



UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

Fondu fondo „Žemės ūkio fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos

už laikotarpį, pasibaigusį
2023 m. rugsėjo 30 d.



Turinys

| | |
|-----------------------------------|---|
| Finansinės būklės ataskaita | 3 |
| Veiklos rezultatų ataskaita | 5 |
| Aiškinaamasis raštas | 6 |

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023-11-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|--|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 92864184 | 84388778 |
| I. | Nematerialusis turtas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | 3.1 | 106864184 | 84388778 |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 43259067 | 71659440 |
| I. | Atsargos | | | |
| I.1 | Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti | | | |
| I.2 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | | | |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | 3.2 | 25959558 | 65168230 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | 25698096 | 65073739 |
| 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 | | | |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 261462 | 94491 |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 3.3 | 3299509 | 6491210 |
| | <i>IŠ VISO TURTO:</i> | | 136123251 | 156048218 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 3.4 | 135395678 | 155819605 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 135395678 | 155819605 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | | |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | | |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | 3.5 | 727573 | 228613 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |

(tęsinys kitame lape)

Fondų fondo „Žemės ūkio fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

| | | | | |
|-----------|--|--|-----------|-----------|
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 727573 | 228613 |
| 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 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | 237834 | 69923 |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | | | |
| II.11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 489739 | 158690 |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | | |
| I. | Rezervai | | | |
| II. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| III. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | | |
| III.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | | |
| III.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO: | | 136123251 | 156048218 |

(pabaiga)

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ įgaliotas atstovas
vykdantis ŽŪPGF padalinio vadovo funkcijas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

ŽŪPGF padalinio finansų valdymo skyriaus vadovė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Aurimas Brazauskas

parašas

(vardas ir pavardė)

Irena Ramanauskienė

parašas

(vardas ir pavardė)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023-11-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | 3.6 | 20721721 | 837720 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 20721721 | 837720 |
| 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 SĄNAUDOS | 3.7 | 20721721 | 837720 |
| I. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | 20 270 387 | 622 712 |
| II. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | | |
| III. | FINANSAVIMO | | | |
| IV. | KITOS | | 451334 | 215008 |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | - | - |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | - |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | | - |
| H. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| I. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | - | - |

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ įgaliotas atstovas
vykdantis ŽŪPGF padalinio vadovo funkcijas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos
vadovas)

parašas

Aurimas Brazauskas

(vardas ir pavardė)

ŽŪPGF padalinio finansų valdymo skyriaus vadovė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Irena Ramanauskienė

(vardas ir pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

Siekiant padidinti finansinių paslaugų prieinamumą ūkio subjektams, veikiantiems žemės ūkio veiklos, žemės ūkio produktų gamybos, perdirbimo ir kaimo plėtros srityse, įgyvendinant finansines priemones, ir tokiu būdu skatinti ekonominę žemės ūkio sektoriaus plėtrą, didinti žemės ūkio ir maisto sektoriaus konkurencingumą, sudaryti kuo palankesnes kreditavimo sąlygas ūkio subjektams, susiduriantiems su laikinu lėšų trūkumu, mažinti ūkio subjektų veiklos finansinę riziką, Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos ir UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas (toliau – ŽŪPGF) 2020 m. birželio 23 d. pasirašė finansavimo sutartį (toliau – Sutartis). Šia Sutartimi buvo įsteigtas fondų fondas „Žemės ūkio fondas“ (toliau – Fondas). Šio Fondo valdytoju paskirtas ŽŪPGF, kuris nuo 2023 m. rugpjūčio 1 d. buvo prijungtas prie UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (toliau – INVEGA ir tapo veikianti kaip ŽŪPGF visų teisių, pareigų ir įsipareigojimų perėmėja po ŽŪPGF reorganizavimo prijungimo prie INVEGOS būdu. Fondas laikomas atskira finansine grupe INVEGOS sudėtyje (atskiru apskaitos vienetu), kurios buhalterinė apskaita tvarkoma atskirai nuo INVEGOS buhalterinės apskaitos. Fondo veiklos pradžia laikoma Sutarties pasirašymo data.

Sutartis sudaryta vadovaujantis Lietuvos Respublikos nacionalinių plėtros įstaigų įstatymu, Skatinamųjų finansinių priemonių, finansuojamų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. rugsėjo 12 d. nutarimu Nr. 910 „Dėl Lietuvos Respublikos nacionalinių plėtros įstaigų įstatymo įgyvendinimo“, fondo „Žemės ūkio fondas“ finansavimo sąlygų aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2020 m. birželio 8 d. įsakymu Nr. 3D-422 „Dėl fondų fondo „Žemės ūkio fondas“ finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ ir atsižvelgiant į fondo skatinamųjų finansinių priemonių „Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių“, „Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu“ ir „Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą“ investavimo strategiją.

Skatinamajai finansinei priemonei „Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių“ skirta finansinės priemonės finansavimui pagal Schemą skirta 1,185 mln. Eur Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, iš kurių lėšos paskoloms teikti sudarė 0,988 mln. Eur. Šios priemonės tikslas užtikrinti finansavimą žemės ūkio veiklą vykdančioms subjektams, nukentėjusiems nuo nepalankių klimato sąlygų. Su didžiausiu finansavimo poreikiu rinkoje susiduria vaismedžių ir uogų ūkiai, nes jų auginama produkcija nėra draudžiama nuo nepalankių klimato reiškinių rizikos, dominuoja maži, žemo pelningumo ūkiai, jiems nebuvo išmokėtos kompensacijos už 2019 m. pavasarinės šalnos sukeltus nuostolius.

Skatinamajai finansinei priemonei „Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu“ skirta 159,818 mln. Eur valstybės biudžeto lėšų. Šios priemonės tikslas yra padidinti finansinių paslaugų prieinamumą ir sumažinti ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, skolinimosi kaštus COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu, teikiant paskolas apyvartinėms lėšoms papildyti.

Skatinamajai finansinei priemonei „Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą“ skirta 84 mln. Eur, iš jų 41,5 mln. Eur – gražintos ir gražintinos paskolų lėšos. Šios priemonės tikslas yra užtikrinti ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, kurie per Rusijos agresijos prieš Ukrainą sukeltą krizę susiduria su ekonominiais sunkumais, likvidumą ir galimybes gauti finansavimą.

Fondo lėšomis planuojama įgyvendinti priemonę „Pagalbos garantijų išmokų vykdymas“ (toliau – Priemonė), kurios tikslas – užtikrinti tinkamą garantinių įsipareigojimų vykdymą finansų įstaigoms už į Priemonės portfelį įtrauktas individualias garantijas, suteiktas pagal 2020 m. kovo 19 d. Europos Komisijos komunikatą „Laikinoji valstybės pagalbos priemonių, skirtų ekonomikai remti reaguojant į dabartinį COVID-19 protrūkį, sistema“ ir 2022 m. kovo 24 d. Europos Komisijos komunikatą „Laikinoji valstybės pagalbos priemonių, skirtų ekonomikai remti krizės sąlygomis reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą, sistema“ (toliau – Pagalbos garantijos), tam skiriant į Žemės ūkio fondą pagal skatinamąją finansinę priemonę „Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu“, patvirtintą Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2020 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 3D-539 (toliau – COVID-19 paskolų priemonė), ir skatinamąją finansinę priemonę

„Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą“, patvirtintą Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2022 m. rugpjūčio 29 d. įsakymu Nr. 3D-518 (toliau – UKR paskolų priemonė), grįžusias ir (ar) grįšiančias lėšas ir sukauptas Pagalbos garantijų garantinės įmokos sumokėtas lėšas, skirtas galimiems įsipareigojimams pagal suteiktas Pagalbos garantijas vykdyti (toliau – Sukauptos lėšos įsipareigojimams vykdyti).

Priemonei skiriama:

iki 6.996.638 Eur į Žemės ūkio fondą pagal COVID -19 paskolų priemonę ir UKR paskolų priemonę grįžusių ir (ar) grįšiančių lėšų suma, iš kurių 6.110.482 Eur pagalbos garantijų išmokoms vykdyti ir 886.156 Eur valdymo išlaidoms kompensuoti bei 128.491 Eur jau sukauptų lėšų įsipareigojimams vykdyti.

Finansiniai fondo metai sutampa su kalendoriniais metais.

Fondas 2023 m. rugsėjo 30 d. neturėjo kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

2. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai

Metinės finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis subjekto veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio viršenybės prieš formą apskaitos principais.

Finansinių ataskaitų forma

Metinės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Finansinių ataskaitų valiuta

Fondų fondo metinėse finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais.

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

Jeigu per ataskaitinius metus buvo atliekami apskaitos politikos pakeitimai, to straipsnio, kurį įtakojo apskaitos politikos pakeitimas, pastaboje trumpai aprašomos apskaitos politikos keitimo priežastys, kokie apskaitos politikos pakeitimai buvo atliekami ir kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis pakeitimas turėjo įtakos bei kokiomis sumomis šie straipsniai buvo koreguoti. Pastabose detalizuojamos visos su apskaitos politikos keitimu susijusios sumos.

Jeigu per ataskaitinius metus buvo keisti apskaitiniai įverčiai, to straipsnio, kurį įtakojo apskaitinio įverčio pakeitimas, pastaboje trumpai aprašomos apskaitinio įverčio keitimo priežastys, kokie apskaitiniai įverčiai buvo keičiami ir kokiomis sumomis tai įtakojo ataskaitinio ar vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatus. Jeigu skaičiavimų atlikti negalima, nurodomas šis faktas ir jis pagrindžiamas.

Jei per ataskaitinius metus finansinėse ataskaitose buvo taisyta esminė apskaitos klaida, to straipsnio, kurį įtakojo esminės klaidos taisymas, pastaboje trumpai aprašomas esminės klaidos pobūdis, ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta ir koregavimo suma. Pastabose detalizuojamos visos esminių klaidų taisymo sumos.

Finansinis turtas

Finansiniam turtui Fondų fonde priskiriama:

- pinigai banko sąskaitose, pinigų ekvivalentai (investicijos į vertybinius popierius, kurių išpirkimo terminas trumpesnis kaip 3 mėnesiai);
 - sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą (suteiktos paskolos, skolos už suteiktas paslaugas);
 - kitų ūkio subjektų išleisti vertybiniai popieriai (akcijos, obligacijos ir pan.).
- Fondų fondo finansinis turtas skirstomas į tris grupes:
- parduoti laikomą;
 - iki išpirkimo termino laikomą;
 - suteiktas paskolas ir gautinas sumas.

Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, Fondų fondas įvertina jį įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas įvertinamas:

- tikrąja verte (parduoti laikomą);
- amortizuota savikaina, kuri gaunama taikant apskaičiuotų palūkanų metodą (suteiktos ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos, po vieno metų gautinos sumos ir iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas);
- įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius (išankstiniai apmokėjimai už finansinį turtą, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas).

Finansavimo sumos

Fonde finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, atsargoms įsigyti, bei finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti, kurios apima prieš tai nenurodytas finansavimo sumas.
- Finansavimo sumos pripažįstamos kaip gautinos ir rodomos finansinėse ataskaitose, jeigu atitinka visus tris pripažinimo kriterijus:
- Fondas 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.

Jeigu fondas atitinka finansavimo suteikimo sąlygas, tačiau nėra įrodymų, kad finansavimas bus gautas, toks finansavimas registruojamas tada, kai gaunamas.

Finansavimo sumos, skirtos Fondų fondo veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

Fonde finansavimas panaudojamas tik valdymo išlaidoms kompensuoti.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai fondo apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir Fondų fondas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami įsipareigojimais, kol jie neatitinka įsipareigojimų apibrėžimo.

Pirmą kartą pripažindamas įsipareigojimus, Fondų fondas juos įvertina įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, Fondų fondas įsipareigojimus, išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis, įvertina iš naujo:

- finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, įvertinami tikrąja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai įvertinami tikrąja verte;

- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalys, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, įvertinami amortizuota savikaina.

Pajamos ir sąnaudos

Pajamos fonde įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte. Fondų fondo pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

Fondo pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos, kurios pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

Kitos veiklos pajamoms Fonde priskiriamas turto pardavimo pelnas.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms fonde priskiriamos palūkanų pajamos, kurios pripažįstamos kaupimo principu kiekvieno mėnesio pabaigoje už einamąjį mėnesį. Palūkanų pajamos yra įskaitomos į LR Valstybės biudžetą, todėl Fondų fondo finansinėse ataskaitose nėra atvaizduojamos.

Sąnaudos Fondų fonde pripažįstamos kaupimo principu, t. y. tada, kai jos patiriamos. Fondų fondo sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

Fondų fondo pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos su įprastine Fondų fondo veikla susijusios sąnaudos: tiesioginės išlaidos (darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai, kitos išlaidos, būtinos Fondų fondo veiklai: ryšių ir komunalinės paslaugos, transporto priemonių išlaikymas, ūkinės ir kanceliarinės prekės, komandiruotės ir kitos būtinos išlaidos) ir susijusios išlaidos: išlaidos informacinės sistemos kūrimui, palaikymui, audito, viešinimo, išorės ekspertų paslaugoms, teisinėms ir skolų išieškojimo paslaugoms.

Kitos veiklos sąnaudoms Fondų fonde priskiriamas turto pardavimo nuostolis ir kitos pagrindinei Fondų fondo veiklai nepriskiriamos sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriamos palūkanų, baudos ir delspinigiai, neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka ir kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Valiutinės operacijos

Valiutinėmis operacijomis laikomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurių vykdymas susijęs su užsienio valiuta. Valiutinė operacija registruojama Fondų fondo apskaitoje eurais pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos valiutos kursą.

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir Fondų fondo apskaitoje registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Segmentų informacija

Fondo veikla yra priskiriama vieninteliam segmentui „Ekonomika“, nes Fondų fondas yra skirtas įgyvendinti finansines priemones ūkio subjektams, vykdančioms žemės ūkio veiklos, žemės ūkio produktų gamybos ir perdirbimo, kaimo plėtros, miškininkystės, žuvininkystės ir akvakultūros srityse.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Ilgalaikis finansinis turtas

Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansų tarpininkams suteiktų ilgalaikių lengvatinių paskolų dalis, kuri turės būti atgauta vėliau nei po 12 mėnesių nuo finansinių metų pabaigos bei ir laikinai laisvų lėšų investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius:

| Pavadinimas | 2023.09.30 | 2022.12.31 |
|--|--------------------|-------------------|
| Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių | 430.935 | 456.849 |
| Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu | 36.633.624 | 50.205.134 |
| Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą | 66.807.235 | 30.717.594 |
| Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą | 2.992.390 | 3.009.201 |
| Iš viso | 106.864.184 | 84.388.778 |

Fondo lėšomis buvo įsigyti šie LR Vyriausybės vertybiniai popieriai, kurių išpirkimo terminas yra vėliau nei po dvylikos mėnesių nuo finansinių metų pabaigos:

| Emisijos Nr. | Išpirkimo data | Nominali vertė 2023.09.30 | Amortizuota savikaina 2023.09.30 | Nominali vertė 2022.12.31 | Amortizuota savikaina 2022.12.31 |
|----------------|----------------|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| XS 168038847 | 2030-05-06 | 2.305.000 | 2.392.390 | 2.305.000 | 2.409.201 |
| LT0000612012 | 2032-02-12 | 600.000 | 600.000 | 600.000 | 600.000 |
| Iš viso | | 2.905.000 | 2.992.390 | 2.905.000 | 3.009.201 |

3.2. Per vienus metus gautinos sumos

Fondo per vienus metus gautinas sumas sudarė:

- finansų tarpininkams suteiktų ilgalaikių lengvatinių paskolų einamųjų metų dalis;
- kitos gautinos sumos:
už finansų tarpininkams suteiktas lengvatines paskolas gautinos palūkanos;

iš ūkio subjektų, kurių skolos buvo perimtos iš finansų tarpininkų, gautinos lengvatinės palūkanos;

už išpirktus vertybinius popierius sukauptos gautinos palūkanos ir sukaupta gautina amortizacijos suma;

kitos gautinos sumos.

Fondų fondo „Žemės ūkio fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

Finansų tarpininkams suteiktų ilgalaikių lengvatinių paskolų einamųjų metų dalis:

| Priemonės pavadinimas | 2023.09.30 | 2022.12.31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių | 40.439 | 283.492 |
| Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu | 24.373.932 | 63.797.888 |
| Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą | - | 282.407 |
| Iš viso | 24.414.371 | 64.363.787 |

Kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos – tai lengvatinės paskolos, suteiktos ūkio subjektams, perimtos iš finansų įstaigų pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis. Bendrovės perimtos paskolos pagal reikalavimo perleidimo sutartis.

Finansų įstaigai išskolinus Finansinės priemonės lėšas Paskolos gavėjui, Paskolos gavėjas turi panaudoti Paskolą tik pagal Paskolos sutartyje nustatytą paskirtį ir pateikti Paskolos panaudojimą pagal paskirtį pagrindžiančius dokumentus. Kai Paskolos gavėjas nepateikia Paskolos panaudojimo pagal paskirtį pagrindžiančių dokumentų ar pateikia tik jų dalį ir negrąžina nepanaudotos Paskolos ar jos dalies per Bendrovės nurodytą terminą, Paskola ar jos dalis pripažįstama kaip panaudota ne pagal paskirtį ir tuo pagrindu priimamas Sprendimas dėl grąžintinių lėšų sugrąžinimo. Skolininkui (Paskolos gavėjui) grąžintinių lėšų, Bendrovė kreipiasi į Finansų įstaigą dėl reikalavimo teisių, kylančių iš Paskolos sutarties, perleidimo. Reikalavimo teisių perleidimo sutartimi perimama reikalavimo teisės, kylančios iš Paskolos sutarties ir praneša Paskolos gavėjui apie pasikeitusį kreditorių bei Paskolos sutarties nutraukimą remiantis Paskolos sutarties nuostatomis.

Paskolai tapus Problemine paskola, t.y. kai paskolos gavėjas negrąžina paskolos, Finansų įstaiga apie tai informuoja Bendrovę, kartu pateikdama reikalavimo teisių perleidimui reikalingus dokumentus ir informaciją.

Perimtos paskolos:

| Pavadinimas | 2023.09.30 | 2022.12.31 |
|--|------------------|----------------|
| Likutis 2022-12-31 | 709.952 | |
| Perimtos paskolos pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis | 3.233.437 | 1.091.862 |
| Susigrąžinta, išieškota perimtų paskolų | -301.989 | -121.904 |
| Grąžintinių sumų, probleminių paskolų nuvertėjimas | -2.357.675 | -260.006 |
| Iš viso | 1.283.725 | 709.952 |

Fondų fondo „Žemės ūkio fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

Gautinos palūkanos iš finansų tarpininkų ir ūkio subjektų, kurių paskolos buvo perimtos pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartį:

| Priemonės pavadinimas | 2023.09.30 | 2022.12.31 |
|---|----------------|---------------|
| Palūkanos už paskolas ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu | 45.900 | 66.899 |
| Palūkanos už paskolas ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą | 203.378 | 13.493 |
| Palūkanos už paskolas, perimtas pagal reikalavimo teisių perėmimo sutartis | 3.949 | 498 |
| Iš viso | 253.227 | 80.890 |

Fondo lėšos buvo investuotos į LR Vyriausybės vertybinius popierius, už kuriuos gautinos sukauptos palūkanos mažiau nei per 12 mėnesių ir gautina amortizacijos suma:

| Emisijos Nr. | Išpirkimo data | Sukauptos palūkanos ir amortizacijos suma 2023.09.30 | Sukauptos palūkanos ir amortizacijos suma 2022.12.31 |
|----------------|----------------|---|---|
| XS 2168038847 | 2030.05.06 | 6.945 | 11.266 |
| LT0000612012 | 2032.02.12 | 1.130 | 1.590 |
| Iš viso | | 8.0745 | 12.856 |

Kitos gautinos sumos:

| | 2023.09.30 | 2022.12.31 |
|---|------------|------------|
| Gautina suma už antstoliams sumokėtą išieškotojo šalies pakeitimą (ŽŪPGF skolininkai) | 160 | 745 |
| Iš viso | 160 | 745 |

3.3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Fondo pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

| | 2023.09.30 | 2022.12.31 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Pinigai bankų sąskaitose | 3.299.509 | 6.491.210 |
| Iš viso | 3.299.509 | 6.491.210 |

Piniginių lėšų įkeitimų nebuvo.

Fondu fondo „Žemės ūkio fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

3.4. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų pagal šaltinį ir tikslinę paskirtį iššifravimas:

| Finansavimo sumos | 2022.12.31 | Per ataskaitinį laikotarpį | | | 2023.09.30 |
|---|--------------------|---|---|---------------------------------------|--------------------|
| | | Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo veiklai | Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos | |
| Iš valstybės biudžeto (gautos) | | | | | |
| nepiniginiam turtui įsigyti | 155.458.730 | | | (20.270.387) | 135.188.343 |
| kitoms išlaidoms kompensuoti (valdymo išlaidos) | 360.875 | 297.794 | (451.334) | | 207.335 |
| Iš viso finansavimo sumų | 155.819.605 | 297.794 | (451.334) | (20.270.387) | 135.395.678 |

3.5. Įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudarė Fondo patirtos, tačiau ŽŪPGF apmokėtos valdymo išlaidos, tiekėjams mokėtinos sumos, finansų tarpininkams mokėtinos valdymo išlaidos ir į valstybės biudžetą pervestinos ir sukauptos mokėtinos finansavimo sumos.

| Įsipareigojimai | 2023.09.30 | 2022.12.31 |
|--|----------------|----------------|
| Fondu fondo įsipareigojimai Bendrovei, tiekėjams | 234.376 | 33.344 |
| Fondu fondo įsipareigojimai Paskolų fondui | - | 33.000 |
| Valstybės biudžetui pervestinos ir sukauptos mokėtinos sumos | 489.739 | 158.690 |
| Finansų tarpininkui mokėtina suma | 3.458 | 3.579 |
| Iš viso | 727.573 | 228.613 |

3.6. Pagrindinės veiklos pajamos

Fondu fondo pagrindinės veiklos pajamas sudarė finansavimo suma, panaudota Fondu fondo valdymo išlaidoms padengti 451.334 Eur ir paskolų nuvertėjimas 20.270.387 Eur.

Fondų fondo „Žemės ūkio fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugėžio 30 d.

3.7. Sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudas pagal valstybės vykdomas funkcijas sudarė vienintelis „Ekonomikos“ segmentas:

| Finansinių sąnaudų straipsniai | 2023 m. 9 mėnesiai | | | 2022 m. 9 mėnesiai | | |
|---|--|--|--|--|---|--|
| Pagrindinės veiklos sąnaudos | 451.334 | | | 215.008 | | |
| iš to skaičiaus | Paskolos nukentėjusiems nepalankių klimato reiškinių | Paskolos ūkio likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu | Paskolos likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą | Paskolos nukentėjusiems nepalankių klimato reiškinių | Paskolos likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu | Paskolos likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą |
| | 22.680 | 233.079 | 195.575 | 29.860 | 164.789 | 20.360 |
| Tiesioginės išlaidos | | | | | | |
| Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai | 9.833 | 164.157 | 166.559 | 17.628 | 122.960 | 9.092 |
| Kitos išlaidos, būtinos Fondo veiklai | 1.354 | 21.159 | 19.585 | 562 | 25.838 | 200 |
| Komunalinės paslaugos ir ryšiai | | | | | | |
| Komandiruotės | | | | | | |
| Kanceliarinės ir ūkinės prekės, buhalterinės programos, asmens duomenų pareigūno paslaugos, kvalifikacijos kėlimo paslaugos | | | | | | |
| Banko sąskaitų aptarnavimo paslaugos | | | | | | |
| Susijusios išlaidos | | | | | | |
| Išlaidos vidaus informacinės sistemos kūrimui, palaikymui | 424 | 7.895 | 6.927 | 462 | 5.436 | 178 |
| Audito išlaidos | 200 | 1.110 | 1.110 | 200 | 2.220 | |
| Rinkodaros (viešinimo) išlaidos | 53 | 861 | 883 | 2 | 130 | |
| Išlaidos išorės ekspertų paslaugoms | 364 | 18 055 | 511 | | 8.205 | 10.890 |
| Išlaidos teisinėms paslaugoms ir skolų išieškojimui | | 19.842 | | | | |
| Finansų tarpininko valdymo mokestis | 10.452 | | | 11.006 | | |

Fondų fondo „Žemės ūkio fondas“ tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

Finansinių priemonių paskolų nuvertėjimas ir nurašymas:

| | |
|--|-------------------|
| Paskolos likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu | 10.338.075 |
| Paskolos likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą | 7.543.082 |
| Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių | 25.914 |
| Perimtų paskolų nuvertėjimas | 2.357.675 |
| | 5.641 |
| Iš viso | 20.270.387 |

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ įgaliotas atstovas
vykdantis ŽŪPGF padalinio vadovo funkcijas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

parašas

Aurimas Brazauskas

(vardas ir pavardė)

ŽŪPGF padalinio finansų valdymo skyriaus vadovė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Irena Ramanauskienė

(vardas ir pavardė)

2023-11-20