311 Eur, o 2016 m. gegužės 11 d. vadovaujantis Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymo Nr. 4-290 „Dėl dalies į INVEGOS fondą grįžusių ir grįžiančių lėšų, skirtų visuotinės dotacijos priemonei „Dalinis palūkanų kompensavimas“ gražinimo į INVEGOS fondą“ 1 punktu piniginis įnašas buvo padidintas 217 314 Eur.

INVEGOS FONDAS

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

2016 m. birželio 13 d. tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir INVEGOS buvo pasirašytas susitarimas Nr. 1S-32 „Dėl finansų inžinerijos priemonės „Garantijų fondas“ perkėlimo į INVEGOS fondą“ (toliau – Susitarimas), kuriuo nustatyta, kad nuo 2016 m. birželio 30 d. finansų inžinerijos priemonė „Garantijų fondas“ perkeliama į INVEGOS fondą. 2016 m. birželio 30 d. INVEGOS fondui perduodamas Garantijų fondo lėšų likutis sudarė 28 943 126 Eur, o perduodami nebalansiniai įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas sudarė 25 933 141 Eur. Susitarimo pagrindu taip pat perduotos 5 518 793 Eur dydžio kreditorinio reikalavimo teisės ir 54 247 Eur dydžio INVEGOS tiesioginių išlaidų avanso suma, kuri 2016 m. birželio 30 d. buvo pervesta Garantijų fondo valdytojiui.

Kadangi INVEGOS fondas nėra juridinis asmuo, samdomų darbuotojų neturi. 2016 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo valdymui buvo iš dalies paskirti 22 tiesiogiai dirbantys ir 12 netiesioginiai dirbančių INVEGA darbuotojų (netiesiogiai dirbantys darbuotojai – administracijos darbuotojai, finansininkai, teisininkai ir pan., 2 iš jų – vaiko priežiūros, kol vaikui sueis 3 metai, atostogose); 2015 m. gruodžio 31 d. – 24 tiesiogiai dirbantys ir 13 netiesiogiai dirbančių darbuotojų, 2 iš jų vaiko priežiūros, kol vaikui sueis 3 metai, atostogose.

2. Apskaitos politika

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

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus. INVEGOS 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. INVEGOS 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 atsizvelgta 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 3.8 ir 3.12 pastabose.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

INVEGOS fondas apskaitą 2016 m. tvarkė ir šiose metinėse 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 INVEGOS 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

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 tris grupes: parduoti laikomas finansinis turtas, finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino, bei gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos).

INVEGOS FONDAS

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

Parduoti laikomas finansinis turtas

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

Investicijos į „Baltijos inovacijų fondą“ (toliau – BIF) yra apskaitomos INVEGOS fondo apskaitoje kaip parduoti laikomas finansinis turtas.

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

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

Iki išpirkimo termino laikomi vertybiniai popieriai yra apskaitomos amortizuota savikaina.

Laikiniai laisvos INVEGOS 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“ INVEGOS fondo indėlių trukmė turi būti ne ilgesnė nei 12 mėnesių.

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

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

INVEGOS fondas ataskaitiniu laikotarpiu buvo suteikęs tikslines paskolas bankams, skirtas priemonėms „Atviras kreditų fondas“ (toliau – AKF) ir „Pasidalintos rizikos paskolos“ (toliau – FRSP) 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.

INVEGOS 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.

Pagal FRSP priemonę INVEGOS fondas kartu su finansiniu tarpininku prisiima dalį paskolų negražinimo rizikos, kuri įvertinama ir pripažįstama nuostoliu, jeigu kuri nors smulkkaus ir vidutinio verslo (toliau – SVV) paskola tampa laiku negražinta SVV paskola (kaip tai apibrėžta sutartyje, sudarytoje su finansiniu tarpininku), finansinio tarpininko prievolė gražinti paskolas pagal 9.2 punkto „Galutinis paskolų gražinimas“ nuostatas sumažinama tokiai laiku negražintai SVV paskolai taikomu nuostolio dydžiu. Nuostolio dydis – laiku negražintos SVV paskolos gražintinos pagrindinės sumos dydis padaugintas iš rizikos pasidalijimo normos. FRSP paskolos gavėjas (finansinis tarpininkas) privalo visą paskolos sumą gražinti ne vėliau kaip iki sutarties nutraukimo dienos. Todėl nuostolis, susijęs su pasidalinta rizika FRSP priemonėje, INVEGOS fonde apskaitomas kaip gautinos paskolos vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos dalimi.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis – tikraja verte (tokių INVEGOS fondas neturi).

2.4. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

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

INVEGOS FONDAS

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

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

INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų garantijų pagal FRSP, „Portfelinės garantijos“ (toliau – FLPG), Garantijų fondas (toliau – GIF) ir Garantijų fondas 2 (toliau – GIF2) priemonės yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. INVEGOS fondas formuoja atidėjinius garantijų išmokoms tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes.

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

2.5. Sukauptas perviršis (deficitas)

Sukauptas perviršis (deficitas) – INVEGOS fondo veiklos rezultatas.

2.6. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

INVEGOS fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos iš finansų inžinerijos priemonių, garantijų mokestis, pajamos, priskaitytos pagal BIF priemonę, palūkanos už laikinai laisvų INVEGOS fondo lėšų investavimą į terminuotuosius indėlius, vertybinius popierius bei lėšas, laikomas atsiskaitomojoje banko sąskaitoje, už kurios likutį gali būti mokamos palūkanos ir kitos pajamos, yra įskaitomos į valstybės biudžetą.

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

Sanaudos

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

INVEGOS fondo valdymo sąnaudos apima INVEGOS tiesiogines išlaidas ir susijusias išlaidas. Tiesioginės išlaidos – INVEGOS standartinės išlaidos: darbo užmokesčio bei darbo vietos išlaikymo sąnaudos.

Susijusios išlaidos:

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

Taip pat INVEGOS fondo išlaidos apima valdymo mokesčius, mokamus finansiniams tarpininkams už įgyvendinamos finansų inžinerijos priemonės FRSP administravimą.

2.7. Finansavimo sumos

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

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas;
- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

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

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

INVEGOS FONDAS

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

2.8. Finansinės rizikos valdymas

Likvidumo rizika

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

INVEGOS fondo lėšų likvidumas yra užtikrinamas, įgyvendinant 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“ nustatytus apribojimus.

INVEGOS 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 terminuotuosius indėlius komerciniuose bankuose.

Užsienio valiutos rizika

INVEGOS fondas veiklą vykdo tik vietine valiuta (eurai).

Palūkanų normos rizika

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

Kredito rizika

INVEGOS 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“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 d. nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ 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.
- Suteikiant paskolas – paskolų riziką INVEGOS fondas valdo:
 - Finansiniai tarpininkai, teikiantys paskolas iš priemonės AKF, pasirašo maksimalaus įkeitimo sutartis;
 - Paskoloms, suteiktoms pagal priemonę FRSP, yra formuojami atidėjiniai naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes.
- Suteikiant portfelines garantijas – ši rizika valdoma formuojant atidėjinius galimiems išmokėjimams naudojant tikėtinos vertės metodą pagal rizikos grupes.

Palūkanų, gaunamų iš paskolų pagal priemones AKF ir FRSP, rizika nebuvo identifikuota, nes finansiniai tarpininkai laiku vykdo sutartinius įsipareigojimus.

2.9. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai

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

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

INVEGOS FONDAS

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

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

Specialieji suteiktų garantijų atidėjiniai

Prielaidos, naudotos vertinant specialiuosius garantijų atidėjinius yra aprašytos 3.7 pastaboje.

2.10. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti išsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža. INVEGOS fondo neapibrėžti išsipareigojimai – suteiktos paskolų garantijos, kurių sumos atskleistos 3.7 pastaboje.

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. Apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

2016 m. pastebėta, jog 2015 m. ir ankstesniais finansiniais metais parduoti laikomas finansinis turtas apskaitytas nesilaikant 20-ojo VSAFAS reikalavimo, jog nuosavybės metodo pritaikymas bei tikrosios vertės pasikeitimas neturi poveikio finansavimo sumų panaudojimui ir pripažinimui finansavimo pajamomis. Kadangi klaida neesminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija.

2.12. Informacijos grupavimas pagal 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.

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

INVEGOS fondas antrinių segmentų neišskiria.

2.13. 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.

INVEGOS FONDAS

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

2.14. Poataskaitiniai įvykiai

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

3 Aiškinamojo rašto pastabos

3.1 Ilgalaikis finansinis turtas

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemones „Atviras kreditų fondas“ (AKF), „Atviras kreditų fondas2“ (AKF2), „Maži kreditai – II etapas (MK2), „Pasidalintos rizikos paskolos“ (FRSP), investicijos į priemonę „Baltijos inovacijų fondas“ (BIF) bei LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2024 m.:

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		4 595 355,00	1 692 587,00
1.1.	<i>Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus</i>			
1.2.	<i>Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus</i>			
1.3.	<i>Investicijos į kitus subjektus</i>	3.1.1	4 595 355,00	1 692 587,00
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		95 373 223,62	98 190 934,70
2.1.	<i>Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą</i>	3.1.2	48 914 243,59	38 023 872,72
2.2.	<i>Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą</i>			
3.	Po vienu metu gautinos sumos			
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	3.1.3	44 765 143,30	60 167 061,98
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			
7.	Iš viso		98 274 741,89	99 883 521,70

3.1.1 Investicijos į kitus subjektus

Investicijos į kitus subjektus 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į rizikos kapitalo priemonę „Baltijos inovacijų fondas“ (BIF):

Investicija į BIF:	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Apskaitinė vertė sausio 1 d.:	1 692 587,00	622 860,33
Isigyta	3 076 767,00	1 106 735,67
Tikrosios vertės pokytis	(173 999,00)	(37 009,00)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.:	4 595 355,00	1 692 587,00

2016 m. veiklą toliau tęsė 2013 m. sausio 1 d. pradėjęs veikti „Baltijos inovacijų fondas“ (toliau – BIF) – fondų fondas, investuojantis į rizikos kapitalo fondus, veikiančius trijose Baltijos šalyse. Sutartis dėl BIF steigimo ir investavimo į jį, 2012 m. rugsėjo 26 d. pasirašyta tarp Lietuvos, Latvijos ir Estijos atitinkamų garantijų institucijų (INVEGOS, Latvijos garantijų agentūros ir KredEx) bei EIF. BIF finansavimui ir įgyvendinimui skirta priemonė „Dalyvavimas Baltijos inovacijų fonde“ finansuojama iš INVEGOS fondo lėšų, iki 2028 m. investicijoms į rizikos kapitalo fondus ir valdymo mokesčiui EIF bus skiriama 20 mln. Eur. 2015 m. liepos 16 d. buvo pasirašytas sutarties dėl BIF steigimo ir investavimo į jį pakeitimas, kuriuo fondų fondas padidintas iki 130 mln. Eur, iš kurių 26 mln. Eur bus finansuojama iš INVEGOS fondo lėšų.

Investicijos į BIF yra apskaitomos INVEGOS fondo apskaitoje tikrąja verte atsižvelgiant į EIF pateiktas ketvirtines neaudituos fondų veiklos ataskaitas. Gavus metines nepriklausomo auditoriaus patvirtintas BIF finansines ataskaitas, kurios už praeitus finansinius metus pateikiamos iki einamųjų metų balandžio 30 d., atliekami koreguojantys įrašai, jeigu jie reikalingi.

Papildoma informacija apie parduoti laikomo finansinio turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama Priede Nr. 4 pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai“ 4 priedu nustatytą formą „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai“.

INVEGOS FONDAS

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

3.1.2 Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta sudarė LR Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, laikomos iki išpirkimo, kurių terminai yra iki 2024 m. Vidutinis metinis pajamingumas 2016 m. buvo lygus 0,265 proc.:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	38 251 586,18	41 439 369,21
Įsigytas turtas (įsigijimo savikaina)	52 785 190,91	26 566 732,03
Išpirktas turtas	-	(1 454 862,24)
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (įsigijimo savikaina) (3.4 pastaba)	(42 290 025,53)	(28 299 652,82)
Likutis gruodžio 31 d.	48 746 751,56	38 251 586,18
Amortizacija ir sukauptos palūkanos		
Likutis sausio 1 d.	(227 713,46)	318 993,57
Sukauptos palūkanos per metus	736 110,30	661 237,58
Gautos palūkanos	(1 440 172,22)	(1 715 331,89)
Perkelta į kitas finansinio turto grupes (3.4 pastaba)	1 099 267,41	507 387,28
Likutis gruodžio 31 d.	167 492,03	(227 713,46)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	48 914 243,59	38 023 872,72

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

3.1.3 Kitas ilgalaikis turtas

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. investicijos į kitus subjektus sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos ilgalaikės paskolos pagal priemones „Atviras kreditų fondas“ (AKF), „Atviras kreditų fondas2“ (AKF2), „Maži kreditai – II etapas (MK2)“, „Pasidalintos rizikos paskolos“ (FRSP):

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Atviras kreditų fondas“:		
Likutis sausio 1 d.	15 723 951,78	15 739 286,32
Suteikta per metus	8 464 918,69	8 242 644,58
Gražinta per metus	(9 618 412,88)	(8 257 979,12)
Suteiktų paskolų nuvertėjimo atstatymas pagal teismo nutartį dėl bankrutuojančio AB Ūkio banko	443 800,00	3 168 547,84
Gražinta paskolų pagal teismo nutartį iš bankrutuojančio AB Ūkio banko (-)	(443 800,00)	(3 168 547,84)
Likutis gruodžio 31 d.	14 570 457,59	15 723 951,78
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Atviras kreditų fondas2“:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Suteikta per metus	711 594,58	-
Gražinta per metus	-	-
Likutis gruodžio 31 d.	711 594,58	-
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Maži kreditai – II etapas“:		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Suteikta per metus	-	-
Gražinta per metus	-	-
Suteiktų paskolų nuvertėjimo atstatymas pagal teismo nutartį dėl bankrutuojančio AB Ūkio banko	556 200,00	3 971 139,16
Gražinta paskolų pagal teismo nutartį iš bankrutuojančio AB Ūkio banko (-)	(556 200,00)	(3 971 139,16)
Likutis gruodžio 31 d.	-	-
Ilgalaikės paskolos pagal priemonę „Pasidalintos rizikos paskolos“:		
Likutis sausio 1 d.	44 443 110,20	45 149 816,93
Suteikta per metus	3 300 000,00	17 000 000,00
Gražinta per metus	(17 924 512,80)	(16 348 376,27)
Gautinos paskolos vertės sumažėjimas	(335 506,27)	(1 358 300,46)
Likutis gruodžio 31 d.	29 483 091,13	44 443 110,20
Likutinė vertė	44 765 143,30	60 167 061,98

INVEGOS FONDAS

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

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

Priemonės MK2 paskolos buvo gražintos 2014 m., išskyrus lėšų dalį, esančią BAB Ūkio bankas, kuri buvo nuvertinta 2013 m. gruodžio 31 d. 2013 m. vasario 18 d. Lietuvos banko valdyba BAB Ūkio banką pripažino nemokiu ir visam laikui atšaukė banko veiklos licenciją. 2013 m. gegužės 2 d. Kauno apygardos teismas iškėlė bankroto bylą BAB Ūkio bankui. Pagal 2009 m. sudarytą tikslinės paskolos sutartį Nr. IKPF-100-09-02, skirtą priemonei MK2 finansuoti, BAB Ūkio bankui yra pervesta 7,53 mln. Eur. Pagal 2009 m. sudarytą tikslinės paskolos sutartį Nr. KPF-AKF-09-02, skirtą priemonei AKF finansuoti, nuo 2009 m. BAB Ūkio bankui buvo pervesta 10,468 mln. Eur.

INVEGA LR bankų įstatymo ir LR įmonių bankroto įstatymo nustatyta tvarka buvo pateikusi BAB Ūkio banko bankroto administratoriui 13,662 mln. Eur kreditorinį reikalavimą (iš jų 6,063 mln. Eur pagal AKF sutartį ir 7,599 mln. Eur pagal MK2 sutartį) sumai dėl banko negražintų bankui suteiktų tikslinių paskolų lėšų INVEGOS fondo remiamoms priemonėms finansuoti bei už šias lėšas priskaičiuotų, bet nesumokėtų palūkanų. BAB Ūkio bankas išsipareigojimai pagal 2 suteiktas tikslines paskolas (AKF sutartį ir MK2 sutartį) yra užtikrintos 2 maksimalaus sąlyginio įkeitimo sutartimis. Šie įkeitimo sandoriai sudaryti LR teisės aktų nustatyta tvarka, patvirtinti notaro ir įregistruoti Hipotekos registre. Bankroto byla nagrinėjantis Kauno apygardos teismas savo nutartimi (2014 m. birželio 25 d. nutartis) patenkino INVEGOS reikalavimą ir pripažino INVEGOS kreditorinius reikalavimus BAB Ūkio banko atžvilgiu užtikrintais įkeitimais. Remiantis banko bankroto procedūromis, įkeitimu užtikrinti reikalavimai pirmiausiai tenkintini iš pajamų, gautų realizavus įkeistą turtą (įkeistas lėšas ir įkeistas turtines teises). Apeliacinis teismas atmetė BAB Ūkio banko administratoriaus pateiktą apeliacinį skundą ir paliko nepakeistą Kauno apygardos teismo nutartį. 2015 m. birželio 26 d. Kauno apygardos teismo nutartimi buvo leista iš įkeisto turto gautomis lėšomis patenkinti dalį kreditinio reikalavimo, t. y. 7 139 687 Eur, o 2015 m. lapkričio 27 d. Kauno apygardos teismo nutartimi finansinis reikalavimas sumažintas iki 6,522 mln. Eur. 2016 m. gruodžio 12 d. Kauno apygardos teismas priėmė nutartį civilinėje byloje, leidžiančią patenkinti 1 mln. Eur dalį kreditorinio reikalavimo. Lėšos buvo pervestos 2016 m. gruodžio 27 d. ir kreditorinis reikalavimas sumažintas iki 5,522 mln. Eur.

Atsižvelgiant į tai, kad įkeisto turto (įkeistų turtinių teisių) realizavimas pagal banko bankroto procedūras gali neapibrėžtai užtrukti laike, INVEGOS fondo apskaitoje yra pripažintas nuvertėjimas bankui suteiktų tikslinių paskolų lėšų INVEGOS fondo remiamoms priemonėms finansuoti bei už šias lėšas priskaičiuotų, bet nesumokėtų palūkanų sumai (5,52 mln. Eur).

AKF priemonė ataskaitiniu laikotarpiu buvo įgyvendinama per keturis finansinius tarpininkus: AB bankas „Citadele“, UAB Medicinos bankas, AB bankas „Finasta“ ir AB Šiaulių bankas. Paskolų trukmė pagal sutartis, pasirašytas su AB „Citadele“, UAB Medicinos bankas ir AB „Finasta“ bankas, yra iki 2020 m. gruodžio 31 d., pagal sutartį su AB Šiaulių bankas – iki 2018 m. gruodžio 31 d. Paskolos buvo suteikiamos eurais.

2015 m. gruodžio 21 d. AB bankas „Finasta“ reorganizuotas prijungiant jį prie AB „Šiaulių bankas“, kartu perduoti ir visi išsipareigojimai pagal priemonę AKF.

AKF2 priemonė ataskaitiniu laikotarpiu buvo įgyvendinama per du finansinius tarpininkus AB bankas „Citadele“ ir UAB Medicinos bankas. AB bankas „Citadele“ AKF2 priemonės lėšos pagal sutarties sąlygas skolinamos paskolų ir kreditų linijų forma, o UAB Medicinos bankas šalia paskolų ir kreditų linijų AKF2 lėšas gali skolinti lizingo sandorių forma.

Priemonių AKF ir AKF2 gautinų ilgalaikių paskolų likučiai pagal valiutą 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d.:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Atviras kreditų fondas	14 570 457,59	15 723 951,78
Atviras kreditų fondas2	711 594,58	-
	15 282 052,17	15 723 951,78

Gautinos paskolos vertės sumažėjimas

Perimant kontroliuojančio fondo JEREMIE teises ir išsipareigojimus buvo perimta priemonė „Pasidalintos rizikos paskolos“ (FRSP). Ši finansų inžinerijos priemonė yra įgyvendinama per tris finansinius tarpininkus: AB SEB bankas, „Swedbank“, AB, ir AB Šiaulių bankas, paskolas išduodant eurais. Paskolos, įtraukiamos į FRSP portfelį, yra iki 10 metų trukmės, jų gražinimo terminas yra iki 2025 m. rugsėjo 30 d. Šios priemonės paskolos yra be įkeitimo.

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

INVEGOS FONDAS

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

2016 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal FRSP priemonę:

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas
			prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės paskolos	2,89	25 092 264,38	725 166,44
Nuostolingos paskolos	48,3	2 005 528,55	968 670,29
		27 097 792,93	1 693 836,73

2015 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas pagal FRSP priemonę:

Paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų pagal kredito gavėją likutis, Eur	Vertės sumažėjimas
			prisiimtos rizikos daliai, Eur
Standartinės paskolos	2,73	36 207 396,00	988 461,91
Nuostolingos paskolos	48,14	768 318,54	369 868,45
		36 975 714,54	1 358 330,36

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

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

3.2 Išankstiniai apmokėjimai

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo išankstinius apmokėjimus sudarė išankstiniai apmokėjimai EIF pagal BIF priemonę ir išankstiniai apmokėjimai 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	1 357 333,23	1 065 208,26
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	1 357 333,23	1 065 208,26
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)*	1 357 333,23	1 065 208,26

* Kitus išankstinius mokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė išankstiniai apmokėjimai EIF pagal BIF priemonę ir INVEGOS fondo valdytojui:

Išankstiniai apmokėjimai EIF pagal BIF priemonę sudarė:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai EIF:		
Likutis sausio 1 d.	1 059 370,01	600 505,07
Sumokėta įnašų per ataskaitinį laikotarpį	3 480 000,00	1 760 000,00
Perkelta į investicijas	(3 076 767,00)	(1 106 735,67)
BIF administravimo mokestis EIF	(222 740,00)	(194 399,39)
Likutis laikotarpio pabaigoje	1 239 863,01	1 059 370,01

INVEGOS FONDAS

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

Išankstiniai apmokėjimai INVEGOS fondo valdytojui sudarė:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	5 838,25	31 766,54
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą biudžetą	720 724,00	398 192,00
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(613 560,80)	(392 353,75)
Gražinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą	-	(31 766,54)
Apmokėta suma fondo valdytojui už praėjusius laikotarpius	(5 838,25)	-
Likutis laikotarpio pabaigoje	107 163,20	5 838,25

Išankstiniai apmokėjimai perduoti INVEGOS fondui pagal Susitarimą dėl GIF perėmimo:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Avanso suma perduota pagal susitarimą dėl GIF perėmimo	54 247,00	-
Garantijų fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(43 939,98)	-
Perduodamas likutis laikotarpio pabaigoje	10 307,02	-

3.3 Per vienus metus gautinos sumos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo sukauptas palūkanas ir garantijos mokestį, gautinus per vienus metus iš finansinių tarpininkų, pagal finansų inžinerijos priemones, sudarė:

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

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		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)	171 960,49	-	-	235 442,69	-	-
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	171 960,49	-	-	235 442,69	-	-
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	171 960,49			235 442,69		
1.6.	Kitos gautinos sumos						
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-			-		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	171 960,49	-	-	235 442,69	-	-

INVEGOS FONDAS

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

Per vienus metus gautinų sumų balansinės vertės detalizavimas:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Atviras kreditų fondas“		
Likutis sausio 1 d.	2 877,15	10 438,02
Sukauptos palūkanos	10 784,51	22 193,06
Gautos palūkanos	(11 142,05)	(29 753,93)
Likutis gruodžio 31 d.	2 519,61	2 877,15
Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Atviras kreditų fondas 2“		
Likutis sausio 1 d.	-	-
Sukauptos palūkanos	36,32	-
Gautos palūkanos	-	-
Likutis gruodžio 31 d.	36,32	-
Sukauptos gautinos palūkanos pagal priemonę „Pasidalintos rizikos paskolos“		
Likutis sausio 1 d.	169 692,40	159 094,17
Sukauptos palūkanos	1 096 325,33	1 418 582,24
Gautos palūkanos	(1 159 101,59)	(1 407 984,01)
Likutis gruodžio 31 d.	106 916,14	169 692,40
Sukauptas gautinas garantijos mokestis pagal priemonę „Portfelinės garantijos“		
Likutis sausio 1 d.	62 873,14	14 910,93
Sukauptas garantijos mokestis	244 110,34	214 543,52
Gautos garantijos mokestis	(244 495,06)	(166 581,31)
Likutis gruodžio 31 d.	62 488,42	62 873,14
Sukauptos gautinos palūkanos ir garantijos mokestis pagal visas priemones		
Likutis sausio 1 d.	235 442,69	184 443,12
Sukauptos palūkanos	1 351 256,50	1 655 318,82
Gautos palūkanos	(1 414 738,70)	(1 604 319,25)
Likutis gruodžio 31 d.	171 960,49	235 442,69

3.4 Trumpalaikės investicijos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo trumpalaikės investicijas sudarė iki termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos, kurių terminas trumpesnis nei vieni metai po finansinių metų pabaigos. Vidutinis metinis pajamingumas 2016 m. buvo lygus 0,538 proc.:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikiai vertybiniai popieriai		
Įsigijimo vertė:		
Likutis sausio 1 d.	34 421 818,64	18 087 754,29
Įsigytas turtas	-	4 579 876,09
Išpirktas turtas	(31 181 179,41)	(16 545 464,56)
Perkelta iš (i) kitos finansinio turto grupės	42 290 025,53	28 299 652,82
Likutis gruodžio 31 d.	45 530 664,76	34 421 818,64
Amortizacija ir sukauptos palūkanos:		
Likutis sausio 1 d.	(2 312 108,00)	(1 522 286,84)
Sukauptos palūkanos, amortizacija per metus	78 486,27	139 026,32
Apmokėtos sukauptos palūkanos	(1 007 017,50)	(421 460,20)
Perkelta iš (i) kitos finansinio turto grupės	(1 099 267,41)	(507 387,28)
Likutis gruodžio 31 d.	(4 339 906,64)	(2 312 108,00)
Likutinė vertė	41 190 758,12	32 109 710,64

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“.

INVEGOS FONDAS

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

3.5 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:

	2016 m. gruodžio 31d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Pinigai grįžusių lėšų sąskaitoje „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A)	999 153,77	13 679 652,58
Pinigai grįžusių lėšų valdymo išlaidų sąskaitoje „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A)	246 652,40	958 201,00
Pinigai atsiskaitomojoje sąskaitoje „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A)	71 491,83	943 171,63
Pinigai grįžusių lėšų sąskaitoje Nordea Bank AB Lietuvos skyrius (Reitingas AA3/AA-/AA-)	24 900 000,00	-
Pinigai banko sąskaitoje Nordea Bank AB Lietuvos skyrius (Reitingas AA3/AA-/AA-)	9 900 000,00	-
Pinigai išaldytose sąskaitose (BAB bankas SNORAS)	20 878 674,01	20 878 674,01
Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas	(20 878 674,01)	(20 878 674,01)
	36 117 298,00	15 581 025,21

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS

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)	36 117 298,00	-	15 581 025,21	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	36 117 298,00		15 581 025,21	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose	21 319 535,04		20 878 674,01	
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas	(21 319 535,04)		(20 878 674,01)	
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)	36 117 298,00	-	15 581 025,21	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos*	36 117 298,00	-	15 581 025,21	-

2012 m. sausio mėn. INVEGOS fondas LR bankų įstatymo ir LR įmonių bankroto įstatymo nustatyta tvarka yra pateikęs BAB banko SNORAS bankroto administratoriui kreditorinį reikalavimą dėl INVEGOS fondo laikomų lėšų (lėšos banko sąskaitoje (20 878 674 Eur) ir suteikta ilgalaikė paskola pagal priemonę AKF (1 704 606 Eur)) BAB banke SNORAS bei už šias lėšas priskaičiuotų, bet nesumokėtų palūkanų. Pateiktas kreditorinis reikalavimas atitinka INVEGOS fondo laikomų lėšų BAB banke SNORAS bei už jas priskaičiuotų ir nesumokėtų palūkanų sumą, sumažinus ją draudimo išmoka, kuri buvo gauta iš VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“.

INVEGOS FONDAS

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

Pagal 2016 m. birželio 13 d. susitarimą, kuriuo nustatyta, kad nuo 2016 m. birželio 30 d. finansų inžinerijos priemonė „Garantijų fondas“ perkeliama į INVEGOS fondą, 2016 m. birželio 30 d. INVEGOS fondui perduodamas Garantijų fondo lėšų likutis banko sąskaitoje sudarė 28 943 126,49 Eur. Taip pat šio Susitarimo pagrindu perduotos kreditorinio reikalavimo teisės dėl Garantijų fondo laikomų lėšų (lėšos banko sąskaitoje 440 861 Eur ir lėšos investuotos į terminuotuosius indėlius 5 077 932 Eur) BAB banke SNORAS bei už šias lėšas priskaičiuotų, bet nesumokėtų palūkanų.

3.6 Finansavimo sumos

2016 m. gruodžio 31 d. INVEGOS 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.

INVEGOS fondui perimant JEREMIE fondo teises ir įsipareigojimus piniginis įnašas buvo didinamas teisės ir įsipareigojimų perdavimo sutartyje numatyta suma – 128 mln. Eur, tačiau nebuvo perduotos EIF iki 2013 m. sausio 1 d. finansinių tarpininkų pagal priemonę FRSP gražintos lėšos – 17,709 mln. Eur, kurias sudaro AB SEB bankas (10,511 mln. Eur), AB Šiaulių bankas (5,329 mln. Eur) ir „Swedbank“, AB, (1,869 mln. Eur) gražinimai.

Vadovaujantis 2014 m. birželio 2 d. pasirašytu susitarimu Nr. 9 „Dėl 2009 m. balandžio 7 d. finansavimo sutarties, sudarytos tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“, pakeitimo“ 6.2.3 punkte nurodyta suma, t. y. 12.453.661 Eur, buvo gražinta 2014 m.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2015 m. gegužės 15 d. įsakymo Nr. 4-328 Dėl LR ūkio ministro 2014 m. sausio 9 d. įsakymo „Dėl dalies į INVEGOS fondą grįžusių ir grįšiančių lėšų finansų inžinerijos priemonėms ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ valdymo išlaidoms naudojimo pakeitimo“ 7 punktu 2015 m. gegužės 15 d. buvo gražinta dalis INVEGOS fondo piniginio įnašo, t. y. 1 708 311 Eur, o 2016 m. gegužės 11 d. vadovaujantis Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymo Nr. 4-290 „Dėl dalies į INVEGOS fondą grįžusių ir grįšiančių lėšų, skirtų visuotinės dotacijos priemonei „Dalinis palūkanų kompensavimas“ gražinimo į INVEGOS fondą“ 1 punktu piniginis įnašas buvo padidintas 217 314 Eur.

2016 m. birželio 13 d. tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir INVEGOS buvo pasirašytas susitarimas Nr. 1S-32 „Dėl finansų inžinerijos priemonės „Garantijų fondas“ perkėlimo į INVEGOS fondą“ (toliau – Susitarimas), kuriuo nustatyta, kad nuo 2016 m. birželio 30 d., finansų inžinerijos priemonė „Garantijų fondas“ perkeliama į INVEGOS fondą. Vadovaujantis Susitarimu 2016 m. birželio 30 d. INVEGOS fondas buvo padidintas perduodamu Garantijų fondo lėšų likučiu, kurį sudarė 28 943 126 Eur. Šio Susitarimo pagrindu taip pat perduotos 5 518 793 Eur dydžio kreditorinio reikalavimo teisės ir 54 247 Eur dydžio INVEGOS tiesioginių išlaidų avanso suma, kuri 2016 m. birželio 30 d. buvo pervesta Garantijų fondo valdytojui. Faktinis perduodamas INVEGOS tiesioginių išlaidų avanso sumos likutis, įvertinus neaudituotas Garantijų fondo tiesiogines valdymo išlaidas, sudaro 10 307 eurus.

Neesminės klaidos taisymas

Per ataskaitinį laikotarpį buvo pastebėta klaida įvertinant finansavimo sumas 2016 m. sausio 1 d., t. y. perėjimo prie VSAFAS dieną. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje apskaitytas BIF priemonės teigiamas vertės pokytis neatitiko 20-ojo VSAFAS reikalavimų. Kadangi klaida laikoma neesmine, taisymas atliekamas ne retrospektyviai pergrupuojant vertės pokytį pagal BIF priemonę iš finansavimo sumų į ataskaitinio laikotarpio grynąjį perviršį (deficitą).

INVEGOS FONDASAIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)**3.7 Atidėjiniai**18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji išpareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
3 priedas**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ**

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams						
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						-
6.	Garantijų išpareigojimai	2 656 316,06	2 741 205,92		(925 533,48)	(517 792,40)	3 954 196,10
7.	Baudos						-
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						-
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						-
10.	Santaupoms atkurti						-
11.	Kita						-
12.	Iš viso atidėjinių	2 656 316,06	2 741 205,92		(925 533,48)	(517 792,40)	3 954 196,10

INVEGOS FONDAS

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

Garantijų išpareigojimai:

INVEGOS fonde galimi nuostoliai dėl suteiktų portfelinių garantijų pagal FLPG priemonę yra pateikiami kaip atidėjiniai garantijų išmokoms. Nuostolio padengimo suma pagal FLPG priemonę yra apribota viršutinės ribos norma (ang. Cap Rate, atitinkamai finansų įstaigai viršutinės ribos norma gali būti skirtinga), kuri 2016 m. gruodžio 31 d. yra 25,2 mln. Eur. INVEGOS fondas formuoja atidėjinius prisiimtai rizikai tikėtinos vertės metodu pagal rizikos grupes. Taikant šį metodą, atidėjinyms formuojamas priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal FLPG priemonę 2016 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Išpareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso išpareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai išpareigojimų daliai, Eur
Standartinės paskolos	2,89	54 605 967,57	98,97	1 578 112,47
Nuostolingos paskolos	48,3	565 881,35	1,03	273 320,69
		55 171 848,92	100	1 851 433,16

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal FLPG priemonę 2015 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Išpareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso išpareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai išpareigojimų daliai, Eur
Standartinės paskolos	2,73	46 811 585,55	94,33	1 277 956,28
Nuostolingos paskolos	48,14	2 815 385,28	5,67	1 355 326,57
		49 626 970,83	100,00	2 633 282,85

Paskolos, įtrauktos į FLPG priemonės portfelį, yra skirstomos į dvi rizikos grupės:

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

2015 m. liepos 21 d. buvo pasirašytas Finansavimo sutarties, pasirašytos 2009 m. balandžio 9 d. tarp LR ūkio ministerijos, LR finansų ministerijos ir INVEGA pakeitimas, kuriuo pradėta įgyvendinti GIF2 priemonė. Pirmosios paskolos pagal šią priemonę garantuotos jau 2015 m. spalio mėn.

Atidėjiniai pagal GIF2 priemonę yra sudaromi įvertinus būsimus pinigų srautų sumažėjimus, susijusius su prisiimtu garantijų vykdymu. Garantijų fondo kompensuojamų finansinių išpareigojimų dalis yra 80 proc. nuo išmokų pagal suteiktas garantijas sumos.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF2 priemonę 2016 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Išpareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso išpareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai išpareigojimų daliai, Eur
Standartinės paskolos	-	37 874 300,18	92,67	-
Galimos rizikos paskolos	6,56	2 899 701,08	7,1	152 176,29
Padidėjusios rizikos paskolos	16,57	61 500,00	0,15	8 152,44
Nuostolingos paskolos	48,08	33 527,89	0,08	12 896,17
		40 869 029,15		173 224,90

INVEGOS FONDAS

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

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF2 priemonę 2015 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas, proc.	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, proc.	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės paskolos	0,00	4 638 988,46	91,03	-
Galimos rizikos paskolos	6,30	457 010,00	8,97	23 033,30
Padidėjusios rizikos paskolos	15,47	-	-	-
Nuostolingos paskolos	48,39	-	-	-
		5 095 998,46	100,00	23 033,30

Pagal 2016 m. birželio 13 d. tarp Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir INVEGOS buvo pasirašytas susitarimą Nr.1S-32 „Dėl finansų inžinerijos priemonės „Garantijų fondas“ perkėlimo į INVEGOS fondą“ 2016 m. birželio 30 d. INVEGOS fondui perduoti nebalansiniai įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas, o 2016 m. gruodžio 31 d. visam perduotam portfeliui suformuota 1 929 538 eurais atidėjinių.

Atidėjiniai yra sudaromi įvertinus būsimus pinigų srautų sumažėjimus, susijusius su prisiimtų garantijų vykdymu. GIF kompensuojamų finansinių įsipareigojimų dalis yra 80 proc. nuo išmokų pagal suteiktas garantijas sumos.

Atidėjiniai garantijų išmokų daliai pagal GIF priemonę 2016 m. gruodžio 31 d.:

Garantuotų paskolų grupės	Rizikos koeficientas	Įsipareigojimų likutis garantuotų paskolų portfelyje, Eur	Iš viso įsipareigojimų dalis garantijų portfelyje, %	Atidėjiniai įsipareigojimų daliai, Eur
Standartinės paskolos	-	9 402 534,51	60,26	-
Galimos rizikos paskolos	6,56	1 249 169,63	8,01	65 556,39
Padidėjusios rizikos paskolos	16,57	160 612,29	1,03	21 290,74
Nuostolingos paskolos	48,08	4 790 689,89	30,70	1 842 690,91
Iš viso		15 603 006,32	69,3	1 929 538,04

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

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

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

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. suformuoti atidėjiniai pagal įgyvendinamas priemones priskiriami trumpalaikiams atidėjiniams, todėl jų diskontuota vertė nesiskiria nuo išsigijimo vertės:

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Išsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus	3 954 196,10	3 954 196,10
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	3 954 196,10	3 954 196,10
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vienu iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	3 954 196,10	3 954 196,10

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį suteiktas garantijas dėl paskolų:

INVEGOS FONDAS

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

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

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2016 metai				Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7=8-3-4+5+6	8
I.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS PASKOLŲ	143 133 327,87	102 750 443,14	78 811 411,42	-	-	167 072 359,59
1.	Valdžios sektorius	-	-	-	-	-	-
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)						
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai						
2.	Finansų įstaigos	143 133 327,87	102 750 443,14	78 811 411,42	-	-	167 072 359,59
2.1.	Bankai	130 685 183,97	92 159 262,44	70 729 872,41			152 114 574,00
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	12 448 143,90	10 591 180,70	8 081 539,01			14 957 785,59
3.	Ne finansų įstaigos						
II.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL UŽSIENIO PASKOLŲ	-	-	-	-	-	-
4.	Valdžios sektorius	-	-	-	-	-	-
4.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)						
4.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai						
5.	Finansų įstaigos	-	-	-	-	-	-
5.1.	Bankai						
5.2.	Nebankinės finansų įstaigos						
6.	Ne finansų įstaigos						
III.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS GARANTIJOS DĖL TARPTAUTINIŲ FINANSŲ INSTITUCIJŲ IŠDUOTŲ PASKOLŲ IR GARANTIJŲ						
IV.	SUTEIKTA VALSTYBĖS GARANTIJŲ DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (I+II+III)	143 133 327,87	102 750 443,14	78 811 411,42	-	-	167 072 359,59
V.	SUTEIKTOS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL VIDAUS IR UŽSIENIO PASKOLŲ						
VI.	SUTEIKTOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ, IŠ VISO (IV+V)	143 133 327,87	102 750 443,14	78 811 411,42	-	-	167 072 359,59

INVEGOS FONDAS

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

3.8 Kiti trumpalaikiai išpareigojimai

 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	250 003,61			96 007,15		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	310 357,38	310 357,38	-	414 537,50	414 537,50	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	310 357,38	310 357,38		414 537,50	414 537,50	
5.	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	371 919,31	371 919,31	-	489 055,00	489 055,00	-
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	371 919,31	371 919,31		489 055,00	489 055,00	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinių sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	932 280,30	682 276,69	-	999 599,65	903 592,50	-

3.8.1 Tiekėjams mokėtinos sumos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo tiekėjams mokėtinas sumas sudarė:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams mokėtinos sumos:		
Mokėtinas administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	240 118,43	90 266,45
Mokėtinos sumos paslaugų tiekėjams	5 466,31	5 740,70
Mokėtinos palūkanos pagal AKF priemonę	4 418,87	-
Tiekėjams mokėtinos sumos iš viso	250 003,61	96 007,15

3.8.2 Kitos sukauptos mokėtinos sumos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo kitas sukauptos mokėtinas (priskaičiuotas į valstybės biudžetą) sumas sudarė palūkanos sukauptos pagal finansų inžinerijos priemonių sutartis ir nuo laikinai laisvų investuotų lėšų sudarė:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas	215 788,53	255 968,49
Sukauptos mokėtinos palūkanos už AKF	7 249,28	7 364,81
Sukauptos mokėtinos palūkanos už AKF2	36,32	-
Sukauptos mokėtinos palūkanos už FRSP priemonę	349 060,21	524 597,39
Sukauptos mokėtinas garantijų atlyginimas pagal FLPG priemonę	110 142,35	115 661,81
Sukauptos mokėtinos sumos iš viso	682 276,69	903 592,50

INVEGOS FONDAS

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

3.9 Pagrindinės veiklos pajamos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo pagrindines veiklos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusio sąnaudos.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“

1 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2016 m.	2015 m.
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 245 366,55	1 655 318,81
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos		
1.4.	Kitos	1 245 366,55	1 655 318,81
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(1 245 366,55)	(1 655 318,81)
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-

Pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė pagal finansų inžinerijos priemones priskaičiuotos palūkanos ir garantijos mokestis:

	2016 m.	2015 m.
Sukauptos palūkanos pagal AKF	10 784,51	22 193,06
Sukauptos palūkanos pagal AKF2	36,32	-
Sukauptos palūkanos pagal FRSP	1 096 325,33	1 418 582,23
Sukauptas garantijos mokestis pagal FLPG	244 110,34	214 543,52
Sukauptų palūkanų pajamų nuvertėjimas	(105 889,95)	-
Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso	1 245 366,55	1 655 318,81

3.10 Pagrindinės veiklos sąnaudos

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. INVEGOS fondo pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

	2016 m.	2015 m.
INVEGOS fondo valdymo išlaidos	(688 929,18)	(496 110,71)
Pagal Susitarimą perimamos GIF tiesioginės valdymo išlaidos	(43 939,98)	-
Administravimo mokestis finansiniams tarpininkams	(1 180 208,09)	(1 298 921,47)
Palūkanų sąnaudos pagal finansines priemones	(7 250,31)	-
Vertės pokytis pagal BIF priemonę	-	(37 009,00)
Garantijų išmokų ir atidėjinių sąnaudos	(2 991 185,58)	(1 308 735,64)
Gautinų ilgalaikių paskolų nuvertėjimo atstatymas	1 000 000,00	7 139 687,00
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	(3 911 513,14)	3 998 910,18

INVEGOS fondo apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos ekonomikos 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.

INVEGOS FONDAS

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

3.11 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per 2016 m. sudaro BIF priemonės vertės pokytis bei 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	2016 m.	2015 m.
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	281 780,00	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	304 874,70	405 576,35
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	281 780,00	-
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(304 874,70)	(405 576,35)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(208 710,00)	-
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*	(208 710,00)	-
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	73 070,00	-

* 2015 m. rezultatas nėra atvaizduojamas, nes per ataskaitinį laikotarpį buvo pastebėta klaida įvertinant finansavimo sumas 2016 m. sausio 1 d., t. y. perėjimo prie VSAFAS dienai. Ataskaitinio laikotarpio pradžia apskaitytas BIF priemonės teigiamas vertės pokytis neatitiko 20-ojo VSAFAS reikalavimų. Kadangi klaida laikoma neesmine, taisymas atliekamas ne retrospektyviai pergrupuojant vertės pokytį pagal BIF priemonę iš finansavimo sumų į ataskaitinio laikotarpio grynąjį perviršį (deficitą). Pergrupavimas iš finansavimo sumų atvaizduojamas Priede Nr. 1.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

Ataskaitinio laikotarpio kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
Praėjusio laikotarpio kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų
neesminės klaidos taisymas

2016 m. **2015 m.**

34 711,00	-
247 069,00	-
281 780,00	-

INVEGOS FONDAS

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

3.12 Perėjimo prie VSAFAS įtaka

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

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

Eil. Nr.		Suma
A.	Aktyvų (turto) suma paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	150 233 238,96
1.	Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
2.	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas	(1 358 330,46)
3.1.	Nuosavybės metodo taikymo įtaka ilgalaikiam finansiniam turtui (+/-)	
3.2.	Ilgalaikio finansinio turto nuvertėjimo registravimas apskaitoje	(1 358 330,46)
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	148 874 908,50
C.	Pasyvų (įsipareigojimų ir rezervų) suma paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	1 358 330,46
1.	Finansavimo sumų vertės pasikeitimas	(903 592,50)
2.	Rezervų vertės pasikeitimas	
3.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	2 261 922,96
3.1.	Atidėjinių suformavimas	1 358 330,46
3.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	903 592,50
3.3.	Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
4.	Grynojo turto likučio pasikeitimas	
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS	148 874 908,50

INVEGOS FONDAS

 AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos eurai, 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		101 241 852,16	-	(1 358 330,46)	99 883 521,70
I.	Nematerialusis turtas					-
II.	Ilgalaikis materialusis turtas					-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		101 241 852,16	-	(1 358 330,46)	99 883 521,70
IV.	Kitas ilgalaikis turtas					-
B.	BIOLOGINIS TURTAS					-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		48 991 386,80	-	-	48 991 386,80
I.	Atsargos		-	-	-	-
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti					-
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti					-
II.	Išankstiniai apmokėjimai		1 065 208,26			1 065 208,26
III.	Per vienus metus gautinos sumos		235 442,69	-	-	235 442,69
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, turtą, paslaugas					-
III.5	Sukauptos gautinos sumos		235 442,69			235 442,69
III.6	Kitos gautinos sumos					-
IV.	Trumpalaikės investicijos		32 109 710,64			32 109 710,64
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		15 581 025,21			15 581 025,21
	IŠ VISO TURTO:		150 233 238,96	-	(1 358 330,46)	148 874 908,50
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.6	146 122 585,29	-	(903 592,50)	145 218 992,79
I.	Iš valstybės biudžeto		18 942 011,45		(903 592,50)	18 038 418,95
II.	Iš savivaldybės biudžeto					-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		127 180 573,84			127 180 573,84
IV.	Iš kitų šaltinių					-
E.	ISIPAREIGOJIMAI		4 110 653,77	903 592,50	(1 358 330,46)	3 655 915,71
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-	-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai					-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai					-
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4 110 653,67	903 592,50	-	3 655 915,71
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		4 014 646,52		(1 358 330,46)	2 656 316,06
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 biudžetą					-
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus					-
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos					-
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					-
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		96 007,15			96 007,15
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos			903 592,50		903 592,50
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, ISIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		150 233 238,96	903 592,50	(2 261 922,96)	148 874 908,50

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

INVEGOS FONDAS

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

3.13 Kontroliuojami, asocijuoti subjektai ir susijusios šalys

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) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ („Invega“) – fondo valdytoja.

Sandoriai, vykę 2016 m. ir 2015 m. tarp INVEGOS fondo ir fondo vykdytojo „Invega“, atskleisti 3.2 pastaboje.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų INVEGOS fondas 2016 m. ir 2015 m. neturėjo.

3.14 Poataskaitiniai įvykiai

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

INVEGOS FONDAS

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

PRIEDAS Nr. 1 (1)

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

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĖ PASKIRTŲ IR JU POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas**	Neatlygintai gautas turas	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 sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	18 038 418,95	3 632 610,79	-	-	-	-	-	-	-	21 671 029,74
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	18 038 418,95	3 632 610,79								21 671 029,74
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 (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti);	127 180 573,84	27 459 523,89	(247 069,00)	-	-	(3 911 513,14)	-	-	-	150 481 515,59
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	127 180 573,84	27 459 523,89	(247 069,00)			(3 911 513,14)				150 481 515,59
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti										-
4.	Iš kitų šaltinių;										-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti										-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti										-
5.	Iš viso finansavimo sumų	145 218 992,79	31 092 134,68	(247 069,00)	-	-	(3 911 513,14)	-	-	-	172 152 545,33

* Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje pateikiamas po koregavimo. Koregavimas atskleidžiamas 3.12 pastaboje vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 6 priedu.

** Vadovaujantis 17-uoju ir 20-uoju VSAFAS per ataskaitinį laikotarpį BIF teigiamas vertės pokytis iš finansavimo sumų pergrupuojamas į finansines ir investicines veiklos rezultata.

INVEGOS FONDAS

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

PRIEDAS Nr. 1 (2)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	2016 m. sausio 1 d.			2016 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)		18 038 418,95	18 038 418,95		21 671 029,74	21 671 029,74
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)		127 180 573,84	127 180 573,84		150 481 515,59	150 481 515,59
4.	Iš kitų šaltinių			-			-
5.	Iš viso	-	145 218 992,79	145 218 992,79	-	172 152 545,33	172 152 545,33

INVEGOS 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 (3 911 513,14)
		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.	Nusidėjimo 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				(3 911 513,14)							(3 911 513,14)	
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMŲ ĮTAKA												
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI												
3.1.	Išmokos:												
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo												
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių												
3.1.3.	Komandiruočių												
3.1.4.	Transporto												
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo												
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo												
3.1.7.	Atsargų įsigijimo												
3.1.8.	Socialinių išmokų												
3.1.9.	Nuomos												
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo												
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos												
3.1.12.	Kitos išmokos				(3 248 623,65)							(3 248 623,65)	

INVEGOS FONDAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, 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	Višoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultura ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS											3 998 910,18
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				3 998 910,18							3 998 910,18
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLADŲ TAISYMŲ ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											(2 056 687,79)
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				(2 056 687,79)							(2 056 687,79)

INVEGOS FONDAS

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

PRIEDAS Nr. 3

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

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

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			isigyta (išgijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	98 190 934,70	66 261 704,18	-	(41 190 758,12)	(704 061,92)	-	(28 542 925,68)	-	(335 506,27)	93 679 386,89
1.1.	Suteiktos paskolos	60 167 061,98	13 476 513,27					(28 542 925,68)		(335 506,27)	44 765 143,30
1.2.	Obligacijos	38 023 872,72	52 785 190,91	-	(41 190 758,12)	(704 061,92)					48 914 243,59
1.3.	Vekseliai										-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										-
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai										-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	32 109 710,64	-	-	41 190 758,12	(928 531,23)	-	(31 181 179,41)	-	-	41 190 758,12
2.1.	Suteiktos paskolos										-
2.2.	Obligacijos	32 109 710,64			41 190 758,12	(928 531,23)		(31 181 179,41)			41 190 758,12
2.3.	Vekseliai										-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai										-
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai										-
3.	IŠ VISO	130 300 645,34	66 261 704,18		-	(1 632 593,15)	-	(59 724 105,09)	-	(335 506,27)	134 870 145,01

INVEGOS FONDAS

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

PRIEDAS Nr. 4

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

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER 2016 M. LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išigyta	Paruota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)	Tikrosios vertės pokytis	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	1 692 587,00	3 076 767,00	-	-	-	-	(173 999,00)	4 595 355,00
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								-
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								-
1.3.	Finansinis turtas iš investinės finansinės priemonės								-
1.4.	Kitas	1 692 587,00	3 076 767,00					(173 999,00)	4 595 355,00
2.	Trumpalaikis finansinis turtas								-
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai								-
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai								-
2.3.	Finansinis turtas iš investinės finansinės priemonės								-
2.4.	Kitas								-
3.	IŠ VISO	1 692 587,00	3 076 767,00	-	-	-	-	(173 999,00)	4 595 355,00