

Finansinė 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.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

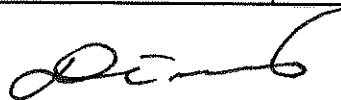
2018-03-15 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		3.660.747	4.728.563
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	3.660.747	4.728.563
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.519.139	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			7.623
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2	359.463	1.139.781
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		330.437	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		29.026	23.773
IV.	Trumpalaikės investicijos	3	1.981.862	
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	177.814	325.627
	IŠ VISO TURTO:		6.179.886	6.201.594
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5	5.953.240	5.753.411
I.	Iš valstybės biudžeto		1.364.511	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	226.646	344.479
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		226.646	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		2.665	7.979
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		223.981	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 GRYNŲJO TURTO:		6.179.886	6.201.594

Direktorė



Danguolė Čukauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus viršininkė



Irena Ramanauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

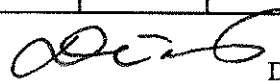
2018-03-15 Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	7	70.441	210.385
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		70.441	106.681
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			103.704
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			103.704
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	8	70.441	106.681
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS		70.441	106.681
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	103.704
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			103.704
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	103.704

Direktorė



Danguolė Čukauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus viršininkė



Irena Ramanauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansinė 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 pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018-03 -15 Nr. 3

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		896.376	1.618.910
I.	Įplaukos		964.508	1.723.740
I.1.	Finansavimo sumos:		817.970	1.611.457
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		817.970	1.611.457
I.2.	iš mokesčių			
I.3.	iš socialinių įmokų			
I.4.	už suteiktas paslaugas			
I.5.	gautos palūkanos		122.709	112.228
I.6.	kitos įplaukos		23.829	55
II.	Pervestos lėšos		- 68.132	- 104.830
II.1.	į valstybės biudžetą			
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		- 68.132	- 104.830
III.	Išmokos			
III.1.	socialinių išmokų			
III.2.	kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	sumokėtos palūkanos			
III.4.	kitos išmokos			
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		- 1.044.189	- 1.367.840
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			- 7.623
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		- 1.044.189	- 1.360.217
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių padidėjimas (sumažėjimas)			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			

C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-	-
I.	Įplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		- 147.813	251.070
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		325.627	74.557
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		177.814	325.627

Direktorė



Danguolė Čukauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus viršininkė



Irena Ramanauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansinė 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 grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018-03-31 Nr. 4
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Pateikimo valiuta ir tikslumas: euras	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.								
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba perduoto 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 grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x				
9.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.						103.704	103.704	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba perduoto 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 grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		103.704	103.704	
17.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.								

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

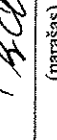
(teisės aktais pareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Direktorė



Danguolė Čukauskienė
(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris)



Irena Ramanauskienė
(vardas ir pavardė)

PASKOLŲ FONDO
2017 m. metinių 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). Fondo 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).

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

Per 2009 - 2012 metus į Fondą buvo gauta 52,5 mln. Eur. Nacionalinei mokėjimo agentūrai prie Žemės ūkio ministerijos iš viso gražinta 41,4 mln. Eur Fondo lėšų. Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 m. programos valdymo komitetas 2014 m. gruodžio 23 d. priėmė sprendimą grįžtančias Fondo lėšas kaupti ir, užbaigus Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 m. programos įgyvendinimą, panaudoti naujoms finansinėms priemonėms.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. rugpjūčio 31 d. nutarimu Nr.886 „Dėl įgyvendinant Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 metų programos finansines priemones gražintų ir gražintinų lėšų panaudojimo“ aprašo patvirtinimu, kuriuo numatytas gražintų ir gražintinų lėšų panaudojimas. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministras 2016 m. rugsėjo 28 d. įsakymu Nr.3D-553 patvirtino Paskolų, finansuojamų iš gražintų ir gražintinų lėšų, teikimo tvarką, kurią įgyvendinti paskyrė Bendrovę. Tačiau šios priemonės įgyvendinimas Bendrovės valdybos sprendimu buvo atidėtas.

Naujos finansinės priemonės įgyvendinimo sąlygas Žemės ūkio ministras nustatė 2017 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr.3D-579 „Dėl paskolų portfelio garantijų teikimo dėl paskolų apyvartinėms lėšoms papildyti ir (ar) biologiniam turtui įsigyti įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“. Paskolų portfelio garantijų priemonei įgyvendinti iš gražintų ir gražintinų lėšų skirta iki 6,2 mln. Eur.

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

Bendrovės registracijos ir Fondo veiklos vykdymo adresas yra Blindžių g. 17, Vilnius.

Finansiniai Fondo metai sutampa su kalendoriniais metais.

Fondas 2017 m. gruodžio 31 d. neturėjo kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų. Fondo finansines priemones 2017 m. įgyvendino 1 darbuotojas pilnu etatu ir 7 darbuotojai nepilnais etatais, 2016 m. – 2 darbuotojai dirbo pilnu etatu ir 7 darbuotojai nepilnais etatais.

II. 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

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.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui 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 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 plėtros 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 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 visoms turto grupėms, išskyrus nekilnojamąjį turta, 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 mokesčių, 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.

Finansinis turtas

Finansiniam turtui 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.).

Fondo 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. Sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas įvertinamas:

- tikrąja verte (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 savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

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 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 finansavimas panaudojamas tik administravimo 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. Sudarant 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, kurios 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 įskaitomos į LR Valstybės biudžetą, 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: darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai, ryšių paslaugos, transporto priemonių išlaikymas, ūkinės ir kanceliarinės prekės, komandiruotės, komunalinės paslaugos, konsultantų ir auditorių paslaugos, kitos paslaugos, tiesiogiai susijusios su finansinės 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, 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 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 veikla yra priskiriama vieninteliame segmentui „Ekonomika“, nes Fondas yra skirtas ūkio subjektams, vykdančioms veiklą kaimo vietovėse.

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:

Straipsnio pavadinimas	2017.12.31	2016.12.31
Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	3.494.012	4.500.312
Po vienu metų gautinos sumos (tikslinės paskolos)	166.735	228.251
Iš viso	3.660.747	4.728.563

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

Priemonės pavadinimas	Finansinio tarpininko pavadinimas	Negražinta paskolos dalis	Paskolos sutarties (sąlygų pakeitimo) paskutinė data	Galutinė gražinimo data
Žemės ūkio valdų modernizavimas	Luminor Bank AB	31.900	2011-07-18	2019-10-20
	AB SEB bankas	57.229	2011-07-18	2019-11-03
	UAB Medicinos bankas	26.950	2010-12-14	2020-05-11
	AB Šiaulių bankas	16.237	2010-12-20	2019-10-14
Žemės ūkio produktų perdirbimas	Luminor Bank AB	33.889	2009-10-20	2019-10-20
	AB Šiaulių bankas	529	2009-10-14	2019-10-14
	Iš viso:	<u>166.734</u>		

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	Amortizuota savikaina 2017.12.31
LT607061	2019.10.25	630.000	666.858
LT630022	2019.03.30	400.000	402.734
LT650012	2020.05.27	560.000	563.995
LT607087	2020.10.03	417.000	446.183
LT610014	2024.11.06	330.000	370.129
LT610073	2027.04.26	1.040.000	1.044.114
	Iš viso:	<u>3.377.000</u>	<u>3.494.013</u>

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per 2017 m. laikotarpį pateikti aiškinamojo rašto 1 priede.

2. Per vienus metus gautinos sumos

Fondo per vienus metus gautinas sumas sudarė:

- iš finansinių tarpininkų gautinų tikslinių paskolų suma;
- už išpirktus vertybinius popierius sukauptos gautinos palūkanos ir sukaupta gautina amortizacijos suma;
- gautinos palūkanos ir už suteiktas tikslines paskolas.

Priemonės pavadinimas	Finansinio tarpininko pavadinimas	Gautina paskolos dalis
Žemės ūkio valdų modernizavimas	Luminor Bank, AB	34.732
	AB SEB bankas	21.168
	UAB Medicinos bankas	71.296
	AB Šiaulių bankas	201.426
	Raseinių kredito unija	1.815
	Iš viso:	<u>330.437</u>

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

Emisijos Nr.	Išpirkimo data	Sukauptos VVP palūkanos ir amortizacijos suma	Sukauptos VVP palūkanos ir amortizacijos suma
		2017.12.31	2016.12.31
LT630014	2018.05.20	957	1.147
LT605149	2018.10.31	5.818	5.818
LT607061	2019.10.25	4.279	4.279
LT630022	2019.03.30	1.815	1.815
LT650012	2020.05.27	2.341	2.341
LT607087	2020.10.03	3.457	3.457
LT610014	2024.11.06	1.044	1.044
LT610073	2027.04.26	7.804	-
	Iš viso:	<u>27.515</u>	<u>19.901</u>

Gautinos palūkanos už suteiktas tikslines paskolas:

Priemonės pavadinimas	2017.12.31	2016.12.31
Žemės ūkio valdų modernizavimas	1.421	3.189
Žemės ūkio produktų perdirbimas	90	683
Iš viso:	<u>1.511</u>	<u>3.872</u>

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 2 priede.

3. Trumpalaikės investicijos

Fondo lėšomis buvo įsigyti šie LR Vyriausybės vertybiniai popieriai, kurių išpirkimo terminas yra per dvylika mėnesių nuo finansinių metų pabaigos:

Emisijos Nr.	Išpirkimo data	Nominali vertė	Amortizuota savikaina 2017.12.31
LT630014	2018.05.20	620.000	619.573
LT605149	2018.10.31	1.339.000	1.362.289
	Iš viso	1.959.000	1.981.862

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Fondo pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2017.12.31	2016.12.31
Pinigai bankų sąskaitose	177.814	325.627
Iš viso	177.814	325.627

Piniginių lėšų įkeitimų nebuvo. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama aiškinamojo rašto 3 priede.

5. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų pagal šaltinį ir tikslinę paskirtį iššifravimas:

Finansavimo sumos	2016.12.31	Per ataskaitinį laikotarpį		2017.12.31
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turta	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo	
Iš Europos Sąjungos (gautos)				
Tikslinėms paskoloms	4.588.729			4.588.729
Iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos), iš to skaičiaus	1.164.682	270.270	-70.441	1.364.511
Įskaitytos palūkanos ir kitos pajamos		142.917		
Atstatyta 2016 m. pervestinių palūkanų suma		103.704		
Atstatyta dalis 2016 m. valdymo išlaidų		23.649		
Valdymo (administravimo) išlaidos			-70.441	
Iš viso finansavimo sumų	5.753.411	270.270	-70.441	5.953.240

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį parodyta aiškinamojo rašto 4 priede.

Klaidų taisymas

2017 m. buvo taisomos šios 2016 m. apskaitos klaidos:

- Nustačius, kad dalis 2016 m. Paskolų fondo valdymo išlaidų 23.649 Eur (darbo užmokesčio kintamos dalies, premijų ir socialinio draudimo mokesčių) buvo nesietinos su Paskolų fondo veikla, todėl dalis valdymo išlaidų buvo grąžinta į Fondo finansavimo sumas.

- 2016 m. klaidingai uždarius sąskaitas, finansinėse ataskaitose buvo parodytas sukauptas perviršis. Tačiau sukaupto perviršio neturėjo būti, nes palūkanų pajamų ir pervestinių palūkanų sumos yra lygios, todėl rezultatas nulis. Taisant klaidą, buvo atstatyta finansavimo suma 103.704 Eur.

6. Įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudarė Fondo patirtos, tačiau Bendrovės apmokėtos Fondo valdymo (administravimo) išlaidos. Skola sudaro 2.665 Eur, kurią Fondas turės sumokėti per laikotarpį, trumpesnį nei per vienerius metus.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus (223.981 Eur) sudarė pervestinos sumos į Valstybės biudžetą 158.678 Eur ir sukauptos mokėtinos finansavimo sumos 65.303 Eur.

7. Pagrindinės veiklos pajamos

Fondo pagrindinės veiklos pajamas sudarė finansavimo suma, panaudota Fondo valdymo (administravimo) sąnaudoms padengti 70.441 Eur.

8. Sąnaudos

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

Finansinių sąnaudų straipsniai	2017 m.	2016 m.
Pagrindinės veiklos sąnaudos, iš to skaičiaus	70.441	106.681
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	53.481	86.533
Komunalinės paslaugos ir ryšiai	1.076	1.323
Komandiruotės	6	668
Transportas	799	799
Kvalifikacijos kėlimas	-	1.205
Kanceliarinės ir ūkinės prekės	119	487
Įvairios paslaugos (audito, bankų, konsultantų)	14.143	12.420
Kitos sąnaudos	817	3.246

Direktorė



(parašas)

Danguolė Čukauskienė

Finansų skyriaus viršininkė



(parašas)

Irena Ramanauskienė

2018-03-15

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER 2017 M. LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			išgyta (išsigijimo 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										
1.1.	Suteiktos paskolos	228.251									
1.2.	Obligacijos	4.500.312	1.044.189		-1.981.862	-68.627		-61.516			166.735
1.3.	Vekseliai										3.494.012
1.4.	Kiti ne nuosavybės										
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai										
2.	Trumpalaikis finansinis										
2.1.	Suteiktos paskolos	1.116.008									330.437
2.2.	Obligacijos				1.981.862			-785.569			1.981.862
2.3.	Vekseliai										
2.4.	Kiti ne nuosavybės										
2.5.	Trumpalaikiai										
3.	Iš viso	5.844.571	1.044.189			-68.627		-847.087			5.973.046

* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.

** Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto išigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu, ir amortizacijos sumos

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)	29.026	0	0	23.773	0	0
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						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	29.026	0	0	23.773	0	0
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)						

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		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)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)				
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	177.814	0	325.627	0
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)				
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ TIKLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumų (gautos), išskyrus neatlygintą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintai 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 (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	6	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):	1.164.682											1.164.682
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1.164.682	142.917	56.912									1.164.682
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti			70.441					-70.441				1.364.511
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	4.588.729											4.588.729
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	4.588.729											4.588.729
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4.	Iš kitų šaltinių:												
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
5.	Iš viso finansavimo sumų	5.753.411	1273.53						-70.441				5.953.240

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