



UAB ILTE

**Fondų fondo „Žemės ūkio fondas“ metinės finansinės
ataskaitos**

Už laikotarpį, pasibaigusį
2024 m. gruodžio 31 d.

Turinys

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	7
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	10
PRIEDAS NR. 1	26
PRIEDAS NR. 2.....	28
PRIEDAS NR. 3.....	30

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Fondų fondas „Žemės ūkio fondas“ steigėjams:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „ILTE“ (toliau – „Įmonė“) valdomo fondų fondo „Žemės ūkio fondas“ (toliau – „Fondas“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. Fondo finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Fondo 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Fondo gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Fondą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Fondo finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Fondo vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Fondo gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Fondas negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Ūkio subjektų grupės UAB „Forvis Mazars Lithuania Audit“ ir UAB „ROSK Consulting“ vardu:

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „Forvis Mazars Lithuania Audit“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001537
Adresas: Lvivo g. 25-702, Vilnius, Lietuva

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514
Adresas: Laisvės pr. 10A, Vilnius, Lietuva

Vilnius, Lietuva
2025 m. kovo 20 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2025-03-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		67 643 781,39	102 426 845,86
I.	Nematerialusis turtas		-	-
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		-	-
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3.1	67 643 781,39	102 426 845,86
IV.	Mineraliniai ištekliai		-	-
V.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	BIOLOGINIS TURTAS		-	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		86 575 664,19	35 885 497,63
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	3.2	62 605,34	-
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3.3	21 307 936,76	27 433 762,45
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		20 857 915,23	27 121 070,04
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		414 341,78	312 692,41
IV.	Trumpalaikės investicijos	3.4	49 522 649,90	-
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.5	15 682 472,19	8 451 735,18
	<i>IŠ VISO TURTO:</i>		154 219 445,58	138 312 343,49
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.6	152 275 168,25	136 435 764,20
I.	Iš valstybės biudžeto		147 880 049,91	136 435 764,20
II.	Iš savivaldybės biudžeto		-	-
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4 395 118,34	-
IV.	Iš kitų šaltinių		-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		1 944 277,33	1 876 579,29
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		-	-

(tęsinys kitame lape)

I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1 944 277,33	1 876 579,29
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	3.7	430 827,49	961 980,69
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	3.8	2 680,64	313 897,14
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	3.8	632 353,28	316 711,58
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3.8	878 415,92	283 989,88
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		-	-
	<i>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</i>		154 219 445,58	138 312 343,49

(pabaiga)

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

parašas

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Vitalija Borunova
(vardas ir pavardė)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2025-03-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024 m.	2023 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	3.9	4 902 182,93	19 915 584,42
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		4 902 182,93	19 915 584,42
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		1 282 715,71	954 218,17
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(1 282 715,71)	(954 218,17)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	3.10	(4 902 182,93)	(8 373 630,08)
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(99 999,96)	-
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-	-
III.	FINANSAVIMO		-	-
IV.	KITOS		(4 802 182,97)	(8 373 630,08)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS 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	3.11		-
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			(11 541 954,34)-
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-	-
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-	-
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-	-

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

parašas

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

parašas

Vitalija Borunova
(vardas ir pavardė)

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2025-03-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas-tabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	-	-	-
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	-	x	-			x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	-	x	-			x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	-	-	x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	-			-
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	-			-
9.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	-	-	-
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x	-	x	-			x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x	-	x	-			x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	-	-	x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x	-	x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x	-	x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				-
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	-			-
17.	Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	-	-	-

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

parašas

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Vitalija Borunova
(vardas ir pavardė)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2025-03-20
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

1	2	3	4	5
	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024 m.	2023 m.
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		55 686 803,89	1 946 687,20
I.	Įplaukos		57 239 076,22	55 427 030,07
I.1.	Finansavimo sumos:		12 851 471,93	
I.1.1.	iš valstybės biudžeto		12 775 367,98	
I.1.2.	iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		76 103,95	
I.1.4.	iš kitų šaltinių			
I.2.	iš mokesčių			
I.3.	iš socialinių įmokų			
I.4.	už suteiktas paslaugas			
I.5.	gautos palūkanos		1 313 143,25	729 999,70
I.6.	kitos įplaukos		43 074 461,04	54 697 030,37
II.	Pervestos lėšos		(392 369,40)	(53 041 064,54)
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		(392 369,40)	(53 041 064,54)
III.	Išmokos		(1 159 902,93)	(439 278,33)
III.1.	socialinių išmokų			
III.2.	kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	sumokėtos palūkanos			
III.4.	kitos išmokos		(1 159 902,93)	(439 278,33)
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(48 456 066,88)	13 837,50
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		(24 990 012,43)	
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių padidėjimas (sumažėjimas)		(24 650 000,00)	
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		1 183 945,55	13 837,50
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)		7 230 737,01	1 960 524,70
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		8 451 735,18	6 491 210,48
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		15 682 472,19	8 451 735,18

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

parašas

Dainius Vilčinskas
(vardas ir pavardė)

Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Vitalija Borunova
(vardas ir pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Fondų fondas „Žemės ūkio fondas“
Viešojo sektoriaus subjekto kodas	MVAL76
Valdytojas	Uždaroji akcinė bendrovė ILTE
Valdytojo kodas	110084026
Valdytojo adresas	Ukmergės g. 124, 08100 Vilnius
Valdytojo telefono numeris	(8~5) 210 7510
Valdytojo el. pašto adresas	info@ilte.lt
Valdytojo interneto tinklalapis	www.ilte.lt

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 „ILTE (toliau – ILTE) ir tapo veikianti kaip ŽŪPGF visų teisių, pareigų ir įsipareigojimų perėmėja po ŽŪPGF reorganizavimo prijungimo prie ILTE būdu. Fondas laikomas atskira finansine grupe IILTE sudėtyje (atskiru apskaitos vienetu), kurio buhalterinė apskaita tvarkoma atskirai nuo ILTE 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“, „Pagalbos garantijų išmokų vykdymas“, investavimo strategiją.

Skatinamajai finansinei priemonei „Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių“ skirta finansinės priemonės finansavimui pagal Schemą 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 – grąžintos ir grąžintinos 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.

„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.

2024 m. rugsėjo 26 d. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro įsakymu Nr. 3D-684 „Dėl Fondų fondo „Paskolų fondas“ grįžusių ir grįšiančių lėšų ir Fondų fondo „Paskolų fondas“ priemonių perkėlimo į Fondų fondą „Žemės ūkio fondas“, buvo nustatyta, kad iki 2024 m. rugsėjo 30 d. finansinė priemonė „Paskolos žemės ūkio technikai ir įrangai įsigyti“ ir finansinė priemonė „Paskolos pirmine gamyba užsiimantiems ūkio subjektams žemės ūkio technikai, įrangai, veislinėms pieno krypties telyčioms ir genetinei medžiagai įsigyti“ kartu su visais įsipareigojimais, prisiimtais įgyvendinant šias finansines priemones, perkeliama iš Paskolų fondo į Fondų fondą „Žemės ūkio fondas“ (toliau – Žemės ūkio fonas). Priemonė „Paskolų portfelio garantijos“ uždaroma, o nepanaudotos grįžusios lėšos gražinamos Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai. Dalis Paskolų fondo gražintų ir gražintinų lėšų, sudaranti iki 6 239 000 Eur (šešių milijonų dviejų šimtų trisdešimt devynių tūkstančių eurų), perkeliama į Žemės ūkio foną ir naudojama Žemės ūkio fondo finansinėms priemonėms ir (ar) dotacijoms, ir (ar) subsidijoms, kuriomis prisidedama prie įgyvendinamų finansinių priemonių, įgyvendinti.

Atsižvelgiant į minėtą įsakymą, 2024 m. rugsėjo 30 d. pasirašytas Susitarimas „Dėl 2009 m. rugpjūčio 3 d. sutarties Nr. 8p-0204/tp11-(2.13)-120/5b-2009/46 pakeitimo“ (toliau - Susitarimas), kuriuo nustatoma, kad finansinė priemonė „Paskolos žemės ūkio technikai ir įrangai įsigyti“ ir finansinė priemonė „Paskolos pirmine gamyba užsiimantiems ūkio subjektams žemės ūkio technikai, įrangai, veislinėms pieno krypties telyčioms ir genetinei medžiagai įsigyti“ perkeliama iš Paskolų fondo į Žemės ūkio fondą; Paskolų fondo lėšų likučio, esančio Paskolų fondo banko sąskaitose, taip pat Paskolų fondo turimų investicijų, atliktų iš laikinai laisvų Paskolų fondo lėšų, Paskolų fondo valdytojui avansu pervestų ir 2024 m. rugsėjo 30 d. nurodytos nepanaudotų lėšų dalis po šios dienos laikomi Žemės ūkio fondo turtu; visi įsipareigojimai, prisiimti įgyvendinant Finansines priemones po 2024 m. rugsėjo 30 d. laikomi Žemės ūkio fondo įsipareigojimais ir vykdomi iš Žemės ūkio fondo lėšų.

2024 m. gruodžio 12 d. pasirašytas Fondo sutarties pakeitimas, skirta 100,00 mln. Eur skatinamosios finansinės priemonės „Paskolos ūkininkavimo veiklos tvarumo didinimui“ (toliau – Tvarumas). Finansine priemone Tvarumas siekiama skatinti tvarią žemės ūkio, maisto ūkio ir žuvininkystės produktų gamybą, remiant investicijas, kuriomis prisidedama prie naudojamų išteklių mažinimo, dirvožemio kokybės gerinimo, prie prisitaikymo prie kintančio klimato sąlygų ir klimato kaitos švelninimo, prie oro taršos amoniako dujomis mažinimo, taip pat prie atsinaujinančių energijos išteklių gamybos ir jų panaudojimo bei aukštesnių gyvūnų gerovės standartų. Šios priemonės įgyvendinimui padidintas Fondo įnašas 12,75 mln. Eur.

Finansiniai Fondo metai sutampa su kalendoriniais metais.

Fondas samdomų darbuotojų neturi, prie fondo veiklos priskiriami ILTE darbuotojai – 2024 m. gruodžio 31 d. – tiesioginiai (16) ir netiesioginiai (122)

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1 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.

2.2 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).

2.3 Finansinių ataskaitų valiuta

Fondas apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai.

2.4 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.

2.5 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.).

Fondo finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

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

Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, 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).

2.6 Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- kai dėl įvykio praeityje Fondas turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą);
- kai yra tikimybė, kad jam įvykdyti Fondui bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai;
- kai įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma, pripažinta atidėjiniu, yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius iš šio įsipareigojimo. Kai atidėjiny vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

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

2.7 Finansavimo sumos

Fondo 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 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 patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

2.8 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.

2.9 Pajamos ir sąnaudos

Pajamos

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

Fondas ekonominės veiklos nevykdo. Palūkanos iš finansinių priemonių, palūkanos už laikinai laisvų Fondo lėšų investavimą į terminuotus indėlius, vertybinius popierius bei lėšas, laikomas atsiskaitomojoje banko sąskaitoje, už kurios likutį gali būti mokamos palūkanos ir kitos pajamos yra įskaitomos į valstybės biudžetą. Fondas registruoja ir šiose finansinėse ataskaitose rodo apskaičiuotas pajamas ir į biudžetą pervestinas pajamas.

Sąnaudos

Fondo sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Fondo valdymo sąnaudas apima visos išlaidos, patirtos vykdant Fondo veiklą. Šios išlaidos apima ILTE tiesiogines išlaidas ir susijusias išlaidas. Tiesioginės išlaidos – ILTE darbo užmokesčio bei darbo vietos išlaikymo išlaidos, patirtos valdant Fondą ir (ar) įgyvendinant Finansines priemones. Susijusios išlaidos:

- banko sąskaitų, susijusių su Fondo valdymu, atidarymo, išlaikymo ir administravimo išlaidos;
- iš finansinių priemonių grįžusių lėšų, laikomų Fondo banko sąskaitose iki sprendimo dėl jų panaudojimo priėmimo, administravimo išlaidos;
- išlaidos, susijusios su vidinės informacinės sistemos sukūrimu;
- išlaidos, susijusios su Fondo auditu;
- Fondo viešinimo, rinkodaros ir komunikacijos išlaidos;
- išlaidos, susijusios su pasitelktais advokatais, teisininkais ir (ar) kitais išoriniais konsultantais;
- vertimų išlaidos;
- kitos išlaidos, būtinos Fondo veiklai įgyvendinti.

Taip pat Fondo išlaidos apima valdymo mokesčius, mokamus finansinės priemonės valdytojams įgyvendinant finansinę priemonę, bei ILTE.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 Kontroliuojamieji, asocijuotieji ir susiję subjektai

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

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

2.13 Poataskaitiniai įvykiai

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

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1 Ilgalaikis finansinis turtas

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

6-ojo VSAFAS
„Finansinių ataskaitų aiškinamasis
raštas“ 5 priedas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pastabos Nr.	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
1	2		3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		-	-
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		-	-
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		-	-
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		-	-
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		7 078 419,83	3 007 980,55
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	3.1.2	7 078 419,83	3 007 980,55
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		-	-
3.	Po vienu metų gautinos sumos	3.1.1	60 565 361,56	99 418 865,31
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		-	-
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		-	-
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		-	-
7.	Iš viso:		67 643 781,39	102 426 845,86

3.1.1 Po vienu metų gautinos sumos

Pavadinimas	2024.12.31	2023.12.31
Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių	-	156 044,75
Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu	10 070 648,54	35 682 180,83
Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą	49 288 477,85	63 580 639,73
Paskolos Žemės ūkio technikos ir įrangos įsigijimui	37 585,19	-
Paskolos Žemės ūkio technikai ir įrangai, veislinėms telyčioms ir genetinei medžiagai įsigyti*	1 168 649,98	-
Iš viso:	60 565 361,56	99 418 865,31

Gautinų paskolų vertės sumažėjimas

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. gautinų paskolų galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2025 m. sausio 6 d. ILTE generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-5 patvirtinta Tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo tvarka.

Priemonė	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
	Įsipareigojimų pagal priemonę likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur	Įsipareigojimų pagal priemonę likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių	-	-	160 769,04	4 724,29
Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu	11 854 276,03	1 783 627,49	41 477 839,24	5 795 658,41
Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą	55 708 548,57	6 420 070,72	68 214 679,82	4 634 040,09
Paskolos Žemės ūkio technikos ir įrangos įsigijimui	38 211,77	626,58	-	-
Paskolos Žemės ūkio technikai ir įrangai, veislinėms telyčioms ir genetinei medžiagai įsigyti	1 214 757,81	46 107,83	-	-
Iš viso:	68 815 794,18	8 250 432,62	109 853 288,10	10 434 422,79

3.1.2 Investicijos į iki išpirkimo laikomą finansinį turtą

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. investicijas į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą sudarė Lietuvos Respublikos vyriausybės obligacijos, laikomos iki išpirkimo:

Emisijos Nr.	Išpirkimo data	Pajamingumas, proc.	Nominali vertė	Amortizuota savikaina 2024.12.31	Amortizuota savikaina 2023.12.31
XS168038847	2030-05-06	0,11-0,14	2 305 000,00	2 392 227,33	2 406 387,63
LT0000612012	2032-02-12	0,30	600 000,00	601 592,96	601 592,92
LT0000612012	2032-02-12	0,07	420 000,00	427 961,60	-
XS2013677864	2029-06-19	0,6	652 000,00	650 923,33	-
LT0000630105	2026-08-02	2,55	2 899 000,00	3 005 714,61	-
Iš viso:			6 876 000,00	7 078 419,83	3 007 980,55

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

3.2 Išankstiniai apmokėjimai

2024 m. gruodžio 31 d. finansinių priemonių, perkeltų iš Paskolų fondo, valdymo išlaidų kompensavimui išankstiniai apmokėjimai ILTE sudarė 62 605,34 Eur.

6-ojo VSAFAS
„Finansinių ataskaitų aiškinamasis
raštas“ 6 priedas

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS MOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	62 605,34	-
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	-	-
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	-	-

1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	-	-
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	-	-
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	-	-
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	62 605,34	-
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	-	-
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	-
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-	-
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	62 605,34	-

3.3 Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinas sumas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė:

- finansų tarpininkams suteiktų ilgalaikių lengvatinių paskolų einamųjų metų dalis ir perimtos paskolos;
- kitos gautinos sumos:
 - už finansų tarpininkams suteiktas lengvatines paskolas gautinos palūkanos;
 - iš ūkio subjektų, kurių skolos buvo perimtos iš finansų tarpininkų, gautinos lengvatinės palūkanos;
 - kitos gautinos sumos.

3.3.1 Gautinos trumpalaikės finansinės sumos

Finansų tarpininkams suteiktų ilgalaikių lengvatinių paskolų einamųjų metų dalis ir paskolos, perimtos pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis:

Priemonės pavadinimas	2024.12.31	2023.12.31
Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių	146 226,70	294 316,88
Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu	3 859 722,35	12 383 293,75
Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą	12 880 418,78	13 167 971,71
Perimtos paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu	2 636 677,25	1 184 394,39
Perimtos paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą	345 199,14	91 093,31
Paskolos Žemės ūkio technikos ir įrangos įsigijimui	364 817,63	
Paskolos Žemės ūkio technikai ir įrangai, veislinėms telyčioms ir genetinei medžiagai įsigyti	624 853,38	
Iš viso:	20 857 915,23	27 121 070,04

Gautinų trumpalaikių sumų vertės sumažėjimas

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. gautinų paskolų galimo vertės sumažėjimo nustatymui taikoma 2025 m. sausio 6 d. ILTE generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-5 patvirtinta Tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo tvarka.

Vertės sumažėjimas pagal priemones:

Priemonė	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
	Įsipareigojimų pagal priemonę likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur	Įsipareigojimų pagal priemonę likutis, Eur	Vertės sumažėjimas prisiimtos rizikos daliai, Eur
Paskolos nukentėjusiems nuo nepalankių klimato reiškinių	146 226,70	-	303 227,38	8 910,50

Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu	4 543 323,50	683 601,15	14 041 737,03	1 658 443,28
Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą	14 558 157,75	1 677 738,97	14 127 712,11	959 740,40
Perimtos paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu	13 720 571,05	11 083 893,80	6 222 537,28	5 038 142,89
Perimtos paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą	1 796 325,03	1 451 125,89	478 878,59	387 785,28
Paskolos Žemės ūkio technikos ir įrangos įsigijimui	370 899,50	6 081,87	-	-
Paskolos Žemės ūkio technikai ir įrangai, veislinėms telyčioms ir genetinei medžiagai įsigyti	649506,30	24 652,92	-	-
	35 785 009,83	14 927 094,60	35 174 092,39	8 053 022,35

3.3.2 Kitos gautinos sumos

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

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 gruodžio 31 d..			2023 gruodžio 31 d.		
		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)	450 021,53	-	-	312 692,41	-	-
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 turtą, baudos ir kitos netesybos	-	-	-	-	-	-
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	-	-	-	-	-	-
1.5.1	Iš biudžeto	-	-	-	-	-	-
1.5.2	Kitos	-	-	-	-	-	-
1.6.	Kitos gautinos sumos	450 021,53	-	-	312 692,41	-	-
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	-	-	-	-	-
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	450 021,53	-	-	312 692,41	-	-

Kitas gautinas sumas 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2024.12.31	2023.12.31
Palūkanos už paskolas ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu	17 901,35	38 170,39
Palūkanos už paskolas ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą	254 911,86	266 481,25
Palūkanos už paskolas Žemės ūkio technikos ir įrangos įsigijimui	2 066,03	-
Palūkanos už paskolas Žemės ūkio technikai ir įrangai, veislinėms telyčioms ir genetinei medžiagai įsigyti	9 348,17	-
Palūkanos už paskolas, perimtas pagal reikalavimo teisių perėmimo sutartis	14 517,12	6 903,62
Gautinos palūkanos už lėšų likutį laikomą banko sąskaitose	34 037,40	-
Gautinos palūkanos už terminuotuosius indėlius	81 499,85	-
Kitos gautinos sumos	35 739,75	1 137,15
Iš viso:	450 021,53	312 692,41

3.4 Trumpalaikės investicijos

2024 m. gruodžio 31 d. Fondo trumpalaikes investicijas sudarė Prancūzijos Vyriausybės vertybiniai popieriai, kurių išpirkimo terminas yra ankstesnis nei po dvylikos mėnesių nuo finansinių metų pabaigos ir terminuotieji indėliai.

Emisijos Nr.	Išpirkimo data	Pajamingumas, proc.	Nominali vertė 2024.12.31	Amortizuota savikaina 2024.12.31	Amortizuota savikaina 2023.12.31
FR0128379502	2025-06-18	2,88	23 685 000,00	23 372 649,90	-

Terminuotieji indėliai	Pabaigos terminas	2024.12.31
OP Corporate Bank plc Lietuvos filialas (Reitingas Aa3), 3 mėn., 3,82 proc.	2025.01.20	3 500 000,00
Terminuotojo indėlio sutartis Swedbank, AB (Reitingas Aa3), 6 mėn., 2,74 proc.	2025.06.19	7 000 000,00
Terminuotojo indėlio sutartis Swedbank, AB (Reitingas Aa3), 6 mėn., 2,74 proc.	2025.06.19	7 000 000,00
Terminuotojo indėlio sutartis Swedbank, AB (Reitingas Aa3), 6 mėn., 2,74 proc.	2025.06.19	7 000 000,00
Terminuotojo indėlio sutartis Swedbank, AB (Reitingas Aa3), 12 mėn., 2,52 proc.	2025.12.19	1 650 000,00
Iš viso:		26 150 000,00

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

3.5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Fondo pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė pinigai iš Valstybės biudžeto :

Pinigai bankų sąskaitose:	2024.12.31	2023.12.31
LT914010051005415723, Luminor Bank AS Lietuvos skyrius (Reitingas A2)	194 806,21	8 449 432,07
LT514010051005415861, Luminor Bank AS Lietuvos skyrius (Reitingas A2)	-	2 303,11
LT541010000003832502, Lietuvos bankas*	15 432 299,19	-
LT591010000003732502, Lietuvos Bankas	55366,79	-
Iš viso:	15 682 472,19	8 451 735,18

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)	15 682 472,19	-	8 451 735,18	-
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	15 682 472,19	-	8 451 735,18	-
1.2.	Pinigai kasoje	-	-	-	-
1.3.	Pinigai kelyje	-	-	-	-
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	-	-	-	-
1.5.	Pinigų įšaldytose 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 įšaldytose sąskaitose	-	-	-	-
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-	-	-	-
2.6.	Pinigų ekvivalentai	-	-	-	-
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	-	-	-	-
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	-	-	-	-
3.2.	Pinigai kasoje	-	-	-	-
3.3.	Pinigai kelyje	-	-	-	-
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose	-	-	-	-
3.5.	Pinigų įšaldytose 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)	15 682 472,19	-	8 451 735,18	-
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	15 682 472,19	-	8 451 735,18	-

3.6 Finansavimo sumos

2024 m. rugsėjo 30 d. į Fondą gautas finansavimas iš Paskolų fondo 5 960 439,11 Eur, o 2024 m. gruodžio 30 d. Fondo įnašas buvo padidintas dar 12 750 000,00 EUR. Finansavimo sumų likučiai bei finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pagal 20-ąją VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateikiamas Priede Nr. 1.

3.7 Atidėjiniai

Atidėjiniai ILTE yra skaičiuojami vadovaujantis 2025 m. sausio 6 d. ILTE generalinio direktoriaus įsakymu Nr. B-5 patvirtinta Tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo tvarka. Atidėjinių normos kiekvienai garantijai nustatomos atsižvelgiant į paskolos paskirtį, įmonės dydį, įmonės veiklos trukmę arba veiklos tipą, kredito gavėjo statusą bei garantijos likučio ir suteiktos paskolos santykį, likusį garantijos galiojimą metais bei nuo to, ar yra pateiktas prašymas išmokai gauti.

Priemonės „Pagalbos garantijų išmokų vykdymas“ atidėjiniai 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 430 827,49 Eur.

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	2023 m. gruodžio 31 d.	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	2024 m. gruodžio 31 d..
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams	-	-	-	-	-	-
2.	Žalos atlyginimas	-	-	-	-	-	-
3.	Aplinkos tvarkymas	-	-	-	-	-	-
4.	Turto likvidavimas	-	-	-	-	-	-
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas	-	-	-	-	-	-
6.	Garantijų įsipareigojimai	961 980,69	159 385,87	-	-	(690 539,07)	430 827,49
7.	Baudos	-	-	-	-	-	-
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui	-	-	-	-	-	-
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti	-	-	-	-	-	-
10.	Sutaupoms atkurti	-	-	-	-	-	-
11.	Kita	-	-	-	-	-	-
12.	Iš viso atidėjinių	961 980,69	159 385,87	-	-	(690 539,07)	430 827,49

Suformuoti atidėjiniai pagal priemonę „Pagalbos garantijų išmokų vykdymas“ priskiriami trumpalaikiams atidėjiniams, todėl nėra diskontuojami.

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil.Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus		
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	430 827,49	430 827,49
2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	430 827,49	430 827,49

3.8 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

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

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m. gruodžio 31 d.			2023 m. gruodžio 31 d.		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	-	-	-	-	-	-
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	2 680,64		-	313 897,14		-
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	632 353,28	595 903,24	-	316 711,58	309 088,58	-
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	-	-	-	-	-	-
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	21 932,92		-	7 623,00	-	-
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	610 420,36	595 903,24	-	309 088,58	309 088,58	-
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	878 415,92	872 029,64	-	283 989,88	277 086,26	-
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	-	-	-	-	-	-
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	6 573,50	-	-	-	-	-
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	871 842,42	872 029,64	-	283 989,88	277 086,26	-
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1 513 449,84	1 467 932,88	-	914 598,60	586 174,84	-

Kitus trumpalaikius Fondo įsipareigojimus sudarė:

Įsipareigojimai	2024.12.31	2023.12.31
Fondo įsipareigojimai ILTE (klaidingai gauta garantijų įmoka), klientams (permokų gražinimas)	1 601,50	310 576,37
Valstybės biudžetui pervestinos ir sukauptos mokėtinos sumos	1 467 745,66	586 174,84
Finansų tarpininkui mokėtina suma	1 079,14	3 320,77
Sukauptos valdymo išlaidų sąnaudos	21 932,92	7 623,00
Kitos mokėtinos sumos (perimtų paskolų palūkanos)	14 517,12	6 903,62
Gauti išankstiniai apmokėjimai	6 573,50	
Iš viso:	1 513 449,84	914 598,60

3.9 Pagrindinės veiklos pajamos

Fondo pagrindines veiklos pajamas pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė:

Finansavimo pajamos:	2024 m.	2023 m.
Fondo valdymo	775 207,85	712 391,43
Valdymo mokesčio finansų tarpininkams	7 721,21	13 772,66
Paskolų vertės sumažėjimui	4 550 407,11	18 227 439,64
Garantijų išmokų atidėjimams	(531 153,20)	961 980,69
Nurašytoms sumoms	99 999,96	-
Iš viso	4 902 182,93	19 915 584,42

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudarė pagal finansines priemones priskaičiuotos palūkanos.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m.	2023 m.
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 282 715,71	954 218,17
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	-	-
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus	-	-
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos	-	-
1.4.	Kitos	1 282 715,71	954 218,17
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	(1 282 715,71)	(954 218,17)
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	-	-

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudarė:

	2024 m.	2023 m.
Palūkanų pajamos už paskolas ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu	149 554,55	266 632,93
Palūkanų pajamos už paskolas ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti reaguojant į Rusijos agresiją prieš Ukrainą	1 121 602,50	687 585,24
Palūkanų pajamos už paskolas Žemės ūkio technikos ir įrangos įsigijimui	2 066,03	-
Palūkanų pajamos už paskolas Žemės ūkio technikai ir įrangai, veislinėms telyčioms ir genetinei medžiagai įsigyti	9 348,17	-
Delspinigiai	144,46	-
Iš viso:	1 282 715,71	954 218,17

3.10 Sąnaudos

Fondo apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos ekonomikos segmentui. Remiantis palyginimo bendroju principu, Fondo finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija. Pagrindines veiklos sąnaudas už ataskaitinį laikotarpį pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė Fondo valdymo, valdymo mokesčio finansų tarpininkams, paskolų vertės sumažėjimo ir garantijų atidėjinių sąnaudos:

	2024 m.	2023 m.
Darbo užmokesčio sąnaudos	(427 652,29)	(510 624,38)
Darbo vietos išlaikymo sąnaudos	(128 256,83)	(87 870,49)
Susijusios išlaidos	(43 888,89)	(113 896,56)
Valdymo mokesčio sąnaudos	(175 409,84)	-
Valdymo mokesčio finansų tarpininkams sąnaudos	(7 721,21)	(13 772,66)
Nurašytų sumų sąnaudos (paskolos)	(99 999,96)	-
Paskolų vertės sumažėjimo sąnaudos	(4 550 407,11)	(6 685 485,30)
Garantijų išmokų atidėjinių sąnaudos	531 153,20	(961 980,69)
Iš viso:	(4 902 182,93)	(8 373 630,08)

Pagrindinės veiklos sąnaudų atskleidimas pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ pateikiamas Priede Nr. 2.

3.11 Finansinės investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultata per 2024 m. ir 2023 m. sudaro sukauptos ir pervestinos palūkanų pajamos nuo laikinai laisvų lėšų laikomų banko sąskaitose, terminuotų indėlių ir investuotų lėšų į vertybinius popierius.

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
4 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024 m.	2023 m.
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	-
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	-	-
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	-	-
1.3.	Palūkanų pajamos	1 467 360,73	5 010,93
1.4.	Dividendai		
1.5.	- Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	- Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	(1 467 360,73)	(5 010,93)
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	-
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-	-
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-	-
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-	-
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	-
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-	-

3.12 Kontroliuojamieji, asocijuotieji ir susiję subjektai

Susijusios šalys:

1) Lietuvos Respublikos finansų ministerija – valstybei priklausančių projekto vykdytojo ILTE akcijų (100 proc. visų akcijų) valdytoja, atliekanti veiklos priežiūros ir visuotinio akcininkų susirinkimo funkcijas;

2) Lietuvos Respublikos Žemės ūkio ministerija – asignavimus valdančios institucijos funkcijas atliekanti institucija, pavedusi ILTE atlikti tam tikras Fondo valdytojo funkcijas;

3) ILTE – Fondo valdytojas.

Sandoriai, vykę per 2024 m. ir 2023 m. tarp Fondo ir Fondo valdytojo ILTE, atskleisti 3.2 ir 3.8 pastabose. Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų per ataskaitinį laikotarpį Fondas neturėjo.

3.13 Poataskaitiniai įvykiai

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

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

parašas

Dainius Vilčinskas

(vardas ir pavardė)

Produktų finansų valdymo skyriaus vyr. finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Vitalija Borunova

(vardas ir pavardė)

Tvirtinimo data 2025 m. kovo 20 d.

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2024 m.									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	136 435 764,20	16 314 548,78	-	-	-	-	(4 870 263,07)	-	-	-	147 880 049,91
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	136 435 764,20	12 750 000,00	(4 897 899,31)	-	-	-	-	-	-	-	144 287 864,89
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	3 564 548,78	4 897 899,31	-	-	-	(4 870 263,07)	-	-	-	3 592 185,02
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):	-	4 427 038,20	-	-	-	-	(31 919,86)	-	-	-	4 395 118,34
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	4 427 038,20	-	-	-	-	(31 919,86)	-	-	-	4 395 118,34
4.	Iš kitų šaltinių:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Iš viso finansavimo sumų	136 435 764,20	20 741 586,98	-	-	-	-	(4 902 182,93)	-	-	-	152 275 168,25

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	2023.12.31			2024.12.31		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		136 435 764,20	136 435 764,20		147 880 049,91	147 880 049,91
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		0,00	0,00		4 395 118,34	4 395 118,34
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso		136 435 764,20	136 435 764,20		152 275 168,25	152 275 168,25

2024 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNDAUS				(4 902 182,93)							(4 902 182,93)
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											-
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
1.4.	Komandiruočių											-
1.5.	Transporto											-
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											-
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų				(99 999,96)							(99 999,96)
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				(4 802 182,97)							(4 802 182,97)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				(1 195 582,68)							(1 195 582,68)
3.1.	Išmokos:				(1 195 582,68)							(1 195 582,68)
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
3.1.3.	Komandiruočių											-
3.1.4.	Transporto											-
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											-
3.1.8.	Socialinių išmokų											-
3.1.9.	Nuomos											-
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											-
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											-
3.1.12.	Kitos išmokos				(1 195 582,68)							(1 195 582,68)

2023 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai									Iš viso	
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas		Socialinė apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS				(8 373 630,08)							(8 373 630,08)
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											-
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
1.4.	Komandiruočių											-
1.5.	Transporto											-
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											-
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											-
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											-
1.10.	Socialinių išmokų											-
1.11.	Nuomos											-
1.12.	Finansavimo											-
1.13.	Kitų paslaugų											-
1.14.	Kitos				(8 373 630,08)							(8 373 630,08)
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											(439 278,33)
3.1.	Išmokos:											(439 278,33)
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-
3.1.3.	Komandiruočių											-
3.1.4.	Transporto											-
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											-
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											-
3.1.8.	Socialinių išmokų											-
3.1.9.	Nuomos											-
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											-
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											-
3.1.12.	Kitos išmokos				(439 278,33)							(439 278,33)

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

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per 2024 m.								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansine verte pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos suma	valiutos kurso pokyčio įtaka	piniginės įplaukos	nurašyta	nuvertėjimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	102 426 845,86	5 266 284,96	-	(42 292 858,54)	11 980,67	-	(32 800,42)	-	2 264 328,86	67 643 781,39
1.1.	Suteiktos paskolos	99 418 865,31	1 188 738,85	-	(42 292 858,54)	-	-	(13 712,92)	-	2 264 328,86	60 565 361,56
1.2.	Obligacijos	3 007 980,55	4 077 546,11	-	-	11 980,67	-	(19 087,50)	-	-	7 078 419,83
1.3.	Vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	27 121 070,04	121 582 454,77	-	42 292 858,54	182 305,16	-	(113 883 387,45)	(99 999,96)	(6 814 735,97)	70 380 565,13
2.1.	Suteiktos paskolos	27 121 070,04	1 042 110,03	-	(42 292 858,54)	-	-	(42 683 387,45)	(99 999,96)	(6 814 735,97)	20 857 915,23
2.2.	Obligacijos	-	23 190 344,74	-	-	182 305,16	-	-	-	-	23 372 649,90
2.3.	Vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	-	97 350 000,00	-	-	-	-	(71 200 000,00)	-	-	26 150 000,00
3.	Iš viso:	129 547 915,90	126 848 739,73	-	-	194 285,83	-	(113 916 187,87)	(99 999,96)	(4 550 407,11)	138 024 346,52

UAB ILTE
Ukmergės g. 124, 08100 Vilnius
Juridinio asmens kodas 110084026