

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2022 M. BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022-09-

(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 2022 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 sektoriaus 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 2021 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Valstybės išdo turtas 2022 m. birželio 30 d. sudarė 7 222 983 781,88 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį turtas padidėjo 520 226 507,72 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo pinigų likučio padidėjimas.

Pastaba Nr. 2. Trumpalaikės sukauptos gautinos sumos 2022 m. birželio 30 d. sudarė 2 461 697 104,22 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sukauptos gautinos sumos sumažėjo 429 106 864,40 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 1 113 099 802,78 Eur ir 2022 m. birželio 30 dienai sudarė 3 645 265 932,61 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo tai, kad valstybės išdo banko sąskaitose kaupiamos pasiskolintos lėšos skirtos Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui.

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 ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 29 667 447 702,60 Eur, iš kurių didžiausią dalį sudarė ilgalaikiai įsipareigojimai 26 154 268 979,58 Eur. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2022 m. birželio 30 dienai sudarė 22 071 262 815,09 Eur, iš kurių ilgalaikių įsipareigojimų pagal užsienio ir vidaus vyriausybės vertybinius popierius balansinė vertė sudarė 18 239 757 722,27 Eur, ilgalaikės paskolos iš tarptautinių organizacijų 3 831 505 092,82 Eur. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 4 083 006 164,49 Eur – tai, pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų, užregistruotos kitos ilgalaikės gautinos sumos iš valstybės išdo ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

Valstybės išdo įsipareigojimai per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 207 432 275,50 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo 2022 m. vasario 1 d. išpirktos Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijos, kurių nominali vertė sudarė 1 500 000 000,00 USD.

Pastaba Nr. 6. Valstybės išdo grynojo turto pokyčiui per ataskaitinį laikotarpį įtaką turėjo einamųjų metų veikos rezultatas – grynasis perviršis 689 068 145,89 Eur. 2021 metų atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu veiklos rezultatas buvo grynasis deficitas 634 103 131,13 Eur, didžiausią įtaką šių metų ataskaitinio laikotarpio rezultatui turėjo 933 467 929,99 Eur didesnės pagrindinės veiklos mokesčių

pajamos, 485 025 567,41 Eur didesnės kitos veiklos pajamos bei 161 590 938,49 Eur didesnės finansavimo sąnaudos.

Pastaba Nr. 7. Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų ir išleistų vertybinių popierių. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtieji įsipareigojimai padidėjo 103 356 388,04 Eur ir 2022 metų birželio 30 dienai sudarė 758 469 027,75 Eur. Pokyčiui didžiausią įtaką turėjo suteiktos garantijos UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ už išleistus vertybinius popierius 25 000 000,00 Eur bei 24 496 291,15 Eur garantijos Žemės ūkio paskolų garantinio fondo ir 17 933 995,43 Eur UAB Investicijų ir verslo garantijos už suteiktas paskolas.

Finansų viceministras

Gediminas Norkūnas

Valstybės išdo departamento direktorė

Rasa Kavolytė