

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2022 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022-05-

(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. 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 2021 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Valstybės išdo turtas 2022 m. kovo 31 d. sudarė 5 733 564 914,30 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį turtas sumažėjo 969 192 359,86 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo pinigų likučio ir sukauptų gautinų sumų sumažėjimas.

Pastaba Nr. 2. Trumpalaikės sukauptos gautinos sumos 2022 m. kovo 31 d. sudarė 2 674 722 061,81 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sukauptos gautinos sumos sumažėjo 216 081 906,81 Eur, kam didžiausią įtaką turėjo į Europos žemės ūkio garantijų fondą gautos lėšos.

Pastaba Nr. 3. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 477 574 712,02 Eur ir 2022 m. kovo 31 dienai sudarė 2 054 591 417,81 Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo tai, kad 2021 m. gruodžio 31 dienai valstybės išdo banko sąskaitose buvo sukauptos pasiskolintos lėšos skirtos 2022 m. vasario 1 d. 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 28 814 500 521,38 Eur, iš kurių didžiausią dalį sudarė ilgalaikiai įsipareigojimai 26 084 254 834,28 Eur. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2022 m. kovo 31 dienai sudarė 22 005 348 025,58 Eur, iš kurių ilgalaikių įsipareigojimų pagal užsienio ir vidaus vyriausybės vertybinius popierius balansinė vertė sudarė 18 079 021 944,75 Eur, ilgalaikės paskolos iš tarptautinių organizacijų 3 926 326 080,83 Eur. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 4 078 906 808,70 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 1 060 379 456,72 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 390 449 173,11 Eur. 2021 metų atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu veiklos rezultatas buvo grynasis deficitas 470 422 250,01 Eur, didžiausią įtaką šių metų ataskaitinio laikotarpio rezultatui turėjo 410 871 642,34 Eur didesnės pagrindinės veiklos mokesčių pajamos, 409 974 719,56 Eur didesnės kitos veiklos pajamos bei 10 057 361,62 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 50 150 578,60 Eur ir 2022 metų kovo 31 dienai sudarė 705 263 218,31 Eur. Pokyčiui didžiausią įtaką turėjo suteiktos garantijos UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ už išleistus vertybinius popierius 25 000 000,00 Eur bei 6 707 250,00 Eur suteiktą paskolą AB „Klaipėdos nafta“.

Finansų viceministras

Gediminas Norkūnas

Valstybės išdo departamento direktorė

Rasa Kavolytė