

Finansų inžinerijos priemonė Paskolų fondas (valdytojas UAB ŽEMĖS ŪKIO PASKOLŲ GARANTIJŲ FONDAS)

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

į.k. 124261860, Blindžių g. 17, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2017-10-12 Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		4.651.034	4.728.563
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	4.651.034	4.728.563
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1.537.260	1.473.031
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	2		7.623
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3	486.178	1.139.781
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		409.309	1.116.008
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			
III.6	Kitos gautinos sumos		76.870	23.773
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	1.051.082	325.627
	IŠ VISO TURTO:		6.188.294	6.201.594
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5	5.953.933	5.753.411
I.	Iš valstybės biudžeto		1.365.204	1.164.682
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4.588.729	4.588.729
IV.	Iš kitų šaltinių			

E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	6	234.361	344.479
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		234.361	344.479
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		17.342	7.979
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		217.019	336.500
F.	GRYNASIS TURTAS		-	103.704
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			103.704
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		6.188.294	6.201.594

Direktorė



Danguolė Čukauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus viršininė



Irena Ramanauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2017-10-12 Nr. _____

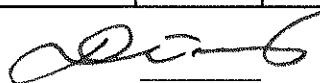
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	7	66.745	75.565
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		66.745	75.565
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 ŠAŪAUDOS	8	66.745	75.565
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		66.745	75.565
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-	-
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	9	- 103.704	
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		- 103.704	-

Direktorė

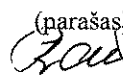
Finansų skyriaus viršininkė



(parašas)

Danguolė Čukauskienė

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Irena Ramanauskienė

(vardas ir pavardė)

PASKOLŲ FONDO

2017 m. III ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

I. BENDROJI INFORMACIJA

Siekdama padidinti žemės ūkio ir kaimo verslo sektoriaus konkurencingumą, paspartinti Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 metų programos (toliau – KPP) lėšų įsisavinimą bei sukurti verslo plėtrai palankesnes finansavimo galimybes, Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija 2009 m. įkūrė Paskolų fondą (toliau - Fondas). Fondas yra finansų inžinerijos priemonė, kurio valdytoju Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2009 m. liepos 17 d. įsakymu Nr. 3D-525 buvo paskirtas UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas (toliau - Bendrovė). Fondas veikia vadovaudamasis Europos Komisijos reglamentais (EB) Nr. 1974/2006 ir Nr. 1698/2005 (įskaitant visus vėlesnius pakeitimus ir papildymus), taip pat Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2009 m. liepos 14 d. įsakymu Nr. 3D-503 patvirtintomis Finansų inžinerijos priemonių administravimo taisyklėmis.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. rugpjūčio 31 d. nutarimu Nr.886 buvo patvirtintas „Įgyvendinant Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 metų programos finansines priemones gražintų ir gražintinų lėšų panaudojimo“ aprašas, kuriuo numatytas gražintų ir gražintinų lėšų panaudojimas. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministras 2017 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr.3D-579 patvirtino Dėl paskolų portfelio garantijų teikimo dėl paskolų apyvartinėms lėšoms papildyti ir (ar) biologiniam turtui įsigyti įgyvendinimo taisykles, kurias įgyvendinti paskyrė Bendrovę. Paskolų teikimo priemonei įgyvendinti skiriama iki 6,2 mln. Eur suma.

Bendrovė yra uždaroji akcinė bendrovė, įregistruota 1997 m. lapkričio 26 d. Bendrovės registracijos Juridinių asmenų registre kodas 124261860. Bendrovės duomenys kaupiami ir saugojami VĮ Registrų centras. Galiojanti įstatų redakcija įregistruota Juridinių asmenų registre 2017 m. sausio 4 d.

Fondas laikomas atskira finansine grupe Bendrovės sudėtyje (atskiru apskaitos vienetu), kurios buhalterinė apskaita tvarkoma atskirai nuo Bendrovės buhalterinės apskaitos.

Nuo 2016 m. sausio 1 d. Fondas tapo viešojo sektoriaus subjektu (suteiktas kodas MVAL64) ir Fondo buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Fondo veiklos vykdymo adresas yra Blindžių g. 17, Vilnius.

Finansiniai Fondo metai sutampa su kalendoriniais metais.

Fondas 2017 m. rugsėjo 30 d. neturėjo kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji apskaitos principai

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

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

Finansinių ataskaitų valiuta

Fondo metinėse finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos nacionaline LR valiuta – eurai.

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

Jeigu per ataskaitinį laikotarpį 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 ataskaitinį laikotarpį 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.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui Fonde priskiriamas materialios formos neturintis, nuo kitų Fondo nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Fondas disponuoja ir kurį naudodamas numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

Įsigytas nematerialusis turtas Fonde pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą taip pat įtraukiamos visos tiesiogiai su nematerialiojo turto įsigijimu ir jo paruošimu naudoti susijusios išlaidos. Nematerialusis turtas, išskyrus plėtos darbus, literatūros, mokslo ir meno kūrinius, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir turto nuvertėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui (toliau – materialusis turtas) Fonde priskiriamas materialią formą turintis nepiniginis turtas, kuriuo Fondas disponuoja ir kurį naudodamas numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės naudos bei kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą (šiuo metu ji yra 500 Eur) visoms turto grupėms, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes ir transporto priemones, kurie priskiriami ilgalaikiam materialiajam turtui neatsižvelgiant į jų įsigijimo ir (arba) pasigaminimo savikainą.

Įsigytas materialusis turtas Fonde pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokestį, jei jis netraukiamas į atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę. Į materialiojo turto įsigijimo savikainą taip pat įtraukiamos visos tiesiogiai su materialiojo turto įsigijimu ir jo paruošimu naudoti susijusios išlaidos. Materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, Fondo finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodu).

Finansinis turtas

Finansiniam turtui Fonde priskiriama:

- pinigai Fondo banko sąskaitose, pinigų ekvivalentai (investicijos į vertybinius popierius, kurių išpirkimo terminas trumpesnis kaip 3 mėnesiai);
- sutartinė Fondo teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą (suteiktos paskolos, skolos už suteiktas paslaugas);
- kitų ūkio subjektų išleisti vertybiniai popieriai (akcijos, obligacijos ir pan.).

Fonde finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

- parduoti laikoma;
- iki išpirkimo termino laikoma;
- suteiktas paskolas ir gautinas sumas.

Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, Fondas įvertina jį įsigijimo savikaina. Sudarydamas finansines ataskaitas Fondas finansinį turtą įvertina:

- tikrąją vertę (parduoti laikoma);
- 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).

Atsargos

Atsargos – tai trumpalaikis turtas, kurį Fondas sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms Fonde priskiriami: kuras, reklaminės, kanceliarinės prekės, mažavertis inventorių.

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Fondas, apskaičiuodamas veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taiko FIFO (angl. – first-in, first-out) būdą. Atsargų sunaudojimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą, kai registruojama kiekviena atsargų operacija.

Finansavimo sumos

Fonde finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir 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 balanse, 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 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 finansavimo sumomis pripažįstamos iš LR Valstybės biudžeto gautos lėšos, kurios yra suteikiamos kaip tikslinės lengvatinės paskolos finansiniams tarpininkams (bankams ir kredito unijoms) bei valdymo išlaidoms kompensuoti gautos lėšos.

Tikslinėms lengvatinėms paskoloms gautos lėšos atvaizduojamos kaip gautas finansavimas iki tos dienos, kol finansinis tarpininkas gražina paskolą Fondui ir ji turi būti gražinama LR Valstybės biudžetui, tada gautas finansavimas yra perkeliamas į gražintą finansavimą.

Fonde finansavimas panaudojamas tik valdymo išlaidoms kompensuoti.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai Fondo apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir 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, Fondas juos įvertina įsigijimo savikaina. Kiekvieną kartą sudarydamas finansines ataskaitas, 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 tikrąja verte. Fondo pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

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

Kitos veiklos pajamoms Fonde priskiriamas ilgalaikio turto perleidimo pelnas.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms Fonde priskiriamos palūkanų pajamos, kurios pripažįstamos kaupimo principu kiekvieno mėnesio pabaigoje už einamąjį mėnesį. Palūkanų pajamos yra perduodamos LR Valstybės biudžetui, todėl Fondo finansinėse ataskaitose nėra atvaizduojamos.

Sąnaudos Fonde pripažįstamos kaupimo principu, t. y. tada, kai jos patiriamos.

Fondo sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

Fondo pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos su įprastine Fondo veikla susijusios sąnaudos, tokios kaip: darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai, ryšių paslaugos, transporto priemonių išlaikymas, ūkinės ir kanceliarinės prekės, komandiruotės, komunalinės paslaugos, konsultantų ir auditorių paslaugos, programinės įrangos plėtros darbai, ir kitos paslaugos, tiesiogiai susijusios su paskolų teikimo priemonės įgyvendinimu.

Kitos veiklos sąnaudoms Fonde priskiriamas ilgalaikio turto perleidimo nuostolis ir kitos pagrindinei Fondo veiklai nepriskiriamos sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriamos palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos, 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 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 Fondo apskaitoje registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Segmentų informacija

Fondo visa veikla yra priskiriama vieninteliam segmentui „Ekonomika“, kadangi Fondo veikla yra orientuota į paskolų žemės ūkio subjektams, vykdančioms žemės ūkio veiklą, suteikimą.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis finansinis turtas

Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudarė finansiniams tarpininkams suteiktos tikslinės paskolos bei laikinai laisvų lėšų investavimas į ne nuosavybės vertybinius popierius:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2017.09.30	2016.12.31
1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	4.449.271	4.500.312
2.	Po vienu metų gautinos sumos (tikslinės paskolos)	201.763	228.251
	Iš viso	4.651.034	4.728.563

Fondo lėšomis finansiniams tarpininkams (kredito įstaigoms) suteiktas ilgalaikes tikslinės paskirties paskolas sudarė:

Priemonės pavadinimas	Finansinio tarpininko pavadinimas	Negražinta paskolos dalis, Eur	Paskolos sutarties (sąlygų pakeitimo) paskutinė data	Paskolos suma, Eur	Galutinė gražinimo data
Žemės ūkio valdų modernizavimas, Eur	AB DNB bankas	38.857	2011-07-18	12.882.797	2019-10-20
	AB SEB bankas UAB	38.229	2011-07-18	8.583.393	2019-11-03
	Medicinos bankas	45.950	2010-12-14	5.300.168	2020-05-11

Žemės ūkio produktų perdirbimas, Eur	AB Swedbank	9.469	2010-12-21	7.537.608	2019-10-20
	AB Šiaulių bankas	32.210	2010-12-20	2.341.866	2019-10-14
	AB DNB bankas	34.929	2009-10-20	1.505.654	2019-10-20
	AB Šiaulių bankas	2.119	2009-10-14	1.415.226	2019-10-14
	Iš viso:	<u>201.763</u>		<u>39.566.712</u>	

Fondo lėšos buvo investuotos, įsigyjant šiuos LR Vyriausybės vertybinius popierius:

Emisijos Nr.	Išpirkimo data	Nominali vertė	Amortizuota savikaina 2017.06.30
LT630014	2018.05.20	620.000	619.804
LT605149	2018.10.31	1.339.000	1.369.337
LT607061	2019.10.25	630.000	671.972
LT630022	2019.03.30	400.000	403.288
LT650012	2020.05.27	560.000	564.414
LT607087	2020.10.03	417.000	448.850
LT610014	2024.11.06	330.000	371.606
	Iš viso:	<u>4.296.000</u>	<u>4.449.271</u>

2. Išankstiniai mokėjimai

Iš Fondo lėšų 2016 m. apmokėta suma (7.623) už ilgalaikį turtą perkelta į trumpalaikių įsipareigojimų sąskaitą ir ši suma sumažina Bendrovei mokėtiną sumą.

3. Per vienus metus gautinos sumos

Fondo per vienus metus gautinas sumas sudarė už išpirktus vertybinius popierius sukauptos palūkanos ir iš finansinių tarpininkų gautinų tikslinių paskolų suma, priskaičiuotos palūkanos už suteiktas tikslines paskolas.

Iš finansinių tarpininkų gautinos tikslinės paskolos

Priemonės pavadinimas	Finansinio tarpininko pavadinimas	Negražinta paskolos dalis, Eur
Žemės ūkio valdų modernizavimas, Eur	AB DNB bankas	28.175
	AB SEB bankas	21.168
	UAB Medicinos bankas	86.872
	AB Swedbank	25.078
	AB Šiaulių bankas	202.499
	Kredito unijos	8.187
Žemės ūkio produktų perdirbimas, Eur	AB DNB bankas	<u>37.330</u>
	Iš viso:	<u>409.309</u>

Fondo lėšos buvo investuotos į LR Vyriausybės vertybinius popierius, už kuriuos sukauptos palūkanos:

Emisijos Nr.	Išpirkimo data	Sukauptos VVP	Sukauptos VVP
		palūkanos 2017.09.30	palūkanos 2016.12.31
LT630014	2018.05.20	447	1.147
LT605149	2018.10.31	31.858	5.818
LT607061	2019.10.25	21.713	4.279
LT630022	2019.03.30	1.210	1.815
LT650012	2020.05.27	1.353	2.341
LT607087	2020.10.03	14.061	3.457
LT610014	2024.11.06	6.228	1.044
	Iš viso:	76.870	19.901

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Fondo pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2017.09.30	2016.12.31
Pinigai bankų sąskaitose	1.051.082	325.627
Iš viso	1.051.082	325.627

5. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų pagal šaltinį ir tikslinę paskirtį iššifravimas ir jų pokyčiai parodyti aiškinamojo rašto 1 priede.

6. Įsipareigojimai

Trumpalaikes tiekėjams mokėtinas sumas sudarė Fondo patirtos, tačiau Bendrovės apmokėtos Fondo valdymo išlaidos. Skola sudaro 17.342 Eur, kurią Bendrovė turės sumokėti per laikotarpį, trumpesnę nei per vienerius metus.

Kitas trumpalaikes mokėtinas sumas sudaro palūkanos ir kitos pajamos, sukauptos administruojant Paskolų fondą ir neįkaitytos į valstybės biudžetą 217.019 Eur.

7. Pagrindinės veiklos pajamos

Fondo pagrindinės veiklos pajamas (66.745 Eur) sudarė finansavimo suma, panaudotos Fondo valdymo sąnaudoms padengti 66.745 Eur.

8. Sąnaudos

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

Sąnaudų straipsniai	2017 m. I-III ketvirtis	2016 m. I-III ketvirtis
Pagrindinės veiklos sąnaudos, iš to skaičiaus	66.745	75.565
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	51.186	67.912
Komunalinės paslaugos ir ryšiai	888	996

Komandiruotės	6	11
Transportas	668	614
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos		400
Kanceliarinės ir ūkinės prekės	86	404
Įvairios paslaugos	13.615	3.630
Kitos sąnaudos	296	1.598

9. Esminių klaidų taisymas

2016 metų Veiklos rezultatų ataskaitoje buvo neteisingai parodyta pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma 103.704 Eur. Uždarant pervestinių palūkanų į valstybės biudžetą sąskaitą (7610002) buvo atliktas klaidingas apskaitos įrašas, todėl finansavimo suma buvo sumažinta 103.704 Eur.

2017 m. finansinėje atskaitomybėje pataisyta klaida ir atliktas įrašas
D 9220001 Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka
K 4242002 Finansavimo sumos (panaudotos).

Audito metu buvo nustatyta, kad Paskolų fondo valdymo išlaidų (darbo užmokesčio kintamos dalies, premijų ir socialinio draudimo mokesčių) nesietinos su Paskolų fondo veikla, todėl dalis valdymo išlaidų gražinama į Paskolų fondą. Apskaitoje atlikti įrašai:

- D 2296001 Gautinos gražintinos finansavimo sumos;
- K 9220002 Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka;
- D 9220001 Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka;
- K42429 Paskolų teikimo priemonės lėšos.

Direktorė



Danguolė Čukauskienė

(parašas)

Finansų skyriaus viršininkė



Irena Ramanauskienė

(parašas)

Paskolų fondo Tarpinių finansinių ataskaitų (2017.01.01-2017.09.30) aiškinamojo rašto I priedas

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

2017.01.01-2017.09.30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	6	8	9	10	11	12		
1	iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13	
1.		1.164.682										1.306.204	
1.1.	nepiniginiam turtui išiegti	1.164.682	267.267	-66.745								1.365.204	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti			66.745				-66.745					
2.	iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);												
2.1.	nepiniginiam turtui išiegti												
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);	4.588.729										4.588.729	
3.1.	nepiniginiam turtui išiegti	4.588.729										4.588.729	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4.	iš kitų šaltinių;												
4.1.	nepiniginiam turtui išiegti												
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
5.	iš viso finansavimo sumų	5.753.411										5.933.933	

* Šioje stulpelyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisyrimas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams; susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.