

## LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

### VALSTYBĖS IŽDO 2012 M. BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

#### I. BENDROJI DALIS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymu (Žin., 1994, Nr. 100-2001; 2005, Nr. 88-3289) 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 prisiimtų 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.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (Žin., 2007, Nr. 77-3046) valstybės išdas pripažįstamas išteklių fondu ir yra atskiras viešojo sektoriaus subjektas (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.

Finansinių ataskaitų duomenys pateikiami litais ir centais.

Valstybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis 2012 m. birželio 30 d. duomenimis.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Valstybės išdo finansinė apskaita tvarkoma ir metinės finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, 26-uju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (toliau – VSAFAS) „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. 1K-114 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašo patvirtinimo“ patvirtinta apskaitos politika, kitais VSAFAS ir kitais teisės aktais.

Valstybės vardu gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos iš vidaus ir užsienio kreditorių, išleisti Vyriausybės vertybiniai popieriai vidaus ir užsienio rinkose bei skolinimosi išlaidos valstybės išde rodomos apskaitoje vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatomis ir apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis, nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir kituose VSAFAS.

## III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 1 priede. Gautos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių buvo pergrupuojamos kiekvieno ataskaitinio ketvirčio pabaigoje pagal faktiškai perduotų finansavimo sumų paskirtį.

Pastaba Nr. 2. Informacija apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsniams pateikta 2 priede. Informacija apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams pateikta 3 priede.

Finansinės būklės ataskaitos turto ir įsipareigojimų straipsnių bei veiklos rezultatų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos rezultato taisymui didžiausią įtaką turėjo koregavimai dėl vertybinių popierių amortizuotos savikainos skaičiavimo. Praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius ir išleisti Vyriausybės vertybiniai popieriai nebuvo vertinami amortizuota savikaina, kadangi nebuvo baigtas amortizuotos savikainos skaičiavimo funkcionalumas automatizuotose apskaitos sistemose. Todėl praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius ir įsipareigojimai pagal išplatintus Vyriausybės vertybinius popierius

apskaitoje buvo įvertinti nominalia verte. Įdiegus apskaitos sistemos funkcionalumą ir atlikus koregavimą, ilgalaikis finansinis turtas sumažėjo 1 285 952,83 Lt. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sumažėjo 82 296 677,04 Lt., trumpalaikiai – 74 870 442,04 Lt.

Praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius iš Augalų, už kuriuos mokamos tiesioginės išmokos, draudimo įmokų žemės ūkio veiklos subjektams ir draudimo įmonių išlaidų dalinio kompensavimo sąskaitos apskaitoje buvo įvertinti nominalia verte. Įdiegus apskaitos sistemos funkcionalumą ir atlikus koregavimą, ilgalaikis turtas padidėjo 4 765,21 Lt, trumpalaikis finansinis turtas padidėjo 19 952,17 Lt.

Sukauptų mokėtinų sumų koregavimo įtaka taip pat yra susijusi su įsipareigojimų pagal Vyriausybės vertybinius popierius amortizuotos savikainos skaičiavimu, kadangi praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje sukauptų mokėtinų sumų didžiausią dalį - 1 463 098 937,09 Lt (iš jų sukauptos vidaus palūkanos - 245 268 720,06 Lt ir sukauptos užsienio palūkanos 1 217 830 217,03 Lt) sudarė sukauptos palūkanos už išplatintus Vyriausybės vertybinius popierius ir paskolas. Sukauptos palūkanos buvo skaičiuojamos įtraukiant ir sukauptą diskontą bei premiją, todėl praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos palūkanų sąnaudos buvo didesnės. Įdiegus amortizuotos savikainos skaičiavimo funkcionalumą, diskontas ir premija proporcingai nurašomi į sąnaudas arba pajamas. Atlikus koregavimą, sukauptos palūkanos sumažėjo 53 702 279,90 Lt.

Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų – 962 472 904,48 Lt.

Finansų ministrė

Ingrida Šimonytė