

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

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

2021-12-

(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. rugsėjo 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) „Išteklų 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. rugsėjo 30 d. sudarė 6 774 147 026,38 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį turtas padidėjo 961 579 320,58 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo pinigų likučio padidėjimas.

Pastaba Nr. 2. Trumpalaikės sukauptos gautinos sumos 2021 m. rugsėjo 30 d. sudarė 1 676 746 618,40 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sukauptos gautinos sumos sumažėjo 286 266 975,09 Eur, kam didžiausią įtaką turėjo į Europos žemės ūkio garantijų fondą gautos lėšos.

Pastaba Nr. 3. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 1 968 227 253,60 Eur ir 2021 m. rugsėjo 30 dienai sudarė 4 301 675 010,92 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo valstybės išdo banko sąskaitose sukauptos pasiskolintos lėšos.

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 padidėjo 1 313 470 409,64 Eur ir 2021 m. rugsėjo 30 dienai sudarė 28 451 881 309,52 Eur. Didžiausią įtaką įsipareigojimų pokyčiui turėjo išleistos vidaus ir užsienio rinkose obligacijos, kurių nominali vertė sudarė 2 385 000 000,00 EUR bei gautos ilgalaikės paskolos iš tarptautinių organizacijų 839 000 000,00 EUR sumai. Įsipareigojimus mažino 2021 metais išpirktos euroobligacijos, kurių nominali vertė sudarė 1 350 000 000,00 USD bei išpirktos Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos, kurių nominali vertė sudarė 965 000 000,00 EUR.

Pastaba Nr. 6. Valstybės išdo grynojo turto pokyčiui per ataskaitinį laikotarpį įtaką turėjo einamųjų metų veikos rezultatas – grynasis deficitas 664 941 864,27 Eur. Lyginant su 2020 metų atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu grynasis deficitas ataskaitinį laikotarpį buvo mažesnis 1 358 420 164,88 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo 1 148 905 517,12 Eur didesnės pagrindinės veiklos mokesčių pajamos ir 271 197 717,61 Eur mažesnės finansavimo sąnaudos.

Pastaba Nr. 7. Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų ir išleistų vertybinių popierių. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtieji įsipareigojimai padidėjo 78 232 838,48 Eur ir 2021 metų rugsėjo 30 dienai sudarė 595 515 122,15 Eur. Pokyčiui didžiausią įtaką turėjo suteikta 30 000 000,00 Eur garantija už UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ išleistus vertybinius popierius.

Finansų viceministras

Gediminas Norkūnas

Valstybės išdo departamento direktorius

Audrius Želionis