

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

VALSTYBĖS IŽDO 2019 M. RUGSĖJO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-12- 13

(data)

Nr. 3.82-02-15K- 13

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 2019 m. rugsėjo 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) „Fondų 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“ patvirtintu Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašu (toliau – apskaitos politikos aprašas) (2016 m. lapkričio 30 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-422 išdėstytu nauja redakcija ir su vėlesniais pakeitimais), kitais VSAFAS ir kitais teisės aktais.

Išsamus valstybės išdo apskaitos politikos aprašymas pateikiamas 2018 metų valstybės išdo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Valstybės išdo turtas 2019 m. rugsėjo 30 d. sudarė 5 259 146 632,91 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį turtas padidėjo 2 347 377 710,11 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo pinigų ekvivalentų likučio padidėjimas.

Pastaba Nr. 2. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 2 338 250 764,88 Eur ir 2019 m. rugsėjo 30 dienai sudarė 2 964 422 000,29 Eur, dėl sukauptų lėšų valstybės išdo sąskaitoje Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui 2020 m. vasario 11 d. Išperkamų euroobligacijų nominali vertė sudaro 1 800 000 000,00 USD.

Pastaba Nr. 3. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 1 priede.

Pastaba Nr. 4. Valstybės išdo įsipareigojimai ataskaitinį laikotarpį padidėjo 2 351 288 755,96 Eur ir 2019 m. rugsėjo 30 dienai sudarė 22 811 989 854,33 Eur. Didžiausią įtaką įsipareigojimų pokyčiui turėjo išplatintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos, kurių nominali vertė sudarė 2 475 000 000,00 Eur, ir išpirktos Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos, kurių nominali vertė sudarė 625 000 000,00 Eur.

Pastaba Nr. 5. Valstybės išdo grynojo turto pokyčiui per ataskaitinį laikotarpį įtaką turėjo einamųjų metų veiklos rezultatas - grynasis perviršis 295 186 658,06 Eur.

Pastaba Nr. 6. Valstybės išdo neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų. Per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtieji įsipareigojimai sumažėjo 25 729 679,69 Eur ir 2019 metų rugsėjo 30 dienai sudarė – 355 521 382,26 Eur.

Finansų viceministras

Darius Sadeckas

Valstybės išdo departamento direktorius

Audrius Želionis