

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2011 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymu (Žin., 1994, Nr. 100-2001; 2005, Nr. 88-3289) įsteigtas Lietuvos Respublikos valstybės išdas. Valstybės išdą valdo ir už jo valdymą atsako Lietuvos Respublikos finansų ministerija (įmonės kodas 288601650, Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius). Įstatyme numatytos valstybės išdo funkcijos:

- 1) valstybės piniginių išteklių kaupimas valstybės išdo bendrojoje sąskaitoje, lėšų, esančių šioje sąskaitoje, išdavimas ir racionalus naudojimas, šių procedūrų apskaita ir kontrolė;
- 2) skolinimasis valstybės vardu;
- 3) valstybės vardu priimtų įsipareigojimų išplatinus Vyriausybės vertybinius popierius, pasirašius paskolų sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, valdymas;
- 4) valstybės vardu sudaromų finansinių sandorių apskaita;
- 5) informacijos apie valstybės piniginių išteklių sukaupimą ir išdavimą ir atskaitomybės rengimas bei teikimas;
- 6) valstybės piniginių išteklių srautų prognozavimas;
- 7) laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių naudojimas ir investavimas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (Žin., 2007, Nr. 77-3046) valstybės išdas pripažįstamas išteklių fondu ir yra atskiras viešojo sektoriaus subjektas (viešojo subjekto menamas kodas MVAL1).

Valstybės išdo apskaita tvarkoma atskirai nuo Lietuvos Respublikos finansų ministerijos apskaitos, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų rinkiniai. Į valstybės išdo apskaitą įtraukiamos visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su išteklių fondo veikla ir įgyvendinamais uždaviniais.

Kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų ir kitų subjektų valstybės išdas neturi.

Finansinių ataskaitų duomenys pateikiami litais ir centais.

Valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis 2011 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Valstybės išdo finansinė apskaita tvarkoma ir metinės finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, 26-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (toliau – VSAFAS) „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. 1K-114 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašo patvirtinimo“ patvirtinta apskaitos politika, kitais VSAFAS ir kitais teisės aktais.

Valstybės vardu gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos iš vidaus ir užsienio kreditorių, išleisti Vyriausybės vertybiniai popieriai vidaus ir užsienio rinkose bei skolinimosi išlaidos valstybės išde rodomos apskaitoje vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatomis ir apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis, nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir kituose VSAFAS.

Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius. Valstybės išdas, grupuodamas finansinį turtą, visas investicijas į ne nuosavybės vertybinius popierius priskiria prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto grupės, kadangi ketina jį laikyti iki išpirkimo termino. Visos investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius yra įforminamos sutartimis, turinčiomis nustatytus investicijos išpirkimo terminus.

Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius iki išpirkimo pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas iki išpirkimo termino laikomi ilgalaikiai ne nuosavybės vertybiniai popieriai yra įvertinami amortizuota savikaina, o trumpalaikiai ne nuosavybės vertybiniai popieriai – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Indėliai. Indėliais pripažįstami visi indėliai bankuose, kurių terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai. Pirminio pripažinimo momentu apskaitoje indėliai registruojami įsigijimo savikaina. Paskesnio įvertinimo metu ilgalaikiai indėliai rodomi amortizuota savikaina, o trumpalaikiai indėliai – įsigijimo savikaina. Kadangi į indėlius investuojama rinkos sąlygomis, pagal rinkoje tuo metu esančią palūkanų normą, todėl laikoma, kad indėlių amortizuota savikaina lygi įsigijimo savikainai. Rinkos palūkanų normos nustatomos atsižvelgiant į rinkoje vyraujančias analogiškos trukmės finansinių priemonių palūkanų normas.

Gautinos sumos. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai valstybės išdas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Registruojant ilgalaikes gautinas sumas pirminio pripažinimo metu, visa suma registruojama įsigijimo savikaina ilgalaikio finansinio turto sąskaitose. Paskesnio įvertinimo metu ilgalaikė gautina suma įvertinama amortizuota savikaina, tačiau, jeigu ilgalaikės gautinos sumos palūkanų norma atitinka rinkos palūkanų normą, gautinos sumos amortizuota savikaina sutampa su įsigijimo savikaina. Jei amortizuotos savikainos negalima patikimai įvertinti, ilgalaikė gautina suma įvertinama įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius. Trumpalaikės gautinos sumos paskesnio įvertinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną iš ilgalaikių gautinų sumų į trumpalaikes gautinas sumas (ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį) iškeliami gautinų sumų dalis, kuri bus gražinta per ateinančius 12 mėnesių.

Sudarant finansinės būklės ataskaitą, vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, išankstinių mokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje mažinama įvertinus nuvertėjimo nuostolius, t. y. sumos rodomos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje priskiriami prie pagrindinės ar finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų, priklausomai nuo gautinos sumos kilmės.

Gautinų paskolų, gautinų palūkanų ir gautinų baudų ir delspinigių nuvertėjimas skaičiuojamas remiantis Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantuojamų paskolų grupavimo taisyklėmis. Valstybės išdo gautinos sumos nurašomos tik tada, kai netenkama teisės kontroliuoti šių sumų arba jų dalies.

Gautinos sumos, administruojamos VĮ Turto banko, apskaitoje rodomos bendromis sumomis nacionaline valiuta, pagal VĮ Turto banko pateiktus apskaitos duomenis.

Gautinos sumos iš mokesčių rodomos grynąja verte pagal mokesčių administratorių pervestinas sumas ir jų nuvertėjimas nėra skaičiuojamas ir registruojamas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigai, indėliai iki 3 mėnesių ir vertybiniai popieriai iki 3 mėnesių Lietuvos banko ir kitų bankų sąskaitose laikomi pinigais ir pinigų ekvivalentais. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, išskyrus trumpalaikes investicijas, apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas, skolininkui apmokėjus gautinas sumas, pardavus finansinį turtą, į banko sąskaitą įplaukus lėšoms.

Trumpalaikiai vertybiniai popieriai ir indėliai, kurių trukmė yra iki 3 mėnesių, priskiriami prie pinigų ir pinigų ekvivalentų, tačiau jų apskaita analogiška investicijų į vertybinius popierius ir indėlius, kurių trukmė yra ilgesnė nei trys mėnesiai, apskaitai.

Finansavimo sumos. Valstybės išdo finansavimo sumomis pripažįstamos finansavimo sumos, neatlygintinai gautos iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos ir kitų šaltinių. Valstybės išdo gautinos, gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos finansavimo sumos grupuojamos remiantis konkrečiu finansavimo šaltiniu. Finansavimo šaltinių sąrašas patvirtintas finansų ministro 2011 m. rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr. 1K-265 (Žin., 2011, Nr. 102-4796; 2012, Nr. 1-10).

Gautinos finansavimo sumos valstybės išdo apskaitoje registruojamos, kai gautiną finansavimo sumą galima tiksliai įvertinti pagal atsakingųjų institucijų pateiktą informaciją. Gautinos finansavimo sumos, kurių patikimai nebuvo galima įvertinti iš anksto, registruojamos lėšų gavimo momentu. Kai pinigai faktiškai gaunami į valstybės išdo sąskaitas Lietuvos banke, gautos finansavimo sumos registruojamos mažinant gautinas finansavimo sumas pagal konkretų finansavimo šaltinį. Kai pinigai gaunami į valstybės išdo sąskaitą komerciniame banke, registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Valstybės išdo gautos finansavimo sumos perduodamos viešojo sektoriaus subjektams programoms vykdyti. Perduotos viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, kurios buvo gautos iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos ir kitų šaltinių, valstybės išdo sąnaudomis nepripažįstamos. Perduotos finansavimo sumos detalizuojamos pagal požymius: subjektą, valstybės funkciją, ekonominę klasifikaciją, konkretų finansavimo šaltinį. Viešojo sektoriaus subjektų į valstybės išdą gražintos finansavimo sumos, nepriklausomai nuo to, ar finansavimo sumos buvo perduotos einamaisiais ataskaitiniais metais, ar per praėjusius metus, apskaitoje registruojamos mažinant perduotas finansavimo sumas už ataskaitinį laikotarpį. Finansavimo sumos, kurios buvo gautos į valstybės išdo sąskaitą komerciniame banke ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektui, laikomos panaudotomis ir pripažįstamos finansavimo sąnaudomis.

Valstybės išdo perduotos finansavimo sumos, vadovaujantis ekonomine klasifikacija, grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį – finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumos kitoms išlaidoms. Gautos finansavimo sumos yra pergrupuojamos, kai yra sužinoma tikroji jų paskirtis, t. y. kai padaromos išlaidos.

Finansavimo sumos, kurias valstybės išdas privalo gražinti finansavimo davėjui pagal atsakingosios institucijos raštu persiūtą finansavimo sumų davėjo pranešimas, yra registruojamos didinant gražintas finansavimo sumas.

Kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigoje pagal kiekvieną finansavimo šaltinį įvertinama, ar perduotos finansavimo sumos neviršija gautų finansavimo sumų. Jei perduotos finansavimo sumos yra didesnės nei gautos, perduotų finansavimo sumų dalis, viršijanti gautą finansavimą, ketvirčio paskutinę

dieną perregistruojama į sukauptas gautinas sumas pagal konkretų finansavimo šaltinį. Kito ketvirčio pirmą dieną perregistravimo operacijos stornuojamos.

Finansiniai įsipareigojimai. Valstybės išde visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Gautos paskolos ir išleisti Vyriausybės vertybiniai popieriai pirminio pripažinimo momentu įvertinami įsigijimo savikaina, o kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas – amortizuota savikaina. Gautų paskolų ir išleistų Vyriausybės vertybinių popierių amortizuota savikaina apskaičiuojama pagal rinkos palūkanų normą, buvusią finansinio įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu. Rinkos palūkanų normos nustatomos atsižvelgiant į rinkoje vyraujančias analogiškos trukmės finansinių priemonių palūkanų normas.

Laikoma, kad paskolos yra gautos rinkos sąlygomis, pagal rinkoje tuo metu esančią palūkanų normą, todėl paskesnio įvertinimo metu gautų paskolų amortizuota savikaina lygi įsigijimo savikainai. Išleistų Vyriausybės vertybinių popierių palūkanų norma atitinka rinkos palūkanų normą, kadangi vertybiniai popieriai yra išplatunami aukciono ar kitu viešu būdu.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, ir iš suteiktų garantijų kilę įsipareigojimai kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas įvertinti tikrąja verte, remiantis kainomis, paskelbtomis aktyviojoje rinkoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Tikrosios vertės padidėjimo sumos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų, o sumažėjimo sumos – prie finansinės ir investicinės veiklos pajamų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių įsipareigojimų apskaičiuota dalis, kuri turi būti gražinta per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, perkeliama į atitinkamą ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies sąskaitą. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis ir į įsigijimo savikainą neįtraukiamos.

Ilgalaikis ar trumpalaikis įsipareigojimi nurašomi, kai įsipareigojimas yra apmokamas arba kai įsipareigojimą nurašo kreditorius.

Atidėjiniai. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl praityje buvusiojo įvykio valstybės išdas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikta aiškinamojo rašto pastabose. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad būtų parodytas tiksliausias dabartinis įvertinimas.

Atidėjiniai dėl valstybės garantuojamų paskolų skaičiuojami remiantis 18-uoju VSAFAS ir Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantuojamų paskolų grupavimo taisyklėmis.

Išvestinės finansinės priemonės. Rizikai valdyti valstybės išdas gali naudoti išvestines finansines priemones.

Valiutų kursų kitimo rizikai valdyti sudaromi valiutų palūkanų normų apsikeitimo sandoriai, pagal šiuos sandorius apsieičiama pagrindinėmis sumomis ir periodiškai keičiamasi palūkanų mokėjimais skirtingomis valiutomis. Palūkanų normos rizikai valdyti sudaromi palūkanų normų apsikeitimo sandoriai, kai keičiamasi kintamomis arba fiksuotomis palūkanų normomis.

Likvidumo rizikai valdyti sudaromi pasirinkimo sandoriai. Šie sandoriai susieti su užsienio rinkose išplatintais Vyriausybės vertybiniais popieriais.

Išvestinės finansinės priemonės pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina.

Sudarant valiutų bei palūkanų normų apsikeitimo sandorius jokie pradiniai įrašai balansinėse sąskaitose nedaromi, kadangi sandorių vertė lygi nuliui. Sudarant valiutų apsikeitimo sandorius apsikeitimas pagrindinėmis sumomis registruojamas kaip valiutos konvertavimas. Susidaręs skirtumas tarp srautų pripažįstamas kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

Pasirinkimo sandorio įsigijimo savikaina laikoma pasirinkimo sandorio premija.

Paskesnio įvertinimo metu išvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte.

Valiutų bei palūkanų normų apsikeitimo sandorių tikroji vertė skaičiuojama naudojant automatizuotas apskaitos sistemas pagal rinkoje tuo metu esančią palūkanų normą.

Pajamos. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, pagal mokesčių administratorių teikiamas ataskaitas, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo atskaitiniu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Valstybės išdo pajamomis pripažįstamos kitų viešojo sektoriaus subjektų administruojamos ir (arba) surenkamos pajamos (pavyzdžiui, mokesčių, rinkliavų, administracinių baudų, turto pardavimo ir kitos pajamos), kurios neatlygintinai pervedamos į valstybės išdą. Valstybės išdo pajamomis pripažįstamos ir viešojo sektoriaus subjektų administruojamos ir (arba) surenkamos pajamos, kurių dalis teisės aktų nustatyta tvarka yra skiriama kitų viešojo sektoriaus subjektų specialiosioms programoms finansuoti.

Įplaukos, gautos į valstybės išdo banko sąskaitas už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, parduotas prekes, turto nuomą, iš mokesčio už mokslą aukštosiose mokyklose ar išlaikymą socialinėse įstaigose ir skirtos programoms finansuoti, nėra pripažįstamos valstybės išdo pajamomis.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas valstybės išdo sudaro palūkanų pajamos už suteiktas paskolas, investicijas į vertybinius popierius iki išpirkimo, indėlius, sąskaitų likučius, dividendų, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutų kurso įtaka ir išvestinių finansinių priemonių pajamos.

Sąnaudos. Sąnaudos apskaitoje registruojamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Valstybės išdo apskaitoje visos sąnaudos skirstomos į pagrindines veiklos sąnaudas, finansines ir investicines veiklos sąnaudas.

Finansavimo sąnaudomis valstybės išdo apskaitoje pripažįstamos per tam tikrą laikotarpį kitam viešojo sektoriaus subjektui suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos iš valstybės išdo pajamų arba ne viešojo sektoriaus subjektui suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos, gautos iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, savivaldybių biudžetų ir kitų šaltinių. Kai finansavimas yra skiriamas ministerijai, kaip asignavimų valdytojais, valstybės išdo apskaitoje pripažintoms valstybės skolos tvarkymo sąnaudoms (palūkanų sąnaudoms, neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos sąnaudoms ir kt.) apmokėti, finansavimo sąnaudos nepripažįstamos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba pinigų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas valstybės išdo sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas ir išleistus Vyriausybės vertybinius popierius, baudų ir delspinigių sąnaudos, nuvertėjimo sąnaudos, neigiama valiutų kurso įtaka ir išvestinių finansinių priemonių sąnaudos, kitos su sandorių sudarymu susijusios išlaidos (komisinis mokestis už sandorio sudarymą).

Sandoriai užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto finansinio turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą. Finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai – suma, kuria, finansinio

turto balansinė vertė yra didesnė už sumą, tikėtiną atgauti perleidžiant ar naudojant finansinį turtą. Nuostoliai dėl finansinio turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami taip:

- apskaičiuotų nuostolių suma mažinant finansinio turto balansinę vertę;
- ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

Jei per kitą ataskaitinį laikotarpį finansinio turto nuvertėjimo ar abejotinos skolos suma sumažėja, finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai turi būti sumažinami arba panaikinami.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas. Valstybės išdo neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus pateikiama aiškinamojo rašto pastabose. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti, yra maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra aišku, ar jis duos valstybės išdui ekonominės naudos (pvz., baudos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą). Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nežinoma, ar ji tikrai bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamojo rašto pastabose.

Segmentai. Informacija apie valstybės išdą pateikiama pagal šiuos veiklos segmentus: bendrųjų valstybės paslaugų, gynybos, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos, ekonomikos, aplinkos apsaugos, būsto ir komunalinio ūkio, sveikatos apsaugos, poilsio, kultūros ir religijos, švietimo, socialinės apsaugos.

Pagal segmentus valstybės išdas apskaitoje detalizuoja pagrindinės veiklos sąnaudas, su pagrindine veikla susijusius įsipareigojimus ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Pirminiai veiklos segmentai skiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Apskaitos politikos keitimas. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio finansinio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo pakeitimas apskaitoje yra laikomas buhalterinės apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pakeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Buhalterinės apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitinių įverčių keitimas. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant vertinimą, arba atsiranda naujos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas prie:

- laikotarpio, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpio, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesnių laikotarpių, jei pasikeitimas veikia ir juos.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsnių duomenims.

Apskaitos klaidų taisymas Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose, o apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamojo rašto pastabose.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama 1 priede. Didžiausią dalį ilgalaikio finansinio turto – 9 425 273 579,60 Lt – sudaro po vienu metų gautinos sumos (suteiktos paskolos). Suteiktų paskolų sumos padidėjimui didžiausią reikšmę turėjo suteikta paskola VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“. Per ataskaitinius metus jai buvo suteikta 3 059 462 150,38 Lt paskola, o likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2 979 153 305,71 Lt. Kitas ilgalaikis finansinis turtas – išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė – 1 577 319 734,27 Lt, pradėta skaičiuoti nuo 2011 m. pradžios, todėl, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, likutis reikšmingai skiriasi. Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį pasirinkimo sandoris buvo įvertintas įsigijimo savikaina, kadangi tikroji vertė negalėjo būti patikimai nustatyta.

Pastaba Nr. 2. Informacija apie parduoti laikomo finansinio turto pokyčius pateikiama 2 priede. Prie parduoti laikomo finansinio turto priskiriamos tik išvestinės finansinės priemonės. Per ataskaitinį laikotarpį išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė padidėjo 1 385 560 326,93 Lt. Reikšmingas padidėjimas susidarė, kadangi per praėjusį ataskaitinį laikotarpį dėl nebaigtų diegti automatizuotų apskaitos sistemų tikroji vertė nebuvo skaičiuojama.

Pastaba Nr. 3. Informacija apie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčius pateikiama 3 priede. Dėl itin sudėtingo rankinio amortizuotos savikainos skaičiavimo ir nebaigtų diegti automatizuotų apskaitos sistemų paskesnio įvertinimo metu investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą (vertybinius popierius) 2011 metų apskaitoje rodomos įsigijimo savikaina. Skirtumas, susidaręs tarp įsigijimo savikainos ir išpirkimo sumos (nominaliosios vertės), apskaitoje registruojamas kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamos arba sąnaudos.

Ilgalaikių paskolų amortizuota savikaina sutampa su įsigijimo savikaina, kadangi paskolos suteiktos rinkos sąlygomis, remiantis rinkoje vyravusia palūkanų norma. Skolų padidėjimui didžiausią įtaką turėjo suteikta paskola VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“ – 3 059 462 150,38 Lt.

Pastaba Nr. 4. Informacija apie veikloje taikomas išvestines finansines priemones pateikiama 4 priede. Turimo pasirinkimo sandorio tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, kadangi sudarytas pasirinkimo sandoris yra nestandartinis ir jo tikrosios vertės nustatymui negali būti pritaikyti VSAFAS aprašyti tikrosios vertės nustatymo būdai. Todėl laikoma, kad sandorio tikroji vertė lygi įsigijimo savikainai (pasirinkimo sandorio premijai). Nuo pasirinkimo sandorio premijos skaičiuojamos sudėtinės palūkanos, kurios pridedamos prie pasirinkimo sandorio premijos. Šios palūkanos laikomos tikrosios vertės padidėjimu, kadangi sandorio pabaigoje bus atgaunama sumokėta pasirinkimo sandorio premija su priskaičiuotomis sudėtinėmis palūkanomis.

Pastaba Nr. 5. Informacija apie suteiktas paskolas pateikiama 5 priede. Suteiktos paskolos šiame priede rodomos įsigijimo savikaina. Stulpeliuose „Užstato rūšis“ ir „Gauto užstato vertė“ rodomos visos paskolos užtikrinimo priemonės be materialiojo turto, kadangi nėra patikimai nustatyta jo tikroji vertė. Valstybės išdas nenustato tikrosios materialiojo užstato vertės, kadangi padidėjusios rizikos paskolas perduoda administruoti VĮ Turto bankui. Vadovaujantis 17-uoju VSAFAS, atsiradus tikimybei, kad bus atsiskaityta įkeistu turtu, VĮ Turto bankas nustato materialiojo turto tikrąją vertę. VĮ Turto banko administruojamos paskolos priede rodomos viena bendra eilute.

Pastaba Nr. 6. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 6 priede.

Didžiausią dalį 2011 m. gruodžio 31 d. per vienus metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos – 2 710 759 932,94 Lt:

sukauptos gautinos sumos iš Europos Sąjungos ir užsienių valstybių – 1 145 699 892,04 Lt;
sukauptos pajamos iš mokesčių – 970 020 866,48 Lt, iš jų iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo – 276 517 178,82 Lt ir iš Muitinės mokesčių fondo – 693 503 687,66 Lt;

kitos sukauptos pajamos – 144 811 683,64 Lt, iš jų Muitinės mokesčių fondo – 144 318 155,19 Lt ir iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo – 493 468,34 Lt;

sukauptos palūkanų pajamos – 450 227 490,78 Lt. Apskaičiuotomis sukauptomis palūkanų pajamomis buvo pripažinti 469 206,60 Lt nuvertėjimo nuostoliai.

Pastaba Nr. 7. Informacija apie po vienu metų gautinas sumas pagal gražinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis pateikiama 7 priede.

Pastaba Nr. 8. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus pateikiama 8 priede.

Pastaba Nr. 9. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 9 priede. 2011 metais gautos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių buvo pergrupuojamos kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigoje pagal faktiškai perduotų finansavimo sumų paskirtį. Pagal biudžetinių organizacijų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (registruotos didinant perduotas finansavimo sumas ir didinant sukauptas mokėtinas finansavimo sumas kitiems asignavimų valdytojams) nebuvo įvertintos perskaičiuojant gautas finansavimo sumas, nes šios sumos nerodo faktinių išlaidų. Šios sumos stornuotos kito ataskaitinio ketvirčio pirmą dieną. 2010 metais visos gautos ir perduotos finansavimo sumos buvo priskirtos prie finansavimo sumų, skirtų kitoms išlaidoms, kadangi grupavimui pagal paskirtį informacija nebuvo kaupiama. Finansavimo sumas iš kitų šaltinių sudaro iš Privatizavimo fondo gautos lėšos.

2010 m. gruodžio 31 d. 2007–2013 m. Ignalinos programos finansavimo sumų likučio dalis – 19 118 329,92 Lt – valstybės išdo apskaitoje buvo klaidingai užregistruota kaip gautos finansavimo sumos iš užsienio valstybių (kitoms išlaidoms). Ši klaida ištaisyta 2011 m. pradžioje perregistruojant minėtą sumą kaip gautas finansavimo sumas iš Europos Sąjungos (kitoms išlaidoms).

Pastaba Nr. 10. Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama 10 priede. Lyginant gautinų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių likutį ataskaitinių metų pabaigoje su likučiu metų pradžioje, gautinos finansavimo sumos padidėjo 242 020 721,18 Lt, atitinkamai finansavimo sumos, gautos iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių, sumažėjo 429 104 481,95 Lt.

Pastaba Nr. 11. Informacija apie finansinių įsipareigojimų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 11 priede. Dėl itin sudėtingo rankinio amortizuotos savikainos skaičiavimo ir nebaigtų diegti automatizuotų apskaitos sistemų išleisti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai pirminio ir paskesnio įvertinimo metu 2011 metų apskaitoje registruojami nominaliųjų verte. Skirtumas, susidaręs tarp įsigijimo savikainos ir nominaliosios vertės, registruojamas atitinkamo finansinio įsipareigojimo kontrarinėje sąskaitoje. Iš finansinių įsipareigojimų pagal išplatintus Vyriausybės vertybinius popierius nėra eliminuotos investicijos į pačius vertybinius popierius, kadangi nebaigtos diegti automatizuotos apskaitos sistemos.

Pastaba Nr. 12. Informacija apie gautas paskolas ir išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius pagal gražinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikiama 12 priede.

Pastaba Nr. 13. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikiama 13 priede. 98 proc. paskolų yra gauta kintama palūkanų norma, o beprocenčių paskolų nebuvo gauta.

Pastaba Nr. 14. Informacija apie iš išvestinių finansinių priemonių atsirandančius įsipareigojimus pateikiama 14 priede.

Pastaba Nr. 15. Informacija apie finansinių įsipareigojimų, apskaitomų tikrąją vertę, pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 15 priede. Stulpelyje „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte“ yra parodytas išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis. Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį dėl nebaigtų diegti automatizuotų apskaitos sistemų tikroji vertė nebuvo skaičiuojama.

Pastaba Nr. 16. Informacija apie atidėjinius pagal jų paskirtį pateikiama 16 priede. Praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu dėl garantijų įsipareigojimų suformuoti atidėjiniai ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikinti. Tai lėmė pagerėjusi skolininko, kuriam buvo garantuota suteikta paskola, būklė ir mokėjimo terminai.

Pastaba Nr. 17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje didžiausią dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinos sumos – 2 419 932 198,99 Lt, iš kurių pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos finansavimo sąnaudos – 543 466 639,20 Lt, kitos sukauptos sąnaudos – 1.463.098 937,09 Lt (iš jų, vidaus palūkanų sąnaudos – 245 268 720,06 Lt ir užsienio palūkanų sąnaudos – 1 217 830 217,03 Lt) ir kitos sukauptos mokėtinos sumos – 413 366 622,70 Lt. Kitos sukauptos mokėtinos sumos buvo pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas – 66 298 918,94 Lt, įmokos į biudžetą, skirtos programoms finansuoti, – 321 545 414,40 Lt ir sukauptos iš gyventojų pajamų mokesčio savivaldybėms mokėtinos sumos – 25 522 289,36 Lt.

Kitų trumpalaikių įsipareigojimų didžiąją dalį sudaro gražintinos permokos Muitinės mokesčių fondui – 7 738 527,53 Lt ir mokėtinos sumos VĮ Turto bankui – 1 965 468,64 Lt

Pastaba Nr. 18. Informacija apie mokesčių sumas pagal atskirą mokestį pateikiama 18 priede.

Pastaba Nr. 19. Informacija apie mokesčių pajamas grynąja verte pateikiama 19 priede.

Pastaba Nr. 20. Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas pateikiama 20 priede. Baudų, skiriamų pagal Administracinių teisės pažeidimų kodeksą, pajamos 2011 metais valstybės išdo apskaitoje registruojamos pagal pateiktus Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo duomenis apie gautas įplaukas. 2011 metais kitos pagrindinės veiklos pajamos buvo 1 323 449 967,98 Lt, iš kurių 99 893 163,94 Lt – pajamos iš rinkliavų, 130 701 577,37 Lt – pajamos iš administracinių baudų ir 1 092 855 226,67 Lt – kitos pajamos. Kitas pajamas sudarė 56 667 327,71 Lt – netekusios paskirties įmokos į biudžetą, skirtos programoms finansuoti, 134 068 678,67 Lt transporto

priemonių mokestis, 65 117 099,68 Lt – konsulinis mokestis, 25 981 853,19 Lt – žyminis mokestis, 109 542 871,47 Lt – materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos ir 684 795 734,57 Lt. – kitos neišvardytos pajamos, kurių didžiausią dalį sudarė 697 122 996,52 Lt – Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo apskaičiuotos pajamos, 30 355 000,00 Lt – iš savivaldybių biudžetų valstybės biudžetui gražintos bendrosios dotacijos kompensacijos ir 44 548 000,00 Lt – atleidimas Vilniaus miesto savivaldybės nuo 2010 m. priklausiusios pervesti, bet nepervestos gražinamos bendrosios dotacijos kompensacijos bei kt.

Pastaba Nr. 21. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 21 priede. Palūkanų pajamos 2011 metų pabaigoje sudarė 577 901 981,07 Lt. Didžiausia dalis – 435.554.186,10 Lt – teko palūkanų pajamoms už suteiktas vidaus paskolas. Didžiausią dalį kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sudaro išvestinių finansinių priemonių pajamos dėl tikrosios vertės pasikeitimo.

Dividendų pajamos 2011 metais sudarė 148 585 708 98 Lt, iš kurių Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondui pervesti dividendai – 85 244 492,86 Lt ir Lietuvos banko pervestas į valstybės išdą Lietuvos banko likutinis pelnas – 63 341 216,12 Lt.

Palūkanų sąnaudos 2011 metų pabaigoje buvo 2 049 555 206,38 Lt. Iš jų 196 656 755,85 Lt – vidaus palūkanų sąnaudos už išleistus Vyriausybės vertybinius popierius, 1 852 898 450,53 Lt – užsienio palūkanų sąnaudos už išleistus Vyriausybės vertybinius popierius ir už gautas paskolas valstybės vardu. Kitų finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių sąnaudos.

JAV dolerio kursas per 2011 metus padidėjo nuo 2,6099 iki 2,6694 Lt už JAV dolerį, t. y. apie 2,3 proc. Šis padidėjimas lėmė galutinį JAV doleriais nominuotų įsipareigojimų bei turto vertės padidėjimą vertinant nacionaline valiuta.

Didžiausią valiutos kurso pasikeitimo poveikį nulėmė įsipareigojimų dėl Vyriausybės vertybinių popierių užsienio valiuta vertės pokyčiai. 2011 metų pabaigoje JAV doleriais į apskaitą traukiamų Vyriausybės vertybinių popierių vertė sudarė 5 644 857 536,58 JAV dolerių, arba 15 237 728 434,25 Lt

Tiek teigiamos, tiek neigiamos reikšmingos valiutos kurso sumos ataskaitoje matomos todėl, kad joje atsispindi periodiškai apskaitytos ir į galutinį finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos valiutos kurso svyravimų sumos.

Pastaba Nr. 22. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 22 priede Valstybės išdo pagrindinės veiklos sąnaudos detalizuojamos pagal valstybės atliekamas funkcijas, iš kurių daugiausia teko:

bendros valstybės paslaugų funkcijai – 5 537 374 839,85 Lt (33 proc.);

viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai – 1 560 738 547,33 Lt (9 proc.);

ekonomikos funkcijai – 2 145 833 932,01 Lt (13 proc.);

sveikatos apsaugos funkcijai – 1 974 540 187,65 Lt (12 proc.);

švietimo funkcijai – 1 837 689 727,22 Lt (11 proc.);

socialinės apsaugos funkcijai – 1 947 651 873,22 Lt (12 proc.).

Didžiausia dalis finansavimo sąnaudų buvo padaryta finansuojant viešojo ir ne viešojo sektoriaus subjektus – 16 288 804 331,06 Lt. 543 466 639,20 Lt buvo pagal pateiktas viešojo sektoriaus subjektų pažymas valstybės išdo rodomos finansavimo sąnaudos, kuriomis kitą ataskaitinį laikotarpį bus kompensuotos 2011 metais viešojo sektoriaus subjektų turėtos sąnaudos.

2011 metais atstatytos atidėjinių sąnaudos, atsiradusios dėl ankstesniais laikotarpiais suformuotų atidėjinių dėl valstybės garantijų (padengti valstybės garantijų įsipareigojimams) – 16 157 920,96 Lt ir dėl panaikinto įsipareigojimo pasibaigus santaupų atkūrimo terminui (Lietuvos Respublikos gyventojų santaupų atkūrimo įstatymas (Žin., 1997, Nr. 58-1330)) – 12 668 891,94 Lt.

Pastaba Nr. 23. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama 23 priede.

Pastaba Nr. 24. Informacija apie turimą finansinį turtą, išreikštą užsienio valiuta, pateikiama 24 priede.

Pastaba Nr. 25. Finansinės rizikos valdymo pastabos pateikiamos 25 priede.

Pastaba Nr. 26. Informacija apie apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimą, klaidų taisymą pateikiama 26 priede. Informacija apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams 27 priede. Informacija apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsniams 28 priede. Pagal administruojančio subjekto VĮ Turto banko pateiktą informaciją 2011 m. pabaigoje balansinėse finansinio turto sąskaitose buvo taisomi ankstesnių laikotarpių per vienerius metus gautinų sumų duomenys. Koregavimas atliktas dėl esminės klaidos, VĮ Turto bankui patikslinus jo administruojamo turto duomenis. Kadangi klaida susidarė dėl 1997 – 1998 m. VĮ Turto banko iš bankrutuojančių bankų perimtų neveiksnių aktyvų, todėl negalima patikimai nustatyti tikslaus klaidos atsiradimo laikotarpio. Ištaisius šią klaidą, trumpalaikis finansinis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 58 989 534,36 Lt.

2010 m. balandžio 16 d. netinkamai panaudotos Šengeno priemonės ir Kaliningrado tranzito programos lėšos buvo gražintos į valstybės išdą panaudojant pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. balandžio 21 d. nutarimą Nr. 453 (Žin., 2010, Nr. 50-2435) sumažintus Finansų ministerijos vykdomos programos „Europos Sąjungos ir kitos finansinės paramos programų ir projektų įgyvendinimo

užtikrinimas“ (programos kodas 02 302) asignavimus, todėl pagal Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro įsakymus dėl netinkamai panaudotų Šengeno priemonės ir Kaliningrado tranzito programos lėšų gražinimo, gražintinos lėšos iš paramos gavėjų 1 900 353,14 Lt valstybės išdo finansinės atskaitomybės ataskaitose turėjo būti pažymėtos kaip gautinos gražintinos lėšos, priskiriant valstybės biudžeto lėšų finansavimo šaltinį. Atsižvelgiant į tai turėjo būti užregistruotas finansavimo sąnaudų sumažėjimas, o ne perduotų iš Europos Sąjungos finansavimo sumų sumažėjimas. Jei šios sąnaudos būtų teisingai užregistruotos apskaitoje ir nurodytos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose, to laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos ir grynasis perviršis, taip pat 2010 m. gruodžio 31 d. sukauptas perviršis ar deficitas būtų didesnis kaip 1 900 353,14 Lt.

. Informacija apie suteiktas garantijas dėl paskolų pateikiama 29 priede, informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus – 30 priede. Neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų.