

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2021 M. BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021-09-

(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. birželio 30 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. birželio 30 d. sudarė 5 275 140 270,36 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį turtas sumažėjo 537 427 435,44 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo trumpalaikių sukauptų gautinų sumų sumažėjimas bei pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio padidėjimas.

Pastaba Nr. 2. Trumpalaikių sukauptų gautinų sumų sumažėjimui per ataskaitinį laikotarpį 545 060 965,06 Eur didžiausią įtaką turėjo į Europos žemės ūkio garantijų fondą gautos lėšos. Dėl to sukauptų gautinų sumų likutis pagal šį fondą sumažėjo 479 482 219,15 Eur.

Pastaba Nr. 3. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 443 896 180,92 Eur ir 2021 m. birželio 30 dienai sudarė 2 777 343 938,24 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo valstybės išdo banko sąskaitose sukauptos pasiskolintos lėšos.

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

Pastaba Nr. 5. Valstybės išdo įsipareigojimai per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 16 869 326,42 Eur ir 2021 m. birželio 30 dienai sudarė 27 121 541 573,46 Eur. Didžiausią įtaką įsipareigojimų pokyčiui turėjo 2021 m. kovo 9 d. išpirktos euroobligacijos, kurių nominali vertė sudarė 1 350 000 000,00 USD, 2021 m. vasario 1 d. ir gegužės 4 d. išpirktos Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos, kurių nominali vertė sudarė 675 000 000,00 EUR, išleistos obligacijos vidaus rinkose, kurių nominali vertė sudarė 1 065 000 000,00 EUR.

Pastaba Nr. 6. Valstybės išdo grynojo turto pokyčiui per ataskaitinį laikotarpį įtaką turėjo einamųjų metų veikos rezultatas – grynasis deficitas 634 103 131,13 Eur. Lyginant su 2020 metų atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu grynasis deficitas ataskaitinį laikotarpį buvo mažesnis 516 479 397,53 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo 826 873 488,24 Eur didesnės pagrindinės veiklos mokesčių pajamos ir 298 756 112,66 Eur didesnės finansavimo sąnaudos.

Pastaba Nr. 7. Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtieji įsipareigojimai padidėjo 28 418 911,95 Eur ir 2021 metų birželio 30 dienai sudarė – 545 701 195,62 Eur.

Finansų viceministras

Gediminas Norkūnas

Valstybės išdo departamento vyresnioji patarėja

Rasa Kavolytė