

## LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

### VALSTYBĖS IŽDO 2014 M. RUGSĖJO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014-12-18      Nr. 3.82-02  
\_\_\_\_\_  
(data)

#### 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 tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas remiantis 2014 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-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (toliau – VSAFAS) „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. rugpjūčio 28 d. įsakymu Nr. 1K-298 „Dėl Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 30 d. įsakymo Nr. 1K-114 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės išdo buhalterinės apskaitos politikos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ 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 rodamos apskaitoje vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatomis ir apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis, nustatytomis 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. Priedo 5 stulpelyje „Finansavimo sumų pergrupavimas“ pateikiamas klaidos taisymas – 4 684 029,62 Lt suma didinamos finansavimo sumos, atsižvelgiant į tai, kad ši suma buvo klaidingai užregistruota pradinių likučių įkėlimo metu, 2010 gruodžio 31 d. data.

Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių yra 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 finansavimo sumų straipsniui bei Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos rezultato taisymui didžiausią įtaką turėjo Valstybės išdo apskaitoje 2014 m. liepos 1 d. užregistruotas finansavimo sumų klaidos taisymas (paaiškinimas pateiktas pastaboje Nr. 1).

Pastaba Nr. 3. Valstybės išde neapibrėžtuosius įsipareigojimus 2014 metų rugsėjo 30 dienai sudaro garantijos dėl suteiktų paskolų – 869 901 189,90 Lt.