

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

Tarpinės finansinės ataskaitos už laikotarpį,
pasibaigusį 2016 m. birželio 30 d.

PUSLAPIS

FINANSINĒS ATASKAITOS:

FINANSINĒS BŪKLĒS ATASKAITA	3
VEIKLOS REZULTATU ATASKAITA	4
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS	5 - 10
PRIEDAS NR. 1	11

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

1 priedas

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2016-08-16

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2016 m. birželio 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		6 284 089	8 464 267
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	6 284 089	8 464 267
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		4 996 598	2 894 001
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Įsankstiniai apmokėjimai	4	20 639	64 191
III.	Per vienus metus gautinos sumos		26 588	40 081
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		26 588	40 081
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos	5	2 111 627	1 512 530
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	2 837 744	1 277 199
	IŠ VISO TURTO:		11 280 687	11 358 268
D.	FINANSAVIMO SUMOS		11 226 268	11 302 784
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	7	11 226 268	11 302 784
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		54 419	55 484
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		54 419	55 484
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos 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		12 924	82
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	8	41 495	55 402
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:		11 280 687	11 358 268

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Audrius Zobotka

(vardas ir pavardė)

Jūratė Blėdaitė – Katilienė

(vardas ir pavardė)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
1 priedas**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2016-08-16

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2016 m. birželio 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		153 554	436 328
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		153 554	436 328
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		-	-
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-	-
II.1.1.	Mokesčių pajamos		-	-
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-	-
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-	-
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		-	-
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-	-
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		-	-
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		-	-
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-	-
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		(153 554)	(436 328)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		-	-
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS	9	(153 554)	(436 328)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-	-
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-	-
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-	-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Audrius Zabotka

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Jūratė Blėdaitė – Katilienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

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

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

Verslumo skatinimo fondas, remiantis Komisijos Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 43 straipsnio 3 dalimi, yra steigiamas, kaip atskiras „Invegos“ padalinys, kuriam taikomos konkrečios įgyvendinimo taisyklės, numatytos Finansavimo sutartyje, naudojamos atskiros sąskaitos. Verslumo skatinimo fondas, kuris yra įsteigtas nustatytų tikslų įgyvendinimui, neturi juridinio asmens statuso, jo savininkas yra Lietuvos Respublika.

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

Socialinės apsaugos ir darbo ministerija siekdama įsteigti Verslumo skatinimo fondą bei įgyvendinti fondo finansuojamas priemones pagal Finansavimo sutartį išpareigojo perduoti Verslumo skatinimo fondui ne mažesnę kaip 14.481.001 eurų sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas 2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. buvo apmokėtas.

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

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Verslumo skatinimo fondo finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2016 m. birželio 30 d., yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Verslumo skatinimo fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, tarpinė finansinė atskaitomybė ir sutrumpintas aiškinamasis raštas rengiami pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau –VSAFAS) reikalavimus. Fondo buhalterinė apskaita organizuojama ir tvarkoma remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Fondo steigimo ir finansavimo sutartimi bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2.2. Įvertinimo pagrindas

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta, remiantis išigijimo vertės principu.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

Visos sumos finansinėse ataskaitose 2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. yra pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

3.1. Investicijos

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent jų išpirkimo terminas neviršija dvylikos mėnesių nuo balanso dienos. Investicijos apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, jei jas ketinama realizuoti per dvylika mėnesių nuo balanso datos.

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo/pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo savikaina, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota finansinio turto savikaina.

Laikiniai laisvos Verslumo skatinimo fondo lėšos laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ nustatytų apribojimų gali būti investuojamos tik į:

- Valstybės ir savivaldybių, tarptautinių organizacijų, Lietuvoje veikiančių komercinių bankų skolos vertybinius popierius;
- Indėlius Lietuvoje veikiančiuose komerciniuose bankuose ir užsienio komercinių bankų filialuose (skyriuose).

Pagal finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymą Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ Verslumo skatinimo fondo indėlių trukmė turi būti ne ilgesnė nei 12 mėnesių.

3.2 Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Vėlesniu laikotarpiu toks finansinis turtas yra pateikiamas amortizuota savikaina.

Verslumo skatinimo fondas yra suteikęs tikslinę paskolą Lietuvos centrinei kredito unijai, skirtą priemonei „Verslumo skatinimas“ finansuoti.

2016 m. birželio 30 d. Verslumo skatinimo fondo piniginis įnašas buvo visiškai apmokėtas.

3.3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

3.4. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą finansinis turtas yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių 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, įskaitant išperkamasias obligacijas, klasifikuojamo kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui, ir ilgalaikių paskolų gautinų sumų, 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.

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.

3.5. Sukauptas perviršis (deficitas)

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

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3.6. Finansavimo sumos

Verslumo skatinimo fondo finansavimo sumas sudaro lėšos gautos iš Europos socialinio fondo (piniginis įnašas). Socialinės apsaugos ir darbo ministerija siekdama įsteigti Verslumo skatinimo fondą bei įgyvendinti fondo finansuojamas priemones pagal Finansavimo sutartį įsipareigojo perduoti Verslumo skatinimo fondui ne mažesnę kaip 14.481.001 eurų sumą (toliau – piniginis įnašas). Visas piniginis įnašas 2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. buvo apmokėtas. Taip pat Verslumo skatinimo fondo piniginių įnašą sudaro palūkanų (Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos gražintos palūkanos, gautos investuojant laikinai laisvas Verslumo skatinimo fondo lėšas bei vykdant priemonę) lėšos.

Finansavimo sumos yra pateikiamos išigijimo savikaina.

3.7. Finansiniai išpareigojimai

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

Trumpalaikiai finansiniai išpareigojimai yra apskaitomi savikaina, kadangi efektyvios palūkanų normos taikymo poveikis yra nereikšmingas. Verslumo skatinimo fondo išpareigojimus sudaro mokėtinos sumos susijusių paslaugų tiekėjams.

3.8. Pajamų ir išlaidų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, kai tikėtina, jog fondas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

Verslumo skatinimo fondo pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos - finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį fondo turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Verslumo skatinimo fondo išlaidos yra pripažįstamos kaupimo principu.

Verslumo skatinimo fondo išlaidos – visos išlaidos, patirtos vykdant Verslumo skatinimo fondo veiklą ir apibrėžiamos kaip „tinkamos valdymo išlaidos“ Reglamento Nr. 1083/78 str. ir LR Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarime Nr. 1179. Šios išlaidos apima „Invegos“ tiesiogines išlaidas ir susijusias išlaidas.

Tiesioginės išlaidos – „Invegos“ standartines išlaidos.

Susijusios išlaidos :

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

3.9. Finansinės rizikos valdymas

Likvidumo rizika

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

Fondo lėšų likvidumas yra užtikrinamas, įgyvendinant 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl Laikinei laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ bei „Invegos“ valdybos sprendimu 2014 m. balandžio 18 d. patvirtintose „Laikinei laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ nustatytus apribojimus.

Verslumo skatinimo fondo likvidumo rizika eliminuojama, nes:

- laikinai laisvos lėšos investuojamos tik į likvidžius ir nerizikingus finansinius instrumentus – Valstybės (Vyriausybės), Lietuvoje veikiančių komercinių bankų skolos vertybinius popierius ir terminuotus indėlius komerciniuose bankuose.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Užsienio valiutos rizika

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

Palūkanų normos rizika

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

Kredito rizika

Verslumo skatinimo fondas susiduria su kredito rizika:

✓ Investuojant laikinai laisvas lėšas – ši rizika valdoma diversifikuojant investicijų terminus ir investuojant laikinai laisvas lėšas ne ilgesniam negu iki 3 metų trukmės laikotarpiui, taip pat laikantis finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakyme Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 nutarime Nr. 887 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“ veiklos“ bei „Invegos“ valdybos sprendimu 2014 m. balandžio 18 d. patvirtintose „Laikinai laisvų lėšų investavimo taisyklėse“ nustatytu 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.

3.10. Kontroliuojami, asocijuoti subjektai ir susijusios šalys

Susijęs asmuo - juridinis ir (ar) fizinis asmuo, kuris atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų sąlygų:

- a) tiesiogiai ar netiesiogiai daro lemiamą poveikį įmonei;
- b) gali daryti įmonei reikšmingą poveikį;
- c) bendrai kontroliuoja jungtinės veiklos sutarties objektą;
- d) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį ta pati patronuojanti įmonė arba tas pats fizinis asmuo (jų grupė);
- e) yra asocijuotoji arba dukterinė įmonė;
- f) yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama įmonė;
- g) yra vienas iš įmonės arba patronuojančios įmonės vadovų;
- h) yra vieno iš a), b), c) arba g) punktuose nurodytų asmenų artimas šeimos narys;
- i) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį, ją bendrai kontroliuoja ar jai reikšmingą poveikį gali daryti bet kuris iš g) arba h) punktuose nurodytų asmenų;
- j) yra įmonė, kaupianti ir, pasibaigus darbo santykiams, mokanti pensijas ir kitas išmokas įmonės arba su ja susijusio juridinio asmens darbuotojams.

3.11. Neapibrėžtumai

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

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

3.12. Poataskaitiniai įvykiai

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

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

*(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)***3 Ilgalaikis finansinis turtas**

2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė suteikta ilgalaikė paskola finansiniam tarpininkui ir iki išpirkimo termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos.

2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. suteiktą ilgalaikę paskolą finansiniam tarpininkui sudarė Lietuvos centrinei kredito unijai suteikta tikslinė paskola pagal 2010 m. liepos 30 d. Verslumo skatinimo fondo finansinio tarpininko paslaugų teikimo sutartį:

	2016 m. birželio 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Suteikta ilgalaikė paskola LCKU:		
Likutis sausio 1 d.	6 722 625	9 622 625
Suteikta per ataskaitinį laikotarpį	-	-
Gražinta per ataskaitinį laikotarpį	(1 720 000)	(2 900 000)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	5 002 625	6 722 625

2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo iki išpirkimo termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos sudarė:

	2016 m. birželio 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	1 281 464	1 741 642

Vidutinis metinis LRV obligacijų pajamingumas 2016 m. birželio 30 d. buvo 0,18 proc.

4 Išankstiniai apmokėjimai

2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2016 m. birželio 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	64 191	173 253
Metų ketvirtiniai avansai pagal patvirtintą Biudžetą	22 982	92 194
Fondo tiesioginių valdymo išlaidų kompensavimas	(34 996)	(92 253)
Gražinti nepanaudoti avansai pagal patvirtintą Išlaidų ataskaitą	-	(19 548)
Išankstiniai apmokėjimai finansiniam tarpininkui	50 000	200 000
Administravimo mokestis finansiniam tarpininkui	(93 552)	(289 514)
Perklasifikavimas į mokėtinas sumas fondo valdytojui	12 014	59
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	20 639	64 191

5 Trumpalaikiai finansinis turtas

2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo trumpalaikį finansinį turtą sudarė iki išpirkimo termino pabaigos laikomos LR Vyriausybės obligacijos:

	2016 m. birželio 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2 111 627	1 512 530

Vidutinis metinis LRV obligacijų pajamingumas 2016 m. birželio 30 d. buvo 0,22 proc.

6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2016 m. birželio 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Grįžusių lėšų banko sąskaitos likutis „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialas AB (Reitingas A2/A/A)	2 837 744	1 277 199
	2 837 744	1 277 199

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

*(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)***7 Finansavimo sumos**

2016 m. birželio 30 d. Verslumo skatinimo fondo finansavimo sumų detalizavimas pagal 20 – ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo formą pateikiamas šių tarpinių finansinių ataskaitų 1 priede.

8 Sukauptos mokėtinos sumos

2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo sukauptas mokėtinas (priskaitytas įskaiciuotinas į valstybės biudžetą) palūkanas, priskaitytas už investuotas laikinai laisvas lėšas bei finansų inžinerijos priemonę, sudarė:

	2016 m. birželio 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos palūkanos už investuotas laikinai laisvas lėšas	14 907	15 321
Mokėtinos palūkanos už pervestas lėšas LCKU	26 588	40 081
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	41 495	55 402

9 Fondo išlaidos

2016 m. birželio 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Verslumo skatinimo fondo išlaidas sudarė:

	2016 m. birželio 30 d. (neauditotos)	2015 m. gruodžio 31 d.
Verslumo skatinimo fondo valdymo išlaidos	(60 002)	(146 814)
Valdymo mokestis LCKU	(93 552)	(289 514)
Verslumo skatinimo fondo išlaidos iš viso	(153 554)	(436 328)

10 Kontroliuojamieji, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

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

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

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

11 Poataskaitiniai įvykiai

Koreguojančių poataskaitinių įvykių, galinčių turėti reikšmingą įtaką informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, nėra.

VERSLUMO SKATINIMO FONDAS

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2016 M. BIRŽELIO 30 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PRIEDAS Nr. 1

 20-ojo VSAFAS
 „Finansavimo sumos“
 4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1	nepiniginiam turtui isigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 isigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	11 302 784	85 852	-	-	-	-	(153 554)	-	-	(8 814)	11 226 268
3.1	nepiniginiam turtui isigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	11 302 784	85 852	-	-	-	-	(153 554)	-	-	(8 814)	11 226 268
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1	nepiniginiam turtui isigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Iš viso finansavimo sumų	11 302 784	85 852	-	-	-	-	(153 554)	-	-	(8 814)	11 226 268

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis