

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2021 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021-06-

(data)

Nr. 3.82-02Mr-15K-

I. BENDROJI DALIS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymu 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.

Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, valstybės išdas yra išteklių fondas, kuris yra laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu (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.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvedus eurą valstybės išdo Finansinių ataskaitų duomenys pateikiami nacionaline valiuta eurai ir euro centais.

Valstybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis 2021 m. kovo 31 d. duomenimis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Valstybės išdo finansinė apskaita tvarkoma ir metinės finansinės atskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo

sektorius atskaitomybės įstatymu, 26-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (toliau – VSAFAS) „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. lapkričio 23 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl valstybės išdo apskaitos tvarkymo“ patvirtintu Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašu (toliau – apskaitos politikos aprašas) (su vėlesniais pakeitimais), kitais VSAFAS ir kitais teisės aktais.

Išsamus valstybės išdo apskaitos politikos aprašymas pateikiamas 2020 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Valstybės išdo turtas 2021 m. kovo 31 d. sudarė 4 974 598 719,20 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį turtas sumažėjo 837 968 986,60 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo trumpalaikių sukauptų gautinų sumų bei pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio sumažėjimas.

Pastaba Nr. 2. Trumpalaikių sukauptų gautinų sumų sumažėjimui per ataskaitinį laikotarpį 279 759 555,00 Eur didžiausią įtaką turėjo į Europos žemės ūkio garantijų fondą gautos lėšos – 476 716 882,50 Eur bei didesnės sukauptų mokesčių pajamos – 159 186 478,51 Eur.

Pastaba Nr. 3. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 423 967 692,18 Eur ir 2021 m. kovo 31 dienai sudarė 1 909 480 065,14 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo tai, kad 2020 m. gruodžio 31 dienai valstybės išdo banko sąskaitose buvo sukauptos lėšos Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui 2021 m. vasario 1 d. bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui 2021 m. kovo 9 d.

Pastaba Nr. 4. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 1 priede.

Pastaba Nr. 5. Valstybės išdo įsipareigojimai per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 432 818 323,37 Eur ir 2021 m. kovo 31 dienai sudarė 26 705 592 576,51 Eur. Didžiausią įtaką įsipareigojimų pokyčiui turėjo 2021 m. vasario 1 d. išpirktos Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos, kurių nominali vertė sudarė 375 000 000,00 Eur ir 2021 m. kovo 9 d. išpirktos euroobligacijos, kurių nominali vertė sudarė 1 350 000 000,00 USD.

Pastaba Nr. 6. Valstybės išdo grynojo turto pokyčiui per ataskaitinį laikotarpį įtaką turėjo einamųjų metų veikos rezultatas – grynasis deficitas 470 422 250,01 Eur. Lyginant su 2020 metų atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu grynasis deficitas ataskaitinį laikotarpį buvo didesnis 350 588 288,34 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo 184 432 752,58 Eur didesnės pagrindinės veiklos mokesčių pajamos ir 514 852 632,06 Eur didesnės finansavimo sąnaudos.

Pastaba Nr. 7. Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtieji įsipareigojimai padidėjo 16 583 972,60 Eur ir 2021 metų kovo 31 dienai sudarė – 533 866 256,27 Eur.

Finansų viceministras

Gediminas Norkūnas

Valstybės išdo departamento direktorius

Audrius Želionis