

**Fondų fondo „KPP finansinių priemonių fondas“
2023 m. tarpinis (6 mėnesių) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas**

I. BENDROJI INFORMACIJA

Siekiant padidinti finansinių paslaugų prieinamumą ūkio subjektams, veikiančioms žemės ūkio veiklos, žemės ūkio produktų gamybos ir perdirbimo ir kaimo plėtros srityse ir prisidėti prie Lietuvos kaimo plėtros 2014–2020 metų programos, finansuojamos Europos žemės ūkio fondo kaimo plėtrai (toliau - EŽŪFKP) ir valstybės biudžeto lėšomis, tikslų siekimo, buvo numatyta galimybė paramą teikti naudojant finansines priemones. Investicijomis planuojama prisidėti prie antrojo ir trečiojo ES kaimo plėtros politikos prioritetų, investuojant į žemės ir maisto ūkio konkurencingumo didinimą, teikiant finansinių priemonių paramą žemės ūkio produktų gamybos ir (arba) perdirbimo modernizavimui, inovacijų, naujų technologijų diegimui, darbo našumo augimui, išteklių naudojimo efektyvumui.

Fondų fondo „KPP finansinių priemonių fondas“ (toliau - KPP fondas) steigimo tikslas ir uždaviniai nustatyti 2020 m. lapkričio 30 d. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro įsakyme Nr. 3D-821 „Dėl žemės ūkio ministro įsakymo dėl fondų fondo „KPP fondų fondas“, skirto Lietuvos kaimo plėtros 2014–2020 metų programos lėšomis įgyvendinamoms finansinėms priemonėms administruoti, valdytojo skyrimo ir finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ ir UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas (toliau - Bendrovė) paskirtas KPP fondo valdytoju.

KPP fondas, remiantis Finansinių priemonių taisyklėmis, įsteigtas 2021 m. birželio 28 d. trišale Finansavimo sutartimi „Fondų fondo „KPP finansinių priemonių fondas“ tarp Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos, vykdančios Vadovaujančiosios institucijos funkcijas, Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos, vykdančios Mokėjimo agentūros funkcijas, ir Bendrovės. KPP fondo veiklos pradžia laikoma Sutarties pasirašymo data.

2023 metų liepos mėn. tarp UAB „Investicijų ir verslo garantijos“, ŽŪM, Nacionalinės mokėjimo agentūros prie ŽŪM ir Bendrovės buvo pasirašyta finansavimo sutarties nauja redakcija, kuria fondų fondas pervadintas į Kaimo plėtros finansinių priemonių fondą, ir numatytos įgyvendinti naujos finansinės priemonės pagal Lietuvos žemės ūkio ir kaimo plėtros 2023–2027 metų strateginį planą, patvirtintą Europos Komisijos 2022 m. lapkričio 21 d. sprendimu C(2022)8272.

Kaimo plėtros finansinių priemonių fondas skirtas finansinėms priemonėms įgyvendinti ir yra fondo valdytojo atskiras finansų padalinys (atskiras apskaitos padalinys), kurio buhalterinė apskaita tvarkoma atskirai nuo Bendrovės buhalterinės apskaitos.

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 2023 m. vasario 8 d. Bendrovės registracijos ir Fondų fondo veiklos vykdymo adresas yra Blindžių g. 17, Vilnius.

KPP fondo lėšomis vykdoma finansinė priemonė Pasidalytos rizikos paskolos, kurių skirta bendra suma – 16 mln. Eur, iš jų: 85 proc., t.y., 13,6 – mln. Eur EŽŪFKP lėšos ir 15 proc., t.y., 2,4 mln. Eur – Lietuvos Respublikos bendrpriemoniuojo finansavimo lėšos. 2021 m. buvo gauti 4 mln. Eur, iki 2023 m. kovo 31 d. lėšų negauta.

Finansiniai KPP fondo metai sutampa su kalendoriniais metais.

KPP fondas 2023 m. birželio 30 d. neturėjo kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

2023 m. I-II ketvirčiais finansinių priemonių įgyvendinimui skirta 0,3 darbuotojo etato.

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

Fondų fondo metinėse finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais.

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

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

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

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

Finansinis turtas

Finansiniam turtui KPP 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.).

KPP fondo finansinis turtas skirstomas į tris grupes:

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

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

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

Finansavimo sumos

KPP 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:

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

Finansavimo sumos, skirtos KPP 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.

KPP fonde finansavimas panaudojamas tik valdymo išlaidoms kompensuoti.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai KPP fondo apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir KPP 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, KPP fondas juos įvertina įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, įsipareigojimus, išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis, įvertinami 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 KPP fonde įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. KPP fondo pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

KPP 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 KPP fonde priskiriamas turto pardavimo pelnas.

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

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

Pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos su įprastine KPP fondo veikla susijusios sąnaudos: tiesioginės išlaidos (darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai, kitos išlaidos, būtinos KPP fondo veiklai:

ryšių ir komunalinės paslaugos, transporto priemonių išlaikymas, ūkinės ir kanceliarinės prekės, komandiruotės ir kitos būtinos išlaidos) ir susijusios išlaidos: išlaidos informacinės sistemos kūrimui, palaikymui, audito, viešinimo, išorės ekspertų paslaugoms, teisinėms ir skolų išieškojimo paslaugoms.

Kitos veiklos sąnaudoms KPP fonde priskiriamas turto pardavimo nuostolis ir kitos pagrindinei 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 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 KPP fondo apskaitoje registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Segmentų informacija

KPP fondo veikla yra priskiriama vieninteliam segmentui „Ekonomika“, nes KPP 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.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis finansinis turtas

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

Straipsnio pavadinimas	2023.06.30	2022.12.31
Po vienerių metų gautinos sumos (Pasidalytos rizikos paskolos)	1 526 777	1 578 108
Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	2 012 601	2.014.401
Iš viso	3 539 378	3.592.509

KPP fondo lėšomis buvo įsigyti šie LR Vyriausybės vertybiniai popieriai, kurių išpirkimo terminas yra vėliau nei po dvylikos mėnesių nuo finansinių metų pabaigos 2023-06-30:

Emisijos Nr.	Išpirkimo data	Nominali vertė	Amortizuota savikaina 2023.06.30	Amortizuota savikaina 2022.12.31
LR VVP 0000612012	2032-02-12	2.000.000	2 012 601	2 014 401

2. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinas sumas sudarė:

- po vienerių metų gautinų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis
- už išpirktus vertybinius popierius sukauptos gautinos palūkanos ir sukaupta gautina amortizacijos suma.

Po vienerių metų gautinų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis

Priemonės pavadinimas	<u>2023.06.30</u>	<u>2022.12.31</u>
Iš viso	165 632	282 218

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 2023.06.30	Sukauptos VVP palūkanos ir amortizacijos suma 2022.12.31
LR VVP 0000612012	2032.02.12	2 300	5301
Iš viso		2 300	5.301

3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Fondo pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	<u>2023.06.30</u>	<u>2022.12.31</u>
Pinigai bankų sąskaitose	117 779	5.878
Iš viso	117 779	5.878

Piniginių lėšų įkeitimų nebuvo.

4. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos:

Finansavimo sumos	2022.12.31	Per ataskaitinį laikotarpį		Nuvertėjimas	2023.06.30
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo		
Iš Europos Sąjungos kitoms išlaidoms (gautos)					
nepiniginiam turtui įsigyti iš Europos žemės ūkio fondo kaimo plėtrai	3 292 151			-43 631	3 227 804
kitoms išlaidoms kompensuoti (valdymo išlaidos)		3 757	-24 473		
Iš valstybės biudžeto (gautos)					
nepiniginiam turtui įsigyti	581 688			-7 700	570 332
kitoms išlaidoms kompensuoti (valdymo išlaidos)		663	-4 319		
Iš viso finansavimo sumų	3 873 839	4 420	-28 792	-51 331	3 798 136

5. Įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudarė KPP fondo patirtos, tačiau Bendrovės apmokėtos valdymo išlaidos, tiekėjams mokėtinos sumos, Finansų tarpininkams mokėtinos valdymo išlaidos ir į Valstybės biudžetą pervestinos ir sukauptos mokėtinos finansavimo sumos.

Įsipareigojimai	2023.06.30	2022.12.31
KPP fondo įsipareigojimai Bendrovei, tiekėjams	23 005	4.776
Valstybės biudžetui pervestinos ir sukauptos mokėtinos sumos	684	3.904
Finansų tarpininkui mokėtina suma	3 264	3.387
Iš viso įsipareigojimų	26 953	12.067

6. Pagrindinės veiklos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamas sudarė finansavimo suma, panaudota KPP fondo ir finansų tarpininko valdymo išlaidoms padengti 28 792 Eur bei paskolų nuvertėjimas 51 331 Eur.

7. Sąnaudos

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

Finansinių sąnaudų straipsniai	2023 m. I-II ketvirtis	2022 m. I-II ketvirtis
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš to skaičiaus	Pasidalytos rizikos paskolos	Pasidalytos rizikos paskolos
Tiesioginės išlaidos		
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	1 124	43 364
Kitos išlaidos, būtinos fondų fondo veiklai, iš to skaičiaus	21 181	8 411
Komunalinės paslaugos ir ryšiai	13	787
Kanceliarinės ir ūkinės prekės	3	105
Kompiuterinės programos aptarnavimo paslaugos	99	2 168
Audito paslaugos	2 420	2 420
Komandiruotės		45
Bankų paslaugos	498	477
Įvairios paslaugos (konsultantų), kt.	18 148	22
Finansų tarpininko valdymo mokestis	6 487	2 387
Paskolų nuvertėjimas	51 331	-
Iš viso	80 123	51 775

8. Pobalansiniai įvykiai

Reikšmingų pobalansinių įvykių nebuvo.

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

Aurimas Brazauskas

ŽŪPGF padalinio finansų valdymo skyriaus vadovė

Irena Ramanauskienė

2023-08