

Skaidrojums valsts budžeta finanšu bilancei

Vispārējie principi

Finanšu bilances sagatavošanas pamatnostādnes

Valsts budžeta finanšu bilance (turpmāk - finanšu bilance) ir pārskats par valsts finansiālo darbību, kas parāda valsts finanšu aktīvus un saistības, to pārmaiņas pārskata periodā, kā arī valsts budžeta finanšu darbības rezultātu.

Finanšu bilance ir sagatavota atbilstoši likumam "Par grāmatvedību", likumam „Par budžetu un finanšu vadību” un normatīvajos aktos grāmatvedības jomā noteiktajam.

Valsts budžeta finanšu grāmatvedības uzskaitē tiek kārtota apstiprinātajos grāmatvedības kontos atbilstoši Valsts kases 2009.gada 3.jūnijā apstiprinātajiem metodiskajiem norādījumiem Nr.35 "Valsts kases valsts budžeta un ilgtermiņa stabilizācijas rezerves finanšu uzskaites grāmatvedības kontu atvēršanas un slēgšanas metodiskie norādījumi" un Valsts kases 2010.gada 11.martā apstiprinātajai "Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaites grāmatvedības politikai Nr.22".

Grāmatvedības uzskaitē un finanšu bilances sagatavošanā pielietots uzkrāšanas princips.

Finanšu bilancē par vērtības mēru lietota Latvijas Republikas naudas vienība lats (Ls).

Finanšu bilance ietver finanšu aktīvus un saistības uz 2010.gada 31.decembri, kā arī sniedz salīdzinošos datus pret 2009.gada 31.decembri.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu bilanci, ņemtas vērā aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus bilances un ieņēmumu un/vai izdevumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Aktīvi un saistības ārvalstu valūtās pārrēķināti latos pēc Latvijas Bankas oficiāli noteiktā ārvalstu valūtas kursa pārskata perioda pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kuras radušās valūtas norēķinu rezultātā, kā arī aktīvu un saistību uzskaitē, pielietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, atzītas ieņēmumu un izdevumu pārskatā.

Latvijas Bankas noteiktie ārvalstu valūtu kursi (latos)		
Valūta	31.12.2010.	31.12.2009.
EUR	0.702804	0.702804
USD	0.535000	0.489000
CHF	0.563000	0.472000
XDR	0.820000	0.766000
GBP	0.824000	0.783000

Uzskaitē un novērtēšana

Aktīvu un saistību īstermiņa un ilgtermiņa daļas

2010.gada finanšu bilancē sagatavota, nodalot aktīvu un saistību īstermiņa un ilgtermiņa daļas. Par ilgtermiņa aktīviem atzīti aktīvi, kuru lietošana plānota ilgāk kā vienu gadu vai apmaksā paredzēta vēlāk kā pēc viena gada no finanšu bilances datuma. Īstermiņa aktīvi ir aktīvi, kuru pielietošana vai apmaksā paredzēta gada laikā no finanšu bilances datuma.

Par ilgtermiņa saistībām atzītas saistības, kuru atmaksā paredzēta vēlāk kā pēc viena gada no finanšu bilances datuma. Īstermiņa saistības ir saistības, kuru atmaksā paredzēta viena gada laikā no finanšu bilances datuma.

Debitoru uzskaitē

Saskaņā ar pašreizējo uzskaites politiku šajā postenī uzrāda valsts pārņemto AS "Latvijas Gāze" parādu, kā arī no AS "Latvijas Krājbanka" un AS "SEB banka" pārņemtās valsts budžeta prasības, atsevišķi nodalot īstermiņa un ilgtermiņa daļu.

Finanšu bilancē debitoru sadaļā ir uzrādītas prasības pret Eiropas Komisiju par Eiropas Savienības fondu līdzekļiem, kas tiek atzītas, ja veiktie sertificētie izdevumi ir lielāki nekā faktiski saņemtie naudas līdzekļi no Eiropas Komisijas.

Debitoru sadaļā ir uzrādītas arī prasības pret Rīgas un Ventspils pašvaldībām par valsts budžetam paredzēto iedzīvotāju ienākuma nodokļa daļu, kā arī Rīgas un Ventspils pašvaldību iemaksām pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondā no gada beigās pašvaldību iekasētā iedzīvotāju ienākuma nodokļa, kas uz Valsts kasi pārskaitīts nākošā gada sākumā.

Aizdevumu uzskaitē un novērtēšana

Finanšu bilancē iekļauti aizdevumi pašvaldībām, valsts speciālā budžeta, studējošo un studiju kreditēšanas programmas izpildītājiem, budžeta finansētajām institūcijām, kapitālsabiedrībām, biedrībām un nodibinājumiem.

Izsniegto aizdevumu īstermiņa un ilgtermiņa daļas finanšu bilancē nodalītas un uzrādītas atsevišķi. Visiem valsts aizdevumiem Valsts kase analizē riskus un nosaka atbilstošus uzkrājumus to vērtības samazinājumam un iespējamām zaudējumiem. Regulāri, bet ne retāk kā reizi ceturksnī un gadījumos, kad Valsts kases rīcībā nonāk informācija, ka ir notikušas būtiskas izmaiņas aizdevumu/galvojumu atmaksas iespējamības pakāpē, veic aizdevuma/galvojuma atmaksas iespējamības novērtēšanu un nosaka uzkrājumu apjomu aizdevumiem un galvojumiem.

Finanšu bilancē aizdevumi uzrādīti to atgūstamajā vērtībā, ņemot vērā uzkrājumus iespējamām zaudējumiem.

Procentu ieņēmumi par izsniegtajiem aizdevumiem atzīti saskaņā ar uzkrāšanas principu.

Valsts aizdevumus ik gadu izsniedz saskaņā ar gadskārtējo likumu par valsts budžetu.

Likumā "Par valsts budžetu 2010.gadam" noteikts valsts budžeta aizdevumu kopējais palielinājums 142 000 000 latu apmērā, kas neietver šā likuma 14.pantā noteikto pašvaldību aizņēmumu kopējo palielinājumu, ja aizņēmumi tiek ņemti no Valsts kases, kā arī noteikts, ka finanšu ministrs var Likuma par budžetu un finanšu vadību 8.¹ panta pirmajā daļā noteikto mērķu realizācijai Likuma par budžetu un finanšu vadību 36.panta sestajā daļā noteiktajā kārtībā sniegt aizdevumus, nepārsniedzot 10 procentus no šā likuma 16.pantā noteiktās iekšzemes kopprodukta prognozes apjoma.

Noguldījumu uzskaitē

Noguldījumu sastāvā ietverti uz laiku brīvo finanšu līdzekļu ieguldījumi depozītos Latvijas Bankā un kredītiestādēs, atsevišķi nodalot īstermiņa un ilgtermiņa noguldījumus. Noguldījumu procentu ieņēmumi uzskaitīti atbilstoši uzkrāšanas principam.

Noguldījumiem, kas izvietoti kredītiestādēs, kurām sniegts valsts finansiālais atbalsts, ir izveidoti uzkrājumi aktīvu vērtības samazinājumam.

Atvasināto finanšu instrumentu novērtēšana

Finanšu aktīvos atzīti tikai tie atvasinātie finanšu instrumenti, kuri ir tirgojami un kuriem ir pieejami vispārēji atzīta tirgus vērtība.

Pārskata perioda beigās veikta atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana, ņemot vērā tirgus cenas perioda beigu dienā. Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi atzīti pārskatā par darbības finansiālajiem rezultātiem.

Valsts parāda portfeli iekļauto atvasināto finanšu instrumentu valūtas efekts specifiski attiecināts uz valsts parāda portfeli, bet procentu maksājumiem paredzētie atvasinātie finanšu instrumenti attiecināti uz valsts parāda apkalpošanas izdevumiem.

Procentu ieņēmumi un izdevumi par atvasinātajiem finanšu instrumentiem uzskaitīti saskaņā ar uzkrāšanas principu un attiecināti uz valsts budžeta ieņēmumiem vai izdevumiem.

Saņemtie īstermiņa noguldījumi

Saskaņā ar likumu "Par budžetu un finanšu vadību" budžeta izpildītājiem attiecībā uz speciālo budžetu un ārvalstu finanšu palīdzību ir tiesības noslēgt vienošanos ar Valsts kasi par speciālā budžeta un ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļu atlikuma ieguldīšanu noguldījumu veidā, kā arī ieguldīt šo līdzekļu atlikumu Latvijas valsts vērtspapīros, kā arī Valsts kasei ir tiesības vienoties ar pašvaldībām un tiem zinātniskajiem institūtiem un augstskolām, kam ir noteikts atvasinātas publiskas personas statuss, par to naudas līdzekļu ieguldīšanu, kuri nav saņemti no valsts budžeta.

Saņemtie noguldījumi bilancē uzrādīti, nodalot atsevišķi noguldījumu īstermiņa un ilgtermiņa daļas.

Saņemto noguldījumu procentu izdevumi uzskaitīti atbilstoši uzkrāšanas principam.

Emitētās obligācijas un citi parāda vērtspapīri

Valsts emitētās eiroobligācijas finanšu bilancē sākotnēji uzskaitītas to emisijas cenā ar diskonta un prēmijas amortizāciju.

Īstermiņa parādzīmes ir valsts vērtspapīri ar dzēšanas termiņu līdz vienam gadam (ieskaitot). Vidēja termiņa parādzīmes ir valsts vērtspapīri ar dzēšanas termiņu no viena gada (neieskaitot) līdz pieciem gadiem (ieskaitot). Ilgtermiņa obligācijas ir valsts parādzīmes ar dzēšanas termiņu virs pieciem gadiem.

Emitēto eiroobligāciju, obligāciju un citu parāda vērtspapīru īstermiņa un ilgtermiņa daļas bilancē nodalītas un uzrādītas atsevišķi.

Procentu izdevumi par valsts parādzīmēm uzskaitīti saskaņā ar uzkrāšanas principu. Uzkrātie procenti ir iekļauti bilances postenī "Uzkrātie izdevumi".

Aizņēmumi

Aizņēmumi finanšu bilancē uzrādīti no brīža, kad saņemta nauda vai tās ekvivalenti no iekšzemes vai ārvalstu finanšu institūcijām, atsevišķi nodalot aizņēmumu īstermiņa un ilgtermiņa daļas.

Procentu izdevumi par aizņēmumiem uzskaitīti saskaņā ar uzkrāšanas principu. Uzkrātie procenti iekļauti bilances postenī "Uzkrātie izdevumi".

Saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzību un ES politiku instrumentu līdzekļiem

Saņemtais Eiropas Savienības finansējums uzrādīts finanšu bilancē kā īstermiņa saistības brīdī, kad no Eiropas Komisijas budžeta ieskaita naudu Valsts kases valūtas kontā Latvijas Bankā.

Saistības par fondu sadali

Saistībās par fondu sadali uzrādītas saistības, kas radušās saņemot līdzekļus vai pastāvot prasībai par līdzekļu ieskaitīšanu fondos, kurus atbilstoši normatīvo aktu nosacījumiem Valsts kase pārdala no attiecīgajiem fondiem. Valsts kasei rodas saistības par fondu līdzekļiem brīdī, kad fondu uzskaites kontos ieskaita pārdalāmos līdzekļus vai rodas prasība par neieskaitītajiem pārdalāmiem fonda līdzekļiem, piemēram, pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda līdzekļu saistības un saistības par iedzīvotāju ienākuma nodokļa sadali.

Uzkrātie izdevumi

Uzkrāto izdevumu postenī uzrādīti izdevumi, kas attiecas uz pārskata gadu un iepriekšējiem gadiem. Šie izdevumi ir aprēķināti, bet tie nav samaksāti līdz pārskata gada beigām.

Pārējās īstermiņa saistības

Šajā bilances postenī uzrāda īstermiņa saistības, kuras nav klasificētas iepriekšminētajos posteņos.

Ziedojumus un dāvinājumus uzrāda kā pārējās īstermiņa saistības brīdī, kad naudu ieskaita Valsts kases kontā kredītiestādē.

Valsts budžeta iestāžu līdzekļi: speciālā (sociālā) budžeta līdzekļi, ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi, deponētie līdzekļi, citu budžetu līdzekļi, pašvaldību un pašvaldību budžeta iestāžu un kapitālsabiedrību līdzekļu kontu atlikumi uzrādīti bilances posteņa "Pārējās īstermiņa saistības" sastāvā kā saistības par Valsts kases klientu kontu atlikumiem.

Zebilance

Iespējamie aktīvi

Zebilancē reģistrēti iespējamie aktīvi, kuri radušies pagātnes notikumu rezultātā un kuru pastāvēšana apstiprināsies tikai atkarībā no viena vai vairāku nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus Valsts kase pilnībā nevar kontrolēt.

Iespējamās saistības

Zebilancē reģistrētas iespējamās saistības, kuras radušās pagātnes notikumu rezultātā, bet to iestāšanās vai neiestāšanās atkarīga no viena vai vairāku nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus Valsts kase pilnībā nevar kontrolēt.

Atvasinātie finanšu instrumenti

Atvasinātos finanšu instrumentus uzskaita zebilances posteņos valūtā, kādā tie noslēgti, no brīža, kad noslēgts attiecīgais darījums un Valsts kasei ir radušās līgumiskas saistības. Viena atvasinātā finanšu instrumenta iegādes rezultātā radušos iespējamus aktīvus un saistības zebilancē uzskaita atsevišķi.

Galvojumi

Valsts kase zebilances saistībās iekļauj iespējamo galvojumu saistību summu, kuru nosaka izvērtējot riska faktoru saistībā ar iespējamo izmaksājamo naudas līdzekļu plūsmu.

Likuma par budžetu un finanšu vadību 37.pants nosaka, ka tikai finanšu ministram ir tiesības valsts vārdā gadskārtējā valsts budžeta likuma ietvaros sniegt galvojumus, kas uzliek saistības valsts līdzekļiem Valsts investīciju programmas projektu un komercdarbības atbalsta programmu īstenošanai, kā arī studiju un studējošo kreditēšanai.

Galvojumus sniedz saskaņā ar Ministru kabineta 2010.gada 1.jūlija noteikumiem Nr.501 "Kārtība, kādā gadskārtējā valsts budžeta likumprojektā iekļauj pieprasījumus valsts vārdā sniedzamajiem galvojumiem, un galvojumu sniegšanas un uzraudzības kārtība" un Ministru kabineta 2009.gada 3.februāra noteikumiem Nr.111 "Kārtība, kādā sniedz un uzrauga galvojumus par banku aizņēmumiem".

Valsts galvojumus plāno gadskārtējā likumā par valsts budžetu.

Paskaidrojumi bilances posteņiem

AKTĪVS

Debitori

Ilgtermiņa debitori (skat. FB.1. pielikumu)

FB.1.1 2010.gada un 2009.gada finanšu bilancēs ietvertās informācijas salīdzināšanai bilances posteņī “Ilgtermiņa debitori” uzrādīti valsts budžeta pārņemtie AS “Latvijas Gāze” debitori, kā arī citi pārņemtie ilgtermiņa aizdevumi 2010.gada 31.decembrī Ls 484 913 vērtībā. 2010.gadā ilgtermiņa debitori ir samazinājušies par Ls 115 000. Izmaiņas veido saņemtās pārņemto ilgtermiņa aizdevumu atmaksas Ls 123 220 vērtībā un ilgtermiņa debitoru īstermiņa daļas samazinājums Ls 8 220 vērtībā.

FB.1. pielikums

Ilgtermiņa debitori un ilgtermiņa aizdevumi

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Ilgtermiņa debitori	FB.1.1	484 913	599 913	-115 000
Pārņemtie ilgtermiņa aizdevumi		484 913	599 913	-115 000
t.sk.pamatsummas		529 184	644 184	-115 000
uzkrājumi nedrošiem parādiem		-44 270	-44 270	0
Pārējie ilgtermiņa debitori		0	0	0
t.sk.pamatsummas		0	0	0
uzkrājumi nedrošiem parādiem		0	0	0
Ilgtermiņa aizdevumi	FB.1.2	519 595 050	509 654 068	9 940 982
t.sk.pamatsummas		679 658 496	528 038 675	151 619 821
uzkrājumi nedrošiem parādiem		-160 063 446	-18 384 607	-141 678 839
Ilgtermiņa aizdevumi valsts un pašvaldību budžetiem nacionālajā valūtā	FB.1.3	234 614 585	271 996 315	-37 381 730
t.sk.pamatsummas		234 614 585	271 996 315	-37 381 730
uzkrājumi nedrošiem parādiem		0	0	0
Ilgtermiņa aizdevumi kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā	FB.1.4	144 630 524	153 480 767	-8 850 243
t.sk.pamatsummas		304 405 383	169 001 921	135 403 462
uzkrājumi nedrošiem parādiem		-159 774 859	-15 521 154	-144 253 705
Ilgtermiņa aizdevumi kapitālsabiedrībām nacionālajā valūtā	FB.1.5	7 091 805	10 650 373	-3 558 568
t.sk.pamatsummas		7 380 392	13 513 826	-6 133 434
uzkrājumi nedrošiem parādiem		-288 587	-2 863 453	2 574 866
Ilgtermiņa aizdevumi valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā	FB.1.6	133 258 136	73 526 613	59 731 523
t.sk.pamatsummas		133 258 136	73 526 613	59 731 523
uzkrājumi nedrošiem parādiem		0	0	0

Īstermiņa debitori (skat. FB.2. pielikumu)

FB.2.1 2010.gada 31.decembrī debitoru sastāvā uzrādīta summa Ls 33 238 267 vērtībā. To veido:

FB.2.2 pārņemtie īstermiņa aizdevumi, kuru sastāvā uzrādīti AS “Latvijas Gāze”, kā arī AS “SEB banka” un AS “Latvijas Krājbanka” pārņemtie īstermiņa aizdevumi un ilgtermiņa debitoru īstermiņa daļa Ls 85 000 vērtībā;

FB.2.pielikums

Debitori, īstermiņa aizdevumi, ilgtermiņa debitoru un ilgtermiņa aizdevumu īstermiņa daļa

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Debitori	FB.2.1	33 238 267	25 750 296	7 487 971
Pārņemtie īstermiņa aizdevumi	FB.2.2	85 000	93 220	-8 220
t.sk.pamatsummas		8 731 980	8 941 624	-209 644
prasības par procentu, saistību, komisijas u.c.maksājumiem		0	0	0
uzkrājumi nedrošiem parādiem		-8 646 980	-8 848 404	201 424
Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļiem	FB.2.3	30 677 693	23 196 165	7 481 528
Pārējie debitori	FB.2.4	2 475 574	2 460 911	14 663
t.sk.pamatsummas		2 475 574	2 460 911	14 663
prasības par procentu, saistību, komisijas u.c.maksājumiem		0	0	0
uzkrājumi nedrošiem parādiem		0	0	0
Īstermiņa aizdevumi	FB.2.5	63 032 100	40 535 939	22 496 161
t.sk.pamatsummas		97 856 239	61 845 557	36 010 682
prasības par procentu, saistību, komisijas u.c.maksājumiem		556 884	549 746	7 138
uzkrājumi nedrošiem parādiem		-35 381 023	-21 859 364	-13 521 659
Īstermiņa aizdevumi valsts un pašvaldību budžetiem nacionālajā valūtā	FB.2.6	21 794 490	23 691 352	-1 896 862
t.sk.pamatsummas		21 794 490	23 691 352	-1 896 862
prasības par procentu, saistību, komisijas u.c.maksājumiem		0	0	0
uzkrājumi nedrošiem parādiem		0	0	0
Īstermiņa aizdevumi kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā	FB.2.7	24 325 724	8 450 400	15 875 324
t.sk.pamatsummas		54 207 742	27 263 024	26 944 718
prasības par procentu, saistību, komisijas u.c.maksājumiem		21 013	7 938	13 075
uzkrājumi nedrošiem parādiem		-29 903 031	-18 820 562	-11 082 469
Īstermiņa aizdevumi kapitālsabiedrībām nacionālajā valūtā	FB.2.8	4 352 381	800 879	3 551 502
t.sk.pamatsummas		9 294 502	3 303 810	5 990 692
prasības par procentu, saistību, komisijas u.c.maksājumiem		535 871	535 871	0
uzkrājumi nedrošiem parādiem		-5 477 992	-3 038 802	-2 439 190
Īstermiņa aizdevumi valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā	FB.2.9	12 559 505	7 593 308	4 966 197
t.sk.pamatsummas		12 559 505	7 587 371	4 972 134
prasības par procentu, saistību, komisijas u.c.maksājumiem		0	5 937	-5 937
uzkrājumi nedrošiem parādiem		0	0	0

FB.2.3 prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļiem Ls 30 677 693 vērtībā. Šo summu veido prasības par ES fondu līdzekļiem, kur Valsts kase

pilda maksājumu iestādes funkcijas 2004.-2006.gada programmēšanas periodam, kas ir saņemti mazāk nekā izmaksāts par Eiropas Lauksaimniecības virzības un garantijas fondu Ls 2 006 034 vērtībā, par Eiropas Reģionālas attīstības fondu Ls 18 250 437 vērtībā un par Eiropas Sociālo fondu Ls 859 909 vērtībā, kā arī prasība par deklarētajiem ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem, kas vēl nav saņemti Ls 9 561 313 vērtībā.

FB.2.4 pārējie debitori Ls 2 475 574 vērtībā, kuru sastāvā uzrādītas prasības pret Rīgas, Ventspils pašvaldībām par valsts budžetam paredzēto iedzīvotāju ienākuma nodokļa daļu Ls 656 170 vērtībā, kā arī prasības pret Rīgas un Ventspils pašvaldībām par iemaksām pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondā Ls 1 819 404 vērtībā (par 2010.gada beigās pašvaldību iekasētā iedzīvotāju ienākuma nodokļa daļu, kas uz Valsts kasi pārskaitīta tikai 2011.gada sākumā).

Salīdzinot ar 2009.gada 31.decembri īstermiņa debitoru summa palielinājusies par Ls 7 487 971. Izmaiņas 2010.gadā veido prasību palielinājums par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļiem Ls 7 481 528 vērtībā, pārņemto ilgtermiņa aizdevumu īstermiņa daļas samazinājums Ls 8 220 vērtībā un pārējo debitoru palielinājums par Ls 14 663.

Aizdevumi

Ilgtermiņa aizdevumi (skat. FB.1. pielikumu)

FB.1.2 2010.gada 31.decembrī valsts ilgtermiņa aizdevumi uzrādīti Ls 519 595 050 vērtībā. 2010.gadā ilgtermiņa aizdevumu apjoms palielinājies par Ls 9 940 982 salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri. Izmaiņas veido:

FB.1.3 2010.gadā izsniegto ilgtermiņa aizdevumu pašvaldību budžetiem nacionālajā valūtā apjoma samazinājums Ls 37 381 730 vērtībā. Izmaiņas galvenokārt veido 2010.gadā saņemtās ilgtermiņa aizdevumu atmaksas Ls 29 745 763 vērtībā, samazinājums aizdevumu darījumu pārfinansēšanas no latiem uz eiro rezultātā Ls 48 628 460 vērtībā un izsniegtie ilgtermiņa aizdevumi pašvaldību budžetiem nacionālajā valūtā Ls 39 494 129 vērtībā, ilgtermiņa aizdevumu pašvaldību budžetiem nacionālajā valūtā norakstīšana Ls 796 267 vērtībā saskaņā ar finanšu ministra rīkojumu un aizdevuma norakstīšana par veiktajām reinvestīcijām Ls 4 861 vērtībā, kā arī ilgtermiņa aizdevumu īstermiņa daļas izmaiņas;

FB.1.4 ilgtermiņa aizdevumu kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā apjoma samazinājums Ls 8 850 243 vērtībā. Izmaiņas galvenokārt veido izsniegtie ilgtermiņa aizdevumi kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā Ls 163 812 123 (t.sk. VAS „Privatizācijas aģentūra” Ls 144 200 000) vērtībā, ilgtermiņa aizdevumu atmaksas Ls 12 858 658 vērtībā, izveidotie uzkrājumi ilgtermiņa aizdevumiem kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā Ls 144 253 705 vērtībā (uzkrājumu palielinājumu galvenokārt veido izveidotie uzkrājumi ilgtermiņa aizdevumiem VAS „Privatizācijas aģentūra” (saistībā ar ieguldījumiem AS „Parex banka”)), ilgtermiņa aizdevuma kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā norakstīšana Ls 257 000 vērtībā saskaņā ar finanšu ministra rīkojumu, kā arī ilgtermiņa aizdevumu īstermiņa daļas izmaiņas un iegrāmatotās valūtas svārstības;

FB.1.5 ilgtermiņa aizdevumu kapitālsabiedrībām nacionālajā valūtā apjoma samazinājums Ls 3 558 568 vērtībā. Izmaiņas 2010.gadā galvenokārt veido ilgtermiņa aizdevumu atmaksas Ls 1 451 899 vērtībā, izsniegtie ilgtermiņa aizdevumi kapitālsabiedrībām nacionālajā valūtā Ls 1 309 158 vērtībā uzkrājumu ilgtermiņa aizdevumu kapitālsabiedrībām nacionālajā valūtā apjoma samazinājums Ls 2 574 867 vērtībā (galvenokārt izveidotā uzkrājuma Ls 2 439 189 vērtībā aizdevumam uzņēmumam „Latvijas nafta” pārceļšanas uz īstermiņa daļu rezultātā), kā arī ilgtermiņa aizdevumu kapitālsabiedrībām nacionālajā valūtā īstermiņa daļas izmaiņas Ls 5 990 692 vērtībā;

FB.1.6 ilgtermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā apjoma palielinājums Ls 59 731 523 vērtībā. Izmaiņas galvenokārt veido 2010.gadā ilgtermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā izsniegtie aizdevumi Ls 43 177 309

vērtībā, palielinājums aizdevumu darījumu pārfinansēšanas no latiem uz eiro rezultātā Ls 48 578 460 vērtībā, saņemtās ilgtermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā atmaksas Ls 25 370 747 vērtībā, ilgtermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā norakstīšana Ls 233 616 vērtībā saskaņā ar finanšu ministra rīkojumu un aizdevumu norakstīšana saskaņā ar veiktajām reinvestīcijām Ls 110 210 vērtībā, kā arī ilgtermiņa aizdevumu īstermiņa daļas izmaiņas un iegrāmatotās valūtas svārstības.

Īstermiņa aizdevumi (skat.FB.2. pielikumu)

FB.2.5 2010.gada 31.decembrī valsts īstermiņa aizdevumi uzrādīti Ls 63 032 100 vērtībā. 2010.gadā īstermiņa aizdevumu summa palielinājusies par Ls 22 496 161 salīdzinājumā ar 2009.gadu. Izmaiņas veido:

FB.2.6 īstermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem nacionālajā valūtā apjoma samazinājums Ls 1 896 862 vērtībā. Izmaiņas veido ilgtermiņa aizdevumu īstermiņa daļas samazinājums Ls 2 299 492 vērtībā, īstermiņa aizdevumu atmaksas Ls 1 395 904 vērtībā un izsniegtie aizdevumi valsts un pašvaldību budžetiem nacionālajā valūtā Ls 1 798 534 vērtībā;

FB.2.7 īstermiņa aizdevumu kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā apjoma palielinājums Ls 15 875 324 vērtībā. Izmaiņas galvenokārt veido izsniegtie īstermiņa aizdevumi kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā Ls 10 102 349 vērtībā, aizdevumu atmaksas Ls 405 934 vērtībā, uzkrājumu nedrošiem aizdevumiem kapitālsabiedrībām palielinājums Ls 11 082 469 vērtībā (uzkrājumu palielinājumu galvenokārt veido izveidotie uzkrājumi īstermiņa aizdevumam VAS „Privatizācijas aģentūra” saistībā ar ieguldījumiem AS „Parex banka”), ilgtermiņa aizdevumu kapitālsabiedrībām ārvalstu valūtā īstermiņa daļas palielinājums Ls 16 796 820 vērtībā;

FB.2.8 īstermiņa aizdevumu kapitālsabiedrībām un privātpersonām nacionālajā valūtā apjoma palielinājums Ls 3 551 502 vērtībā. Izmaiņas veido ilgtermiņa aizdevumu īstermiņa daļas palielinājums Ls 5 990 692 vērtībā, kā arī uzkrājumu nedrošiem aizdevumiem kapitālsabiedrībām nacionālajā valūtā palielinājums Ls 2 439 190 vērtībā.

FB.2.9 īstermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā apjoma palielinājums Ls 4 966 197 vērtībā. Izmaiņas galvenokārt veido īstermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā izmaksas Ls 2 253 367 vērtībā, palielinājums aizdevumu darījumu pārfinansēšanas rezultātā Ls 50 000 vērtībā, saņemtās īstermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā atmaksas Ls 3 723 529 vērtībā, kā arī ilgtermiņa aizdevumu valsts un pašvaldību budžetiem ārvalstu valūtā īstermiņa daļas palielinājums Ls 6 392 295 vērtībā.

Noguldījumi

FB.3.pielikums

Ilgtermiņa noguldījumi un pārējie ilgtermiņa ieguldījumi

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Ilgtermiņa noguldījumi	FB.3.1	317 153 506	31 084 120	286 069 386
Iekšzemes finanšu institūcijās		317 153 506	31 084 120	286 069 386
t.sk. pamatsumma		483 153 506	31 084 120	452 069 386
uzkrājumi aktīvu vērtības samazināšanai		-166 000 000	0	-166 000 000
Ārvalstu finanšu institūcijās		0	0	0
Ilgtermiņa noguldījumi	FB.3.1	317 153 506	31 084 120	286 069 386

Ilgtermiņa noguldījumi (skat. FB.3. pielikumu):

FB.3.1 2010.gada 31.decembrī iekšzemes finanšu institūcijās izvietotie ilgtermiņa noguldījumi Ls 317 153 506 vērtībā, t.sk.:

- AS „Parex banka” ilgtermiņa noguldījumi EUR– Ls 253 321 385 vērtībā (pamatsumma Ls 419 321 385 un izveidots uzkrājums Ls 166 000 000 vērtībā);
- AS „Citadele banka” ilgtermiņa noguldījumi EUR – Ls 32 748 001 vērtībā;
- VAS “Latvijas Hipotēku un zemes banka” ilgtermiņa noguldījumi EUR – Ls 21 084 120 vērtībā;
- VAS “Latvijas Hipotēku un zemes banka” ilgtermiņa noguldījumi latos – Ls 10 000 000 vērtībā.

Salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri ilgtermiņa noguldījumi palielinājušies par Ls 286 069 386. Izmaiņas veido ilgtermiņa noguldījumu izvietošana AS „Parex banka” un AS „Citadele banka” kopā Ls 452 069 386 vērtībā un izveidotie uzkrājumi aktīvu vērtības samazinājumam Ls (166 000 000) vērtībā.

Īstermiņa noguldījumi (skat. FB.4.pielikumu)

FB.4.1 2010.gada 31.decembrī īstermiņa noguldījumi ir Ls 915 061 263 vērtībā, t.sk:

FB.4.2 Iekšzemes finanšu institūcijās izvietotie īstermiņa noguldījumi Ls 915 061 263 vērtībā, t.sk.:

- Latvijas Bankā īstermiņa depozītā USD – Ls 126 260 000 vērtībā;
- Latvijas Bankā īstermiņa depozītā EUR – Ls 657 121 740 vērtībā;
- Latvijas Bankā īstermiņa depozītā GBP – Ls 6 427 200 vērtībā;
- AS “Citadele banka” īstermiņa depozītā EUR – Ls 32 750 666 vērtībā;
- AS ”Citadele banka” ilgtermiņa noguldījuma īstermiņa daļa EUR – Ls 65 501 333 vērtībā;
- AS “Parex banka” īstermiņa depozītā EUR – Ls 27 000 324 vērtībā;

FB.4.3 Ārvalstu finanšu institūcijās 2010.gada 31.decembrī īstermiņa noguldījumi nebija izvietoti.

Salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri īstermiņa noguldījumi ir samazinājušies par Ls 770 834 866, galvenokārt palielinoties ilgtermiņa noguldījumu apjomam Ls 452 069 386 vērtībā.

2009.gada 31.decembrī īstermiņa noguldījumi ir Ls 1 685 896 129 vērtībā, t.sk: Iekšzemes finanšu institūcijās izvietotie īstermiņa noguldījumi Ls 1 685 896 129 vērtībā:

- Latvijas Bankā īstermiņa depozītā USD – Ls 90 465 000 vērtībā;
- Latvijas Bankā īstermiņa depozītā EUR – Ls 973 383 540 vērtībā;
- AS “Parex banka” īstermiņa depozītā latos – Ls 9 250 000 vērtībā;
- AS “Parex banka” īstermiņa depozītā EUR – Ls 612 797 589 vērtībā.

FB.4.pielikums

Īstermiņa noguldījumi un ilgtermiņa noguldījumu īstermiņa daļa, pārējie īstermiņa ieguldījumi un pārējo ilgtermiņa noguldījumu īstermiņa daļa un naudas līdzekļi

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Īstermiņa noguldījumi	FB.4.1	915 061 263	1 685 896 129	-770 834 866
Iekšzemes finanšu institūcijās	FB.4.2	915 061 263	1 685 896 129	-770 834 866
Ārvalstu finanšu institūcijās	FB.4.3	0	0	0
Naudas līdzekļi	FB.4.4	292 186 190	228 782 651	63 403 539
Iekšzemes finanšu institūcijās		292 150 591	228 759 089	63 391 502
Ārvalstu finanšu institūcijās		35 599	23 562	12 037

Naudas līdzekļi (skat. FB.4. pielikumu)

FB.4.4 Naudas līdzekļu sastāvā ietverti Valsts kases kontu atlikumi Latvijas Bankā un kredītiestādēs, kas 2010.gada 31.decembrī ir Ls 292 186 190 vērtībā, kas ir par Ls 63 403 539 vairāk salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri.

Naudas līdzekļu atlikumos kredītiestādēs 2010.gada 31.decembrī Ls 1 042 926 vērtībā ietverti naudas līdzekļi iekšzemē Ls 1 007 327 vērtībā, kas ir par Ls 318 118 vairāk salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri, kad naudas līdzekļi iekšzemē bija Ls 689 209 vērtībā un naudas līdzekļi ārvalstīs Ls 35 599 vērtībā, kas ir par Ls 12 037 vairāk salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri, kad naudas līdzekļi ārvalstīs bija Ls 23 562 vērtībā.

Naudas līdzekļu atlikumi Latvijas Bankā 2010.gada 31.decembrī ir Ls 291 143 264 vērtībā, kas ir par Ls 63 073 384 vairāk salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri, kad naudas līdzekļi atlikumi Latvijas Bankā bija Ls 228 069 880 vērtībā.

Pārējie īstermiņa aktīvi (skat. FB.5. pielikumu)

FB.5.1 2010.gada 31.decembrī uzkrātie ieņēmumi ir Ls 10 891 836 vērtībā, tajā ietverti:

- uzkrātie ieņēmumi no atvasinātajiem finanšu instrumentiem Ls 544 676 vērtībā;
- uzkrātie procentu ieņēmumi par aizdevumiem Ls 5 675 109 vērtībā;
- uzkrātie procenti par depozītu noguldījumiem Ls 4 200 947 vērtībā;
- uzkrātie ieņēmumi no aizdevumu un galvojumu saistību (apkalpošanas) maksājumiem Ls 386 216 vērtībā;
- uzkrātie procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem Ls 84 304 vērtībā;
- uzkrātie ieņēmumi par soda naudām Ls 584 vērtībā.

2010.gada 31.decembrī uzkrātie ieņēmumi samazinājušies par Ls 5 876 780 salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri, kad uzkrātie ieņēmumi bija Ls 16 768 616 vērtībā, tajā ietverti:

- uzkrātie ieņēmumi no atvasinātajiem finanšu instrumentiem Ls 6 001 967 vērtībā;
- uzkrātie procentu ieņēmumi par aizdevumiem Ls 5 499 963 vērtībā;
- uzkrātie procenti par depozītu noguldījumiem Ls 4 838 068 vērtībā;
- uzkrātie ieņēmumi no aizdevumu un galvojumu saistību maksājumiem Ls 380 694 vērtībā;
- uzkrātie procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem Ls 47 924 vērtībā.

FB.5.2 2010.gada 31.decembrī pārējie īstermiņa aktīvi ir Ls 2 637 vērtībā, tajā ietvertas prasības par galvojumu apkalpošanas maksām Ls 2 637 vērtībā. Salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri pārējie īstermiņa aktīvi ir palielinājušies par Ls 2 637.

FB.5.pielikums

Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi, ilgtermiņa avansa maksājumu īstermiņa daļa, uzkrātie ieņēmumi, pārējie īstermiņa aktīvi un pārējo ilgtermiņa aktīvu īstermiņa daļa

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi		0	0	0
Avansa maksājumi pašvaldībām		0	0	0
Pārējie īstermiņa avansa maksājumi		0	0	0
Uzkrātie ieņēmumi	FB.5.1	10 891 836	16 768 616	-5 876 780
Pārējie īstermiņa aktīvi	FB.5.2	2 637	0	2 637

PASĪVS

Pašu kapitāls un budžeta gada izpildes rezultāts (skat.FB.6. pielikumu)

Pašu kapitāls finanšu bilancē 2010.gada 31.decembrī uzrādīts vērtībā Ls (4 093 760 987) t.sk.:

- "Iepriekšējo budžeta gadu izpildes rezultāts" Ls (3 038 876 072) vērtībā;
- "Budžeta gada izpildes rezultāts" Ls (1 054 884 915) vērtībā.

Budžeta gada izpildes rezultāts ir skaidrots pārskatā par darbības finansiālajiem rezultātiem.

FB.6.pielikums

Pašu kapitāls

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Pašu kapitāls		-4 093 760 987	-3 038 876 072	-1 054 884 915
Rezerves		0	0	0
Iegūtie līdzekļi no valsts un pašvaldību īpašuma privatizācijas		0	0	0
Budžeta izpildes rezultāts		-4 093 760 987	-3 038 876 072	-1 054 884 915
Iepriekšējo gadu budžeta izpildes rezultāts		-3 038 876 072	-2 253 574 064	-785 302 008
Budžeta gada izpildes rezultāts		-1 054 884 915	-785 302 008	-269 582 907

Ilgtermiņa saistības (skat. FB.7. pielikumu)

2010.gada 31.decembrī finanšu bilancē uzrādītas ilgtermiņa saistības Ls 4 532 076 980 vērtībā. 2010.gadā ilgtermiņa saistības palielinājušās par Ls 946 287 003 salīdzinājumā ar ilgtermiņa saistībām uz 2009.gada 31.decembri Ls 3 585 789 977 vērtībā. Izmaiņas galvenokārt veido 2010.gadā saņemtais aizņēmums no Eiropas Komisijas Ls 491 962 800 vērtībā, saņemtais aizņēmums no Starptautiskā Valūtas fonda Ls 215 933 056 vērtībā, saņemtais aizņēmums no Pasaules Bankas Ls 69 577 596 vērtībā no VAS "Latvijas Hipotēku un zemes banka" pārņemtās saistības pret Ziemeļu investīciju banku Ls 70 280 400 vērtībā, kā arī emitēto ilgtermiņa vērtspapīru apjoma palielinājums Ls 97 053 011 vērtībā.

Ilgtermiņa aizņēmumi (skat. FB.7. pielikumu)

FB.7.1 2010.gada 31.decembrī ilgtermiņa aizņēmumi uzrādīti Ls 3 549 702 403 vērtībā t.sk.:

FB.7.2 Ilgtermiņa aizņēmumu no ārvalstu finanšu institūcijām ilgtermiņa daļa Ls 3 562 228 914 vērtībā (USD 30 226 533; EUR 3 757 848 776; CHF 915 990; XDR 1 103 062 030). Ilgtermiņa aizņēmumu summas no ārvalstu finanšu institūcijām veido:

- Eiropas Komisijas aizdevums Ls 2 027 788 568 (EUR 2 885 283 191) vērtībā (ņemot vērā ilgtermiņa aizņēmumu uzkrātās saistības (diskontu) Ls 10 343 032 (EUR 14 716 809) vērtībā);
- Starptautiskā Valūtas fonda aizdevums Ls 904 510 865 (XDR 1 103 062 030) vērtībā. Šo summu veido Starptautiskā Valūtas fonda aizdevums Ls 805 436 800 (XDR 982 240 000) vērtībā saskaņā ar Latvijas Bankas noteikto valūtas kursu (aizdevumam izrakstītās parādzīmes vērtība Ls 788 150 145 (XDR 982 240 000) saskaņā ar Starptautiskā Valūtas fonda noteikto valūtas kursu) un Starptautiskā Valūtas fonda piešķirtā kredītlīnija Ls 99 074 065 (XDR 120 822 030) vērtībā;
- Pasaules Bankas aizdevumi Ls 221 385 072 (USD 7 906 251 un EUR 308 984 052) vērtībā;
- Ziemeļu Investīciju bankas aizdevumi Ls 114 825 307 (USD 16 479 397 un EUR 150 836 975) vērtībā;
- Eiropas Investīciju bankas aizdevumi Ls 273 926 740 (EUR 388 951 619 un CHF 1 012 410) vērtībā;

- Eiropas Padomes Attīstības bankas aizdevums Ls 25 530 504 (USD 7 173 288 un EUR 30 866 066) vērtībā;
- DEXIA bankas aizdevums Ls 3 462 499 (EUR 4 926 692) vērtībā;
- Commodity Credit Corporation aizdevums Ls 2 492 799 (USD 4 659 438) vērtībā;
- ilgtermiņa aizņēmumu ilgtermiņa daļas pārgrāmatošana uz īstermiņa daļu Ls 11 693 440 (CHF 96 420, USD 5 991 841, EUR 11 999 819) vērtībā.

FB.7.3 Parāda portfeļa atvasināto finanšu instrumentu valūtas pārvērtēšana Ls (12 526 511) vērtībā. Salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri parāda portfeļa atvasināto finanšu instrumentu valūtas pārvērtēšana samazinājusies par Ls 35 823 095. 2010.gadā tīrā parāda valūtu atklātās pozīcijas samazināšanai Valsts kase izmantoja valūtu nākotnes darījumus (*fx forward*) un valūtu un procentu likmju mijmaiņas darījumus (CCIRS). Tīrā valūtu parāda atklātā pozīcija būtiski pieauga 2008.gada decembra beigās pēc aizņēmuma no Starptautiskā Valūtas fonda. Lai neradītu valsts budžeta zaudējumus no valūtu kursu svārstījumiem, tika noslēgti *fx forward* un pēc tam, beidzoties augstākminētajiem darījumiem – CCIRS darījumi, kuri nodrošina valsts tīrā parāda valūtu riska ierobežošanu. Salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, šo darījumu tirgus vērtība palielinājās, jo ASV dolāra un Japānas jenas vērtība palielinājās pret euro vērtību Euro zonas valstu parāda problēmu un pieaugošo globālo krīžu iespējamību dēļ. Šie darījumi, kā arī iepriekš noslēgtie *fx forward* darījumi ir piesaistīti valūtu tīrajam parādam un valūtu kursu svārstības rezultātā, mainoties procentu likmju un valūtu mijmaiņas darījumu patiesai vērtībai, mainās valsts tīrais parāds pretējā virzienā.

FB.7.pielikums

Ilgtermiņa aizņēmumi un emitēto obligāciju ilgtermiņa daļa

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Ilgtermiņa aizņēmumi	FB.7.1	3 549 702 403	2 700 468 410	849 233 993
No iekšzemes finanšu institūcijām		0	0	0
No ārvalstu finanšu institūcijām	FB.7.2	3 562 228 914	2 677 171 826	885 057 088
Parāda portfeļa atvasināto finanšu instrumentu valūtas pārvērtēšana	FB.7.3	-12 526 511	23 296 584	-35 823 095
Emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru ilgtermiņa daļa	FB.7.4	982 374 577	885 321 567	97 053 010
Emitētie iekšējā parāda valsts vērtspapīri		420 865 155	323 961 016	96 904 139
t.sk. emitētie vidējā termiņa valsts vērtspapīri		175 399 993	78 553 825	96 846 168
emitētie ilgtermiņa valsts vērtspapīri		245 465 162	245 407 191	57 971
Emitētie ārējā parāda valsts vērtspapīri		561 509 422	561 360 551	148 871
t.sk. emitētie vidējā termiņa valsts vērtspapīri		0	0	0
emitētie ilgtermiņa valsts vērtspapīri		561 509 422	561 360 551	148 871

Emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru ilgtermiņa daļa (skat. FB.7. pielikumu)

FB.7.4 2010.gada 31.decembrī Emitēto obligāciju un citu vērtspapīru ilgtermiņa daļa ir Ls 982 374 577 vērtībā, t.sk. emitētie vidējā termiņa un ilgtermiņa valsts vērtspapīri Ls 420 865 155 vērtībā un emitēto eiroobligāciju ilgtermiņa daļa Ls 561 509 422 vērtībā.

Īstermiņa saistības (skat.FB.8. pielikumu un FB.9. pielikumu)

2010.gada 31.decembrī finanšu bilancē īstermiņa saistības uzrādītas Ls 1 713 329 769 vērtībā. Salīdzinājumā ar 2009.gadu īstermiņa saistības samazinājušās par Ls 278 828 058.

Īstermiņa aizņēmumi (skat. FB.8. pielikumu)

FB.8.1 2010.gada 31.decembrī īstermiņa aizņēmumi uzrādīti Ls 11 693 485 vērtībā t.sk.:

FB.8.2 Īstermiņa aizņēmumus no iekšzemes finanšu institūcijām Ls 45 vērtībā veido overdrafts AS “Swedbank” Valsts kases klientu kredītkaršu kontiem Ls 45 vērtībā. Salīdzinājumā ar 2009.gadu īstermiņa aizņēmumi no iekšzemes finanšu institūcijām samazinājušies par Ls 84 474 381. Izmaiņas galvenokārt veido 2010.gada 2.ceturksnī dzēstais overdrafts Nordea Bank Finland Plc Latvijas filiālei Ls 84 336 480 (EUR 120 000 000) vērtībā;

FB.8.3 Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa Ls 11 693 440 vērtībā.

Emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru īstermiņa daļa (skat. FB.8. pielikumu)

FB.8.4 2010.gada 31.decembrī emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru īstermiņa daļa uzrādīta Ls 374 651 678 vērtībā. 2010.gadā emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru īstermiņa daļa samazinājusies par Ls 103 257 119 salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri. Izmaiņas galvenokārt veido emitēto īstermiņa un vidēja termiņa valsts vērtspapīru dzēšana.

FB.8.pielikums

Īstermiņa aizņēmumi, ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa un emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru īstermiņa daļa

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Īstermiņa aizņēmumi	FB.8.1	11 693 485	97 532 851	-85 839 366
Īstermiņa aizņēmumi no iekšzemes finanšu institūcijām		45	84 474 426	-84 474 381
t.sk.īstermiņa aizņēmumi	FB.8.2	45	84 474 426	-84 474 381
ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa		0	0	0
Īstermiņa aizņēmumi no ārvalstu finanšu institūcijām		11 693 440	13 058 425	-1 364 985
t.sk.īstermiņa aizņēmumi		0	0	0
ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	FB.8.3	11 693 440	13 058 425	-1 364 985
Emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru īstermiņa daļa	FB.8.4	374 651 678	477 908 797	-103 257 119
Emitētie iekšējā parāda valsts vērtspapīri		374 651 678	477 908 797	-103 257 119
t.sk. emitētie īstermiņa valsts vērtspapīri		299 235 594	431 847 873	-132 612 279
emitēto vidējā termiņa valsts vērtspapīru īstermiņa daļa		75 416 084	46 060 924	29 355 160
emitēto ilgtermiņa valsts vērtspapīru īstermiņa daļa		0	0	0
Emitētie ārējā parāda valsts vērtspapīri		0	0	0
t.sk. emitētie īstermiņa valsts vērtspapīri		0	0	0
emitēto vidējā termiņa valsts vērtspapīru īstermiņa daļa		0	0	0
emitēto ilgtermiņa valsts vērtspapīru īstermiņa daļa		0	0	0

Saņemtie īstermiņa noguldījumi (skat. FB.9. pielikumu)

FB.9.1 2010.gada 31.decembrī saņemtie īstermiņa noguldījumi uzrādīti Ls 271 825 962 vērtībā, to sastāvā uzrādītas saistības:

- par Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras noguldījumiem Ls 211 000 000 vērtībā;
- par Eiropas Investīciju fonda noguldījumiem Ls 60 239 331 vērtībā;
- par Valsts izglītības attīstības aģentūras noguldījumiem Ls 235 229 vērtībā;
- par Jaunatnes starptautisko programmu aģentūras noguldījumu Ls 351 402 vērtībā.

Salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri saņemtie īstermiņa noguldījumi samazinājusies par Ls 202 839 223. Izmaiņas galvenokārt veido VSAA noguldījumu samazinājums Ls

199 500 000 vērtībā un Eiropas Investīciju fonda noguldījumu samazinājums Ls 3 288 200 vērtībā. 2009.gada 31.decembrī saņemtie īstermiņa noguldījumi bija Ls 474 665 185 vērtībā, to sastāvā uzrādītas saistības:

- par Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras noguldījumiem Ls 410 500 000 vērtībā;
- par Eiropas Investīciju fonda noguldījumiem Ls 63 527 531 vērtībā;
- par Jaunatnes starptautisko programmu aģentūras noguldījumiem Ls 210 841 vērtībā;
- par Akadēmisko programmu aģentūras noguldījumiem Ls 426 813 vērtībā.

Saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļiem (skat. FB.9. pielikumu)

FB.9.2 2010.gada 31.decembrī saistību par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu līdzekļu Ls 285 319 199 vērtībā ietverti:

- saistības par Kohēzijas fonda līdzekļiem Ls 3 981 328 vērtībā;
- saistības par PHARE un Pārejas programmu līdzekļiem Ls 433 555 vērtībā;
- saistības par Latvijas un Šveices sadarbības programmu līdzekļiem Ls 1 689 011 vērtībā;
- saistības par pārējiem fondiem (t.sk. ES struktūrfondiem, Eiropas Ekonomikas zonas un Norvēģijas finanšu instrumentu) Ls 279 215 305 vērtībā.

2009.gada 31.decembrī bija uzrādītas saistības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļiem Ls 203 881 988 vērtībā, 2010.gadā saistības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļiem palielinājušās par Ls 81 437 211.

FB.9.pielikums

Saņemtie īstermiņa noguldījumi, saņemto ilgtermiņa noguldījumu īstermiņa daļa, pārējās ilgtermiņa saistības un pārējo ilgtermiņa saistību īstermiņa daļa

(latos)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	Uz pārskata perioda beigām	Uz pārskata perioda sākumu	Izmaiņas
1	2	3	4	5
Saņemtie īstermiņa noguldījumi		271 825 962	474 665 185	-202 839 223
Īstermiņa saistības par budžeta iestāžu noguldījumiem	FB.9.1	271 825 962	474 665 185	-202 839 223
Citas īstermiņa saistības par noguldījumiem		0	0	0
Saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzību un Eiropas Savienības politiku instrumentu līdzekļiem	FB.9.2	285 319 199	203 881 988	81 437 211
Saistības par fondu sadali	FB.9.3	6 578 114	7 189 616	-611 502
Saistības par ienākuma nodokļa sadali		4 398 928	5 295 817	-896 889
Saistības par pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda līdzekļiem		2 179 186	1 893 799	285 387
Nākamo periodu ieņēmumi		0	0	0
Uzkrātie izdevumi	FB.9.4	107 543 179	113 084 829	-5 541 650
Pārējās īstermiņa saistības	FB.9.5	655 718 152	617 894 561	37 823 591
Īstermiņa saistības par Valsts kases klientu kontu atlikumiem	FB.9.6	652 323 524	614 810 376	37 513 148
Saistības par Eiropas Savienības politiku instrumentu attiecināmo izmaksu atmaksu finansējuma saņēmējiem		0	0	0
Saistības par Valsts kases ārējā klīringa maksājumiem	FB.9.7	2 636 961	778 578	1 858 383
Citas īstermiņa saistības	FB.9.8	757 667	2 305 607	-1 547 940

Saistības par fondu sadali (skat. FB.9. pielikumu)

FB.9.3 2010.gada 31.decembrī saistības par fondu sadali Ls 6 578 114 vērtībā ietver saistības pret pašvaldībām par iedzīvotāju ienākuma nodokļa sadali Ls 4 398 928 vērtībā un saistības par pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda līdzekļiem Ls 2 179 186 vērtībā.

Attiecīgi 2010.gadā saistības par fondu sadali samazinājušās par Ls 611 502 salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri.

Uzkrātie izdevumi (skat. FB.9. pielikumu)

FB.9.4 2010.gada 31.decembrī uzkrāto izdevumu kopējā vērtība ir Ls 107 543 179 un tajā ietverti uzkrātie procentu izdevumi par:

- klientu depozītu noguldījumiem (galvenokārt VSAA) Ls 3 401 237 vērtībā;
- emitētajām eiroobligācijām Ls 21 761 893 vērtībā;
- atvasinātajiem finanšu instrumentiem Ls 9 182 656 vērtībā;
- valsts iekšējā aizņēmuma vērtspapīriem Ls 13 344 874 vērtībā;
- ārvalstu aizņēmumiem Ls 59 449 258 vērtībā;
- Valsts kases aizdevumu un galvojumu apkalpošanas maksām Ls 386 216 vērtībā;
- Biržas NASDAQ OMX Riga un Latvijas Centrālā depozitārija un AS „Cītadele banka” vērtspapīru apkalpošanas maksājumiem Ls 17 045 vērtībā.

Salīdzinājumā ar 2009.gada 31.decembri uzkrāto izdevumi samazinājusies par Ls 5 541 650. Izmaiņas galvenokārt veido uzkrāto procentu par klientu depozītu noguldījumiem (galvenokārt VSAA) samazinājums Ls 34 803 158 vērtībā, uzkrāto procentu par ārvalstu aizņēmumiem palielinājums Ls 23 418 201 vērtībā un uzkrāto procentu par valsts iekšējā aizņēmuma vērtspapīriem palielinājums Ls 5 514 395 vērtībā. 2009.gada 31.decembrī uzkrāto izdevumu kopējā vērtība bija Ls 113 084 829 un tajā ietverti uzkrātie procentu izdevumi par:

- klientu depozītu noguldījumiem (galvenokārt VSAA) Ls 38 204 395, vērtībā;
- emitētajām eiroobligācijām Ls 21 720 521 vērtībā;
- atvasinātajiem finanšu instrumentiem Ls 8 906 473 vērtībā;
- valsts iekšējā aizņēmuma vērtspapīriem Ls 7 830 479 vērtībā;
- ārvalstu aizņēmumiem Ls 36 031 057 vērtībā;
- Valsts kases aizdevumu un galvojumu apkalpošanas maksām Ls 380 694 vērtībā;
- Biržas NASDAQ OMX Riga un Latvijas Centrālā depozitārija vērtspapīru apkalpošanas Ls 1 vērtībā;
- overdraftu Nordea Bank Finland Plc Latvijas filiālē Ls 11 209 vērtībā.

Pārējās īstermiņa saistības (skat. FB.9. pielikumu)

FB.9.5 2010.gada 31.decembrī finanšu bilancē uzrādītas pārējās īstermiņa saistības Ls 655 718 152 vērtībā, t.sk.:

- **FB.9.6** Valsts kases saistības par klientu kontu atlikumiem Valsts kasē Ls 652 323 524 vērtībā t.sk. saistības par:
 - pamatbudžeta iestāžu kontu atlikumiem - Ls 37 660 582;
 - citu valsts iestāžu un uzņēmumu kontu atlikumiem - Ls 188 593 744;
 - VSAA kontu atlikumiem - Ls 190 957 334;
 - pašvaldību un pašvaldību uzņēmumu kontu atlikumiem - Ls 212 354 895;
 - deponēto līdzekļu konta atlikumiem - Ls 19 784 115;
 - ziedojumu un dāvinājumu kontu atlikumiem - Ls 1 916 634;
 - Valsts kases valūtas ģenerālkontos ienākušajām summām, kas klientiem pārskaitītas 2011.gadā - Ls 1 050 501;
 - klientu kredītkaršu uzskaites kontu atlikumiem - Ls 5 719, šo summu veido saistības par Ārlietu ministrijas kredītkaršu kontu atlikumiem Ls 4 594 vērtībā un saistības par kredītkaršu rezervētajām summām 1 125 vērtībā.

2010.gadā salīdzinot ar 2009.gada 31.decembri saistības par klientu kontu atlikumiem Valsts kasē palielinājušās par Ls 37 513 148. Salīdzinoši 2009.gada 31.decembrī Valsts kases saistības par klientu kontu atlikumiem Valsts kasē bija Ls 614 810 376 vērtībā t.sk. saistības par:

- pamatbudžeta iestāžu kontu atlikumiem - Ls 35 972 373;
 - citu budžeta iestāžu kontu atlikumiem - Ls 98 251 074;
 - VSAA kontu atlikumiem - Ls 327 250 553;
 - pašvaldību kontu atlikumiem - Ls 131 651 783;
 - deponēto līdzekļu konta atlikumiem - Ls 16 288 047;
 - ziedojumu un dāvinājumu kontu atlikumiem - Ls 3 363 121;
 - Valsts kases valūtas ģenerālkontos ienākušajām summām, kas klientiem pārskaitītas 2010.gadā - Ls 2 033 334;
 - klientu kredītkaršu uzskaites kontu atlikumiem - Ls 91.
- **FB.9.7** saistības pret Valsts kases klientiem par 2010.gada beigās iesniegtajiem klientu maksājumiem, par kuriem norēķini ar saņēmējiem veikti 2011. gada janvāra sākumā Ls 2 636 961 vērtībā;
- **FB.9.8** citas īstermiņa saistības Ls 757 667 vērtībā, t.sk.:
- saistības par uzkrāto procentu maksājumiem speciālajam budžetam par kontu atlikumiem (VSAA) Ls 630 592 vērtībā;
 - saistības par uzkrāto procentu maksājumiem citiem Valsts kases klientiem par kontu atlikumiem Ls 67 018 vērtībā;
 - saistības par pārmaksātajiem kredītu maksājumiem Ls 424 vērtībā;
 - pārējās īstermiņa saistībās Ls 59 633 vērtībā ietvertas saistības par dāvinājumu izmaksām Ls 47 695 vērtībā, saistības pret Valsts kasi par apkalpošanas maksu ieņēmumiem Ls 7 139 vērtībā un saistības par skaidras naudas izmaksu pieprasījumiem Ls 4 799 vērtībā.

2009.gada 31.decembrī finanšu bilancē uzrādītas pārējās īstermiņa saistības Ls 617 894 561 vērtībā.

Zemilance

Prasības

Zemilances prasības 2010.gada 31.decembrī uzrādītas Ls 22 414 751 vērtībā, t.sk.:

- nākotnes finanšu darījumi Ls 557 vērtībā, t.sk. prasības par ieguldījumiem AS “Latvijas Gāze” akcijās Ls 557 vērtībā;
- prasības par soda naudām Ls 3 347 192 vērtībā, kuras veido prasības par soda naudām pret SIA „Latagra” Ls 3 328 032 vērtībā un pret Rojas ostas pārvaldi Ls 19 160 vērtībā;
- bezcerīgi (zaudēti) kredīti Ls 4 673 568 vērtībā;
- pārējās zemilances prasības Ls 14 393 434 vērtībā, t.sk.:

 - prasības par galvojumu pamatsummu, procentu un apkalpošanas maksām Ls 24 481 vērtībā;
 - prasības pret valsts pamatbudžeta iestādēm par aizdevumu pamatsummām Ls 14 368 953.

Saistības

Zemilances saistības 2010.gada 31.decembrī uzrādītas Ls 207 247 857 vērtībā, t.sk.:

- nākotnes finanšu darījumi Ls 2 110 713 vērtībā, t.sk. saistības par *Forward* darījumu pozīciju Ls 1 622 444 vērtībā, saistības par *Swap* darījumu pozīciju Ls 487 712 un par ieguldījumiem AS “Latvijas Gāze” akcijās Ls 557 vērtībā;

- saistības par izsniegtajiem galvojumiem Ls 84 800 587 vērtībā, t.i., finanšu bilancē galvojumu summa uzrādīta, izvērtējot riska faktoru par iespējamo izmaksājamo naudas līdzekļu plūsmu. Salīdzinot ar 2009.gada 31.decembri iespējamo saistību apjoms ir samazinājies par Ls 60 405 387. Samazinājumu galvenokārt rada uzkrājumu samazinājums atmaksas rezultātā valsts sniegtiem galvojumiem AS “Parex banka”;
- piešķirtie, bet vēl neizmaksātie aizdevumi Ls 120 336 557 vērtībā, kurā ietverti pašvaldībām un kapitālsabiedrībām piešķirtie aizdevumi no līguma noslēgšanas brīža līdz brīdim, kad naudu pārskaita no Valsts kases konta uz saņēmēja kontu.

Finanšu bilances pielikumi

Paskaidrojumi valsts finanšu bilancei uzrādīti no 18. līdz 22.pielikumam.

Papildus informācija, kura tieši neattiecas uz 2010.gada finanšu bilances atlikumiem, ietverta no 23. līdz 26.pielikumam:

23.pielikumā “Valsts ārējo aizņēmumu izmaksu, atmaksu un apkalpošanas izdevumu prognoze (2011. - 2015.gadam)” un 25.pielikumā “Valsts neatmaksāto aizdevumu saraksts uz 2010.gada 31.decembri”, atbilstoši likuma “Likums par budžetu un finanšu vadību” 31.pantā noteiktajam uzrāda neatmaksāto valsts parādu un maksājumus, kas saskaņā ar parāda saistībām veikti kārtējā gadā un pēdējos trijos gados un ikgadējās parāda saistības attiecībā uz pieciem turpmākajiem gadiem;

24.pielikumā „Valsts izsniegto galvojumu 2010.gada pārskats” un 26.pielikumā “Valsts izsniegto galvojumu saraksts uz 2010.gada 31.decembri” uzrāda valsts vārdā izsniegtos galvojumus, kā arī darījumus sakarā ar valsts galvojumu saistībām.

13.09.2011.

6958

Irēna Šuksta

67094210, irena.suksta@kase.gov.lv