



**LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA**

**2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023 m. rugpjūčio 24 d. Nr. (27.42-01E) -11K-

## TURINYS

|   |    |
|---|----|
| PRANEŠIMAS DĖL VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO .....                   | 5  |
| VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS .....                       | 10 |
| I. BENDROJI DALIS .....   | 10 |
| II. APSKAITOS POLITIKA .....  | 12 |
| III. PASTABOS .....   | 27 |
| 1. Nematerialusis turtas .....  | 27 |
| 2. Ilgalaikis materialusis turtas .....   | 28 |
| 3. Finansinis turtas .....  | 29 |
| 4. Mineraliniai ištekliai .....   | 31 |
| 5. Biologinis turtas .....  | 32 |
| 6. Atsargos .....   | 32 |
| 7. Išankstiniai apmokėjimai .....   | 32 |
| 8. Per vienus metus gautinos sumos .....  | 33 |
| 9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai .....   | 34 |
| 10. Finansiniai įsipareigojimai .....   | 34 |
| 11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo) .....                       | 35 |
| 12. Atidėjiniai .....   | 36 |
| 13. Trumpalaikės mokėtinos sumos .....  | 38 |
| 14. Finansavimo sumos, finansinė ir nefinansinė parama .....                                  | 38 |
| 15. Grynasis turtas .....   | 39 |
| 16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos .....  | 40 |
| 17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos .....                          | 42 |
| 18. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus .....                      | 42 |
| 19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas .....                                       | 44 |
| 20. Nuosavybės metodo įtaka .....   | 45 |
| 21. Suteiktos garantijos dėl paskolų .....  | 46 |
| 22. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai .....                             | 46 |
| 23. Finansinės rizikos valdymas .....   | 49 |
| 24. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys .....                  | 50 |
| 25. Poataskaitiniai įvykiai .....   | 50 |
| 26. Apskaitos politika ir klaidų taisymas .....   | 51 |
| 27. Informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija ..... | 51 |
| VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI                       | 52 |

## LENTELIŲ SARAŠAS

|   |    |
|---|----|
| A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur).....   | 5  |
| B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur) .....  | 7  |
| C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur) .....  | 8  |
| 1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai (tūkst. Eur) .....   | 27 |
| 2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai (tūkst. Eur).....   | 28 |
| 3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai (tūkst. Eur) .....  | 29 |
| 4 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis (tūkst. Eur).....  | 31 |
| 5 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai (tūkst. Eur).....  | 31 |
| 6 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai (tūkst. Eur).....  | 32 |
| 7 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai (tūkst. Eur) .....   | 32 |
| 8 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius (tūkst. Eur) .....   | 34 |
| 9 lentelė. 2022 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur).....                    | 34 |
| 10 lentelė. Informacija apie 2022 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (tūkst. Eur).....   | 34 |
| 11 lentelė. 2022 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur). 35  |    |
| 12 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai (tūkst. Eur) 36   |    |
| 13 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai (tūkst. Eur) ..... | 36 |
| 14 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai (tūkst. Eur) .....           | 36 |
| 15 lentelė. 2022 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur) .....   | 36 |
| 16 lentelė. Atidėjiniai 2022 m. gruodžio 31 d. ....   | 37 |
| 17 lentelė. Finansavimo sumų likučių pokyčiai (tūkst. Eur).....   | 38 |
| 18 lentelė. Informacija apie per 2022 m. gautą finansinę ir nefinansinę paramą (tūkst. Eur) .....   | 39 |
| 19 lentelė. Informacija apie paramos panaudojimą per 2022 m. (tūkst. Eur) .....   | 39 |
| 20 lentelė. Grynojo turto pokyčiai (tūkst. Eur) .....   | 39 |
| 21 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai (tūkst. Eur) .....   | 40 |
| 22 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai (tūkst. Eur).....  | 42 |
| 23 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai (tūkst. Eur).....   | 44 |
| 24 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų per 2022 m. didžiausių sumų pokyčiai (tūkst. Eur) .....  | 46 |
| 25 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur) .....   | 47 |
| 26 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur).....   | 47 |
| 27 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai .....  | 49 |
| 28 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai (tūkst. Eur) .....   | 49 |
| 29 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2022 m. (tūkst. Eur).....   | 51 |

## PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

|   |    |
|---|----|
| 1 paveikslas. 2022 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur).....            | 41 |
| 2 paveikslas. Didžiausių pajamų sumų pagal mokesčius palyginimas 2022 – 2021 m. (tūkst. Eur)..... | 41 |
| 3 paveikslas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (tūkst. Eur)).....                     | 43 |
| 4 paveikslas. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus (tūkst. Eur).....                | 44 |

## PRANEŠIMAS DĖL VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis buvo parengtas 2022 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Finansų ministerija, atlikusi 573 subjektų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, konsolidavimo procedūras:

- 386 biudžetinių įstaigų (2021 m. – 381);
- 159 viešųjų įstaigų (2021 m. – 150);
- 5 valstybės mokesčių ir išteklių fondų;
- 19 fondų fondų;
- 4 asociacijų (2021 m. – 1).

Konsolidavimo procedūros apima visų nurodytų subjektų finansinių ataskaitų straipsnių sudėtį, informacijos apie tarpusavio ūkinių operacijų įtaką ir rezultatus surinkimą, jos eliminavimą bei papildomus koregavimus.

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valstybės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2022 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas valstybės konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 58 946 965 tūkst. Eur.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur)

|      |   | 2022 m.           | 2021 m.           | Pokytis          | Pokytis, % |
|------|---|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| A    | ILGALAIKIS TURTAS   | 46 690 924        | 43 219 718        | 3 471 206        | 8%         |
| I    | Nematerialusis turtas   | 151 222           | 142 031           | 9 191            | 6%         |
| II.  | Ilgalaikis materialusis turtas  | 36 293 350        | 28 564 043        | 7 729 307        | 27%        |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas  | 9 179 419         | 12 185 695        | (3 006 276)      | (25%)      |
| IV   | Mineraliniai ištekliai  | 1 066 920         | 2 327 949         | (1 261 030)      | (54%)      |
| V    | Kitas ilgalaikis turtas   | 13                | 13                | 13               | 100%       |
| B    | BIOLOGINIS TURTAS   | 2 527 178         | 2 438 268         | 88 910           | 4%         |
| C    | TRUMPALAIKIS TURTAS   | 9 728 863         | 8 420 779         | 1 308 084        | 16%        |
|      | <b>IŠ VISO TURTO</b>  | <b>58 946 965</b> | <b>54 078 765</b> | <b>4 868 200</b> | <b>9%</b>  |
| D    | FINANSAVIMO SUMOS   | 7 139 436         | 6 396 291         | 743 145          | 12%        |
| E    | ĮSIPAREIGOJIMAI   | 30 505 031        | 29 992 474        | 512 557          | 2%         |
| I    | Ilgalaikiai įsipareigojimai   | 24 916 632        | 25 704 952        | (788 320)        | (3%)       |
| II   | Trumpalaikiai įsipareigojimai   | 5 588 399         | 4 287 521         | 1 300 878        | 30%        |
| F    | GRYNASIS TURTAS   | 21 285 837        | 17 685 947        | 3 599 890        | 20%        |
| G    | MAŽUMOS DALIS   | 16 660            | 4 053             | 12 607           | 311%       |
|      | <b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ,<br/>ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO<br/>TURTO IR MAŽUMOS DALIES</b> | <b>58 946 965</b> | <b>54 078 765</b> | <b>4 868 200</b> | <b>9%</b>  |

Ilgalaikio turto grupėje ženklūs pokyčiai įvyko ilgalaikio materialiojo, ilgalaikio finansinio turto ir mineralinių išteklių straipsniuose. Ilgalaikio materialiojo turto eilutėje didžiausią vertę sudaro valstybinė žemė – 25 823 516 tūkst. Eur. 2022 m. valstybinės žemės vertė padidėjo Nacionalinei žemės tarnybai prie Aplinkos ministerijos, kuri įgyvendina valstybės politiką administravimo: žemės tvarkymo, žemės reformos, žemėtvarkos planavimo, žemės apskaitos, žemės naudojimo kontrolės; geodezijos ir kartografijos darbų organizavimo; nekilnojamųjų daiktų kadastro duomenų nustatymo priežiūros srityse, apskaitoje registravus valstybinės žemės tikrosios vertės padidėjimą (2 884 997 tūkst. Eur). Kitas reikšmingas pokytis įvyko infrastruktūros statinių eilutėje. 2022 m. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai apskaitoje parodžius valstybinės reikšmės kelius ir kelių žemę, kurie išimtinę nuosavybės teise priklauso valstybei, kuriuos patikėjimo teise valdo naudoja ir disponuoja akcinė bendrovė Lietuvos automobilių kelių direkcija, ir kurie 2021 m. valstybės finansinėse ataskaitose buvo rodomi nuosavybės metodu, t. y. priskirti prie ilgalaikio finansinio turto, infrastruktūros statinių vertė padidėjo 2 941 734 tūkst. Eur. Atitinkamai dėl valstybinės reikšmės kelių (infrastruktūros statinių) ir jiems priskirtos žemės įtraukimo į valstybės ataskaitas reikšmingai sumažėjo valstybės ilgalaikis finansinis turtas. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai įtraukus į savo apskaitą valstybės turtą, kurį patikėjimo teise valdo ne viešojo sektoriaus subjektai, kurių akcijų valdytoja yra Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija, ir iš kurio ne viešojo sektoriaus subjektai pajamų negauna, jos investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus sumažėjo 2 876 326 tūkst. Eur.

Mineralinių išteklių vertė sumažėjo dėl patikslintų mineralinių išteklių verčių atsižvelgiant į išaugusią diskonto normą, prognozuojamą metų skaičių, per kurį mineraliniai ištekliai būtų išgauti, tęstinumo vertę, taikomą atsinaujinantiems ištekliais.

Trumpalaikiame turte reikšmingai padidėjo Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo (toliau – VMI MF) gautinos mokesčių sumos, kaip ir įsipareigojimuose – VMI MF grąžintinių mokesčių, įmokų ir jų permokų sumos. Tai susiję su įgyvendinama Valstybės kontrolės rekomendacija, pagal kurią VMI MF turi įdiegti Mokesčių apskaitos informacinėje sistemoje (toliau – MAIS) papildomus reikalavimus, pagal kuriuos apskaitoje įplaukų gretinimo registravimo datos būtų nustatomos pagal apskaitos periodą. Pagal 2022 m. galiojusius MAIS nustatymus, įplaukų gretinimo data buvo nustatyta ne ankstesnė nei prievolės sumokėti mokesčius (deklaracijos) sukūrimo data, vadinasi įplaukos, gautos iki 2022 m. gruodžio 31 d., ir kurių prievolė deklaruota 2023 m. pradžioje, bus sugretintos kito ataskaitinio periodo, t. y. 2023 m., pradžioje. Tokiu atveju, dalis įplaukų ir jų prievolių nėra sugretinta iki ataskaitinių metų pabaigos ir atvaizduota tiek gautinuose, tiek grąžintinuose mokesčiuose.

Valstybės funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš valstybės biudžeto gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), bet ir iš kitų valstybės išteklių fondų (Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo), Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gaunamų finansavimo sumų bei iš Lietuvos ir užsienio paramos fondų gautų arba gautinų pinigų arba kito turto. Finansavimo sumų likutis 2022 m. pabaigoje buvo 12 proc. didesnis nei 2021 m. Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likutis padidėjo 705 314 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį prisiimtų įsipareigojimų suma buvo 3 619 471 tūkst. Eur, iš kurių 3 309 756 tūkst. Eur arba 91 proc. sudarė įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP). Įvykdyti įsipareigojimai sudarė 2 686 827 tūkst. Eur. Ilgalaikių atidėjinių sumažėjimą lėmė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos apskaitoje užregistruotų Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo. 2022 m., palyginus su 2021 m., bendra šių ilgalaikių atidėjinių diskontuota suma sumažėjo 2 389 466 tūkst. Eur.

Valstybės grynojo turto vertės pokytį lėmė valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią patikėjimo teise valdo Nacionalinė žemės tarnyba prie Aplinkos ministerijos, medynų, registruotų

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos apskaitoje, tikrosios vertės pasikeitimas bei kitų rezervų sumažėjimas dėl patikslintos mineralinių išteklių vertės.

Pasikeitus 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ (toliau 12 VSAFAS) nuostatomis dėl turto, apskaitomo tikrąja verte, registravimo apskaitoje, Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje iki 2021 m. gruodžio 31 d. užregistruotos žemės nuvertėjimo sąnaudos valstybės metinėse ataskaitose buvo atstatytos per apskaitos politikos keitimo įtaką, todėl įtakojo ataskaitinių metų grynąjį perviršį, o tikrosios vertės rezervas sumažintas šiai sumai.

Atlikti koregavimai dėl žemės nuvertėjimo sąnaudų atstatymo ir mineralinių išteklių vertės pasikeitimo reikšmingai įtakojo tikrosios vertės rezervo ir kitų rezervų pokytį. Tikrosios vertės rezervas, palyginus su 2021 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 24 proc. arba 2 909 914 tūkst. Eur, kiti rezervai sumažėjo 54 proc. arba 1 260 605 tūkst. Eur.

Valstybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija apie valstybės per metus uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas bei rezultatus.

**B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur)**

|   |   | 2022 m.            | 2021 m.            | Pokytis          | Pokytis, %    |
|---|---|--------------------|--------------------|------------------|---------------|
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS   | 15 134 630         | 13 914 682         | 1 219 949        | 9%            |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS  | (16 526 568)       | (14 967 331)       | (1 559 237)      | 10%           |
| C | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>                     | <b>(1 391 938)</b> | <b>(1 052 650)</b> | <b>(339 288)</b> | <b>32%</b>    |
| D | KITOS VEIKLOS REZULTATAS  | 227 435            | 147 881            | 79 554           | 54%           |
| E | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS                         | 2 313 702          | (867 631)          | 3 181 334        | (367%)        |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | 6 345 261          | 543 917            | 5 801 344        | 1067%         |
| G | <b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>  | <b>7 494 461</b>   | <b>(1 228 483)</b> | <b>8 722 944</b> | <b>(710%)</b> |
| H | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA   | 303 693            | 212 207            | 91 486           | 43%           |
| I | <b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>                                | <b>7 798 154</b>   | <b>(1 016 276)</b> | <b>8 814 430</b> | <b>(867%)</b> |

Pagrindinės veiklos pajamų dalyje valstybės mokesčių pajamos (11 752 156 tūkst. Eur) sudarė 78 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų. 2022 m., palyginus su 2021 m., mokesčių pajamos išaugo 19 proc. Didžiausią dalį mokesčių pajamose sudarė pridėtinės vertės mokesčio pajamos, kurios siekė 48 proc. visų mokesčių pajamų.

Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį sudarė finansavimo sąnaudos (iš savo pajamų suteiktos ir ne viešojo sektoriaus subjektams arba kitiems viešojo sektoriaus subjektams, neįtraukiamiems į valstybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį, perduotos finansavimo sumos) – 51 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Finansinės ir investicinės veiklos teigiamą rezultatą lėmė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos užregistruotos kitos finansinės ir investicinės veiklos teigiamos sąnaudos (2 332 852 tūkst.

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eur.), t. y. sąlyginių palūkanų sąnaudos apskaičiuotos dėl Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo dabartinės vertės apskaičiavimo.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos sumą lėmė valstybės ataskaitose atlikti koregavimai dėl 12 VSAFAS nuostatų pasikeitimo, pagal kurias iki 2021 m. gruodžio 31 d. Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje užregistruotos žemės nuvertėjimo sąnaudos (7 622 551 tūkst. Eur) atstatytos per apskaitos politikos keitimo įtaką.

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei, kuris 2022 m. buvo teigiama ir siekė 303 693 tūkst. Eur.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai (tūkst. Eur)

|   |  | 2022 m.            | 2021 m.          | Pokytis            | Pokytis, %      |
|---|--|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI                                       | (5 117)            | (531 339)        | 526 222            | (99%)           |
| B | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI                                      | (1 438 760)        | 1 004 186        | (2 442 946)        | (243%)          |
| C | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI  | <b>41 195</b>      | <b>1 610 677</b> | <b>(1 569 482)</b> | <b>(97%)</b>    |
| D | VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI   | 16 141             | 8 761            | 7 380              | 84%             |
|   | <b>Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>            | <b>(1 386 541)</b> | <b>83 913</b>    | <b>(1 470 454)</b> | <b>(1 752%)</b> |
|   | <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b> | <b>3 790 234</b>   | <b>3 706 321</b> | <b>83 913</b>      | <b>2%</b>       |
|   | <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b> | <b>2 403 694</b>   | <b>3 790 234</b> | <b>(1 386 541)</b> | <b>(37%)</b>    |

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos, palyginus su 2021 m., padidėjo 20 proc. dėl išaugusių įplaukų iš mokesčių, kurios sudarė 63 proc. visų pagrindinės veiklos įplaukų (22 868 807 tūkst. Eur). Įplaukos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų siekė 2 664 443 tūkst. Eur ir buvo 7 proc. didesnės nei 2021 m.

Pagrindinės veiklos išmokos ir pervestos lėšos sudarė 22 873 923 tūkst. Eur ir neženkliai viršijo pagrindinės veiklos įplaukas. Kitiems subjektams pervesta lėšų suma programoms vykdyti sudarė 12 062 665 tūkst. Eur ir buvo 29 proc. didesnės nei 2021 m. Didžiausios pagrindinės veiklos išmokos teko socialinei apsaugai – 32 proc. ir sveikatos apsaugai – 19 proc.

Investicinės veiklos neigiamus pinigų srautus lėmė išmokos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui – 1 096 703 tūkst. Eur (2021 m. – 892 572 tūkst. Eur). Teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams įtakos turėjo įplaukos iš gautų paskolų 260 129 tūkst. Eur ir kiti finansinės veiklos pinigų srautai 848 906 tūkst. Eur, kuriuose didžiausią sumą sudarė įplaukos už išplatintus ilgalaikius užsienio VVP.

Pinigų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 403 694 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis, pinigų likutis sumažėjo 37 proc. Tam didžiausią įtaką turėjo tai, kad 2021 m. pabaigai valstybės išdo banko sąskaitose buvo sukauptos pasiskolintos lėšos, skirtos 2022 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 1 500 000 tūkst. USD bei 2022 m. kovo 21 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 380 000 tūkst. Eur.

Finansų ministerija, rengdama valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, vadovavosi valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateikta informacija.



2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

---

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktos valstybės pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos, pinigų srautai nėra tiesiogiai palygintini su įplaukomis ir išlaidomis valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje dėl šių priežasčių:

1. šiose ataskaitose pajamos ir sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose įplaukos ir išlaidos rodomos taikant pinigų principą. Sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija skiriasi nuo valstybės biudžeto išlaidų klasifikacijos;

2. dalis sąnaudų ir pinigų srautų yra finansuojama ne iš valstybės, o iš kitų biudžetų, todėl sąnaudos ir pinigų srautai finansinėse ataskaitose yra didesni nei valstybės biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos;

3. skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

Valstybės finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytas viso viešojo sektoriaus grynasis perviršis ar deficitas nėra tiesiogiai palyginamas su valdžios sektoriaus grynuoju skolinimusi (pertekliumi) / grynuoju skolinimusi (deficitu), apskaičiuojamu vadovaujantis 2010 metų Europos sąskaitų sistema (ESS2010), nustatyta 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 549/2013 dėl Europos nacionalinių ir regioninių sąskaitų sistemos Europos Sąjungoje (OL 2013 L 174, p. 1) ar Tarptautinio valiutos fondo 2014 m. Valstybės finansų statistikos vadovo metodologija. Viešojo ir valdžios sektoriaus balanso rodiklių (deficito/pertekliaus) skirtumus lemia:

1. skirtinga subjektų imtis;
2. atskaitomybės standartų ir statistikos rengimo metodologiniai skirtumai.

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

## VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### I.BENDROJI DALIS

2022 m. gruodžio 31 d. valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šiame ataskaitų rinkinyje palyginimui pateikiami 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

2021 metų valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos buvo audituotos Valstybės kontrolės. Valstybės kontrolė 2022 m. spalio 3 d. išvadoje Nr. FAE-6 „2021 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio audito rezultatai“ konstatavo, kad 2021 metų valstybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neparodo tikros ir teisingos įtrauktų į valstybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2021 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2022 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymu Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“, finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų įstaigų, išteklių ir mokesčių fondų, fondų fondų, asociacijų finansinės ataskaitos už 2022 m.:

386 biudžetinių įstaigų. Naujų įstaigų, įtrauktų į 2022 m. konsolidavimo schemą yra 7, 1 įstaiga, buvusi 2021 m. konsolidavimo schemoje, buvo reorganizuota.

159 viešųjų įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2021 m. konsolidavimo schemą yra 5, 1 įstaiga, buvusi 2021 m. konsolidavimo schemoje, buvo reorganizuota, 2 įstaigos likviduotos, 8 įstaigos perėjo iš savivaldybių pavaldumo.

5 valstybės mokesčių ir išteklių fondai (Valstybės izdo, Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondo, Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamo asmens sveikatos priežiūros įstaigų mokamų įmokų žalai atlyginti fondo, Valstybinės mokesčių inspekcijos ir Muitinės mokesčių fondų);

19 fondų fondų: Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, Energijos efektyvumo fondo, Verslumo skatinimo fondo, Verslumo skatinimo fondo 2014-2020, finansuojamo iš Europos socialinio fondo, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, INVEGOS fondo, JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, Paskolų fondo, Savivaldybių pastatų fondo, Kultūros paveldo fondo, Žemės ūkio fondo, Gynybos investicijų fondo, Inovacijų skatinimo fondo, Vandentvarkos fondo, Koinvesticinis fondas susisiekimui, KPP finansinių priemonių fondas ir Finansinė priemonė „Tipinės gamybos paskirties pastatų laisvosiose ekonominėse zonose, pramonės parkuose ir kitose pramoninėse teritorijose įrengimas“;

3 asociacijų (Lietuvos aukštųjų mokyklų asociacija bendrajam priėmimui organizuoti, Lietuvos mokslinių bibliotekų asociacija, Lietuvos kolegijų direktorių konferencija)

1 įstaiga, kuri buvo įtraukta į 2022 metų konsoliduojamų subjektų sąrašą, dėl pavėluotai pradėtų taikyti viešojo sektoriaus apskaitos standartų, nepateikė duomenų (Lietuvos universitetų rektorių konferencija).

Daugiau informacijos apie viešojo sektoriaus subjektų grupėje įvykusius pokyčius pateikiama aiškinamojo rašto 23 priede.

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

---

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro valstybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

35 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose valstybei priklausė daugiau negu 50 proc. akcijų;

28 asocijuotųjų subjektų (akcinių, uždarytųjų akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų, kuriose valstybei priklausė mažiau negu 50 proc. akcijų arba dalininkų kapitalo);

15 valstybės įmonių, kuriose valstybė per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendino įmonės savininko teises ir pareigas;

18 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems.

Lietuvos banko, kuris nuosavybės teise priklauso valstybei, nuosavas kapitalas šiame ataskaitų rinkinyje nėra įtrauktas į valstybės konsoliduotąjį finansinį turtą.

JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, finansinės ataskaitos pateiktos aiškinamojo rašto 27 pastaboje.

2022 m. valstybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 149 656.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

### **Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. valstybės turto, t. y. 58 947 tūkst. Eur (2021 m. 0,1 proc. sudarė 54 079 tūkst. Eur).

### **Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai**

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtos sudėjus viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminavus konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Kiti konsolidavimo pokyčiai, nurodyti toliau aiškinamojo rašto pastabose, susidarė:

1. dėl likviduotų viešojo sektoriaus subjektų, subjektų, kurie prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą ir naujų viešojo sektoriaus subjektų;
2. dėl ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitusio viešojo sektoriaus subjektų pavaldumo;
3. dėl ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitusios teisinės viešojo sektoriaus subjektų formos.

### **Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų valiuta**

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų.

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas (toliau – NT) vertinamas ir konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukaupą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už NT priskiriami prie NT.

NT kūrimo išlaidos skirstomos į tyrimų ir plėtros išlaidas. Tyrimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, šiam etapui pasibaigus grupuojamos į atitinkamą NT grupę ir įtraukiamos į konkretaus NT vieneto pasigaminimo (sukūrimo) savikainą, išskyrus atvejus, kai išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, negali būti susietos su konkrečiu turto vienetu.

NT amortizacijos ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas) viešojo sektoriaus subjektams:

1. programinė įranga ir jos licencijos: 1-15 metai;
2. patentai, autorių ir kitos teisės: 2-10 metai;
3. kitas nematerialusis turtas: 1-50 metai.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko NT (pvz., plėtros darbų, nematerialiųjų vertybių (literatūros, mokslo ir meno kūrinių)) amortizacija neskaičiuojama. Toks NT po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo sumą.

Valstybė taip pat valdo turtą, turintį NT požymių, kuris neregistruojamas apskaitoje ir nerodomas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, kadangi neįmanoma įvertinti ekonominės naudos, kurią teiks šio turto naudojimas ateityje, t. y.:

1. teisė nustatyti mokesčius, jų dydį, juos surinkti ir naudoti;
2. teisė duoti leidimą naudoti viešuosius išteklius, juos parduoti, taip pat teisė apriboti viešųjų išteklių naudojimą;
3. valstybės vardas;
4. heraldikos objektai;
5. teisės į oro erdvę virš Lietuvos Respublikos teritorijos;
6. teisės į radijo dažnius;
7. teisės į Lietuvos Respublikos kontinentinį šelfą ir ekonominę zoną Baltijos jūroje ir pan.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT), išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, konsoliduotose finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodas).

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas). Registruojant ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytį (padidėjimą ir sumažėjimą) pagal atskirą ilgalaikio materialiojo turto vienetą turto sąskaitose, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje šie pokyčiai sumuojami pagal ilgalaikio materialiojo turto grupę.

Žemės tikroji vertė nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto (Valstybinė įmonė Registrų centras) atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus atvejus, kai nustatoma nesuformuotos ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotos laisvos valstybinės žemės (toliau – Laisva valstybinė žemė) vertė, kuri apskaičiuojama savivaldybės teritorijoje esančios Laisvos valstybinės žemės plotą padauginus iš subjekto patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų toje savivaldybės teritorijoje vidutinės 1 ha rinkos vertės, apskaičiuotos pagal Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto (Valstybės įmonė Registrų centro) atliekamo masinio vertinimo duomenis ir kai turima kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę.

Neriboto naudojimo laiko IMT (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės), bibliotekų fondų ir knygų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už IMT, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas, priskiriamas prie IMT.

IMT nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas) viešojo sektoriaus subjektams:

1. pastatai: 4 – 197 metai;
2. infrastruktūros statiniai: 3 – 100 metai;
3. kiti statiniai: 2 – 115 metai;
4. mašinos ir įrengimai: 2 – 40 metai;
5. transporto priemonės: 3 – 25 metai;
6. baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas: 1 – 50 metai.

IMT, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliamas nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

Pelnas ar nuostoliai, gauti pardavus IMT (taip pat ir pergrupuotą į atsargas), apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo kainos ir IMT balansinės vertės, ir konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje įtraukiami į kitos veiklos rezultatą.

Valstybės nekilnojamasis turtas įtrauktas į privatizuojamo turto sąrašą perdavus centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui (toliau – CTV), t. y. Valstybės įmonei Turto bankas, nurašomas iš apskaitos ir turto balansinės vertės suma registruojamos gautinos sumos iš CTV.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu perdavus administracinės paskirties nekilnojamąjį turtą CTV valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise bei teikti turto priežiūros paslaugas, turtas tampa viena iš CTV kapitalą sudarančių dalių.

Valstybės nekilnojamasis turtas, kuris įtrauktas į Vyriausybės patvirtintą atnaujinamo valstybės nekilnojamojo turto sąrašą, po susitarimo su CTV ir valstybės biudžeto asignavimų valdytoju (jei valstybės turto valdytojas nėra asignavimų valdytojas) valdytojo sprendimu perduodamas patikėjimo teise CTV.

### **Finansinis turtas**

Finansinis turtas (toliau – FT) įvertinimo tikslais skirstomas į:

1. parduoti laikomą FT, prie kurio šiame ataskaitų rinkinyje priskiriamos obligacijos ar kiti vertybiniai popieriai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas įsigyja prekybos tikslais, ir įsigytos kitų subjektų akcijos, dalininkų įnašai į viešąsias įstaigas, įnašai į tarptautines organizacijas. Prie parduoti laikomo FT taip pat priskiriamas ir ilgalaikis FT, kurį viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia parduoti. Parduoti laikomas FT konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomas tikrąja verte, išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas (kurios nėra kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai), įnašus į tarptautines organizacijas, kurie įvertinami įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius;

2. iki išpirkimo termino laikomą FT (įsigytos kitų subjektų obligacijos su išpirkimo data), kuris vertinamas amortizuota savikaina;

3. gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos). Ilgalaikės gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina (neatsižvelgiant į tai, ar viešojo sektoriaus subjektas ketina jas laikyti iki atsiskaitymo termino). Suteiktos trumpalaikės paskolos kitam viešojo sektoriaus subjektui vertinamos amortizuota savikaina, kuri lygi jų įsigijimo savikainai. Kai palūkanų norma yra nustatyta teisės aktuose, taikoma pastaroji. Išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos, išskyrus trumpalaikes paskolas, ir kitas trumpalaikis finansinis turtas vertinamas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

FT tikrosios vertės pasikeitimas parodomas finansinės ir investicinės veiklos rezultate. Paskolų nuvertėjimas Valstybės išde skaičiuojamas remiantis trimis kriterijais: pradelsti mokėjimo terminai, refinansavimo faktai bei skolininko finansinė būklė. Įvertinus šiuos tris rodiklius, kiekvienas skolininkas yra priskiriamas prie vienos iš penkių rizikos grupių. Kuo didesnė rizikos grupė, tuo didesnis paskolos nuvertėjimo procentas skaičiuojamas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nustatyta tvarka valstybės suteiktos paskolos ūkio subjektams, kurių rizikos grupė didesnė nei 3, yra perduodamos administruoti CTV.

Kitų valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo, Muitinės mokesčių fondo, Europos Sąjungos paramą administruojančių institucijų ir kt.) apskaitoje registruojamos pradelstos gautinos sumos, perduodamos Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka išieškoti CTV pagal sutartį, kuria perleidžiama reikalavimo teisė į gautinas sumas. Toks FT nurašomas iš valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų apskaitos, pripažįstant gautinas sumas iš CTV, lygias tikėtino atgauti FT (gautinų sumų) sumai ir gautinų sumų iš CTV skirtumą pripažįstant sąnaudomis. Visais atvejais atsižvelgiama į FT perdavimo sutarčių sąlygas.

Valstybės investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir asocijuotuosius subjektus rodomos taikant nuosavybės metodą. Jei tokios investicijos nustojamos vertinti taikant nuosavybės metodą arba nurašomos iš apskaitos, nuosavybės metodo įtaka perkeliama tiesiai į einamųjų metų rezultatą.

### **Nuosavybės metodo įtaka**

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis. Investicijos, užregistruotos taikant nuosavybės metodą, finansinėse ataskaitose priskiriamos prie ilgalaikio finansinio turto. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ir savivaldybių įmones bei valstybės ar savivaldybių valdomas bendroves, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su valstybės arba savivaldybės dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Valstybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

### **Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantis finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai**

Išvestinė finansinė priemonė – finansinė priemonė, kurios vertė priklauso nuo vienos ar kelių kitų finansinių priemonių. Išvestinės finansinės priemonės vertė kinta dėl prekių kainos, palūkanų normos, vertybinių popierių kainos, valiutos kurso, kainos ar palūkanų normos indekso, kreditingumo įvertinimo, kredito indekso ar dėl panašaus nuo subjekto nepriklausomo kintamojo, kuriai palyginti su kitomis sandorių rūšimis, panašiai reaguojančiomis į rinkos sąlygų pokyčius, reikia labai mažų arba apskritai nereikia pradinių investicijų, taip pat pagal kurią turi būti atsiskaityta ateityje.

Iš išvestinių finansinių priemonių (pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandorius) atsirandantys FT ir finansiniai įsipareigojimai (toliau – FĮ) rodomi finansinėse ataskaitose tikrąja verte, išskyrus tuos atvejus, kai jų tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta. FT arba FĮ iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį nustatytas. Jei iš išvestinės finansinės priemonės atsirandančio FT ir FĮ tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, tai iš tos priemonės atsiradęs FT ar FĮ rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą.

### **Mineraliniai ištekliai**

2022 m. birželio 14 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K-221 buvo patvirtintas 30-asis VSAFAS „Mineraliniai ištekliai“.

Mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka mineralinių išteklių sąvoką ir mineralinių išteklių pripažinimo kriterijus. Mineralinius išteklius apskaito Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos, kuri dalyvauja formuojant valstybės politiką žemės gelmių srityje, organizuoja ir vykdo valstybinius žemės gelmių tyrimus, reguliuoja ir kontroliuoja žemės gelmių naudojimą bei apsaugą, kaupia, saugo ir valdo valstybinę geologinę informaciją. Mineralinių išteklių rūšies vienetas apskaitoje registruojamas sąlygine vieneto verte, kuri apskaičiuojama padalijus mokesčių už konkrečios rūšies gamtos išteklius prognozuojamo laikotarpio būsimų pajamų dabartinę vertę iš tos mineralinių išteklių rūšies kiekio. Prognozuojamas laikotarpis nustatomas visą detalai išžvalgytą kiekį padalinant iš paskutinių 5 metų išgauto kiekio vidurkio.

Mineralinių išteklių vertės padidėjimas tiesiogiai didina mineralinių išteklių vertės pokyčio rezervą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas turto vertės pokyčio rezervui. Kai mineraliniai ištekliai, išskyrus atsinaujinančius mineralinius išteklius, sunaudojami, sunaudoto kiekio mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinė vertė pripažįstama pagrindinės veiklos sąnaudomis. Atitinkamai mažinama ir mineralinių išteklių vertės pokyčio rezervo suma. Kai mineralinių išteklių vertė sumažėja dėl kitų priežasčių negu sunaudojimas, dabartinės vertės sumažėjimo suma tiesiogiai mažina į turto vertės pokyčio rezervą įtrauktą mineralinių išteklių rezervo sumą.

### *Mineralinių išteklių vertinimas ir jame naudojamos prielaidos*

Kiekviena išteklių rūšis vertinama atskirai. Siekdamą tikslesnių verčių Finansų ministerija perskaičiavo Geologijos tarnybos pateiktas mineralinių išteklių vertes, nes atsižvelgdama į numatomą infliaciją pakoregavo prognozuojamus pinigų srautus ir pritaikė ne vieną diskonto normą visų laikotarpių prognozuojamiems pinigų srautams, o kiekvienam laikotarpiui atskiras diskonto normas, kaip nurodyta žemiau. Taip pat Finansų ministerija atsinaujinančių išteklių vertę apskaičiavo su tęstinumo verte, apie kurią informacija pateikta 4 pastaboje. Neatsinaujinančių išteklių būsimųjų pajamų dabartinė vertė (DV) apskaičiuojama sudedant prognozuojamo laikotarpio prognozuojamų būsimų pajamų dabartines vertes pagal šią formulę:

$$DV = \frac{PS_1}{(1+d)^1} + \frac{PS_2}{(1+d)^2} + (...) + \frac{PS_n}{(1+d)^n}$$

Atsinaujinančių išteklių būsimųjų pajamų dabartinė vertė (DV) apskaičiuojama sudedant prognozuojamo laikotarpio prognozuojamų būsimų pajamų dabartines vertes ir pridėdant tęstinumo vertę (TV) pagal šią formulę:

$$DV = \frac{PS_1}{(1+d)^1} + \frac{PS_2}{(1+d)^2} + (...) + \frac{PS_n}{(1+d)^n} + TV, \text{ kur}$$

$$TV = \frac{PS_n}{d} \times \frac{1}{(1+d)^n}$$

DV ir TV apskaičiavimo formulėse naudojami žymėjimai:

PS<sub>1</sub>–PS<sub>n</sub> – 1-ojo–n-ojo laikotarpių grynieji būsimieji pinigų srautai. Grynųjų būsimųjų pinigų srautų vertė pirmaisiais metais (PS<sub>1</sub>) nustatoma pagal mokesčių mokėtojų deklaruotų mokesčių už konkrečios rūšies mineralinius išteklius sumų per pastaruosius 5 metus vidurkį, kiekvienais kitais metais pinigų srautas nustatomas 2 procentais didesnis, atsižvelgiant į tai, kad pagal Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius įstatymą mokesčio tarifai kasmet yra indeksuojami pagal vartotojų kainų indeksą. 2 procentų padidėjimas pasirinktas atsižvelgiant į Europos centrinio banko skelbiamą<sup>1</sup> infliacijos vidutiniame laikotarpyje siektiną lygį.

d – diskonto norma mineralinių išteklių vertei nustatoma pagal kiekvienam laikotarpiui prognozuojamą palūkanų normą. Kadangi ilgiausias laikotarpis, kurio palūkanų norma prognozuojama, yra 50 metų ir ji yra 3,4529 procento<sup>2</sup>, ji taikoma apskaičiuojant kiekvieno vėlesnio laikotarpio pinigų srautų dabartinę vertę. Atsinaujinančių išteklių atveju tęstinumo vertei skaičiuoti taikoma diskonto norma taip pat nustatyta 3,4529 procento;

1–n – laikotarpiai (metai), kurių grynieji būsimieji pinigų srautai skaičiuojami;

n – paskutinis prognozuojamas laikotarpis, kuris nustatomas visą detalai išžvalgytą kiekį padalinant iš paskutinių 5 metų išgauto kiekio vidurkio.

### **Biologinis turtas**

Biologinio turto apskaita tvarkoma pagal biologinio turto vienetus. Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas (toliau – BT) skirstomas į grupes:

1. gyvūnai;
2. medynai – šiai grupei priskiriami miško žemėje augantys medynai;
3. parkų ir skverų želdiniai;
4. daugiamečiai sodiniai (vaismedžių ir vaiskrūmių sodai);
5. pasėliai;
6. kitas biologinis turtas (kituose punktuose neišvardytas biologinis turtas).

<sup>1</sup> [Two per cent inflation target \(europa.eu\)](https://two.per.cent.inflation.target.europa.eu)

<sup>2</sup> <https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Pal%C5%ABkan%C5%B3%20normos%20diskontavimui%202022.xlsx>



Parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologiniu turtu nepripažįstamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas.

BT valstybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikrąja verte arba įsigijimo savikaina.

Biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas vienu iš būdų:

1. tikrąja verte, kuri nustatoma remiantis tokio paties turto rinkos verte. Jei tokios rinkos nėra ir nėra galimybių arba neracionalu nustatyti remiantis tokio paties turto rinkos verte, tikroji biologinio turto vertė nustatoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tam tikros rūšies biologinio turto vertinimo tvarka (jei konkrečios rūšies biologiniam turtui tokia tvarka nustatyta) arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatyta biologinio turto vertinimo tvarka, pagal kurias biologinio turto vieneto vertė nustatoma atsižvelgiant į paskutinę žinomą biologinio turto vieneto rinkos vertę arba žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis, jei jos nustatytos remiantis ne senesnėmis nei praeitų finansinių metų biologinio turto rinkos vertėmis. Jei nėra galimybių nustatyti biologinio turto vertę remiantis aukščiau nurodyta metodika ar tvarka, biologinio turto vertė nustatoma pagal (teikiant prioritetą pirmiau einančiam papunkčiui):

1.1. paskiausiai įvykusių analogiškų sandorių rinkos kainą, jei nuo sandorio sudarymo dienos iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos ekonominės sąlygos iš esmės nepasikeitė;

1.2. panašaus turto rinkos kainas, patikslintas atsižvelgiant į turto skirtumus.

2. jei tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, – įsigijimo savikaina, kurią sudaro:

2.1. kai turtas įsigijamas, – pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius, (įskaitant pridėtinės vertės mokestį, jei jis negrąžinamas (netraukiamas į pridėtinės vertės mokesčio atskaitą)), atėmus prekybos nuolaidas, ar kitokio sunaudoto turto vertę ir su turto įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos;

2.2. kai atsiranda naujas biologinis turtas (prieaugis ir (arba) prieauglis), – tiesioginės ir netiesioginės jo auginimo išlaidos, kurioms taikomos išlaidų priskyrimo tiesioginėms ar netiesioginėms gamybos išlaidoms nuostatos, (pavyzdžiui, parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikainai priskiriamos visos su jų pasodinimu susijusios išlaidos: žemės paruošimo išlaidos, įsigytų sodinti želdinių vertė, sodinimo išlaidos ir panašios).

Paskesnio vertinimo metu turtas, kuriam taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimo nuostolius. Paskesnio vertinimo metu biologinio turto įsigijimo savikaina:

1.1. didinama auginimo, priežiūros ir laikymo išlaidomis, padarytomis laikotarpiu iki tokio turto brandos atsiradimo, kai biologinis turtas laikomas veisimo tikslu arba biologinio turto produkcijai gauti;

2.2. papildomai toje pačioje teritorijoje pasodintų naujų daugiamečių augalų įsigijimo ir pasodinimo išlaidomis didinama parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina;

2.3. mažinama, jei nustatomi biologinio turto nuvertėjimo požymiai. Biologinio turto nuvertėjimo požymiai gali būti: sunykęs (prarastas) turto vienetas ar jo dalis, kurios sunykimas turi reikšmingos įtakos turto vieneto vertei, arba turtas neatlieka savo funkcijų.

Jei BT vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau šis biologinio turto vienetas negali būti apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas tokiu periodiškumu:

1. kiekvienų finansinių metų pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos biologinio turto vieneto rinkos kainos pokytis, arba

2. kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo fiziniai pokyčiai, arba

3. nusistatytu periodiškumu, bet ne rečiau kaip kas 10 metų, kai dėl didelės turto apimties neįmanoma įvertinti fizinių savybių kitimo įtakos tikrajai vertei.

Biologinio turto, išskyrus medynus, tikrosios vertės pokytis apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą. Medynų tikrosios vertės pokytis, atsiradęs nuo tos dienos, kai medynai į apskaitą buvo įtraukti pirmą kartą, įtraukiamas tiesiogiai į grynąjį turtą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas prie tikrosios vertės rezervo. Medynų vertės padidėjimas didina tikrosios vertės rezervą, sumažėjimas – mažina. Biologinio turto auginimo ir priežiūros išlaidos priskiriamos sąnaudoms pagal jų pobūdį, išskyrus:

1. kai didinama įsigijimo savikaina, priežiūros ir laikymo išlaidomis, kurios patirtos iki tokio turto brandos atsiradimo, kai biologinis turtas laikomas veisimo tikslu arba biologinio turto produkcijai gauti;

2. kai papildomai toje pačioje teritorijoje pasodintų naujų daugiamečių augalų įsigijimo ir pasodinimo išlaidomis didinama parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina.

Kai BT grupės vienetas yra naudojamas moksliniams tikslams (pavyzdžiui, genetiniams, fiziologiniams, biocheminiams ir pan. tyrimams), toks BT pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai šis turtas pradamas naudoti moksliniams tikslams. Viešojo sektoriaus subjektas kontrolės tikslais šį turtą turi registruoti nebalansinėse sąskaitose.

Biologinio turto produkcija registruojama kaip atsargos. Pirminio pripažinimo metu vertinama žemės ūkio ministro tvirtinamomis atitinkamų metų biologinio turto ir žemės ūkio produkcijos normatyvinėmis kainomis arba, jeigu jų nėra, grynąja realizavimo verte.

Viešojo sektoriaus subjektas gali gauti biologinį turtą neatlygintinai už reikšmingai mažesnę nei turto rinkos vertę arba įsigyti už simbolinį atlygį. Neatlygintinai gautu turtu laikomas viešojo sektoriaus subjektui neatlygintinai perduotas ar padovanotas turtas. Biologinis turtas, įsigytas už simbolinį atlygį arba reikšmingai mažesnę negu rinkos kainą, įvertinamas ir apskaitoje registruojamas tikrąja verte, o faktiškai sumokėtos arba mokėtinos sumos ir tikrosios turto vertės įsigijimo dieną skirtumo suma registruojamos kaip gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

### **Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas**

Valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje registravę ilgalaikį turtą taikant tikrosios vertės metodą, patikslina ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus. Turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei viešojo sektoriaus subjektas gauna naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra vertintinas kaip reikšmingas, ir (arba) atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus turto esminio pagerinimo darbus, pasikeitus ilgalaikio materialiojo turto naudojimo paskirčiai, apimčiai ir pan.). Ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje, šie pokyčiai sumuojami pagal IMT grupę Turto tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tam tikros IMT grupės turtui tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama turto nuvertėjimo sąnaudomis. Vėlesnių vertinimų metu turto tikrajai vertei padidėjus, tikrosios vertės rezervas registruojamas tik tada, kai padengiama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma. Nurašant ar parduodant tikrąją vertę vertinamą tokį turtą, tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu, turi būti perkeliama į einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą.

Valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje registravę ilgalaikį turtą taikant įsigijimo savikainos metodą, nuvertėjimo nuostolius apskaitoje turi registruoti apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę iki nuvertėjimo ir tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas – priklausomai nuo to, kokioje veikloje tas turtas buvo naudojamas.

## **Atsargos**

Sudarant valstybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos, kurios laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, gamybai, vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Strateginės atsargos rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie atsargų įkainojimo būdai: „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdas. Kai atsargos gražintinai perduodamos asmenims ar ne viešojo sektoriaus subjektams naudotis pagal sutartį, perduodamų atsargų balansine verte registruojamos gautinos sumos, nepripažįstant sąnaudų. Sveikatos priežiūros viešosios įstaigos gali naudoti periodinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai atsargų likučių savikaina ir parduotų prekių savikaina užregistruojama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atlikus atsargų likučių inventorizaciją.

Duomenys apie valstybės rezervo materialinių išteklių atsargas yra valstybinė paslaptis, todėl detali informacija apie šias atsargas aiškinamajame rašte neteikiama. Strateginės ir neliečiamosios atsargos, apimančios ir valstybės rezervo materialinių išteklių atsargas, rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, išskyrus:

1. jeigu strategines atsargas numatoma parduoti, jos perkeliamos iš strateginių ir neliečiamųjų atsargų grupės į pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti, grupę ir įvertinama jų grynoji realizavimo vertė;

2. jeigu strateginių atsargų dalis viršija teisės aktų nustatytas normas, perviršis įvertinamas grynąja realizavimo verte, tačiau šios atsargos neperkeliamos iš strateginių ir neliečiamųjų atsargų į kitą grupę, nebent būtų nuspręsta perteklines atsargas parduoti;

3. jeigu inventorizacijos metu nustatytus nereikalingus, netinkamus naudoti, sugadintus atsargų vienetų ketinama panaudoti (parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka arba perduoti nemokamai): atsargų vienetai, kuriuos nusprendžiama parduoti, įvertinami grynąja realizavimo verte arba atsargų vienetai, kuriuos numatoma perduoti nemokamai, įvertinami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

4. jeigu atlikus inventorizaciją nustatomi nereikalingi, netinkami naudoti, sugadinti atsargų vienetai, kurių nėra galimybės parduoti arba perduoti nemokamai, jų grynoji realizavimo vertė prilyginama nuliui ir tokie atsargų vienetai nurašomi vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.

## **Išankstiniai apmokėjimai**

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

1. iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

2. ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (registruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai apmokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina. Jų nuvertėjimas yra vertinamas tik tuomet, jeigu yra požymių, kad paslaugos arba prekės, už kurias buvo sumokėta arba jų dalis nebus gauta.

## **Per vienus metus gautinos sumos**

Per vienus metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

1. gautinas trumpalaikes finansines sumas (po vieno metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos

trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);

2. gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
3. gautinas finansavimo sumas;
4. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
5. sukauptas gautinas sumas;
6. kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimas pradedamas skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui, tačiau jis nemažina mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, o pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis. Kartu nuvertėjimo suma yra mažinamos pervestinių pajamų sumos.

Nuvertėjimas skaičiuojamas atsižvelgiant į mokesčių ir socialinių įmokų mokėtojų grupes, pradelstus terminus ir pačių subjektų nustatytus nuvertėjimo procentus.

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimo nuostoliai nemažina mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, o pripažįstami valstybės pagrindinės veiklos sąnaudomis.

Kitų gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuojamas pagal valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nustatytas taisykles.

### **Trumpalaikės investicijos**

Prie trumpalaikių investicijų priskiriamos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (pvz., akcijas) ir skolos vertybinius popierius (pvz., Vyriausybės vertybinius popierius, obligacijas), kuriuos tikimasi realizuoti per trumpesnę nei 12 mėnesių laikotarpį, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus skolos vertybinius popierius, kurie prilyginami pinigų ekvivalentams. Šiame straipsnyje taip pat rodomi ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai, kurių terminas yra ilgesnis nei trys mėnesiai, bet ne ilgesnis nei 12 mėnesių.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto (pvz., ilgalaikiai indėliai, pinigai, kuriais negalima laikinai disponuoti ilgiau nei 12 mėnesių).

### **Turto perdavimo sutartys**

Nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą) ir ekonominę prasmę nuoma priskiriama veiklos nuomai arba finansinei nuomai. Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti. Jei finansinės nuomos sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turtą finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnę iš šių laikotarpių: sutartyje nustatytą finansinės nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laiką.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko apskaitoje pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto (gauto panaudai) turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, jeigu jos nepriskiriamos pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainai. Jei nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja nuomininko (panaudos gavėjo) padarytų esminio turto pagerinimo išlaidų, jas nuomininkas (panaudos gavėjas) registruoja taip:

1. jei atlikti esminio pagerinimo darbai yra tokie, dėl kurių NT kadastrė įrašyti statinių kadastro duomenys turi būti keičiami, jų verte registruoja finansavimo sąnaudas arba finansavimo sumų perdavimą;

2. kai atlikti tam tikrų patalpų esminio pagerinimo darbai, kurie nepagerina viso pastato ar statinio funkcijų apimtys arba reikšmingai nepailgina pastato ar statinio nustatyto naudingo tarnavimo laiko ir (arba) nepagerina jo naudingųjų savybių ir kurie būtini siekiant pritaikyti patalpas naudoti savo veikloje, tokias išlaidas registruoja kaip kito ilgalaikio turto vienetą ir pripažįsta jas sąnaudomis proporcingai per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį.

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

### **Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos**

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose finansavimo sumų (toliau – FS) straipsnyje parodomas valstybės gautas finansavimas iš savivaldybių biudžetų, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių (socialinės apsaugos fondų arba privataus sektoriaus).

Dauguma valstybės vykdomų projektų yra tęstiniai, todėl gautos FS ar jų iš anksto gauta dalis rodoma prie gautų FS ir laikoma gautu finansavimu tol, kol pagrįstai tikimasi, kad FS davėjo nurodytos sąlygos gauti FS bus įvykdytos ir šių lėšų nereikės grąžinti FS davėjui.

Kai valstybės kontroliuojami ne viešojo sektoriaus subjektai padaro sąnaudų, kurios finansuojamos iš valstybės gaunamų FS, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei FS jau gautos, kartu registruojamas FS panaudojimas, jei bus gautos, – kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos šiais atvejais: jei valstybė uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms finansuoti; valstybė perdavė gautas FS ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus kai:

1. viešojo sektoriaus subjektai perduoda savo turtą, įgytą iš gautų arba gautinų FS, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama šio ar kito viešojo sektoriaus subjekto investicija, kuri vėliau bus apskaitoma taikant nuosavybės metodą;

2. FS perduodamos per tarpininką, t. y. kai viešojo sektoriaus subjektai perduoda savo turtą, įgytą iš gautų arba gautinų FS, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

FS pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos FS, t. y. kai jos panaudojamos.

Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytas išlaidas kompensuoja kitas subjektas (pvz. draudimo bendrovė kompensuoja patirtus nuostolius), tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

## **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai (toliau - FĮ) skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. FĮ apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka FĮ apibrėžimo. Finansinėse ataskaitose FĮ (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) parodomi taip:

1. FĮ, susiję su rinkos kainomis, – tikraja verte;
2. iš suteiktų garantijų kilę FĮ – tikraja verte;
3. kiti ilgalaikiai FĮ, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis – amortizuota savikaina. Trumpalaikių skolinių įsipareigojimų pagal iš kito viešojo sektoriaus subjekto gautas trumpalaikes paskolas amortizuota savikaina lygi jų įsigijimo savikainai.
4. kiti trumpalaikiai FĮ – įsigijimo savikaina.

Valstybės vardu gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos iš vidaus ir užsienio kreditorių, išleisti Vyriausybės vertybinius popieriai vidaus ir užsienio rinkose bei skolinimosi išlaidos apskaitomos Valstybės išde vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatomis bei 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“ bei kituose VSAFAS.

## **Atidėjiniai**

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamasis pasižadėjimas) dėl buvusiojo įvykio;
2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Atidėjinys naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

## **Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos**

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos priskiriamos prie valstybės pagrindinės veiklos. Šios pajamos atskirtos nuo kitų pajamų ir apima tik Lietuvos Respublikos teisės aktuose reglamentuotų mokesčių ir susijusių pervestinių lėšų pajamas, kurios atspindi mokesčių ir išteklių fondų apskaitoje. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Taikant kaupimo principą ir pagal atitinkamo mokesčio įstatymą atsiradus mokesčio prievolei, mokesčių administratorius kartu su gauta arba gautina suma ir mokesčių pajamomis, jei tai nustatyta teisės aktuose, registruoja negrąžintinai pervestinas pajamas į biudžetus (įskaitant valstybės socialinės apsaugos fondus), t. y. mokesčių pajamos mažinamos negrąžintinai pervestinių į biudžetus pajamų suma. Taip pat, jei taip nustatyta socialinės įmokos reglamentuojančiuose teisės aktuose, atsiradus socialinės įmokos prievolei, valstybės socialinės apsaugos fondo ir kito išteklių fondo apskaitoje kartu su gauta arba gautina suma ir socialinių įmokų pajamomis registruojamos negrąžintinai pervestinos pajamos. Negrąžintinai pervestinos pajamų sumos pripažįstamos šių fondų pajamomis pagal mokesčių fondų ir

išteklių fondų, kurie pripažino mokesčius ir (arba) socialines įmokas pajamomis ir negrąžintinai pervestinių pajamų sumomis, pateiktą informaciją

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių mokesčių ir socialinių įmokų pajamų perskaičiavimas dėl atsiradusių naujų ar pasikeitusių aplinkybių, tarp jų ir kai mokesčių mokėtojai arba mokesčių administratorius patikslina praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas ir ataskaitas, įtraukiamas į to laikotarpio, kai atliekamas patikslinimas, pajamas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų ir jų surinkimo, administravimo sąnaudų tarpusavio užskaita neatliekama.

### **Kitos pajamos**

Pajamos rodomos valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitos valstybės pajamos yra skirstomos į pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas. Prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos:

1. rinkliavų, kurias reglamentuoja Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, pajamos;
2. Lietuvos respublikos mokesčių administravimo įstatymo 13 straipsnyje nurodytos mokesčių pajamos: konsulinio mokesčio, žyminio mokesčio ir mokesčių už pramoninės nuosavybės objektų registravimą;

3. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos;

4. įmokų, mokamų pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą į šiame įstatyme nurodytus Indėlių draudimo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo fondus;

5. kitos pagal 3-įjį VSAFAS prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos.

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos:

1. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie pagrindinės veiklos, įskaitant pajamas pagal veiklos nuomos sutartį, kiek tai neprieštarauja 19-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatomis;

2. pajamos iš viešojo sektoriaus subjekto turto (pavyzdžiui, pagamintos produkcijos, atsargų, skirtų parduoti, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti) pardavimo;

3. baudų už administracinius teisės pažeidimus, kuriuos reglamentuoja Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksas ir kiti Lietuvos Respublikos įstatymai dėl administracinių teisės pažeidimų (toliau – administracinės baudos), ir kitos pajamos iš baudų;

4. kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos.

Valstybės pajamų iš administracinių baudų ir netesybų pripažinimas:

1. iš administracinių baudų – tą ataskaitinį laikotarpį, kurį administracinė bauda pagal teisės aktus laikoma paskirta ir, jei to reikalauja Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų registro įstatymas, informacija apie baudą Administracinių teisės pažeidimų registro nuostatų nustatyta tvarka įvesta į Administracinių teisės pažeidimų registrą;

2. iš netesybų – jei iki prievolės įvykdymo momento labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti, arba akivaizdu, kad skolos išieškojimo išlaidos viršys apskaičiuotą gautiną sumą, pajamos pripažįstamos tik tada, kai gaunami pinigai; jei prievolės įvykdymas yra labiau tikėtinas negu neįvykdymas, pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

### **Sąnaudos**

Valstybės sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos.

Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Valstybės veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal pagrindines valstybės funkcijas:

1. bendrų valstybės paslaugų;
2. gynybos;
3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
4. ekonomikos sektoriaus;
5. aplinkos apsaugos;
6. būsto ir komunalinio ūkio;
7. sveikatos apsaugos;
8. susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
9. švietimo;
10. socialinės apsaugos.

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

1. nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo;
2. sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;
3. sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir pan.). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla, ir pan.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama:

1. nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo;
2. delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus;
3. palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus;
4. finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai;
5. kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos;
6. prestižo, investicijų į asocijuotuosius, konsoliduojamus ir kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas.

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo esminio klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams.

## Segmentai

Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų ir pinigų srautų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią valstybės veiklos dalį apimančio segmento. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus.

## Operacijos užsienio valiuta

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip valstybės pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Pajamos ir sąnaudos, atsirandančios dėl valiutos kurso pokyčių, priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos. Šiame ataskaitų rinkinyje parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.



### **Mažumos dalis**

Mažumos dalis vertinama rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir jos balansinė vertė apskaičiuojama taip:

1. kai konsoliduojamasis subjektas yra viešoji įstaiga ir kitas (-i) jos dalyvis (-iai) yra ne viešojo sektoriaus subjektas (-ai) – mažumos dalis lygi šio (šių) dalyvio (-ių) įnašų į konsoliduojamąjį subjektą įsigijimo savikainai;

2. kai konsoliduojamasis subjektas yra viešoji įstaiga ir kitas (-i) jos dalyvis (-iai) yra viešojo sektoriaus subjektų grupei nepriklausantis (-ys) viešojo sektoriaus subjektas (-ai) – mažumos dalis lygi konsoliduojamojo viešojo sektoriaus subjekto nuosavo kapitalo daliai, kuri yra proporcinga šio (šių) dalyvio (-ių) įnašams į konsoliduojamąjį subjektą;

3. kai konsoliduojamasis subjektas yra bendrovė ir kitas (-i) jos dalyvis (-iai) yra viešojo sektoriaus subjektų grupei nepriklausantis (-ys) viešojo sektoriaus subjektas (-ai) – mažumos dalis lygi šiam (šioms) dalyviui (-iams) tenkančiai konsoliduojamojo subjekto nuosavo kapitalo daliai, kurią sudaro:

3.1. mažumos dalis investicijų į konsoliduojamąjį subjektą įsigijimo dieną, apskaičiuota pagal 14-ojo VSAFAS nuostatus;

3.2. mažumos daliai tenkanti grynojo turto pokyčio dalis nuo investicijų į konsoliduojamąjį subjektą įsigijimo dienos iki ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

Prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausantiems dalininkams, įskaitant ir viešojo sektoriaus subjektus, tenkanti konsoliduojamo subjekto grynojo turto dalis rodoma atskirame konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos mažumos dalies straipsnyje ir nepriskiriama nei prie grynojo turto, nei prie įsipareigojimų.

Prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausantiems dalininkams tenkanti konsoliduojamo subjekto ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito dalis konsoliduotojoje veiklos rezultatų ataskaitoje išskiriama ir rodoma mažumos daliai tenkančios grynojo perviršio ar deficito dalies straipsnyje.

### **Neapibrėžtieji įsipareigojimai**

Valstybės kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto neapibrėžtieji įsipareigojimai – tai dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintys atsirasti įsipareigojimai, kurių buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusiųjų įvykių atsiradę dabartiniai įsipareigojimai, kurie apskaitoje nepripažįstami, nes nėra tikimybės, kad juos reikės dengti turtu arba jų suma negali būti patikimai nustatyta.

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas atidėjinys tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

### **Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS ir klaidų taisymas**

Ataskaitinį laikotarpį naujai priskirti prie valstybės viešojo sektoriaus subjektų grupės valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai nuo sausio 1 d. turi taikyti VSAFAS reikalavimus sąskaitų, naudotų iki tapimo valstybės kontroliuojamu viešojo sektoriaus subjektu dienos, kuri laikoma perėjimo prie VSAFAS diena, likučiams. Turi būti pripažintas ir registruotas visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos. Turtas ir įsipareigojimai, kurių neleidžia pripažinti VSAFAS, neturi būti pripažinti. Visas turtas ir įsipareigojimai perėjimo prie VSAFAS dieną turi būti įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra

esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo registruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

### **Apskaitos politikos keitimas**

Apskaitos politikos keitimas konsoliduotose finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

### **Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys**

Informacijoje apie koncesijas ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis pateikiamos tos ūkinės operacijos ir įvykiai, kurie susiję su partnerystės sutartimis, pagal kurias investuojama į turtą, kuris, pasibaigus sutarties terminui, toliau priklausys viešojo sektoriaus subjektui, kai pastarasis nustato, kokias, kam ir už kokią atlyginimą privatus subjektas turi teikti viešąsias paslaugas.

Pirminio pripažinimo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje metu turtas vertinamas tikrąja verte, išskyrus valstybės ar savivaldybės turtą, viešojo sektoriaus subjekto valdytą iki partnerystės sutarties sudarymo, o po pirminio pripažinimo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažintas turtas vertinamas ir rodomas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas.

Kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje pripažįsta turtą pagal partnerystės sutartis, taip pat privalo pripažinti ir įsipareigojimus, išskyrus atvejį, kai viešojo sektoriaus subjektas valdė valstybės turtą iki partnerystės sutarties sudarymo.

Įsipareigojimai, apskaitoje pripažinti pirminio pripažinimo metu, turi būti įvertinami ta pačia suma kaip turtas, koreguojant bet kokių papildomų viešojo sektoriaus subjekto atsiskaitymų privačiam subjektui vertę. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami iki partnerystės sutarties galiojimo pabaigos. Tais atvejais, kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje pripažįsta turtą, gautą iš privataus subjekto, viešojo sektoriaus subjektas privačiam subjektui gali atsilyginti taikydamas finansinių įsipareigojimų metodą arba teisės suteikimo metodą arba derindamas abu šiuos būdus.

### III.PASTABOS

#### 1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2022 m. pateiktas aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai (tūkst. Eur)

|                                      | 2022 m.        | 2021 m.        | Pokytis      | Pokytis, % |
|--------------------------------------|----------------|----------------|--------------|------------|
| Plėtos darbai                        |                |                |              |            |
| Programinė įranga ir jos licencijos  | 90 823         | 81 251         | 9 572        | 12%        |
| Patentai ir kitos licencijos         | 4 220          | 3 877          | 343          | 9%         |
| Literatūros, mokslo ir meno kūriniai | 923            | 844            | 79           | 9%         |
| Kitas nematerialusis turtas          | 7 382          | 13 707         | (6 326)      | (46%)      |
| Nebaigti projektai                   | 38 537         | 31 931         | 6 606        | 21%        |
| Išankstiniai apmokėjimai             | 9 337          | 10 422         | (1 084)      | (10%)      |
| <b>Iš viso</b>                       | <b>151 222</b> | <b>142 031</b> | <b>9 191</b> | <b>6%</b>  |

2022 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 70 858 tūkst. Eur (2021 m. – 59 759 tūkst. Eur). 62 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto sudarė programinė įranga ir jos licencijos. Daugiausiai programinės įrangos ir jos licencijų įsigijo Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos – už 10 789 tūkst. Eur.

Amortizuojamo nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma sudarė 84 proc. šio turto įsigijimo savikainos. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina sudarė 321 473 tūkst. Eur (2021 m. – 403 291 tūkst. Eur), iš jų daugiausiai savo veikloje naudojo Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (52 038 tūkst. Eur) ir Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas (43 745 tūkst. Eur).

Neriboto tarnavimo laiko nematerialiajam turtui priskiriami plėtos darbai, nematerialiosios vertybės (literatūros, mokslo ir meno kūriniai), kurių naudingo tarnavimo laikas sutartimi neribojamas. Viešojo sektoriaus subjektai nematerialiojo turto neribotą naudingo tarnavimo laiką nustato remiantis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis. Šio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 923 tūkst. Eur, t. y. 79 tūkst. Eur daugiau nei 2021 m. Daugiausiai tokio turto turėjo Lietuvos nacionalinis kultūros centras, kurio registruotų apskaitoje meno kūrinių (filmų) vertė siekė 158 tūkst. Eur, ir Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos – nematerialiųjų vertybių, kurių autorinės teisės priklauso departamentui, vertė buvo 133 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis buvo 3 479 tūkst. Eur. Apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai sudarė 90 tūkst. Eur.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1 048 tūkst. Eur (2021 m. – 420 tūkst. Eur). Nacionalinėje mokėjimo agentūroje prie Žemės ūkio ministerijos ši suma išaugo nuo 78 tūkst. Eur 2021 m. iki 652 tūkst. Eur 2022 m.

Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 420 tūkst. Eur (2021 m. – 408 tūkst. Eur). 65 proc. vertės sudarė pagal panaudos sutartis gauta programinė įranga ir jos licencijos, iš kurių 165 tūkst. Eur vertės turto turėjo Vilniaus Gedimino technikos universitetas, likusią pagal panaudos sutartis gauto turto vertę sudarė kitas nematerialusis turtas.

2022 m. registrų ir valstybės informacinių sistemų registre buvo registruotos 406 informacinės sistemos ir registrai. 2022 m. gruodžio 31 d. valstybės informacinių sistemų ir registrų valdytojų

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

duomenimis, 145 valstybės informacinės sistemos ar registrai buvo registruoti ne valdytojų apskaitoje. Balansinė šio turto (valstybės informacinių sistemų ar registrų programinės įrangos ir jos licencijų) vertė buvo 22 343 tūkst. Eur. Rengiami teisės aktų pakeitimai, kurie leistų sistemiškai spręsti esamą situaciją.

## 2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina ir tikrąja verte, balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2022 m. pateiktas aiškinamojo rašto 2 ir 3 prieduose.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai (tūkst. Eur)

|  | 2022 m.           | 2021 m.           | Pokytis          | Pokytis, % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| Žemė   | 25 823 516        | 22 247 059        | 3 576 457        | 16%        |
| Pastatai   | 2 157 464         | 2 039 376         | 118 088          | 6%         |
| Infrastruktūros ir kiti statiniai                            | 3 362 821         | 228 423           | 3 134 398        | 1 372%     |
| Nekilnojamosios kultūros vertybės                            | 502 214           | 483 821           | 18 392           | 4%         |
| Kilnojamosios kultūros vertybės                              | 539 357           | 530 029           | 9 328            | 2%         |
| Mašinos ir įrenginiai  | 1 304 802         | 1 090 355         | 214 448          | 20%        |
| Transporto priemonės   | 309 962           | 303 696           | 6 266            | 2%         |
| Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | 486 314           | 468 543           | 17 770           | 4%         |
| Kitos vertybės   | 3 610             | 3 799             | (189)            | (5%)       |
| Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai                   | 1 803 291         | 1 168 942         | 634 350          | 54%        |
| <b>Iš viso</b>   | <b>36 293 350</b> | <b>28 564 043</b> | <b>7 729 307</b> | <b>27%</b> |

2022 m. žemės vertės pokytį lėmė Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos (toliau – NŽT), kuri įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo, naudojimo ir administravimo srityje, apskaitoje registruotos žemės balansinės vertės padidėjimas 2 884 997 tūkst. Eur. 2022 m. gruodžio 31 d. NŽT apskaitoje buvo registruota 96 proc. valstybės valdomos žemės: 17 577 867 tūkst. Eur vertės laisvos valstybinės žemės ir 7 308 501 tūkst. Eur vertės patikėjimo teise valdomų žemės sklypų.

Infrastruktūros ir kitų statinių ženklų vertės padidėjimą lėmė 2022 m. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai apskaitoje registravus valstybinės reikšmės kelius ir kelių žemę, kuriuos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja akcinė bendrovė Lietuvos automobilių kelių direkcija (iki 2022 m. gruodžio 31 d. valstybės įmonė Automobilių kelių direkcija). Šis išimtinė nuosavybės teise valstybei priklausantis turtas 2021 m. valstybės finansinėse ataskaitose buvo rodomas nuosavybės metodu, t. y. priskirtas prie ilgalaikio finansinio turto. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, valstybės ar savivaldybės turto, kurį patikėjimo teise valdo ne viešojo sektoriaus subjektai ir iš kurio ne viešojo sektoriaus subjektai negauna pajamų, vertę į savo ataskaitas įtraukia viešojo sektoriaus subjektai, įgyvendinantys to turto valdytojų savininko (akcijų valdytojo) teises ir pareigas. Dėl valstybinės reikšmės kelių ir kelių žemės registravimo Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos apskaitoje, žemės balansinė vertė padidėjo 247 404 tūkst. Eur, infrastruktūros – 2 941 734 tūkst. Eur, nebaigtos statybos – 291 315 tūkst. Eur, išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą – 3 244 tūkst. Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 45 proc. šio turto įsigijimo savikainos.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė buvo 833 851 tūkst. Eur (2021 m. – 18 proc. mažiau).

Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė per 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 4 025 tūkst. Eur (2021 m. – 5 043 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 49 proc. Ilgalaikio materialiojo turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 286 tūkst. Eur (2021 m. – 3 413 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 89 880 tūkst.

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eur, iš jų didžiausią dalį sudarė pastatai – 43 proc. Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1 282 713 tūkst. Eur, iš kurių 97 proc. sudarė žemė.

### 3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (78 proc.) sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Šios investicijos sumažėjo 2 069 655 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje šis turtas sumažėjo 2 399 275 tūkst. Eur – didžiausią įtaką tam turėjo valstybinės reikšmės kelių ir kelių žemės užregistravimas ilgalaikio materialaus turto grupėje, dėl kurio investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina sumažėjo 2 876 326 tūkst. Eur (plačiau 2 pastaboje).

Po vienu metų gautinos sumos sumažėjo 295 504 tūkst. Eur daugiausia dėl Valstybės išdo apskaitytų 2022 m. mažesnių gautinų sumų iš Europos sąjungos, susijusių su Ignalinos programos lėšomis nei 2021 m. – 700 013 tūkst. Eur (2021 m. – 937 198 tūkst. Eur).

3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai (tūkst. Eur)

|   | 2022 m.          | 2021 m.           | Pokytis            | Pokytis, %   |
|---|------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius                                   | 7 063 865        | 9 129 912         | (2 066 047)        | (23%)        |
| Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus                       |                  |                   | -                  | -            |
| Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus | 6 607 245        | 8 676 901         | (2 069 655)        | (24%)        |
| Investicijos į kitus subjektus  | 456 620          | 453 011           | 3 609              | 1%           |
| Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius                                | 110 308          |                   | 110 308            | 100%         |
| Investicijos į iki išpirkimo laikomą finansinį turtą                              | 100 285          | -                 | 100 285            | 100%         |
| Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą                                   | 10 023           | -                 | 10 023             | 100%         |
| Po vienu metų gautinos sumos  | 1 879 960        | 2 175 464         | (295 504)          | (14%)        |
| Ilgalaikiai terminuotieji indėliai  | 3                | 3                 | -                  | -            |
| Kitas ilgalaikis finansinis turtas  | 98 182           | 81 654            | 16 528             | 20%          |
| Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą                               | 26 962           | 798 661           | (771 699)          | (97%)        |
| <b>Iš viso</b>  | <b>9 179 281</b> | <b>12 185 695</b> | <b>(3 006 414)</b> | <b>(25%)</b> |

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių ir valstybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) pateikti aiškinamojo rašto 4–5 prieduose. Jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) sudaromi sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitas (balanso) finansines eilutes. Tam tikras bendrovės valstybė valdo ne 100 proc. (pvz., AB „Klaipėdos nafta“ valdoma 72 proc.), todėl finansiniame turte parodyta tik valstybei tenkanti dalis, o jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje parodyta 100 proc. įmonių kapitalo.

Lietuvos banko nuosavas kapitalas nėra atvaizduotas valstybės konsoliduotajame finansiniame turte, tačiau Lietuvos banko balansas už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., 2022 m. pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas pateikiami prie šio aiškinamojo rašto. Šiame ataskaitų rinkinyje į veiklos rezultatų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatai įtraukta pelno įmoka, kurią Lietuvos bankas moka į valstybės biudžetą. Lietuvos banko įstatyme nustatyta, kad Lietuvos banko pelno įmoka į valstybės biudžetą neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusius finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

Išankstinius mokėjimus už ilgalaikį finansinį turtą sudaro valstybės įmonių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (nepriimtas sprendimas dėl kapitalo didinimo) ir išankstiniai mokėjimai už akcinių bendrovių įstatinį kapitalą. Išankstiniai apmokėjimai sumažėjo, nes 2021 m. didžiąją dalį

išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą sudarė Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos išankstiniai mokėjimai – 792 009 tūkst. Eur.

Investicijų į kitus subjektus vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 456 620 tūkst. Eur, iš jų 456 587 tūkst. Eur Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose ir investicija į Lietuvos centrinę kredito uniją. Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, ir turto iš išvestinių finansinių priemonių, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 6 priede.

Trumpalaikės investicijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 167 proc. didesnės nei 2021 m. ir sudarė 568 514 tūkst. Eur. (2021 m. – 212 632 tūkst. Eur.), iš kurių itrumpalaikiai terminuoti indėliai sudarė 477 844 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį išvestinių finansinių priemonių bendras pokytis turto pusėje sudarė 187 384 tūkst. Eur, kurio didžiausią dalį sudarė pokytis dėl išvestinių finansinių priemonių sandorių pasibaigimo – 190 314 tūkst. Eur ir pokytis dėl tikrosios vertės padidėjimo – 2 930 tūkst. Eur. Šį padidėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normų pokyčiai. 2022 m. pasibaigė septyni apsidraudimai dėl valiutos kurso svyravimų sudaryti išvestinių finansinių priemonių sandoriai. Šiuo ataskaitiniu laikotarpiu naujų išvestinių finansinių priemonių sandorių sudaryta nebuvo.

Valstybės išdo veikloje 2022 m. taikomų išvestinių priemonių – apsikėitimo sandorių – tikrosios vertės pasikeitimo pajamos siekė 2 930 tūkst. Eur.

Išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė apskaičiuota taikant diskontuotų pinigų srautų metodą, diskontavimui taikant rinkos palūkanų normų derinius.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 7 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektai – valstybės išteklių fondai – įsigijo užsienio valstybių ir Lietuvos valstybės valdomų įmonių vertybinių popierių (ilgalaikių ir trumpalaikių), kurių likutinė vertė laikotarpio pabaigai sudarė 200 977 tūkst. Eur. Daugiausia Europos sąjungos šalių vertybinių popierių ir ir Lietuvos valstybės valdomų įmonių vertybinių popierių įsigijo UAB „Investicijų ir verslo garantijų“ (INVEGA) fondas – už 159 529 tūkst. Eur.

Suteiktų paskolų suma per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 32 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 796 568 tūkst. Eur (2021 m. – 1 169 080 tūkst. Eur). Tam didelę įtaką turėjo Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo administruojamų trumpalaikių paskolų grąžinimas (404 489 tūkst. Eur) bei nurašymas ir nuvertėjimas – 132 101 tūkst. Eur

Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo suteikta paskolų už 220 685 tūkst. Eur, Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo trumpalaikės suteiktos paskolos (mokesčių mokėtojų mokestinės nepriemokos, kurių mokėjimas atidėtas (mokestinės paskolos) – 17 680 tūkst. Eur (2021 m. – 422 434 tūkst. Eur), Investicijų ir verslo garantijų fondo suteiktų paskolų likutis smulkaus ir vidutinio verslo subjektams 224 787 tūkst. Eur, Žemės ūkio fondo suteiktų paskolų likutis – 146 453 tūkst. Eur.

Likusias suteiktas paskolas sudarė valstybės paskolos studentams, kitos iš Europos investicijų banko lėšų perskolintos paskolos savivaldybėms, valstybės ir savivaldybių įmonėms, valstybės ar savivaldybių kontroliuojamoms akcinėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurios skirtos kartu su Europos Sąjunga finansuoti projektus transporto, energetikos, aplinkosaugos, inovacijų ir kitose srityse.

Kitų ilgalaikių gautinų sumų didžiąją dalį sudaro Europos banko investicijų fonduose JESSICA ir JESSICA II esančios lėšos, skirtos daugiabučių namų modernizavimui – 383 411 tūkst. Eur.

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

4 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis (tūkst. Eur)

| Gražinimo terminas           | Įsigijimo savikaina | Balansinė vertė  |
|------------------------------|---------------------|------------------|
| Suteiktų paskolų             | 784 537             | 781 750          |
| Per vienus metus*            | 104 820             | 104 354          |
| Nuo vieno iki penkerių metų  | 399 675             | 399 675          |
| Po penkerių metų             | 280 042             | 277 721          |
| Kitų ilgalaikių gautinų sumų | 1 289 896           | 1 210 500        |
| Per vienus metus*            | 8 344               | 7 936            |
| Nuo vieno iki penkerių metų  | 910 764             | 910 717          |
| Po penkerių metų             | 370 788             | 291 847          |
| <b>Iš viso</b>               | <b>2 074 434</b>    | <b>1 992 251</b> |

\* Nurodoma einamųjų metų dalis

Skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir balansinės vertės susidaro dėl į apskaitą įtrauktų nuvertėjimo nuostolių arba ilgalaikių gautinų sumų ir paskolų diskontavimo (įvertinimo amortizuota savikaina).

#### 4. Mineraliniai ištekliai

5 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai (tūkst. Eur)

|   | 2022 m.          | 2021 m.          | Pokytis            | Pokytis, %   |
|---|------------------|------------------|--------------------|--------------|
| <b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b> | <b>2 327 949</b> | <b>2 321 899</b> | <b>6 051</b>       | <b>0%</b>    |
| Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:             | 318 097          | 662 103          | (344 006)          | (52%)        |
| naujai išžvalgytų išteklių                        | 6 849            | 64 961           | (58 113)           | (89%)        |
| kitų priežasčių                                   | 311 248          | 597 141          | (285 893)          | (48%)        |
| Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:             | (1 579 127)      | (656 052)        | (923 075)          | 141%         |
| sunaudojimo                                       | (7 527)          | (653 359)        | 645 832            | (99%)        |
| kitų priežasčių                                   | (1 571 600)      | (2 693)          | (1 568 907)        | 58250%       |
| <b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b> | <b>1 066 920</b> | <b>2 327 949</b> | <b>(1 261 030)</b> | <b>(54%)</b> |

2022 m. mineralinių išteklių sumažėjimo dėl kitų priežasčių eilutėje parodytas pasikeitimas dėl patikslinto mineralinių išteklių verčių skaičiavimo:

- Patikslintos diskonto normos. Išaugusi diskonto norma (2022 m. dabartinei vertei skaičiuoti ji buvo nuo 3,4152 proc. iki 3,7940 proc, o 2021 m. – 0,88 proc.) lėmė reikšmingą mineralinių išteklių vertės sumažėjimą.

- Atsivėlgiant į tai, kad mokesčio už gamtos išteklius tarifas indeksuojamas, patikslinti prognozuojami iš mokesčio gautini pinigų srautai (plačiau apskaitos politikoje).

- Vertinant atsinaujinančius gamtos išteklius (mineralinį vandenį ir paviršinį vandenį) į jų vertę įtraukta tęstinumo vertė, tačiau ji neįtraukta skaičiuojant sąlyginę atsinaujinančio ištekliaus 1 m<sup>3</sup> vertę. Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos, kuri dalyvauja formuojant valstybės politiką žemės gelmių srityje, organizuoja ir vykdo valstybinius žemės gelmių tyrimus, reguliuoja ir kontroliuoja žemės gelmių naudojimą bei apsaugą, kaupia, saugo ir valdo valstybinę geologinę informaciją, pažymi, kad yra didelis neapibrėžtumas dėl tęstinumo vertės, kuri bendroje mineralinių išteklių vertėje sudarė 229 381 tūkst. Eur.

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruotus mineralinius išteklius pagal jų rūšį pateikta 17 priede, kuris papildytas informacija apie atsinaujinančių išteklių (mineralinio, požeminio ir paviršinio vandens) tęstinumo vertę pagal dabartinę gautinų mokesčių po prognozuojamo laikotarpio už gamtos išteklius vertę.

## 5. Biologinis turtas

Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 8 priede. Didžiausią biologinio turto dalį (99,7 proc.) sudarė medynai – 2 519 557 tūkst. Eur (2021 m. – 2 431 002 tūkst. Eur). Biologinio turto vertė per 2022 m. padidėjo 88 910 tūkst. eurų.

99 proc. arba 2 498 173 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje, kurios apskaitoje medynų vertė 2022 m. padidėjo 90 855 tūkst. Eur.

Visi miškai buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose, kurių bendras plotas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 114 tūkst. ha (2022 m. – 1 152 tūkst. ha).

## 6. Atsargos

6 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai (tūkst. Eur)

|  | 2022 m.        | 2021 m.        | Pokytis        | Pokytis, % |
|--|----------------|----------------|----------------|------------|
| Strateginės ir neliečiamosios atsargos                         | 139 125        | 135 414        | 3 711          | 3%         |
| Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs                      | 816 274        | 678 024        | 138 250        | 20%        |
| Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys      | 1 333          | 1 170          | 163            | 14%        |
| Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti             | 7 992          | 7 175          | 817            | 11%        |
| Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | 4 493          | 7 144          | (2 651)        | (37%)      |
| <b>Iš viso</b>   | <b>969 218</b> | <b>828 928</b> | <b>140 289</b> | <b>17%</b> |

Ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 785 669 tūkst. Eur (2021 m. – 712 427 tūkst. Eur). 92 proc. visų įsigijimų sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs.

Atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 665 662 tūkst. Eur (2021 m. – 607 289 tūkst. Eur).

Į ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti, grupę perkeltos turto balansinė vertė buvo 16 996 tūkst. Eur, iš kurių 4 380 tūkst. Eur perkelta Valstybės sienos apsaugos tarnyboje. Tokio turto, parduoto 2022 m., savikaina sudarė 20 408 tūkst. Eur. Pardavimo pelnas buvo 25 809 tūkst. Eur. Didžiausias pelnas buvo pardavus pastatus – 24 867 tūkst. Eur, iš kurių 17 179 tūkst. Eur pelno registravo Vilniaus Gedimino technikos universitetas.

## 7. Išankstiniai apmokėjimai

7 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai (tūkst. Eur)

|   | 2022 m.          | 2021 m.        | Pokytis        | Pokytis, % |
|---|------------------|----------------|----------------|------------|
| Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina  | 1 042 777        | 720 910        | 321 866        | 45%        |
| Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams  | 588 075          | 348 545        | 239 529        | 69%        |
| Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti         | 35 397           | 47 874         | (12 477)       | (26%)      |
| Išankstiniai mokesčių mokėjimai   | -                | -              | -              | -          |
| Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai   | -                | -              | -              | -          |
| Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams   | 1 824            | 1 045          | 779            | 75%        |
| Kiti išankstiniai apmokėjimai   | 11 262           | 10 066         | 1 196          | 12%        |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti | 369 786          | 278 629        | 91 158         | 33%        |
| Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos   | 36 433           | 34 752         | 1 681          | 5%         |
| Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas   | (562)            | (581)          | 19             | (3%)       |
| <b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė</b>                                     | <b>1 042 215</b> | <b>720 330</b> | <b>321 885</b> | <b>45%</b> |

Išankstinių apmokėjimų pokytį nulėmė:

- 239 529 tūkst. Eur arba 69 proc. padidėję išankstiniai apmokėjimai tiekėjams. Didžiausią įtaką pokyčiui turėjo išaugusios Lietuvos kariuomenės sumos dėl išankstinių mokėjimų atliktų vykdančių sutartinius įsipareigojimus už strategines ir neliečiamąsias atsargas, karines atsargas ir aprangą, transporto atsargines dalis.



- 91 158 tūkst. Eur padidėjusios ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti, kuriose 72 703 tūkst. Eur (nuo 54 421 tūkst. Eur iki 127 123 tūkst. Eur) išaugęs Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kontroliuojamų ir kitų ne viešojo sektoriaus subjektų lėšų poreikis projektų vykdymui. Taip pat Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos 29 735 tūkst. Eur arba 135 proc. daugiau, palyginus su 2021 m., sumokėtų avansų projektų vykdytojams, kurių didžiąją dalį sudarė išankstiniai mokėjimai AB „LTG INFRA“ pagal programą „Geležinkelių jungties „Rail Baltica“ plėtra“.

#### **8. Per vienus metus gautinos sumos**

2022 m. valstybės per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 4 618 253 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto 15 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (127 108 tūkst. Eur), kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Gautinos trumpalaikės finansinės sumos“. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienus metus gautinų sumų, išskyrus gautinas trumpalaikes finansines sumas, balansinė vertė išaugo 2 221 195 tūkst. Eur.

2022 m. gruodžio 31 d. sukauptų gautinų sumų vertė, įskaitant nuvertėjimą, sudarė 1 468 038 tūkst. Eur, iš kurių didžiausią dalį (49 proc.) sudarė Valstybės išdo sukauptos gautinos sumos iš Europos Komisijos bei Finansinių mechanizmų valdybos, pervedančios Europos ekonominės erdvės ir Norvegijos finansinių mechanizmų paramos lėšas, taip pat sukauptos mokesčių pajamos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo gautinų pridėtinės vertės, akcizų iš asmenų, gyventojų pajamų ir pelno mokesčio pajamų.

Per metus gautinose sumose reikšmingai padidėjo Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo (toliau – VMI MF) gautinos mokesčių sumos, kaip ir įsipareigojimuose – VMI MF grąžintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų sumos. Tai susiję su įgyvendinama Valstybės kontrolės rekomendacija, pagal kurią VMI MF turi įdiegti Mokesčių apskaitos informacinėje sistemoje (toliau – MAIS) papildomus reikalavimus, pagal kuriuos apskaitoje įplaukų gretinimo registravimo datos būtų nustatomos pagal apskaitos periodą. Pagal 2022 m. galiojusius MAIS nustatymus, įplaukų gretinimo data buvo nustatyta ne ankstesnė nei prievolės sumokėti mokesčius (deklaracijos) sukūrimo data, vadinasi įplaukos, gautos iki 2022 m. gruodžio 31 d., ir kurių prievolė deklaruota 2023 m. pradžioje, bus sugretintos kito ataskaitinio periodo, t. y. 2023 m., pradžioje. Tokiu atveju, dalis įplaukų ir jų prievolių nėra sugretinta iki ataskaitinių metų pabaigos ir atvaizduota tiek gautinuose, tiek grąžintinuose mokesčiuose ir jų permokose.

Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos sudarė 139 215 tūkst. Eur, palyginus su 2021 m., padidėjo 97 proc. Didžiausią dalį sudarė išaugusios 72 151 tūkst. Eur Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos gautinos baudos iš vaistais prekiaujančių bendrovių ir nekilnojamojo turto agentūrų.

Gautinų sumų už suteiktas paslaugas suma padidėjo 26 proc., nuo 79 294 tūkst. Eur iki 100 197 tūkst. Eur. Pokytį lėmė 3 459 tūkst. Eur Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikos, 2 825 tūkst. Eur VšĮ Respublikinės Šiaulių ligoninės ir kitų sveikatos apsaugos sektoriaus subjektų išaugusios gautinų sumų už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugų sumos.

2022 m. kitos gautinos sumos padidėjo 66 proc., nuo 193 477 tūkst. Eur iki 321 530 tūkst. Eur. Didžiąją jų dalį (39 proc.) sudaro Lietuvos Respublikos finansų ministerijos gautinos į valstybės biudžetą grąžintinos finansavimo sumos iš AB „Energijos skirstymo operatorius“ dėl skirtos paramos, elektros energijos nebutinių vartotojų išlaidoms, už suvartotą elektros energiją ir gamtinių dujų kainos dalinį kompensavimą, grąžinimo.

## 9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

8 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius (tūkst. Eur)

|   | 2022 m.          | 2021 m.          | Pokytis            | Pokytis, %   |
|---|------------------|------------------|--------------------|--------------|
| Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) | 384 868          | 710 193          | (325 325)          | (46%)        |
| Pinigai iš savivaldybės biudžeto  | 18 245           | 3 266            | 14 979             | 459%         |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių                             | 2 000 581        | 3 076 776        | (1 076 195)        | (35%)        |
| <b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų</b>                                 | <b>2 403 694</b> | <b>3 790 234</b> | <b>(1 386 540)</b> | <b>(37%)</b> |
| Iš jų išteklių fondų lėšos  | 103 065          | 346 053          | (242 988)          | (70%)        |

Didžiausią dalį pinigų likučio iš kitų šaltinių sudarė lėšos išteklių fonduose, iš kurių Valstybės išdo lėšos buvo 1 195 070 tūkst. Eur. Visą šią sumą sudarė lėšos bankų sąskaitose (2021 m. – 2 532 166 tūkst. Eur). Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis, Valstybės išdo pinigų likutis sumažėjo 1 337 096 tūkst. Eur. 2021 m. pinigų likučiu turėjo įtakos sukauptos pasiskolintos lėšos, skirtos 2022 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 1 500 000 tūkst. USD bei 2022 m. kovo 21 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 380 000 tūkst. Eur.

Viešojo sektoriaus subjektų bankuose įšaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą lyginant su 2021 m. nepakito ir 2022 m. gruodžio 31 d. siekė 817 tūkst. Eur.

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus bei jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 priede.

## 10. Finansiniai įsipareigojimai

Valstybės finansiniai įsipareigojimai – tai centrinės valdžios sektoriaus prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai vidaus bei užsienio kreditoriams. Informacija apie juos pateikta šio aiškinamojo rašto 9 priede. 2022 m. Lietuvos Respublikos finansų ministerija, skolindamasi valstybės vardu, platino Vyriausybės vertybinių popierių (toliau – VVP) aukcionuose, išleido vertybinių popierių emisijas užsienio rinkose, skolinosi iš tarptautinių finansų institucijų.

Per 2022 m. buvo prisiimta įsipareigojimų už 3 619 471 tūkst. Eur, iš jų 3 309 756 tūkst. Eur (91 proc.) sudarė įsipareigojimai pagal VVP. Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai) per 2022 m. sudarė 2 686 827 tūkst. Eur.

9 lentelė. 2022 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur)

| Išpirkimo arba grąžinimo terminas | Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė | Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė |
|-----------------------------------|---|---|
| Vieni metai                       | 1 967 502                                   | 1 976 071                                 |
| Nuo vieno iki dviejų metų         | 2 855 376                                   | 2 865 482                                 |
| Nuo dviejų iki trejų metų         | 2 717 974                                   | 2 710 732                                 |
| Nuo trejų iki ketverių metų       | 2 464 320                                   | 2 461 348                                 |
| Nuo ketverių iki penkerių metų    | 1 844 190                                   | 1 835 561                                 |
| Ilgesnis kaip penkeri metai       | 13 377 279                                  | 13 224 809                                |
| <b>Iš viso</b>                    | <b>25 226 641</b>                           | <b>25 074 003</b>                         |

10 lentelė. Informacija apie 2022 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (tūkst. Eur)

| Paskolos grąžinimo terminas            | Beprocentės paskolos | Paskolos su fiksuota palūkanų norma | Paskolos su kintama palūkanų norma |
|--|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Per vienus metus                       | 38 728               | 151 476                             | 43 244                             |
| Trumpalaikės paskolos                  |                      | 13                                  |                                    |
| Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis | 38 728               | 151 463                             | 43 244                             |

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

|                                |                |                  |                |
|--------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Nuo vienerių iki penkerių metų | 355 397        | 588 415          | 173 338        |
| Po penkerių metų               | 373 229        | 2 319 200        | 109 422        |
| <b>Iš viso paskolų</b>         | <b>767 354</b> | <b>3 059 091</b> | <b>326 003</b> |

Valstybės gautų paskolų iš užsienio kreditorių balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 4 126 193 tūkst. Eur.

Daugiau informacijos apie centrinės valdžios skolą pateikta 2022 m. valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte<sup>3</sup>.

Ne finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 91 165 tūkst. Eur (2021 m. - 47 840 tūkst. Eur). Didžiausią kitų įsipareigojimų dalį sudarė:

- įsipareigojimai dėl pastatytų areštinės ir policijos komisariato pastatų – 43 137 tūkst. Eur;

- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos – 15 820 tūkst. Eur, iš kurių 3 111 tūkst. Eur vykdomos „Socialinė sutelktis (solidarumas)“ programos „Teikti paramą šeimoms ir asmenims būstui įsigyti“ priemonės negrąžintų bankų ilgalaikių paskolų lėšos, o 12 709 tūkst. Eur ilgalaikės mokėtinos sumos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai, siekiant užtikrinti valstybinio socialinio draudimo bendrosios pensijų dalies finansavimą;

- Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos įsipareigojimai – 9 419 tūkst. Eur. Vadovaujantis AB „Lietuvos automobilių kelių direkcija“ pateikta informacija apie 2022 m. gruodžio 31 d. registruotinas sumas paaiškėjo, kad infrastruktūros statinių savikainoje yra 9 419 tūkst. Eur suma, kuri dar nėra apmokėta ir turi būti registruojama ilgalaikiuose įsipareigojimuose; mokėtinos sumos už Lietuvos dalyvavimą ir narysę tarptautinėse institucijose – ilgalaikė dalis 4 108 tūkst. Eur., einamųjų metų dalis – 3 853 tūkst. Eur.

Vadovaujantis 2021 m. birželio 22 d. Lietuvos Respublikos įstatymu Nr. XIV-441 „Dėl Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymo Nr. I-2455 3 straipsnio pakeitimo“, nuo 2021 m. lapkričio 1 d. Daugiabučių programą administruoja ir įstatyme numatytas funkcijas vykdo Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2021 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. D1-409 „Dėl įgaliojimų suteikimo Lietuvos Respublikos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai“. Informacija apie Daugiabučių programos projektus yra projektų duomenų informacinėje Sistemoje (DNAMP): maksimalūs Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros įsipareigojimai 2022-12-31 pagal sudarytas sutartis – 358 300 tūkst. Eur. Į apskaitą įtraukiami tik tada, kai darbai ar suteiktos paslaugos pilnai įvykdyti pagal sutarties sąlygas. Tuomet pagal pateiktus dokumentus informacija užregistruojama apskaitoje ir atliekami mokėjimai.

## 11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

11 lentelė. 2022 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur)

|  | Pagrindinės<br>nuomos įmokos | Dabartinė pagrindinių<br>nuomos įmokų vertė |
|--|------------------------------|---|
| Per vienerius metus  | 3 043                        | 3 110                                       |
| Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis) | X                            | 3 035                                       |
| Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)       | X                            | 75  |
| Nuo vienerių iki penkerių metų   | 5 268                        | 5 181                                       |
| Po penkerių metų   |                              |   |
| <b>Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso</b>                     | <b>8 310</b>                 | <b>X</b>                                    |
| Palūkanos  | (19)                         | X   |
| <b>Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė</b>                | <b>8 291</b>                 | <b>8 291</b>                                |

<sup>3</sup> 2022 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte:

<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudzeto-vykdydas/valstybes-biudzeto-vykdydo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2022-m-ataskaitu-rinkinys>

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

12 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai (tūkst. Eur)

|   | 2022 m.      | 2021 m.       | Pokytis        | Pokytis, %   |
|---|--------------|---------------|----------------|--------------|
| Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis | 3 035        | 3 209         | (174)          | (5%)         |
| Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai                   | 5 181        | 7 317         | (2 136)        | (29%)        |
| <b>Iš viso</b>  | <b>8 216</b> | <b>10 525</b> | <b>(2 309)</b> | <b>(22%)</b> |

2022 m. didžiąją finansinės nuomos įsipareigojimų dalį sudarė įmokos už apskričių priešgaisrinių gelbėjimo valdybų naudojamų priešgaisrinių automobilių nuomą (67 proc.) ir įmokos už apskričių vyriausiųjų komisariatų naudojamų automobilių nuomą (14 proc.).

13 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai (tūkst. Eur)

|                                | 2022 m.       | 2021 m.       | Pokytis         | Pokytis, %   |
|--------------------------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|
| Per vienerius metus            | 23 097        | 14 903        | 8 194           | 55%          |
| Nuo vienerių iki penkerių metų | 18 555        | 994           | (9 439)         | (34%)        |
| Po penkerių metų               | 24 537        | 39 201        | (14 664)        | (37%)        |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>66 188</b> | <b>82 098</b> | <b>(15 910)</b> | <b>(19%)</b> |

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudarė įmokos už pastatų, patalpų, transporto priemonių bei kompiuterinės įrangos nuomą.

14 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai (tūkst. Eur)

|                                | 2022 m.       | 2021 m.       | Pokytis        | Pokytis, %   |
|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| Per vienerius metus            | 3 487         | 3 960         | (473)          | (12%)        |
| Nuo vienerių iki penkerių metų | 6 423         | 8 193         | (1 770)        | (22%)        |
| Po penkerių metų               | 1 485         | 1 757         | (272)          | (15%)        |
| <b>Iš viso</b>                 | <b>11 395</b> | <b>13 910</b> | <b>(2 515)</b> | <b>(18%)</b> |

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numatė gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudarė įmokos už patalpų nuomą.

## 12. Atidėjiniai

15 lentelė. 2022 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur)

| Atidėjinių panaudojimo laikas             | Įsigijimo savikaina<br>(nediskontuota) | Diskontuota vertė |
|---|--|-------------------|
| Per vienus metus                          | 32 364                                 | 32 363            |
| Trumpalaikiai atidėjiniai                 | 3 273                                  | 3 273             |
| Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis | 29 091                                 | 29 090            |
| Nuo vieno iki penkerių metų               | 581 548                                | 520 639           |
| Po penkerių metų                          | 3 791 890                              | 1 196 991         |
| <b>Iš viso</b>                            | <b>4 405 802</b>                       | <b>1 749 992</b>  |

Detalesnė informacija apie atidėjinius pagal paskirtį pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede.

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

16 lentelė. Atidėjiniai 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)

|  | Atidėjinių vertė | Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai   |
|--|------------------|---|
| <b>Kompensacijos darbuotojams</b>  | <b>2 630</b>     |   |
| VĮ Respublikinės Šiaulių ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išieitinėms išmokom mokėti  | 778              | Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.   |
| Viešosios įstaigos Valstybinis mokslinių tyrimų institutas Fizinių ir technologijos mokslų centras atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išieitinėms išmokom mokėti        | 468              | Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas  |
| Kitų viešojo sektoriaus subjektų   | 1 384            |   |
| <b>Žalos atlyginimas</b>   | <b>2 549</b>     |   |
| Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos atidėjinys išipareigojimams, atsiradusiems dėl teisinės prievolės, neįsiteisėjusių teismų arba institucijų sprendimų  | 1 960            |   |
| Skirtingi viešojo sektoriaus subjektai   | 589              |   |
| <b>Turto likvidavimas</b>  | <b>367</b>       |   |
| Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui  | 367              | Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas. |
| <b>Garantijų išipareigojimai</b>   | <b>28 908</b>    |   |
| INVEGOS fondo, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo ir Verslumo fondo atidėjiniai garantijų išmokoms dėl galimų nuostolių dėl suteiktų portfelinių ir individualių garantijų | 28 896           | Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.                     |
| Kitų viešojo sektoriaus subjektų   | 12               |   |
| <b>Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą</b>  | <b>215</b>       |   |
| Mokėtina suma VŠĮ „Geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą disponavimo fondas“ remiantis 2011 m. birželio 21 d. Lietuvos Respublikos įstatymo Nr. XI-1470 nuostatomis        | 215              |   |
| <b>Kita</b>  | <b>1 715 323</b> |   |
| Energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės uždarymui   | 1 708 084        | Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.   |
| Vilniaus universiteto atidėjinys   | 2 007            |   |
| Kitų viešojo sektoriaus subjektų   | 5 232            |   |
| <b>Iš viso</b>   | <b>1 749 992</b> |   |

Didžiausią dalį atidėjinių 2022 m. sudarė suformuoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimui ir atidėjiniai dėl Lietuvos Respublikos teritorijoje esamo panaudoto branduolinio kuro ir ilgaamžių radioaktyviųjų atliekų tvarkymo (toliau – giluminio atliekyno įrengimo), užregistruoti Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos finansiniame ataskaitų rinkinyje.

Energetikos ministro 2020 m. rugpjūčio 11 d. įsakymu Nr. 1-248 patvirtintas galutinis VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo planas (toliau – Galutinis planas), pagal kurį planuojama atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m., o prognozuojama uždarymo darbų kaina sudaro 3 327 700 tūkst. Eur. Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo veikla finansuojama iš Europos Sąjungos šaltinių, Lietuvos Respublikos šaltinių (Ignalinos fondo, Ignalinos programos bendrojo finansavimo lėšų), VĮ Ignalinos atominės elektrinės nuosavų lėšų ir kitų teisėtų šaltinių. Iki 2022 m. pabaigos faktiškai panaudota 1 439 025 tūkst. Eur lėšų. Likusi 1 888 700 tūkst. Eur planuojama suma buvo išskaidyta pagal finansavimo šaltinius. Iš valstybės biudžeto numatoma finansuoti 933 200 tūkst. Eur. Registruoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo

nutraukimui siekia 1 288 077 tūkst. Eur, kurių panaudojimo laikas nuo 1 iki 5 m. – 502 922 tūkst. Eur, o virš 5 m. – 785 156 tūkst. Eur.

Atsižvelgdama į 4 protokolo prie Stojimo Akto nuostatas, Lietuva sieks gauti adekvačią Europos Sąjungos finansinę paramą eksploatavimo nutraukimo darbams finansuoti ateinančiais finansiniais laikotarpiais

Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo ir eksploatavimo nutraukimo metu susidariusių ilgaamžių atliekų tinkamam apdorojimui ir saugojimui užtikrinti VĮ Ignalinos atominė elektrinė vykdo eksploatavimo nutraukimo projektus, nurodytus Galutiniame plane, ir finansuojamus Tarptautinio Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondo, Ignalinos programos, VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, valstybės biudžeto ir VĮ Ignalinos atominės elektrinės lėšomis. Iki 2022 m. pabaigos faktiškai panaudota 1 654 tūkst. Eur. Likusi 2 518 500 tūkst. Eur planuojama suma buvo išskaidyta pagal finansavimo šaltinius. Beveik viską numatoma finansuoti valstybės biudžeto lėšomis. Registruoti atidėjiniai giluminio atliekyno įrengimui siekia 420 007 tūkst. Eur, kurių panaudojimo laikas nuo 1 iki 5 metų – 8 402 tūkst. Eur, o virš 5 metų – 411 605 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos minisetrijos ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma – Lietuvos Respublikos finansų ministerijos interneto svetainėje skelbiamų vidaus rinkoje išleistų Vyriausybės vertybinių popierių vidutinių svertinių pelningumų (pagal likutinę trukmę) atitinkamo laikotarpio obligacijų palūkanų norma. Esant neigiamai palūkanų normai, ilgalaikio įsipareigojimo amortizuota savikaina prilyginama jo įsigijimo savikainai.

### 13. Trumpalaikės mokėtinės sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 16 priede. 2022 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma padidėjo 80 proc. iki 1 763 701 tūkst. Eur. Didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinės sumos (1 488 488 tūkst. Eur).

Tiekėjams mokėtinės sumos padidėjo 39 proc. iki 100 229 tūkst. Eur. Pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo 6 574 tūkst. Eur išaugusios tiekėjams mokėtinės sumos Lietuvos kariuomenėje, 5 773 tūkst. Eur Informacinių technologijų tarnyboje prie Krašto apsaugos ministerijos ir 3 162 tūkst. Eur Vilniaus Gedimino technikos universitete.

Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos sumažėjo nuo 7 853 tūkst. Eur 2021 m. gruodžio 31 d. iki 5 257 tūkst. Eur 2022 m. gruodžio 31 d. Didžiausią įtaką pokyčiui turėjo Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos apskaitoje registruotas mokėtinų sumų sumažėjimas dėl ataskaitinių metų pradžioje pervestų 2021 m. pabaigoje sukaupytų neišmokėtų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto sveikatos priežiūros įstaigoms padidintam darbo užmokesčiui dėl COVID-19 pandemijos kompensuoti.

### 14. Finansavimo sumos, finansinė ir nefinansinė parama

17 lentelė. Finansavimo sumų likučių pokyčiai (tūkst. Eur)

|  | 2022 m.          | 2021 m.          | Pokytis        | Pokytis, % |
|--|------------------|------------------|----------------|------------|
| Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų   | 44 035           | 30 678           | 13 357         | 44%        |
| Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | 6 449 757        | 5 744 444        | 705 313        | 12%        |
| Finansavimo sumos iš kitų šaltinių   | 645 644          | 621 170          | 24 474         | 4%         |
| <b>Iš viso</b>   | <b>7 139 436</b> | <b>6 396 291</b> | <b>743 145</b> | <b>12%</b> |

Finansavimo sumų padidėjimui didžiausios įtakos turėjo 705 314 tūkst. Eur arba 12 proc. padidėjęs finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų. Detalesnė informacija apie valstybės finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 11 priede.

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

18 lentelė. Informacija apie per 2022 m. gautą finansinę ir nefinansinę paramą (tūkst. Eur)

| Paramos teikėjas                                 | Pinigais     | Turtas,<br>išskyrus<br>pinigus | Paslaugomis | Turto<br>panauda | Iš viso<br>gauta<br>paramos |
|--|--------------|--------------------------------|-------------|------------------|-----------------------------|
| Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys          | 4 063        | 2 995                          | 338         | 2 583            | 9 978                       |
| Užsienio valstybių juridiniai asmenys            | 375          | 42 348                         |             |                  | 42 723                      |
| Fiziniai asmenys                                 | 280          | 1 222                          |             |                  | 1 502                       |
| Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį | 481          |                                |             |                  | 481                         |
| Anonimiškai                                      | 69           | 151                            |             |                  | 220                         |
| Gauta iš paramos lėšų įgyto turto                | 6            | 28                             | 7           |                  | 40                          |
| <b>Iš viso</b>                                   | <b>5 272</b> | <b>46 744</b>                  | <b>345</b>  | <b>2 583</b>     | <b>54 944</b>               |

2022 m. gauta 54 944 tūkst. Eur finansinės ir nefinansinės paramos (2021 m. – 30 623 tūkst. Eur). 85 proc. paramos buvo gauta turtu. Pagrindiniai paramos davėjai buvo užsienio valstybių juridiniai asmenys, suteikę 78 proc. visos finansinės ir nefinansinės paramos.

19 lentelė. Informacija apie paramos panaudojimą per 2022 m. (tūkst. Eur)

| Paramos rūšis            | Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Gauta         | Pergrupuota į kitą paramos rūšį | Sunaudota subjekto veikloje | Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams | Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams | Kiti pokyčiai | Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|--------------------------|--|---------------|---------------------------------|-----------------------------|--|---|---------------|--|
| Pinigai                  | 6 887                                      | 5 272         | (262)                           | (2 880)                     |  | (64)                                      | (37)          | 8 917                                      |
| Turtas, išskyrus pinigus | 97 872                                     | 46 744        | 11 408                          | (8 420)                     | (4)  | (10 646)                                  | 615           | 137 569                                    |
| Paslaugos                | 1  | 345           | 86                              | (240)                       |  | (24)                                      |               | 168  |
| Turto panauda            | 2 745                                      | 2 583         | (1 592)                         | (6)                         | (138)  | (565)                                     | 622           | 3 649                                      |
| <b>Iš viso</b>           | <b>107 505</b>                             | <b>54 944</b> | <b>9 640</b>                    | <b>(11 546)</b>             | <b>(142)</b>                                   | <b>(11 299)</b>                           | <b>1200</b>   | <b>150 303</b>                             |

2022 m. gruodžio 31 d. finansinės ir nefinansinės paramos likutis sudarė 150 303 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 107 505 tūkst. Eur). Palyginus su 2021 m. finansinės ir nefinansinės paramos likutis padidėjo 42 797 tūkst. Eur.

### 15. Grynasis turtas

Valstybės grynasis turtas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 36 proc. bendro konsoliduoto valstybės viešojo sektoriaus turto sumos (2021 m. – 33 proc.). Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

20 lentelė. Grynojo turto pokyčiai (tūkst. Eur)

|  | 2022 m.           | 2021 m.           | Pokytis          | Pokytis, % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| Tikrosios vertės rezervas                                      | 9 364 925         | 12 274 840        | (2 909 914)      | (24%)      |
| Kiti rezervai  | 1 069 098         | 2 329 703         | (1 260 605)      | (54%)      |
| Nuosavybės metodo įtaka  | 760 742           | 510 511           | 250 230          | 49%        |
| Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką | 10 091 072        | 2 570 894         | 7 520 179        | 293%       |
| <b>Iš viso</b>   | <b>21 285 837</b> | <b>17 685 947</b> | <b>3 599 890</b> | <b>20%</b> |

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Tikrosios vertės rezervo sumažėjimą ir sukaupto perviršio ar deficito prieš nuosavybės metodo įtaką padidėjimą lėmė 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ (toliau 12 VSAFAS) nuostatų dėl turto, apskaitomo tikrąja verte, registravimo apskaitoje pasikeitimas: registruojant ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytį (padidėjimą ir sumažėjimą) pagal atskirą ilgalaikio materialiojo turto vieneta turto sąskaitose, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje šie pokyčiai sumuojami pagal ilgalaikio materialiojo turto grupę. Tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tam tikros ilgalaikio materialiojo turto grupės turtui tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo sąnaudomis. Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje iki 2021 m. gruodžio 31 d. užregistruotos žemės nuvertėjimo sąnaudos (7 622 551 tūkst. Eur) valstybės metinėse ataskaitose 2022 m. buvo atstatytos per apskaitos politikos keitimo įtaką, todėl įtakėjo ataskaitinių metų grynąjį perviršį, o tikrosios vertės rezervas sumažintas šiai sumai.

Tikrosios vertės rezervo sumažėjimą sušvelnino padidėjusi valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią patikėjimo teise valdo NŽT, ir medynų, registruotų Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos apskaitoje, tikroji vertė, todėl buvo registruoti pokyčiai tikrosios vertės rezervo sąskaitoje: dėl žemės vertės padidėjimo 2 014 140 tūkst. Eur, dėl medynų vertės padidėjimo 1 740 773 tūkst. Eur.

Kitų rezervų pokytį lėmė mineralinių išteklių vertės sumažėjimas dėl patikslinto išteklių verčių skaičiavimo (plačiau 4 pastaboje).

Atlikti koregavimų dėl žemės nuvertėjimo sąnaudų atstatymo ir mineralinių išteklių vertės pasikeitimo įtakėjo tikrosios vertės rezervo ir kitų rezervų pokytį.

Nuosavybės metodo įtakos likučio padidėjimą, palyginus su 2021 m., lėmė ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas (303 693 tūkst. Eur), kuris parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. Iš jų daugiausiai registravo Lietuvos Respublikos finansų ministerija – 212 796 tūkst. Eur ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija – 104 884 tūkst. Eur (plačiau 20 pastaboje).

## 16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

21 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai (tūkst. Eur)

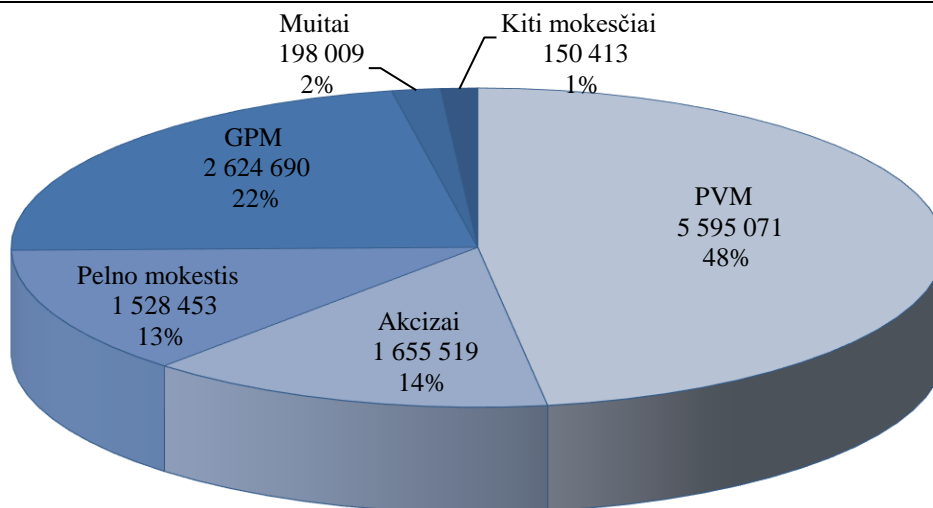
|  | 2022 m.           | 2021 m.          | Pokytis          | Pokytis, % |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------|
| Pajamų ir pelno mokesčių pajamos                   | 4 153 143         | 3 394 523        | 758 620          | 22%        |
| Turto mokesčių pajamos                             | 12 532            | 6 916            | 5 616            | 81%        |
| Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos                | 7 339 067         | 6 306 004        | 1 033 063        | 16%        |
| Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos | 198 009           | 171 055          | 26 954           | 16%        |
| Kitų mokesčių pajamos                              | 49 404            | 34 809           | 14 595           | 42%        |
| <b>Iš viso</b>                                     | <b>11 752 156</b> | <b>9 913 308</b> | <b>1 838 848</b> | <b>19%</b> |

2022 m. daugiausiai mokesčių pajamų buvo surinkta iš pridėtinės vertės, gyventojų pajamų, pelno mokesčio ir akcizų. Šie mokesčiai sudarė 97 proc. visų mokesčių pajamų.



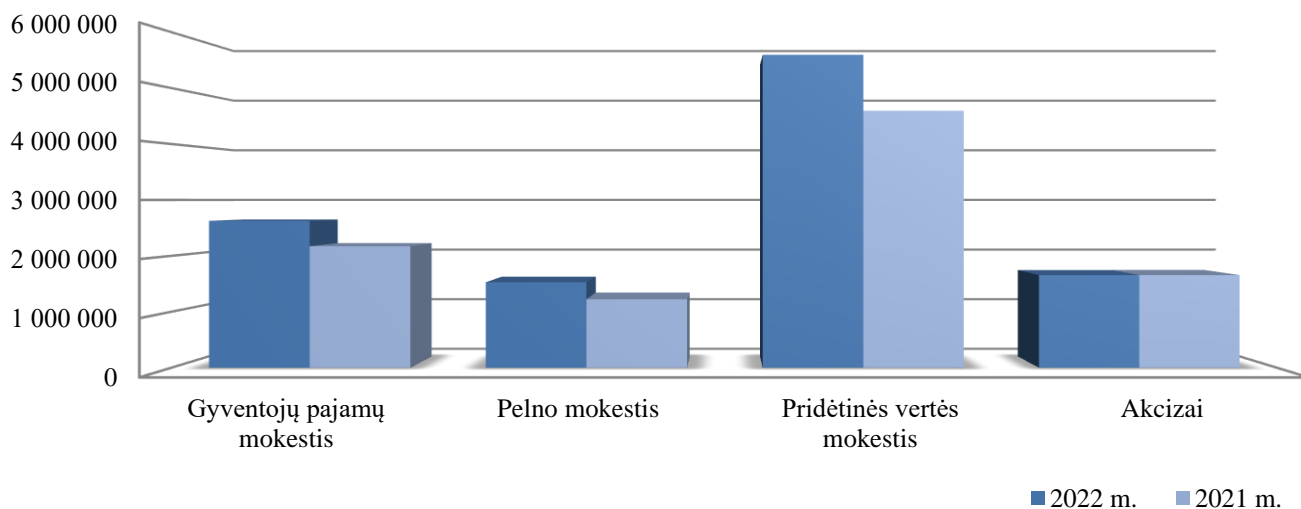
2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip



1 pav. 2022 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur)

2022 m. mokesčių pajamos padidėjo 19 proc. Didžiausią įtaką pokyčiui turėjo išaugusios pridėtinės vertės mokesčio (22 proc.), gyventojų pajamų mokesčio (21 proc.) ir pelno mokesčio pajamos (25 proc.).



2 pav. Didžiausių pajamų sumų pagal mokesčius palyginimas 2022 – 2021 m. (tūkst. Eur)

Detalesnė informacija apie 2022 m. mokesčių pajamas pagal atskirus mokesčius pateikta 18 priede.

Valstybės socialinių įmokų pajamos 2022 m. padidėjo 19 proc. ir sudarė 3 643 tūkst. Eur. 2022 m. Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos išlieka neigiamos ir sudaro 102 tūkst. Eur dėl mokesčių nepriemokų, nuo COVID-19 nukentėjusių mokesčių mokėtojų, įmokų atidėjimo.

### 17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

22 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai (tūkst. Eur)

|  | 2022 m.          | 2021 m.          | Pokytis        | Pokytis, % |
|--|------------------|------------------|----------------|------------|
| Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos          | 1 688 327        | 1 240 651        | 447 676        | 36%        |
| Pajamos iš rinkliavų                                     | 153 648          | 50 234           | 103 414        | 206%       |
| Suteiktų paslaugų pajamos                                | 1 256 094        | 993 149          | 262 945        | 26%        |
| Kitos  | 278 584          | 197 268          | 81 316         | 41%        |
| Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos | (1 200)          | (14)             | (1 186)        | 8 456%     |
| <b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>                 | <b>1 687 127</b> | <b>1 240 637</b> | <b>446 490</b> | <b>36%</b> |

62 proc. visų pagrindinės veiklos kitų pajamų uždirbo įstaigos, esančios Lietuvos Respublikos sveikatos ministerijos grupėje. Pagrindinę dalį šių pajamų sudarė ligoninių pajamos iš asmens sveikatos priežiūros suteiktų paslaugų, t.y. pajamos iš teritorinių ligonių kasų už asmens sveikatos priežiūros paslaugas, reabilitacijos paslaugas, ligų profilaktikos ir kontrolės veiklą, mokslinius tyrimus medicinos srityje ir kitas panašaus pobūdžio paslaugas.

Didžiausią dalį kitų pajamų (61 proc.) sudarė kelių naudotojų mokesčio, transporto priemonių mokesčio, konsulinio mokesčio, žyminio mokesčio ir kitos neišvardintos pajamos, registruotos Valstybės išdo apskaitoje.

Kitos veiklos pajamos 2022 m. buvo 281 499 tūkst. Eur, iš kurių didžiausią dalį (45 proc.) sudarė pajamos iš atsargų pardavimo – 126 642 tūkst. Eur (2021 m. – 98 154 tūkst. Eur). Kitos veiklos sąnaudos išaugo 22 proc. ir siekė 53 880 tūkst. Eur, daugiausiai sąnaudų buvo registruota dėl sunaudotų ir parduotų atsargų Lietuvos sveikatos mokslų universiteto apskaitoje (4 015 tūkst. Eur) ir dėl suteiktų paslaugų Vilniaus universitete (2 494 tūkst. Eur) ir Kauno technologijos universiteto (2 415 tūkst. Eur). Detalesnė informacija apie kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčius pateikta 19 priede.

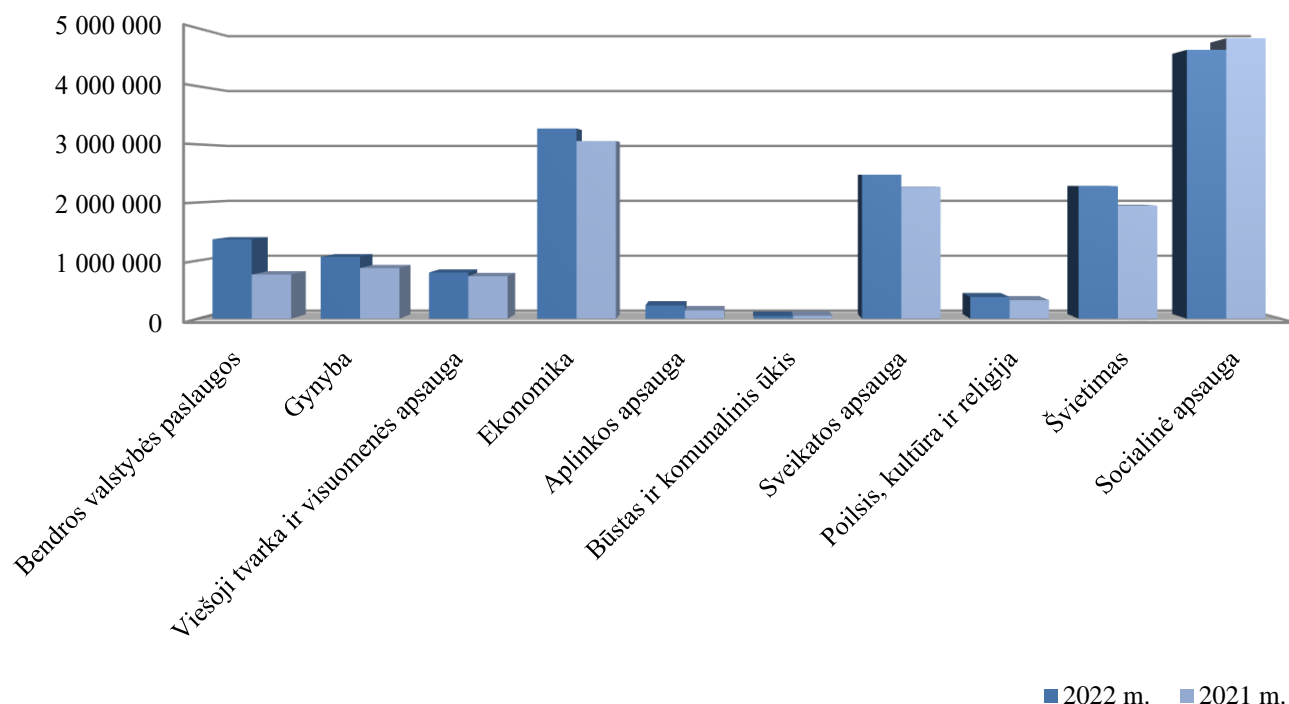
Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė sudarė 2 747 tūkst. Eur.

### 18. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto 12 priede detalizuojami valstybės naudojami ištekliai pagal valstybės atliekamas funkcijas – sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip



3 pav. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (tūkst. Eur)

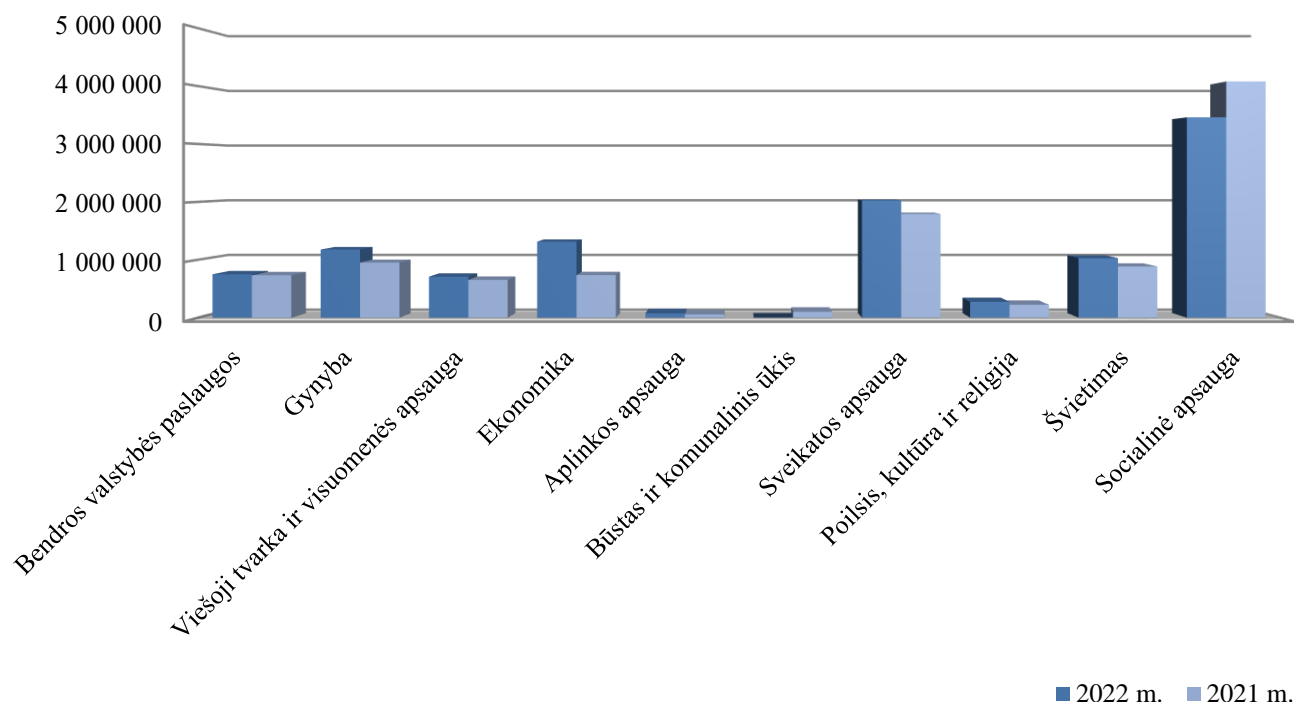
2022 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 16 526 568 tūkst. Eur. Didžiausią jų dalį (51 proc.) sudarė finansavimo sąnaudos – 8 367 634 tūkst. Eur (2021 m. – 8 444 057 tūkst. Eur). 50 proc. finansavimo sąnaudų teko socialinei apsaugai, 25 proc. – ekonomikai, 14 proc. – švietimui, 4 proc. – sveikatos apsaugai.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos, įskaitant socialinio draudimo įmokas, sudarė 3 643 965 tūkst. Eur arba 22 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų ir buvo 448 717 tūkst. Eur daugiau nei 2021 m. Daugiausiai darbo užmokesčio sąnaudų teko sveikatos apsaugos (25 proc.), švietimo (20 proc.), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (16 proc.) bei gynybos (16 proc.) funkcijoms. Detali informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto 21 priede.

Socialinių išmokų sąnaudos sudarė 1 795 205 tūkst. Eur ir, palyginus su 2021 m., padidėjo 803 104 tūkst. Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 729 769 tūkst. Eur apskaičiuota suma pagal valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį, pasirašytą su AB „Energijos skirstymo operatorius“ dėl elektros energijos ir gamtinių dujų kainos dalinio kompensavimo.

2022 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė – 10 811 258 tūkst. Eur (2021 m. – 10 211 948 tūkst. Eur).

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip



4 pav. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus (tūkst. Eur)

2022 m. viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui, įskaitant socialinio draudimo įmokas, finansuoti buvo išleista didžioji dalis lėšų – 3 528 261 tūkst. Eur (2021 m. – 3 110 943 tūkst. Eur) arba 33 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai teko švietimo (24 proc.), sveikatos apsaugos (20 proc.), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (16 proc.) bei gynybos (17 proc.) funkcijoms vykdyti visų darbo užmokesčio išmokų.

Ataskaitiniu laikotarpiu socialinės išmokos sudarė 2 352 216 tūkst. Eur arba 22 proc. visų išmokų (2021 m. – 19 proc.), iš kurių didžiąją dalį lėšų išmokėjo sveikatos apsaugos funkcijas vykdančios (33 proc.), socialinės apsaugos funkcijas vykdančios (32 proc.) ir ekonomikos funkcijas (34 proc.) vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

2 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų arba 265 311 tūkst. Eur (2021 m. – 334 614 tūkst. Eur) siekė skolos aptarnavimo išlaidos, susidedančios iš sumokėtų palūkanų vidaus ir užsienio kreditoriams.

Šio aiškinamojo rašto 12 priede pateikiama informacija apie 2021 m. valstybės naudotus išteklius pagal valstybės atliekamas funkcijas.

## 19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

23 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai (tūkst. Eur)

|  | 2022 m.   | 2021 m.     | Pokytis   | Pokytis, % |
|--|-----------|-------------|-----------|------------|
| Finansinės ir investicinės veiklos pajamos             | 503 642   | 662 442     | (158 800) | (24%)      |
| Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo                  | 24 678    | 35 324      | (10 646)  | (30%)      |
| Baudų ir delspinigių pajamos                           | 21 009    | 14 596      | 6 413     | 44%        |
| Palūkanų pajamos                                       | 38 328    | 29 419      | 8 909     | 30%        |
| Dividendai   | 174 822   | 157 089     | 17 733    | 11%        |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos       | 244 819   | 428 660     | (183 841) | (43%)      |
| Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | (14)      | (2 646)     | 2 632     | ( 99%)     |
| Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos            | 1 810 060 | (1 530 073) | 3 340 133 | (218%)     |

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

|  | 2022 m.          | 2021 m.          | Pokytis          | Pokytis, %    |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo             | (28 581)         | (160 960)        | 132 379          | (82%)         |
| Baudų ir delspinigių sąnaudos                        | (522)            | (830)            | 308              | (37%)         |
| Palūkanų sąnaudos                                    | (252 979)        | (326 461)        | 73 482           | (23%)         |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos    | 2 092 143        | (1 041 821)      | 3 133 964        | (300%)        |
| <b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas</b> | <b>2 313 702</b> | <b>(867 631)</b> | <b>3 181 333</b> | <b>(367%)</b> |

Didžiausią palūkanų pajamų sumą apskaitoje registravo Valstybės išdas (38 386 tūkst. Eur), tai yra vidaus palūkanų, užsienio ir sąlyginių palūkanų pajamos.

2022 m. į valstybės išdą pervesta dividendų suma buvo 86 642 tūkst. Eur, Lietuvos banko pelno įmoka sudarė 20 382 tūkst. Eur, o pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies siekė 67 772 tūkst. Eur.

Daugiausia kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų gavo Valstybės išdas – 200 407 tūkst. Eur, iš kurių 190 557 tūkst. Eur buvo išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pajamos. Išvestinių finansinių priemonių pajamos iš užsienio kreditorių sudarė 7 561 tūkst. Eur. Finansinio turto perleidimo pajamos sudarė 1 245 tūkst. Eur – tai centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, t.y. VĮ Turto bankui, perduotų privatizuoti akcijų suma.

204 538 tūkst. Eur arba 81 proc. visų palūkanų sąnaudų sudarė užsienio palūkanų sąnaudos.

Didžiausią įtaką kitoms finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms turėjo Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos užregistruotos teigiamos kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 2 332 852 tūkst. Eur – sąlyginių palūkanų sąnaudos apskaičiuotos dėl Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo dabartinės vertės apskaičiavimo. Kitą dalį sudarė Valstybės išdo apskaitytos kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 203 047 tūkst. Eur, iš kurių: 6 392 tūkst. Eur – užsienio išvestinių finansinių priemonių sąnaudos, 196 655 tūkst. Eur – kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos, kuriose didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių perkainavimo sąnaudos – 187 774 tūkst. Eur, Lietuvos bankui sumokėtos neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius – 8 881 tūkst. Eur.

Bendras valiutos kurso poveikis Valstybės išdo apskaitoje veiklos rezultatams buvo neigiamas ir sudarė 8 209 tūkst. Eur. Reikšmingiausią dalį tame turėjo įsipareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais. Ataskaitinių metų pabaigoje tokių VVP nebuvo. Per ataskaitinius metus JAV dolerio oficialusis valiutos kursas pakito nuo 1,1334 USD/EUR iki 1,0666 USD/EUR, arba -5,89 proc., o nepalankus valiutos kursas įtakoją įsipareigojimų dalies užsienio valiuta padidėjimą.

## 20. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. 2022 m. nuosavybės metodo įtaka valstybės veiklos rezultatų ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 303 693 tūkst. Eur (2021 m. – 212 207 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 212 796 tūkst. Eur.

Per 2022 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 49 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 760 742 tūkst. Eur (2021 m. – 510 511 tūkst. Eur). Nuosavybės metodo įtakos pasikeitimas rodo investicijų į ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pokytį ir lygus valstybei tenkančių kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijų į tą subjektą įsigijimo savikainą.

Nuosavybės metodo įtaka dalininkų kapitale sumažėjo 79 592 tūkst. Eur, iš jų Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos sumažėjo 30 149 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos sumažėjo 20 836 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos sumažėjo 43 440 tūkst. Eur, o Lietuvos Respublikos finansų ministerijos padidėjo 22 371 tūkst. Eur dėl kontroliuojamųjų subjektų grynojo turto sąskaitose užregistruotų operacijų – kontroliuojamų subjektų dividendų ir kitų rezervų pokyčių.

Valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavas kapitalas, pateiktas jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse).

## 21. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Aiškinamojo rašto 14 priede pateiktos valstybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t. y. netiesioginiai valstybės turtiniai įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį vidaus arba užsienio kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose įpareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo juos ne visus. Valstybės netiesioginiai įsipareigojimai dėl paskolų su valstybės garantija skaičiuojami nominaliaja verte, o jų likutis užsienio valiuta perskaičiuojamas iš užsienio valiutų, kuriomis buvo priimti įsipareigojimai, į eurus, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

2022 m. pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 885 531 tūkst. Eur (2021 m. – 794 468 tūkst. Eur), arba 11 proc. daugiau negu metų pradžioje. Per ataskaitinį laikotarpį buvo suteikta 265 403 tūkst. Eur valstybės garantuojamų paskolų.

Aiškinamojo rašto 14 priede taip pat įtraukti garantijų institucijų UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ ir UAB „Žemės ūkio paskolų garantijų fondas“ įsipareigojimai dėl išduotų garantijų, kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatas yra prilyginamos valstybės garantijoms.

24 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų per 2022 m. didžiausių sumų pokyčiai (tūkst. Eur)

|  | 2022 m. | 2021 m. | Pokytis | Pokytis, % |
|--|---------|---------|---------|------------|
| UAB "Žemės ūkio paskolų garantijų fondas"        | 141 898 | 113 760 | 28 138  | 25%        |
| UAB "Investicijų ir verslo garantijos"           | 214 874 | 201 994 | 12 880  | 6%         |
| AB "Klaipėdos nafta"                             | 143 529 | 120 628 | 22 901  | 19%        |
| Lietuvos mokslo ir studijų institucijų studentai | 90 136  | 82 778  | 7 358   | 9%         |

Siekdama padėti vidutinėms ir didelėms įmonėms, veikiančioms Lietuvoje, paveiktoje COVID-19 protrūkio, Lietuvos Respublika nusprendė įsteigti fondą, kurį sudaro Vyriausybės įnašas ir galimi tarptautinių institucijų ir privačių investuotojų įnašai. Fondui įgyvendinti buvo įsteigtos dvi bendrovės – viena iš jų UAB „Valstybės investicinis kapitalas“, kuriai 2022 m. buvo suteikta dar 50 000 tūkst. Eur Valstybės garantija (suteiktų valstybės garantijų likutis 2022 m. pabaigai siekė 100 000 tūkst. Eur), užtikrinant įmonės įsipareigojimus pagal išleidžiamas obligacijas.

Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus su Europos investicijų banku 2022 m. pabaigai sudarė 2 269 tūkst. Eur. eurų. Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal 2020 m. gegužės 19 d. Tarybos reglamentą dėl Europos laikinos paramos priemonės nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protūkiu, mažinti (SURE) sukūrimo, 2022 m. kaip ir 2021 m. sudarė 83 954 tūkst. Eur.

Visa valstybės garantuojama skola, įtraukiant ir Lietuvos Respublikos įsipareigojimus dėl suteiktų garantijų tarptautinėms finansų institucijoms pagal atskiras Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotas sutartis, priskiriama prie neapibrėžtųjų garantijų įsipareigojimų.

## 22. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

2022 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos siekė 1 134 912 tūkst. Eur (2021 m. – 1 004 637 tūkst. Eur), kitas turtas – 2 680 tūkst. Eur (2021 m. – 2 157 tūkst. Eur). Didžiausia neapibrėžtojo turto suma buvo registruota Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose (1 127 309 tūkst. Eur), kurią sudarė gautinos sumos pagal Lietuvos Respublikos ar kitų šalių pateiktus vykdomuosius dokumentus bei Lietuvos Respublikos institucijų vykdomuosius dokumentus, gautinos Pridėtinės vertės mokesčio įmokos, skirtos Lietuvai kaip vartojimo valstybei priklausantis PVM (pagal specialią telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir/arba elektroniniu būdu teikiamų paslaugų apmokestinimo schemą (MOSS) bei sistemą, palengvinančią

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

mokestinių PVM prievolių vykdymą ūkio subjektams, parduodantiems neapmokestinamiesiems asmenims tam tikras prekes ar paslaugas, už kurias PVM turėtų būti sumokėtas kitoje valstybėje narėje tais atvejais, kai veikla apima daugiau nei vienos ES valstybės narės teritoriją (OSS)). Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas tikimybę gauti šią sumą vertina kaip mažai tikėtiną (iki 10 proc.), turto gavimo laikas neapibrėžtas ir priklauso nuo antstolių veiksmų išieškant priteistas sumas.

25 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)

| Neapibrėžtojo turto grupė | Neapibrėžtojo turto pobūdis   | Neapibrėžtojo turto suma | Gautino turto gavimo laiko neapibrėžtumo požymiai         | Turto gavimo tikimybė |
|---------------------------|---|--------------------------|---|-----------------------|
| Gautinos sumos            | Gautinos sumos pagal vykdomuosius dokumentus, laimėjus iškeltas bylas, numatomos išieškoti sumos (priteistos už ekstradiciją, žalos atlyginimą, baudos), gautinos išlaidų kompensacijos, skolos, netesybų sumos | 1 134 912                | Daugeliu atvejų negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta | maža                  |
| Kitas turtas              | Daiktiniai įrodymai, turtas, kuris neturi savininko ar savininkas nežinomas   | 2 680                    | Neapibrėžta   | maža                  |
| <b>Iš viso</b>            |   | <b>1 137 592</b>         |   |                       |

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai sudarė 4 033 951 tūkst. Eur (2021 m. – 3 692 270 tūkst. Eur). Didžiausias neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumas parodė Finansų ministerija dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų (3 357 204 tūkst. Eur), Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl mokėtinų sumų pagal pasirašytas paramos sutartis su paramos gavėjais (280 420 tūkst. Eur) ir Valstybės išdas – 233 838 tūkst. Eur, tai suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų.

26 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)

| Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė  | Neapibrėžto įsipareigojimo suma | Su neapibrėžtuojų įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė | Neapibrėžtumo požymiai  |
|---|---------------------------------|---|---|
| <b>Kompensacijos darbuotojams</b>   | <b>3 141</b>                    |   |   |
| Lietuvos kariuomenės apskaičiuota kompensacija profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų   | 2 912                           | 11-50 %   | Teisės aktais nepriimtas sprendimas dėl kompensacijos mokėjimo          |
| Darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių kompensacija   | 229                             | 11-50 %   | Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir būdas                    |
| <b>Žalos atlyginimas</b>  | <b>147 202</b>                  |   |   |
| Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos įsipareigojimas atlyginti žalą (pareiškėjai: Veolia Environnement S.A. Veolia Baltics and Eastern Europe S.A.S., UAB Vilniaus energija, UAB Litesko)                              | 80 022                          | 30 proc.  | Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir kompensavimo mechanizmas |
| Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.                                    | 57 843                          | iki 10 proc.  | Neįmanoma įvertinti   |
| Lietuvos Respublikos Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamas asmens sveikatos priežiūros įstaigų mokamų įmokų žalai atlyginti fondas dėl pacientų sveikatai padarytos žalos atlyginimo. | 3 936                           | 11-50 proc.   | Priklauso nuo teisminių procesų eigos                                   |

2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

| Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė   | Neapibrėžto įsipareigojimo suma | Su neapibrėžtuosiu įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė | Neapibrėžtumo požymiai  |
|--|---------------------------------|--|---|
| Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos dėl žalos už sumokėtos sumos už VIAP už paties pasigaminatą elektros energiją ir nuostolių (kaip elektros energijos vartotojo) atlyginimo.   | 2 703                           | 50 proc.   | Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir kompensavimo mechanizmas                                   |
| Dėl turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo, bylinėjimosi išlaidų  | 2 698                           | 11-50 proc.  | Nėra aiški teisminių ginčų nagrinėjimo baigtis  |
| <b>Turto likvidavimas</b>  | <b>537</b>                      |  |   |
| Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminarinė lėšų suma   | 537                             | 11-50 proc.  | Nenumatytas terminas turto likvidavimui   |
| <b>Garantijų įsipareigojimai</b>   | <b>236 305</b>                  |  |   |
| Valstybės išdo suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų  | 233 838                         | 11-50 proc.  | Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų                          |
| Vilniaus universiteto suteiktos garantijos dėl paskolų   | 2 466                           | 0-10 proc.   | Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų                          |
| <b>Baudos</b>  | <b>64</b>                       |  |   |
| Dūseikių socialinės globos namams paskaičiuotas padidintas mokestis už valstybinius gamtos išteklius, po Aplinkos apsaugos departamento prie aplinkos ministerijos Apskaitos ir mokesčių kontrolės departamento Klaipėdos apskrities ir mokesčių kontrolės skyriaus patikrinimo. | 64                              | 0-10 proc.   | Kitos pervestinos sumos   |
| <b>Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui</b>   | <b>30</b>                       |  |   |
| Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarija  | 30                              | 91-100%  | Susijęs su diskontavimo įtaka   |
| <b>Kita</b>  | <b>3 646 672</b>                |  |   |
| Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose  | 3 357 204                       | 0-10 proc.   | Pagal pareikalavimą   |
| Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl mokėtinų sumų pagal pasirašytas paramos sutartis su paramos gavėjais  | 280 420                         | 11-50 %  | Neįmanoma pakankamai patikimai įvertinti įsipareigojimo sumos dėl pagrįstų prielaidų nebuvimo             |
| Valstybės biudžeto dotacijos savivaldybėms pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti   | 3 430                           | 11-50 proc.  | Pagal pateiktus prašymus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimų laikymasis |
| Kiti įsipareigojimai dėl žalos atlyginimo ir kitų netesybų prisiteisimo, ginčai dėl sutartinių įsipareigojimų vykdymo, socialinio draudimo įmokos už kompensuojamas sumas profesinės karo tarnybos kariams   | 5 618                           | 11-50 proc.  | Teismo procesai vyksta  |
| <b>Iš viso</b>   | <b>4 033 951</b>                |  |   |



2022 M. VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendras ginčų, dėl kurių suformuoti atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ar neapibrėžtasis turtas, pobūdis buvo galimos ūkio subjektų išlaidų kompensacijos, turtiniai reikalavimai, turtinės ir neturtinės žalos atlyginimas, kitų netesybų prisiteisimas bei kitos mokėtinos sumos, susijusios su teisminiais procesais, neaiškiais teismų sprendimų priėmimo terminais dėl mokėtinų sumų, susijusių su sutartinių įsipareigojimų vykdymu.

### 23. Finansinės rizikos valdymas

Vyriausybės valstybės vardu prisiimtų skolinių įsipareigojimų ir valstybės piniginių išteklių rizikos valdymas apima valiutų kursų kitimo, palūkanų normų kitimo, kredito, likvidumo (refinansavimo) ir veiklos rizikos valdymą.

2022 metais Vyriausybė laikėsi visų teisės aktuose nustatytų skolinimosi ir skolos limitų. Refinansavimo ir palūkanų normų kitimo rizikai valdyti Lietuvos Stabilumo 2022 metų programoje numatytas trumpalaikės skolos limitas – 25 proc. viso skolos portfelio, o skolos už kintamas palūkanų normas limitas – 10 proc. viso skolos portfelio. Pagrindiniai rodikliai, nusakantys valiutų kursų kitimo riziką, yra skolos portfelio dalis tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, bei tikėtinas valiutų kursų svyravimas per atitinkamą laikotarpį ateityje. Valdant kredito riziką, susijusią su išvestinių finansinių priemonių sandoriais, atskirais atvejais sudaromi finansinio užstato apsiikeitimo, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte, susitarimai. Palūkanų normos rizikai valdyti sudaromi palūkanų normų apsiikeitimo sandoriai. Pagal tokį sandorį sutariama apsiikeisti palūkanų normomis, kai viena šalis moka fiksuotas palūkanas, o kita - kintamas. Užsienio rinkose išplatinus Lietuvos Vyriausybės vertybinius popierius, denominuotus JAV doleriais, yra sudaromi valiutų palūkanų normų apsiikeitimo sandoriai, kuriais siekiama išvengti valiutos kurso svyravimo rizikos.

27 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

|                                      | Balansinė vertė,<br>tūkst. Eur |                  | Balansinė vertė,<br>tūkst. valiuta |          | Valiuta<br>(kodas) |
|--------------------------------------|--------------------------------|------------------|------------------------------------|----------|--------------------|
|                                      | 2022 m.                        | 2021 m.          | 2022 m.                            | 2021 m.  |                    |
| Ilgalaikės paskolos                  | 282 189                        | 274 166          | -                                  | -        | EUR                |
| Kitas ilgalaikis finansinis turtas   | 27 720                         | 31 949           | -                                  | -        | EUR                |
| Trumpalaikės paskolos                | 25 466                         | 15 541           | -                                  | -        | EUR                |
| Trumpalaikės investicijos            | 302 440                        | 209 834          | -                                  | -        | EUR                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai       | 1 193 168                      | 2 530 880        | -                                  | -        | EUR                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai       | 2 869                          | 2 167            | 3 060                              | 2 456    | USD                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai       | -                              | 2                | -                                  | 2        | CHF                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai       | 59                             | 24               | 53                                 | 20       | GBP                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai       | -                              | -                | -                                  | -        | SEK                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai       | 9                              | 10               | 97                                 | 97       | NOK                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai       | 42                             | 11               | 174                                | 10       | Kita               |
| Kitas trumpalaikis finansinis turtas | 2 058 375                      | 2 233 784        | -                                  | -        | EUR                |
| Kitas trumpalaikis finansinis turtas | -                              | 36 533           | -                                  | 41 406   | USD                |
| <b>Iš viso</b>                       | <b>3 892 338</b>               | <b>5 334 901</b> | <b>X</b>                           | <b>X</b> | <b>X</b>           |

Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, visa skola valstybės vardu 2022 m. buvo denominuota eurai.

28 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai (tūkst. Eur)

| Įsipareigojimų dalis valiuta | 2022 m.           | 2021 m.           | Pokytis          | Pokytis, % |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| Eurai                        | 28 753 841        | 24 500 253        | 4 253 588        | 17%        |
| JAV doleriais                | 965               | 1 360 740         | (1 359 775)      | (100%)     |
| Kitomis valiutomis           | 233               | 437               | (204)            | (47%)      |
| <b>Iš viso</b>               | <b>28 755 039</b> | <b>25 861 429</b> | <b>2 893 610</b> | <b>11%</b> |

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2022 metų Lietuvos Stabilumo programoje<sup>4</sup>.

#### **24. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys**

Informacija apie koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis (toliau – VPSP), sudarytas iki 2023 m. sausio 1 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 22 priede. Per ataskaitinį laikotarpį centrinės valdžios institucijų buvo įgyvendinamos praėjusiais ataskaitiniais laikotarpiais sudarytos 10 VPSP sutartys, iš kurių 2 koncesijos sutartys, 8 – valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys. Per ataskaitinį laikotarpį Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos buvo pasirašyta 1 nauja valdžios ir privataus sektoriaus partnerystės sutartys dėl Šiaulių apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato statybos.

#### **25. Poataskaitiniai įvykiai**

Nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki 2023 m. birželio 30 d. įvyko šie poataskaitiniai įvykiai:

1. 2023 m. sausio – birželio mėn. išplatinta ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių vidaus rinkose už 830 000 tūkst. Eur sumą nominalia verte, užsienio rinkose 1 375 000 tūkst. Eur nominalia verte.

2. 2023 m. sausio – birželio mėn. įpirkta vidaus rinkose išleistų ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 1 064 000 tūkst. Eur sumą nominalia verte.

3. 2023 m. sausio – birželio mėnesį gauta 95 500 tūkst. Eur paskolų iš užsienio kreditoriaus Europos Tarybos vystymo banko.

4. 2023 m. sausio – birželio mėn. grąžinta 132 726 tūkst. Eur užsienio paskolų, iš jų 54 224 tūkst. Eur Europos investicijų bankui, 28 460 tūkst. Eur Šiaurės investicijų bankui, 50 042 tūkst. Eur Europos Tarybos vystymo bankui.

5. 2023 m. sausio – birželio mėn. iš Valstybės išdo lėšų padėti nauji indėliai už 290 000 tūkst. Eur.

6. 2023 m. sausio – birželio mėn. į Valstybės išdą grįžo anksčiau padėtų indėlių už 500 000 tūkst. Eur.

7. 2023 m. sausio – birželio mėn. suteikta paskolų už 6 194 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 3 000 tūkst. Eur – Vilniaus Gedimino technikos universitetui, 860 tūkst. Eur – UAB Sūduvos vandenys, 738 tūkst. Eur – UAB Kauno vandenys, 354 tūkst. Eur – UAB Kaišiadorių vandenys, 305 tūkst. Eur – UAB Pasvalio vandenys, 200 tūkst. Eur – UAB Telšių vandenys.

8. 2023 m. sausio – birželio mėn. grąžinta paskolų už 10 607 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 8 500 tūkst. Eur – UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra, 500 tūkst. Eur – AB Giraitės ginkluotės gamykla, 185 tūkst. Eur – likviduotų juridinių asmenų skolos valstybei dėl suteiktų paskolų ar garantijų dėl paskolų, 132 tūkst. Eur – AB Kauno energija, 160 tūkst. Eur – UAB Anykščių šiluma, 100 tūkst. Eur – UAB Rokiškio vandenys.

9. Iš valstybės biudžeto lėšų buvo suteikta 710 tūkst. Eur trumpalaikė paskola Jurbarko rajono savivaldybei.

10. Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 36 415 tūkst. Eur, registruota tarptautinių valstybės garantijų už 66 947 tūkst. Eur.

11. Grąžinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos, už 27 483 tūkst. Eur.

12. 2022 m. gruodžio 20 d. buvo priimtas Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymo Nr. XI-1470 pakeitimo įstatymas Nr. XVI-1705, kuriame reglamentuotas mokėtinos kompensacijos dydis už neteisėtai nusavintą turtą:

- Lietuvos žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą – 37 071 tūkst. Eur;
- Lietuvos žydų nekilnojamąjį turtą, taip pat bešeimininkį nekilnojamąjį turtą, perimtą valstybės nuosavybėn dėl Holokausto nelikus šio turto savininkų ar įpėdinių, – 37 000 tūkst. Eur.

<sup>4</sup> Lietuvos Stabilumo 2022 metų programa: [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT\\_SP2022\\_29042022.pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_SP2022_29042022.pdf)

## 26. Apskaitos politika ir klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2022 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2022 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka buvo teigiama ir sudarė 6 345 261 tūkst. Eur. (2021 m. – 543 917 tūkst. Eur). Didžiausią įtaką turėjo žemės nuvertėjimo sąnaudų atstatymas dėl pasikeitusių 12 VSAFAS nuostatų (plačiau 15 pastaboje). Finansavimo sumų koregavimai dėl apskaitos klaidų ar apskaitos politikos keitimo siekė -1 224 784 tūkst. Eur, tarp kurių reikšmingiausia suma buvo dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos žemės ir biologinio turto (medynų) apskaitos keitimo. Taip pat buvo tvarkomos finansavimo sumos iš kitų šaltinių pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktus duomenis, atstatomos ankstesniais metais koreguotos klaidų taisymo sumos.

## 27. Informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija

Fondų fondų (JESSICA kontroliuojantysis fondas, JESSICA II fondų fondas), kurių valdytoja yra tarptautinė finansų institucija, 2022 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, kuri tvarko šių fondų fondų apskaitą ir gauna asignavimus įnašams į šiuos fondų fondus.

Papildoma informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija pateikiama 29 lentelėje.

29 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2022 m. (tūkst. Eur)

|   | JESSICA<br>kontroliuojantysis<br>fondas | JESSICA II fondų<br>fondas |
|---|---|----------------------------|
| <b>Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje</b>                      | <b>25 624</b>                           | <b>91 107</b>              |
| kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES                          |   |                            |
| kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB                          |   |                            |
| Gautų įnašų suma  |   |                            |
| kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES                          |   |                            |
| kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB                          |   |                            |
| Apskaičiuotų palūkanų suma                                      |   | (153)                      |
| Apskaičiuota valdymo išlaidų suma (rodoma su minuso ženklu)     | (243)                                   | (2 421)                    |
| Kitos įplaukos (nurodoma jų paskirtis)                          | 7 221                                   | 5 950                      |
| lėšų grąžinimas   | 7 235                                   | 5 950                      |
| gautų palūkanų suma   | (14)                                    |                            |
| Kitos išmokos (nurodoma jų paskirtis) (rodoma su minuso ženklu) | (206)                                   | (33 000)                   |
| valdymo išlaidų suma  | (206)                                   | (33 000)                   |
| finansiniams tarpininkams išmokėtų lėšų suma                    |   |                            |
| <b>Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje</b>                      | <b>32 639</b>                           | <b>63 904</b>              |
| kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES                          |   |                            |
| kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB                          |   |                            |

\* lėšų likutis prilyginamas fondų fondo viso turto sumai, apimančiai pinigų sąskaitoje ir finansinį turtą, atėmus įsipareigojimus

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

**Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą**  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Straipsniai   | Plėtros darbai | Programinė įranga ir jos licencijos | Kitas nematerialusis turtas       |                           |                             | Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai |                          | Prestižas | Iš viso     |
|----------|---|----------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|--------------------------|-----------|-------------|
|          |   |                |                                     | Patentai, autorių ir kitos teisės | Nematerialiosios vertybės | Kitas nematerialusis turtas | Nebaigti projektai                             | Išankstiniai apmokėjimai |           |             |
| 1        | 2   | 3              | 4                                   | 5                                 | 6                         | 7                           | 8  | 9                        | 10        | 11          |
| 1.       | Įsigijimo ar pagaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje  |                | 540 117,04                          | 11 507,41                         | 843,92                    | 97 942,94                   | 32 228,18                                      | 10 424,18                | 208,16    | 693 271,82  |
| 2.       | Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį   |                | 43 647,07                           | 1 771,54                          | 15,20                     | 1 724,17                    | 20 009,34                                      | 3 691,05                 |           | 70 858,38   |
| 2.1.     | pirkto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina   |                | 39 316,47                           | 705,98                            | 15,20                     | 990,17                      | 19 989,44                                      | 3 657,80                 |           | 64 675,07   |
| 2.2.     | neatlygintinai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina   |                | 3 204,15                            | 1 065,56                          |                           | 734,00                      | 19,90  | 33,25                    |           | 5 056,86    |
| 2.3.     | nematerialusis turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis  |                | 1 126,45                            |                                   |                           |                             |  |                          |           | 1 126,45    |
| 3.       | Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį   |                | -21 580,91                          | -2 994,19                         | -8,10                     | -32 804,14                  | -59,27   |                          |           | -57 446,60  |
| 3.1.     | parduoto  |                |                                     |                                   |                           |                             |  |                          |           | 0,00        |
| 3.2.     | perduoto  |                | -2 090,59                           |                                   |                           |                             |  |                          |           | -2 090,59   |
| 3.3.     | nurašyto  |                | -19 490,32                          | -2 994,19                         | -8,10                     | -32 804,14                  | -59,27   |                          |           | -55 356,02  |
| 4.       | Pergrupavimai (+/-)   |                | 35 663,94                           | 2 391,48                          | 72,30                     | -16 268,69                  | -13 344,13                                     | -4 775,50                |           | 3 739,40    |
| 5.       | Kiti pokyčiai   |                | 1 672,28                            | 9,32                              |                           | 391,58                      | 0,00   |                          |           | 2 073,18    |
| 6.       | Įsigijimo ar pagaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)  |                | 599 519,42                          | 12 685,55                         | 923,32                    | 50 985,87                   | 38 834,12                                      | 9 339,73                 | 208,16    | 712 496,18  |
| 6.1.     | Iš jos:<br>Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pagaminimo savikaina |                | 305 332,74                          | 3 585,29                          |                           | 12 395,02                   | 159,55   |                          |           | 321 472,60  |
| 7.       | Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje  | X              | -458 447,98                         | -7 630,83                         | X                         | -83 457,76                  | X  | X                        |           | -549 536,56 |
| 8.       | Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma   | X              | -2 661,16                           | -1 025,95                         | X                         | -21,02                      | X  | X                        |           | -3 708,13   |
| 9.       | Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį  | X              | -50 620,94                          | -2 845,16                         | X                         | -6 642,88                   | X  | X                        |           | -60 108,99  |
| 10.      | Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma   | X              | 21 317,22                           | 2 993,65                          | X                         | 32 608,72                   | X  | X                        |           | 56 919,59   |
| 10.1.    | parduoto  | X              |                                     |                                   | X                         |                             | X  | X                        |           |             |
| 10.2.    | perduoto  | X              | 2 015,70                            |                                   | X                         |                             | X  | X                        |           | 2 015,70    |
| 10.3.    | nurašyto  | X              | 19 301,52                           | 2 993,65                          | X                         | 32 608,72                   | X  | X                        |           | 54 903,89   |
| 11.      | Pergrupavimai (+/-)   | X              | -15 725,66                          | 51,64                             | X                         | 14 907,70                   | X  | X                        |           | -766,32     |
| 12.      | Kiti pokyčiai   | X              | -1 572,58                           | -8,93                             | X                         | -221,19                     | X  | X                        |           | -1 802,70   |
| 13.      | Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)   | X              | -507 711,10                         | -8 465,58                         | X                         | -42 826,43                  | X  | X                        |           | -559 003,11 |

| Eil. Nr. | Straipsniai   | Plėtros darbai | Programinė įranga ir jos licencijos | Kitas nematerialusis turtas       |                           |                             | Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai |                          | Prestižas | Iš viso           |
|----------|---|----------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|--------------------------|-----------|-------------------|
|          |   |                |                                     | Patentai, autorių ir kitos teisės | Nematerialiosios vertybės | Kitas nematerialusis turtas | Nebaigti projektai                             | Išankstiniai apmokėjimai |           |                   |
| 1        | 2   | 3              | 4                                   | 5                                 | 6                         | 7                           | 8  | 9                        | 10        | 11                |
| 14.      | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje   |                | -418,14                             |                                   |                           | -777,87                     | -297,30  | -2,62                    | -208,16   | -1 704,10         |
| 15.      | Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma                                   |                |                                     |                                   |                           |                             |  |                          |           |                   |
| 16.      | Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį  |                | -0,13                               |                                   |                           | -0,03                       |  |                          |           | -0,16             |
| 17.      | Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį  |                |                                     |                                   |                           |                             |  |                          |           |                   |
| 18.      | Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma                         |                | 96,91                               |                                   |                           | 0,03                        |  |                          |           | 96,95             |
| 18.1.    | perduoto  |                |                                     |                                   |                           |                             |  |                          |           |                   |
| 18.2.    | perduoto  |                |                                     |                                   |                           |                             |  |                          |           |                   |
| 18.3.    | nurašyto  |                | 96,91                               |                                   |                           | 0,03                        |  |                          |           | 96,94             |
| 19.      | Pergrupavimai (+/-)   |                | -663,98                             |                                   |                           |                             |  |                          |           | -663,98           |
| 20.      | Kiti pokyčiai   |                |                                     |                                   |                           |                             |  |                          |           |                   |
| 21.      | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)                        |                | -985,33                             | 0,00                              |                           | -777,87                     | -297,30  | -2,62                    | -208,16   | -2 271,29         |
| 22.      | <b>Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)</b>               |                | <b>90 822,99</b>                    | <b>4 219,96</b>                   | <b>923,32</b>             | <b>7 381,57</b>             | <b>38 536,82</b>                               | <b>9 337,11</b>          |           | <b>151 221,78</b> |
| 23.      | <b>Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)</b>                |                | <b>81 250,92</b>                    | <b>3 876,57</b>                   | <b>843,92</b>             | <b>13 707,32</b>            | <b>31 930,87</b>                               | <b>10 421,55</b>         |           | <b>142 031,16</b> |
| 24.      | Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis | X              | 3 478,90                            | X                                 | X                         | X                           | X  | X                        | X         | 3 478,90          |
| 25.      | Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai       | X              | X                                   | X                                 | 90,29                     | X                           | X  | X                        | X         | 90,29             |

**Pastabos:**

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Ataskaitos 10 stulpelis „Prestižas“ pildomas tik konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

**Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą**  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Straipsniai   | Pastatai            | Infrastruktūros statiniai | Kiti statiniai    | Mašinos ir įrenginiai | Transporto priemonės | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | Iš viso             |
|----------|---|---------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|--|--|---------------------|
| 1        | 2   | 3                   | 4                         | 5                 | 6                     | 7                    | 8  | 9  | 10                  |
| 1.       | Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje  | 2 781 868,34        | 388 381,94                | 174 297,70        | 2 500 180,08          | 768 387,53           | 1 218 963,73   | 1 173 500,65                                 | 9 005 579,97        |
| 2.       | Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)   | 44 479,15           | 7 290,98                  | 15 686,29         | 158 466,18            | 24 570,38            | 96 825,30  | 898 700,84                                   | 1 246 019,11        |
| 2.1.     | pirkto turto įsigijimo savikaina  | 2 790,32            | 2 935,35                  | 639,46            | 120 855,75            | 23 966,05            | 91 327,81  | 896 282,49                                   | 1 138 797,23        |
| 2.2.     | neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina  | 19 006,89           | 3 491,57                  | 6 814,65          | 37 583,52             | 441,92               | 5 446,53   | 2 418,35                                     | 75 203,43           |
| 2.3.     | pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis   |                     |                           |                   | 16,50                 | 162,41               | 32,96  |  | 211,88              |
| 2.4.     | turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės   | 22 681,95           | 864,06                    | 8 232,18          | 10,41                 |                      | 18,00  |  | 31 806,58           |
| 3.       | Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)  | -15 086,85          | -6 039,35                 | -5 202,68         | -91 523,35            | -23 439,20           | -55 262,88   | -12 280,59                                   | -208 834,90         |
| 3.1.     | parduoto  | -28,36              | -82,61                    |                   | -172,96               | -1 529,47            | -347,04  | -0,99  | -2 161,42           |
| 3.2.     | perduoto  | -13 417,18          | -784,22                   | -1 990,21         | -38 602,00            | -18 110,20           | -15 264,94   | -434,46                                      | -88 603,21          |
| 3.3.     | nurašyto  | -1 641,31           | -5 172,52                 | -3 212,47         | -52 748,39            | -3 799,54            | -39 650,89   | -11 845,13                                   | -118 070,27         |
| 4.       | Pergrupavimai (+/-)   | 89 457,20           | 5 374 237,02              | 156 962,26        | 190 766,18            | 16 121,70            | 16 797,65  | -255 943,81                                  | 5 588 398,20        |
| 5.       | Kiti pokyčiai   | 0,00                | 329,27                    | -329,27           | 96 307,93             | 1 565,42             | 11 664,51  | 7 423,60                                     | 116 961,46          |
| 6.       | Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)  | 2 900 717,84        | 5 764 199,87              | 341 414,30        | 2 854 197,01          | 787 205,84           | 1 288 988,31   | 1 811 400,68                                 | 15 748 123,84       |
| 6.1.     | Iš jos:<br>turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo   | 48 824,67           | 92 639,68                 | 23 713,75         | 824 861,90            | 167 923,50           | 364 937,20   | 425,84                                       | 1 523 326,55        |
| 7.       | Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje  | -699 651,56         | -233 672,51               | -92 072,89        | -1 406 887,36         | -464 549,35          | -745 936,72  | X  | -3 642 770,39       |
| 8.       | Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma*   | -6 974,58           | -879,73                   | -79,52            | -4 347,66             | -413,12              | -652,46  | X  | -13 347,06          |
| 9.       | Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį   | -39 276,63          | -19 680,97                | -8 688,26         | -154 440,31           | -38 634,68           | -90 492,34   | X  | -351 213,18         |
| 10.      | Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)   | 8 398,35            | 5 164,02                  | 3 845,31          | 77 947,26             | 20 998,99            | 41 567,18  | X  | 157 921,11          |
| 10.1.    | parduoto  | 22,23               | 39,22                     |                   | 172,96                | 1 526,17             | 347,04   | X  | 2 107,62            |
| 10.2.    | perduoto  | 7 497,64            | 159,56                    | 1 380,40          | 25 689,59             | 15 807,48            | 3 888,50   | X  | 54 423,17           |
| 10.3.    | nurašyto  | 878,48              | 4 965,25                  | 2 464,90          | 52 084,72             | 3 665,33             | 37 331,64  | X  | 101 390,32          |
| 11.      | Pergrupavimai (+/-)   | 2 141,98            | -2 396 610,55             | 1 438,12          | 2 112,07              | 6 927,75             | 3 995,53   | X  | -2 379 995,11       |
| 12.      | Kiti pokyčiai   | 0,30                | -109,84                   | 111,37            | -60 999,35            | -1 409,66            | -7 990,78  | X  | -70 397,96          |
| 13.      | Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)   | -735 362,14         | -2 645 789,58             | -95 445,87        | -1 546 615,35         | -477 080,07          | -799 509,58  | X  | -6 299 802,59       |
| 14.      | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje   | -8 280,02           | -362,63                   | -856,58           | -2 938,17             | -142,43              | -3 326,54  | -4 558,89                                    | -20 465,26          |
| 15.      | Neatlygintinai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma*  |                     |                           |                   |                       |                      |  |  | 0,00                |
| 16.      | Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį  | -652,76             | -79,39                    | -17,49            | -51,47                | -134,42              | -326,87  | -6 504,79                                    | -7 767,20           |
| 17.      | Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį  | 1 632,07            |                           | 17,10             | 1,27                  | 14,33                | 15,42  | 736,38                                       | 2 416,57            |
| 18.      | Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)  | 792,52              | 14,58                     | 13,31             | 131,88                | 68,28                | 442,95   | 63,37  | 1 526,90            |
| 18.1.    | parduoto  | 0,52                |                           |                   |                       |                      |  |  | 0,52                |
| 18.2.    | perduoto  | 659,79              |                           |                   |                       |                      | 7,51   |  | 667,29              |
| 18.3.    | nurašyto  | 132,22              | 14,58                     | 13,31             | 131,88                | 68,28                | 435,45   | 63,37  | 859,09              |
| 19.      | Pergrupavimai (+/-)   | -1 383,31           | 1,50                      | -288,57           | 77,29                 | 30,15                | 29,91  | 2 153,21                                     | 620,19              |
| 20.      | Kiti pokyčiai   |                     |                           |                   |                       |                      |  | 1,39   | 1,39                |
| 21.      | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)  | -7 891,50           | -425,94                   | -1 132,24         | -2 779,20             | -164,08              | -3 165,13  | -8 109,33                                    | -23 667,41          |
| 22.      | <b>Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)</b>  | <b>2 157 464,20</b> | <b>3 117 984,35</b>       | <b>244 836,18</b> | <b>1 304 802,46</b>   | <b>309 961,69</b>    | <b>486 313,60</b>  | <b>1 803 291,35</b>                          | <b>9 424 653,83</b> |
| 22.1.    | Iš jos:<br>pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė | 1 915,22            |                           |                   | 35,40                 | 1 983,09             | 91,35  |  | 4 025,05            |
| 22.2.    | turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė   | 38 632,73           | 869,27                    | 8 254,34          |                       |                      |  |  | 47 756,34           |

| Eil. Nr. | Straipsniai  | Pastatai            | Infrastruktūros statiniai | Kiti statiniai   | Mašinos ir įrenginiai | Transporto priemonės | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | Iš viso             |
|----------|--|---------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|----------------------|--|--|---------------------|
| 1        | 2  | 3                   | 4                         | 5                | 6                     | 7                    | 8  | 9  | 10                  |
| 22.3.    | turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė  |                     |                           |                  | 213,68                |                      |  |  | 213,68              |
| 22.4.    | nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė  | 2 445,27            | 100,23                    | 827,56           | 265,47                | 81,11                | 398,36   |  | 4 118,00            |
| 22.5.    | laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė  | 676,34              |                           |                  | 203,28                | 30,00                | 608,84   |  | 1 518,45            |
| 22.6.    | pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė   | 3 119,10            | 140,15                    | 261,66           | X                     | X                    | X  | X  | 3 520,91            |
| 23.      | <b>Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)</b>  | <b>2 073 936,76</b> | <b>154 346,80</b>         | <b>81 368,23</b> | <b>1 090 354,55</b>   | <b>303 695,76</b>    | <b>469 700,47</b>  | <b>1 168 941,76</b>                          | <b>5 342 344,33</b> |
| 23.1.    | Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis požymius atitinkančias įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė | 1 850,60            |                           |                  | 842,95                | 7 256,87             | 57,11  |  | 10 007,53           |
| 23.2.    | turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė  | 16 251,56           | 40,85                     | 236,74           |                       |                      |  |  | 16 529,14           |
| 23.3.    | turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė  |                     |                           |                  | 330,18                |                      |  |  | 330,18              |
| 23.4.    | nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė  | 2 488,12            | 114,80                    | 828,46           | 437,04                | 52,17                | 443,69   |  | 4 364,28            |
| 23.5.    | laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė  | 2 005,21            |                           |                  |                       |                      |  |  | 2 005,21            |
| 23.6.    | pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė   | 3 247,37            | 63,56                     | 61,47            | X                     | X                    | X  | X  | 3 372,40            |

**Pastabos:**  
1. X pažymėti laukai nepildomi.  
2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.  
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo



## Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte, balansinės vertės pasikeitimą

PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

| Eil. Nr. | Straipsniai  | Žemė                   |                           |                             | Nekilnojamosios kultūros vertybės | Kilnojamosios kultūros vertybės | Kitos vertybės | Iš viso       |
|----------|--|------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------|---------------|
|          |  | Laisva valstybinė žemė | Sklypai (valstybinė žemė) | Sklypai (savivaldybių žemė) |                                   |                                 |                |               |
| 1        | 2  | 3                      | 4                         | 5                           | 6                                 | 7                               | 8              | 9             |
| 1.       | Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje   | 22 361,83              | 18 509 400,62             |                             | 291 845,18                        | 474 371,48                      | 3 214,06       | 19 301 193,18 |
| 2.       | Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3)  | 247 403,95             | 1 174,73                  |                             | 11,27                             | 3 343,99                        | 155,79         | 252 089,72    |
| 2.1.     | pirkto turto įsigijimo savikaina   |                        | 121,14                    |                             |                                   | 733,82                          | 88,29          | 943,26        |
| 2.2.     | neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina   | 247 403,95             | 1 053,59                  |                             | 11,27                             | 2 610,17                        | 67,49          | 251 146,47    |
| 2.3.     | pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina                          |                        |                           |                             |                                   |                                 |                |               |
| 3.       | Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)   |                        | -37 054,19                |                             | -1 883,52                         | -14,30                          | -53,29         | -39 005,30    |
| 3.1.     | Parduoto   |                        |                           |                             |                                   |                                 |                |               |
| 3.2.     | Perduoto   |                        | -37 054,19                |                             | -1 883,52                         | -0,40                           | -4,31          | -38 942,42    |
| 3.3.     | Nurašyto   |                        |                           |                             |                                   | -13,90                          | -48,98         | -62,87        |
| 4.       | Pergrupavimai (+/-)  | 11 077 997,33          | -11 048 417,45            |                             | 23 351,74                         | -121,01                         | -185,67        | 52 624,93     |
| 5.       | Kiti pokyčiai  | -39,93                 | 39,93                     |                             | -1 908,38                         | 0,00                            |                | -1 908,38     |
| 6.       | Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)                                       | 11 347 723,17          | 7 425 143,65              |                             | 311 416,29                        | 477 580,17                      | 3 130,89       | 19 564 994,17 |
| 7.       | Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu                    | X                      | X                         | X                           | -14 391,07                        | -2 009,53                       | X              | -16 400,60    |
| 8.       | Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma  | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 9.       | Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)  | X                      | X                         | X                           | 146,95                            |                                 | X              | 146,95        |
| 9.1.     | parduoto   | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 9.2.     | perduoto   | X                      | X                         | X                           | 146,95                            |                                 | X              | 146,95        |
| 9.3.     | nurašyto   | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 10.      | Pergrupavimai (+/-)  | X                      | X                         | X                           | -4 052,05                         | -70,18                          | X              | -4 122,23     |
| 11.      | Kiti pokyčiai  | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 12.      | Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu (7+ 8-9+/-10+/-11) | X                      | X                         | X                           | -18 296,17                        | -2 079,71                       | X              | -20 375,88    |
| 13.      | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu                              | X                      | X                         | X                           | -30 725,27                        | -74,83                          | X              | -30 800,11    |
| 14.      | Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma   | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 15.      | Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį   | X                      | X                         | X                           | 4 471,05                          |                                 | X              | 4 471,05      |
| 16.      | Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)  | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 16.1.    | parduoto   | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 16.2.    | perduoto   | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 16.3.    | nurašyto   | X                      | X                         | X                           |                                   |                                 | X              |               |
| 17.      | Pergrupavimai (+/-)  | X                      | X                         | X                           | -156,26                           |                                 | X              | -156,26       |
| 18.      | Kiti pokyčiai  | X                      | X                         | X                           | 1 242,07                          |                                 | X              | 1 242,07      |
| 19.      | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu (13+14-15-16+/-17+/-18)      | X                      | X                         | X                           | -25 168,42                        | -74,83                          | X              | -25 243,25    |
| 20.      | Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje   | -586,39                | 3 715 882,81              |                             | 237 092,59                        | 57 741,61                       | 585,28         | 4 010 715,90  |
| 21.      | Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis   |                        | 296 896,64                |                             | -922,85                           | 35,53                           |                | 296 009,32    |
| 22.      | Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)   | 2 232 916,65           | 827 565,53                |                             | -2 937,14                         | 5 686,53                        | 42,97          | 3 063 274,54  |

| Eil. Nr. | Straipsniai   | Žemė                   |                           |                             | Nekilnojamosios kultūros vertybės | Kilnojamosios kultūros vertybės | Kitos vertybės  | Iš viso              |
|----------|---|------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------------|
|          |   | Laisva valstybinė žemė | Sklypai (valstybinė žemė) | Sklypai (savivaldybių žemė) |                                   |                                 |                 |                      |
| 1        | 2   | 3                      | 4                         | 5                           | 6                                 | 7                               | 8               | 9                    |
| 23.      | Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (23.1+23.2+23.3)   |                        | 12 306,62                 |                             | -1 962,04                         | 74,25                           |                 | 10 418,82            |
| 23.1.    | parduoto  |                        |                           |                             |                                   |                                 |                 |                      |
| 23.2.    | perduoto  |                        | 12 306,62                 |                             | -1 898,05                         | 74,25                           |                 | 10 482,82            |
| 23.3.    | nurašyto  |                        |                           |                             | -64,00                            |                                 |                 | -64,00               |
| 24.      | Pergrupavimai (+/-)   | 4 279 676,44           | -4 314 009,20             |                             | 2 324,99                          | 393,54                          | -149,21         | -31 763,46           |
| 25.      | Kiti pokyčiai   | -136,07                | 136,07                    |                             | 666,31                            | 0,00                            |                 | 666,31               |
| 26.      | Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20+21+/-22-23+/-24+/-25)  | 6 511 870,63           | 538 778,46                |                             | 234 261,86                        | 63 931,45                       | 479,04          | 7 349 321,43         |
| 26.1.    | Iš jos: vertė, nustatyta nepriklausomų turto vertintojų   |                        |                           |                             | 5 092,66                          | 2,20                            | 436,07          | 5 530,92             |
| 26.2.    | vidutinė rinkos vertė   |                        | 1 863,41                  |                             | 121 300,60                        | 122,35                          | -0,02           | 123 286,33           |
| 26.3.    | vertė, nustatyta remiantis įsigijimo savikaina  |                        |                           |                             |                                   |                                 |                 |                      |
| 26.4.    | įstaigos vadovo sudarytos komisijos nustatyta vertė   |                        |                           |                             |                                   | 15 462,53                       |                 | 15 462,53            |
| 27.      | <b>Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-12-19+26)</b>   | <b>17 859 593,80</b>   | <b>7 963 922,11</b>       |                             | <b>502 213,55</b>                 | <b>539 357,07</b>               | <b>3 609,92</b> | <b>26 868 696,46</b> |
| 27.1.    | Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nepasibaigęs, likutinė vertė |                        |                           |                             |                                   |                                 |                 |                      |
| 27.2.    | turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė   |                        |                           |                             |                                   |                                 |                 |                      |
| 27.3.    | turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė   |                        |                           |                             |                                   |                                 |                 |                      |
| 27.4.    | žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė   |                        |                           |                             | 179,77                            | X                               | X               | 179,77               |
| 28.      | <b>Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-13+20)</b>  | <b>21 775,44</b>       | <b>22 225 283,43</b>      |                             | <b>483 821,42</b>                 | <b>530 028,73</b>               | <b>3 799,34</b> | <b>23 264 708,37</b> |
| 28.1.    | Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nepasibaigęs, likutinė vertė |                        |                           |                             | 105,49                            |                                 |                 | 105,49               |
| 28.2.    | turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė   |                        |                           |                             |                                   |                                 |                 |                      |
| 28.3.    | turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė   |                        |                           |                             |                                   |                                 |                 |                      |
| 28.4.    | žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė   |                        |                           |                             | 177,67                            | X                               | X               | 177,67               |

#### Pastabos:

1. X pažymėti laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 11, 18, 25 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 14 eilutėje nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Lentelės 20–24 ir 26 eilutėse nurodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

**Valstybės ar savivaldybės įmonių\* jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)**

PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Straipsniai  | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|--|--|--|
| 1        | 2  | 3  | 4  |
| A        | Ilgalaikis turtas  | 2 293 035,24                             | 5 084 835,54                                       |
| I        | Nematerialusis turtas  | 24 914,85                                | 19 827,47  |
| II       | Materialusis turtas  | 2 233 774,13                             | 5 024 071,24                                       |
| III      | Finansinis turtas  | 34 346,27                                | 40 936,83  |
| B        | Biologinis turtas  | 9 677,59                                 |  |
| C        | Kitas trumpalaikis turtas  | 856 555,69                               | 716 595,66   |
| I        | Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys                       | 137 654,36                               | 106 416,54   |
| II       | Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos  | 7 060,06                                 | 1 978,90   |
| III      | Kitos per vienus metus gautinos sumos  | 341 510,63                               | 297 713,04   |
| IV       | Kitas trumpalaikis turtas  | 18 783,15                                | 31 279,53  |
| V        | Pinigai ir pinigų ekvivalentai   | 351 547,50                               | 279 207,64   |
|          | <b>Iš viso turto:</b>  | <b>3 159 268,53</b>                      | <b>5 801 431,20</b>                                |
| D        | Nuosavas kapitalas   | 1 463 951,69                             | 3 985 161,01                                       |
| I        | Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas                        | 1 169 010,07                             | 1 165 667,54                                       |
| II       | Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas | 611 425,63                               | 3 215 038,03                                       |
| III      | Perkainojimo rezervas (rezultatai)   | 769,42                                   | 878,86   |
| IV       | Rezervai   | 93 485,65                                | 58 076,66  |
| V        | Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)   | -410 739,09                              | -454 500,08  |
| V.1      | Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)  | 110 030,83                               | 98 945,13  |
| V.2      | Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)  | -520 769,92                              | -553 445,21  |
| E        | Dotacijos ir subsidijos  | 1 267 047,26                             | 1 389 614,06                                       |
| F        | Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams  | 163 623,01                               | 177 403,51   |
| G        | Kiti įsipareigojimai   | 264 646,56                               | 249 252,61   |
| I        | Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai                           | 116 810,21                               | 89 995,22  |
| II       | Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai                      | 147 836,35                               | 159 257,38   |
|          | <b>Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:</b>                                     | <b>3 159 268,53</b>                      | <b>5 801 431,20</b>                                |

\* Teikiama informacija apie tas valstybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

**Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)**  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Straipsniai  | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|--|--|--|
| 1        | 2  | 3  | 4  |
| A        | Ilgalaikis turtas  | 6 931 475,04                             | 6 493 716,55                                       |
| I        | Nematerialusis turtas  | 194 611,47                               | 157 118,73   |
| II       | Materialusis turtas  | 6 109 458,48                             | 5 876 989,45                                       |
| III      | Finansinis turtas  | 627 405,08                               | 459 608,37   |
| B        | Biologinis turtas  | 671,33                                   | 944,58   |
| C        | Kitas trumpalaikis turtas  | 3 367 806,64                             | 2 065 086,61                                       |
| I        | Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys                       | 788 162,21                               | 354 387,60   |
| II       | Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos  | 17 058,62                                | 4 056,91   |
| III      | Kitos per vienus metus gautinos sumos  | 903 641,73                               | 859 890,51   |
| IV       | Kitas trumpalaikis turtas  | 291 388,46                               | 86 926,11  |
| V        | Pinigai ir pinigų ekvivalentai   | 1 367 555,63                             | 759 825,47   |
|          | <b>Iš viso turto:</b>  | <b>10 299 953,01</b>                     | <b>8 559 747,73</b>                                |
| D        | Nuosavas kapitalas   | 4 032 641,93                             | 3 828 695,29                                       |
| I        | Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas                        | 3 366 584,31                             | 3 217 422,69                                       |
| II       | Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas | 153,61                                   | 153,61   |
| III      | Perkainojimo rezervas (rezultatai)   | 79 179,65                                | 90 925,27  |
| IV       | Rezervai   | 418 543,00                               | 390 064,37   |
| V        | Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)   | 168 181,36                               | 130 129,35   |
| V.1      | Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)  | 153 549,96                               | 72 192,72  |
| V.2      | Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)  | 14 631,40                                | 57 936,63  |
| E        | Dotacijos ir subsidijos  | 1 078 965,27                             | 891 552,23   |
| F        | Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams  | 54 459,81                                | 37 151,89  |
| G        | Kiti įsipareigojimai   | 5 133 886,01                             | 3 802 348,32                                       |
| I        | Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai                           | 2 786 911,42                             | 2 350 064,75                                       |
| II       | Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai                      | 2 346 974,59                             | 1 452 283,57                                       |
|          | <b>Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:</b>                                     | <b>10 299 953,01</b>                     | <b>8 559 747,73</b>                                |

**Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį**  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Finansinio turto pavadinimas                         | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Įsigyta          | Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu) | Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes | Nuvertėjimas     | Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)* | Tikrosios vertės pokytis | Kiti konsolidavimo pokyčiai | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|--|--|------------------|--|---|------------------|--|--------------------------|-----------------------------|--|
| 1        | 2  | 3  | 4                | 5  | 6   | 7                | 8  | 9                        | 10                          | 11   |
| 1.       | Ilgalaikis finansinis turtas                         | 534 664,97   | 23 131,23        | -6 709,28                                    | -7 298,13                                     | -4 335,19        | -635,96                                      | 11 414,19                | 14 592,64                   | 564 824,46   |
| 1.1.     | Nuosavybės vertybiniai popieriai                     | 453 011,12   | 4 102,43         | -500,10                                      |   |                  | -0,09  | 6,34                     |                             | 456 619,70   |
| 1.2.     | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai                  |  | 120,62           | -4 227,18                                    |   | -463,35          |  |                          | 14 592,64                   | 10 022,73  |
| 1.3.     | Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės |  |                  |  |   |                  |  |                          |                             |  |
| 1.4.     | Kitas  | 81 653,85  | 18 908,18        | -1 982,00                                    | -7 298,13                                     | -3 871,85        | -635,87                                      | 11 407,85                |                             | 98 182,03  |
| 2.       | Trumpalaikis finansinis turtas                       | 187 384,33   |                  | -190 314,18                                  |   |                  |  | 2 929,85                 |                             |  |
| 2.1.     | Nuosavybės vertybiniai popieriai                     |  |                  |  |   |                  |  |                          |                             |  |
| 2.2.     | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai                  |  |                  |  |   |                  |  |                          |                             |  |
| 2.3.     | Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės | 187 384,33   |                  | -190 314,18                                  |   |                  |  | 2 929,85                 |                             |  |
| 2.4.     | Kitas  |  |                  |  |   |                  |  |                          |                             |  |
| 3.       | <b>Iš viso</b>                                       | <b>722 049,30</b>                                  | <b>23 131,23</b> | <b>-197 023,46</b>                           | <b>-7 298,13</b>                              | <b>-4 335,19</b> | <b>-635,96</b>                               | <b>14 344,04</b>         | <b>14 592,64</b>            | <b>564 824,46</b>                                  |

\* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

| Eil. Nr. | Finansinio turto pavadinimas                          | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį    |  |   |                      |                              |                    |            |              | Kiti konsolidavimo pokyčiai | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|---|--|-------------------------------|--|---|----------------------|------------------------------|--------------------|------------|--------------|-----------------------------|--|
|          |   |  | Išigyta (įsigijimo savikaina) | Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu) | Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę | Amortizacijos suma** | Valiutos kurso pokyčio įtaka | Piniginės įplaukos | Nurašyta   | Nuvertėjimas |                             |  |
| 1        | 2   | 3  | 4                             | 5  | 6   | 7                    | 8                            | 9                  | 10         | 11           | 12                          | 13   |
| 1.       | Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos    | 709 157,06   | 316 150,22                    | -3 467,30                                    | -118 456,83                                 | -1 032,10            |                              | -120 298,04        | -1 529,61  | -2 839,55    |                             | 777 683,83   |
| 1.1.     | Suteiktos paskolos                                    | 709 154,28   | 208 914,77                    |  | -114 672,59                                 | -2 267,35            |                              | -119 364,46        | -1 529,61  | -2 838,77    |                             | 677 396,26   |
| 1.2.     | Obligacijos   |  | 107 235,45                    | -3 467,30                                    | -3 784,24                                   | 1 235,25             |                              | -933,58            |            | -0,78        |                             | 100 284,79   |
| 1.3.     | Vekseliai   |  |                               |  |   |                      |                              |                    |            |              |                             |  |
| 1.4.     | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai              |  |                               |  |   |                      |                              |                    |            |              |                             |  |
| 1.5.     | Ilgalaikiai terminuotieji indėliai                    | 2,78   |                               |  |   |                      |                              |                    |            |              |                             | 2,78   |
| 2.       | Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos* | 485 172,84   | 999 252,76                    | -14,48                                       | 124 699,46                                  | -159,51              |                              | -788 185,72        | -93 811,03 | -48 063,03   | 8 794,32                    | 687 685,60   |
| 2.1.     | Suteiktos paskolos                                    | 459 925,40   | 155 364,54                    |  | 120 007,41                                  | -1 068,58            |                              | -473 183,03        | -93 811,03 | -48 063,03   |                             | 119 171,67   |
| 2.2.     | Obligacijos   |  | 86 190,05                     |  | 3 693,05                                    | 909,07               |                              | -122,33            |            |              |                             | 90 669,84  |
| 2.3.     | Vekseliai   |  |                               |  |   |                      |                              |                    |            |              |                             |  |
| 2.4.     | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai              |  |                               |  |   |                      |                              |                    |            |              |                             |  |
| 2.5.     | Trumpalaikiai terminuotieji indėliai                  | 25 247,44  | 757 698,17                    | -14,48                                       | 999,00                                      |                      |                              | -314 880,36        |            |              | 8 794,32                    | 477 844,09   |
| 3.       | Iš viso   | 1 194 329,89                                       | 1 315 402,97                  | -3 481,79                                    | 6 242,63                                    | -1 191,61            |                              | -908 483,76        | -95 340,64 | -50 902,58   | 8 794,32                    | 1 465 369,43                                       |

\* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.

\*\* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu, ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

**Informacija apie biologinio turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį**  
**PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Straipsniai   | Gyvūnai         | Medynai             | Parkų ir skverų želdiniai | Daugiamečiai sodiniai | Pasėliai      | Kitas biologinis turtas | Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą | Iš viso             |
|----------|---|-----------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------|---|---------------------|
| 1        | 2   | 3               | 4                   | 5                         | 6                     | 7             | 8                       | 9   | 10                  |
| 1.       | Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje                        | 3 150,51        | 2 431 001,85        | 2 870,41                  | 407,06                | 684,88        | 151,40                  | 1,60                                      | 2 438 267,72        |
| 2.       | Biologinio turto vertės padidėjimas dėl:                          | 5 828,58        | 2 499 976,68        | 3,63                      | 3,65                  | 1 564,81      | 17,67                   | 0,92                                      | 2 507 395,93        |
| 2.1.     | Prieauglio ar prieaugio   | 2 984,24        |                     |                           |                       |               | 9,90                    |   | 2 994,14            |
| 2.2.     | Įsigijimo   | 121,73          |                     | 3,63                      | 3,14                  | 1,28          | 6,29                    | 0,83                                      | 136,88              |
| 2.3.     | Gavimo nemokamai  | 124,20          | 1 109,53            | 0,01                      |                       |               |                         |   | 1 233,73            |
| 2.4.     | Pergrupavimo  | 2 583,46        | 525 001,87          |                           | 0,52                  | 1 561,74      | 1,48                    | 0,09                                      | 529 149,16          |
| 2.5.     | Nuvertėjimo sumos atkūrimo  |                 |                     |                           |                       |               |                         |   |                     |
| 2.6.     | Tikrosios vertės pokyčio  | 14,96           | 1 973 865,28        |                           |                       | 1,78          |                         |   | 1 973 882,02        |
| 3.       | Biologinio turto vertės sumažėjimas dėl:                          | -5 667,75       | -2 411 421,36       | -6,52                     | -1,76                 | -1 365,51     | -21,52                  | -1,73                                     | -2 418 486,15       |
| 3.1.     | Pardavimo   | -192,97         |                     |                           |                       |               | -18,21                  |   | -211,19             |
| 3.2.     | Perdavimo   | -73,00          |                     |                           |                       |               | -1,29                   |   | -74,29              |
| 3.3.     | Nurašymo  | -854,84         | -4 009,74           | -0,65                     | -1,76                 | -85,89        | -2,02                   |   | -4 954,89           |
| 3.4.     | Pergrupavimo  | -4 528,55       | -2 407 318,14       |                           |                       | -1 268,26     |                         | -1,73                                     | -2 413 116,68       |
| 3.5.     | Nuvertėjimo   | -18,39          |                     |                           |                       |               |                         |   | -18,39              |
| 3.6.     | Tikrosios vertės pokyčio  |                 | -93,48              | -5,87                     |                       | -11,36        |                         |   | -110,71             |
| 4.       | Kiti pokyčiai*  |                 |                     |                           |                       |               |                         |   |                     |
| 5.       | Kiti konsolidavimo pokyčiai                                       |                 |                     |                           |                       |               |                         |   |                     |
| 6.       | <b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)</b> | <b>3 311,33</b> | <b>2 519 557,17</b> | <b>2 867,52</b>           | <b>408,96</b>         | <b>884,18</b> | <b>147,55</b>           | <b>0,79</b>                               | <b>2 527 177,50</b> |

\* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

**Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį**  
**PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil.<br>Nr. | Finansinių įsipareigojimų<br>pavadinimas  | Balansinė vertė<br>ataskaitinio<br>laikotarpio<br>pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį                               |   |                        |                                 |  |                             | Kiti<br>konsolidavimo<br>pokyčiai | Balansinė vertė<br>ataskaitinio<br>laikotarpio<br>pabaigoje |
|-------------|---|---|--|---|------------------------|---------------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|---|
|             |   |   | Prisiimti<br>įsipareigojimai<br>(įsigijimo<br>savikaina) | Finansinių<br>įsipareigojimų<br>pergrupavimas | Amortizacijos<br>suma* | Valiutos kurso<br>pokyčio įtaka | Įvykdyti<br>įsipareigojimai<br>(grąžintos<br>skolos,<br>sumokėtos<br>palūlanos,<br>išpirkti<br>vertybiniai<br>popieriai) | Nurašyti<br>įsipareigojimai |                                   |   |
| 1           | 2   | 3   | 4  | 5   | 6                      | 7                               | 8  | 9                           | 10                                | 11  |
| 1.          | Ilgalaikiai skoliniai<br>įsipareigojimai  | 21 565 981,25   | 3 560 984,28   | -1 999 287,47                                 | -7 808,95              | 22 160,73                       | -25 447,33   | -11,62                      | 174,75                            | 23 116 745,64   |
| 1.1.        | Išleistos obligacijos   | 17 614 369,58   | 3 309 755,77   | -1 760 208,22                                 | -7 918,10              | 22 160,73                       |  |                             |                                   | 19 178 159,77   |
| 1.2.        | Išleisti išdo vekseliai   | 2 181,60  |  | -1 409,80                                     |                        |                                 |  |                             |                                   | 771,80  |
| 1.3.        | Gautos paskolos   | 3 928 686,81  | 249 725,39   | -234 360,11                                   | 102,38                 |                                 | -25 241,42   |                             | 87,46                             | 3 919 000,52  |
| 1.4.        | Finansinės nuomos (lizingo)<br>įsipareigojimai  | 7 316,54  | 1 253,32   | -3 307,87                                     | 6,76                   |                                 | -163,66  | -10,97                      | 87,29                             | 5 181,41  |
| 1.5.        | Kiti įsipareigojimai  | 13 426,72   | 249,80   | -1,48   |                        |                                 | -42,25   | -0,65                       |                                   | 13 632,14   |
| 2.          | Trumpalaikiai skoliniai ir<br>ilgalaikių skolinių įsipareigojimų<br>einamųjų metų dalis | 2 638 328,67  | 1 330,45   | 1 993 385,10                                  | 1 161,35               |                                 | -2 651 999,65  | -1 428,99                   | 236,84                            | 1 981 013,76  |
| 2.1.        | Išleistos obligacijos   | 2 400 540,73  |  | 1 754 721,35                                  | 1 161,35               |                                 | -2 414 195,88  |                             |                                   | 1 742 227,54  |
| 2.2.        | Išleisti išdo vekseliai   | 5 203,60  |  | 1 409,80                                      |                        |                                 | -6 217,90  |                             |                                   | 395,50  |
| 2.3.        | Gautos paskolos   | 227 631,95  | 1,01   | 234 494,01                                    |                        |                                 | -228 843,43  |                             | 163,94                            | 233 447,48  |
| 2.4.        | Finansinės nuomos (lizingo)<br>įsipareigojimai  | 3 208,83  | 1 002,16   | 2 768,64                                      |                        |                                 | -2 513,99  | -1 428,99                   | 72,90                             | 3 109,55  |
| 2.5.        | Kiti įsipareigojimai  | 1 743,56  | 327,27   | -8,70   |                        |                                 | -228,45  |                             |                                   | 1 833,68  |
| 3.          | Kiti įsipareigojimai  | 47 840,00   | 57 156,55  | -4 326,42                                     | 1,59                   | 6,34                            | -9 379,63  | -133,28                     |                                   | 91 165,14   |
| 3.1         | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai  | 35 016,18   | 56 283,25  | -7 756,15                                     | 2,24                   | 6,34                            | -1 226,68  | -68,01                      |                                   | 82 257,17   |
| 3.2         | Kitų ilgalaikių įsipareigojimų<br>einamųjų metų dalis                                   | 12 823,82   | 873,30   | 3 429,72                                      | -0,64                  |                                 | -8 152,95  | -65,28                      |                                   | 8 907,97  |
| 4.          | <b>Iš viso</b>  | <b>24 252 149,92</b>  | <b>3 619 471,28</b>                                      | <b>-10 228,80</b>                             | <b>-6 646,01</b>       | <b>22 167,07</b>                | <b>-2 686 826,62</b>   | <b>-1 573,90</b>            | <b>411,59</b>                     | <b>25 188 924,54</b>  |

\* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.



**Atidėjiniai pagal jų paskirtį**  
**PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Atidėjinių paskirtis   | Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo | Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo | Panaudota atidėjinių suma | Panaikinta atidėjinių suma | Kiti konsolidavimo pokyčiai | Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|----------|--|---|---|---|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|---|
| 1        | 2  | 3   | 4   | 5   | 6                         | 7                          | 8                           | 9   |
| 1.       | Kompensacijos darbuotojams   | 2 470,29  | 1 468,78  | -41,56  | -103,40                   | -1 619,61                  | 455,57                      | 2 630,07  |
| 2.       | Žalos atlyginimas  | 687,33  | 2 309,84  | 212,74  | -612,80                   | -48,04                     |                             | 2 549,07  |
| 3.       | Aplinkos tvarkymas   |   |   |   |                           |                            |                             |   |
| 4.       | Turto likvidavimas   | 635,06  | 99,56   |   |                           | -367,68                    |                             | 366,95  |
| 5.       | Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas   |   |   |   |                           |                            |                             |   |
| 6.       | Garantijų įsipareigojimai  | 19 906,78   | 23 469,52   | -7 900,11                                       | -938,93                   | -5 629,46                  |                             | 28 907,78   |
| 7.       | Baudos   |   |   |   |                           |                            |                             |   |
| 8.       | Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui  | 4 123,46  |   | 24,72   | -1 980,59                 | -1 952,71                  |                             | 214,88  |
| 9.       | Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti |   |   |   |                           |                            |                             |   |
| 10.      | Santaupoms atkurti   |   |   |   |                           |                            |                             |   |
| 11.      | Kita*  | 4 103 221,29  | 5 772,07  | -2 332 866,07                                   | -56 847,15                | -4 995,62                  | 1 038,90                    | 1 715 323,41  |
| 12.      | <b>Iš viso</b>   | <b>4 131 044,22</b>                                 | <b>33 119,77</b>  | <b>-2 340 570,28</b>                            | <b>-60 482,88</b>         | <b>-14 613,13</b>          | <b>1 494,46</b>             | <b>1 749 992,17</b>                                 |

\*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

| Eil.<br>Nr. | Finansavimo sumos   | Finansavimo<br>sumų likutis<br>ataskaitinio<br>laikotarpio<br>pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį    |                                       |   |  |   |   |                                   |   | Kiti<br>konsolidavimo<br>pokyčiai | Finansavimo<br>sumų likutis<br>ataskaitinio<br>laikotarpio<br>pabaigoje |
|-------------|---|---|-------------------------------|---------------------------------------|---|--|---|---|-----------------------------------|---|-----------------------------------|---|
|             |   |   | Finansavimo<br>sumos (gautos) | Finansavimo<br>sumų<br>pergrupavimas* | Perduota<br>kitiems viešojo<br>sektoriaus<br>subjektams | Finansavimo<br>sumų<br>sumažėjimas<br>dėl turto<br>pardavimo | Finansavimo<br>sumų<br>sumažėjimas<br>dėl jų<br>panaudojimo<br>savo veiklai | Finansavimo<br>sumų<br>sumažėjimas<br>dėl jų<br>perdavimo ne<br>viešojo<br>sektoriaus<br>subjektams | Finansavimo<br>sumos<br>grąžintos | Finansavimo<br>sumų (gautinų)<br>pasikeitimas |                                   |   |
| 1           | 2   | 3   | 4                             | 5                                     | 6   | 7  | 8   | 9   | 10                                | 11  | 12                                | 13  |
| 1.          | Iš valstybės biudžeto   |   |                               |                                       |   |  |   |   |                                   |   |                                   |   |
| 1.1.        | Nepiniginiam turtui įsigyti   |   |                               |                                       |   |  |   |   |                                   |   |                                   |   |
| 1.2.        | Kitoms išlaidoms kompensuoti  |   |                               |                                       |   |  |   |   |                                   |   |                                   |   |
| 2.          | Iš savivaldybės biudžeto  | 30 677,51   | 22 743,21                     | -581,97                               | -3 280,16   | -0,75  | -14 691,85  | -261,62   | -163,94                           | 11,75   | 9 582,46                          | 44 034,63   |
| 2.1.        | Nepiniginiam turtui įsigyti   | 29 537,77   | 8 240,25                      | 2 399,16                              | -3 279,78   | -0,75  | -3 787,62   | -261,62   | -14,43                            | 0,05  | 9 579,92                          | 42 412,95   |
| 2.2.        | Kitoms išlaidoms kompensuoti  | 1 139,73  | 14 502,96                     | -2 981,13                             | -0,38   |  | -10 904,23  |   | -149,52                           | 11,70   | 2,54                              | 1 621,68  |
| 3.          | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių<br>ir tarptautinių organizacijų | 5 744 443,77  | 2 896 511,26                  | -268 797,53                           | -243 044,85   | -64,55   | -349 260,66   | -1 217 986,40   | -153 079,73                       | 755,88  | 40 280,09                         | 6 449 757,27  |
| 3.1.        | Nepiniginiam turtui įsigyti   | 3 348 050,16  | 190 676,62                    | 393 739,68                            | -23 370,76  | -64,55   | -212 629,97   | -105 212,56   | -25 081,17                        | -1 723,99                                     | 38 162,63                         | 3 602 546,09  |
| 3.2.        | Kitoms išlaidoms kompensuoti  | 2 396 393,61  | 2 705 834,64                  | -662 537,21                           | -219 674,10   |  | -136 630,69   | -1 112 773,84   | -127 998,57                       | 2 479,88                                      | 2 117,45                          | 2 847 211,18  |
| 4.          | Iš kitų šaltinių  | 621 169,66  | 137 637,76                    | 4 646,59                              | -1 999,46   | -158,96  | -99 618,42  | -2 493,07   | -65,05                            | -4 403,55                                     | -9 071,53                         | 645 643,97  |
| 4.1.        | Nepiniginiam turtui įsigyti   | 592 865,70  | 118 016,85                    | -7 678,90                             | -2 121,01   | -158,96  | -83 112,13  | -2 415,79   | -5,69                             | -4 408,38                                     | 5 449,71                          | 616 431,41  |
| 4.2.        | Kitoms išlaidoms kompensuoti  | 28 303,95   | 19 620,91                     | 12 325,49                             | 121,55  |  | -16 506,29  | -77,29  | -59,36                            | 4,83  | -14 521,23                        | 29 212,56   |
| 5.          | <b>Iš viso finansavimo sumų</b>   | <b>6 396 290,93</b>   | <b>3 056 892,23</b>           | <b>-264 732,91</b>                    | <b>-248 324,47</b>                                      | <b>-224,26</b>   | <b>-463 570,92</b>  | <b>-1 220 741,09</b>  | <b>-153 308,73</b>                | <b>-3 635,92</b>                              | <b>40 791,01</b>                  | <b>7 139 435,87</b>   |

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis.

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Finansinių ataskaitų straipsniai                                      | Bendros valstybės paslaugos | Gynyba        | Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika     | Aplinkos apsauga | Būstas ir komunalinis ūkis | Sveikatos apsauga | Poilsis, kultūra ir religija | Švietimas     | Socialinė apsauga | Iš viso        |
|----------|---|-----------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|---------------|-------------------|----------------|
| 1        | 2   | 3                           | 4             | 5                                    | 6             | 7                | 8                          | 9                 | 10                           | 11            | 12                | 13             |
| 1.       | Pagrindinės veiklos sąnaudos  | -1 367 087,33               | -1 063 904,41 | -793 105,41                          | -3 272 495,05 | -228 199,12      | -44 893,26                 | -2 477 700,19     | -373 339,14                  | -2 279 027,23 | -4 626 817,22     | -16 526 568,36 |
| 1.1.     | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo                               | -316 154,70                 | -597 790,80   | -568 024,41                          | -207 989,42   | -47 743,15       | -1 000,72                  | -920 417,41       | -145 173,36                  | -718 834,54   | -120 836,23       | -3 643 964,76  |
| 1.2.     | Nusidėvėjimo ir amortizacijos   | -20 234,49                  | -145 224,79   | -39 948,01                           | -24 652,06    | -12 416,57       | -32,82                     | -60 966,83        | -29 780,02                   | -65 017,46    | -4 417,94         | -402 690,99    |
| 1.3.     | Komunalinių paslaugų ir ryšių   | -11 245,34                  | -28 988,81    | -24 742,02                           | -9 959,45     | -1 562,15        | -19,87                     | -42 100,27        | -14 734,31                   | -42 879,35    | -9 538,97         | -185 770,54    |
| 1.4.     | Komandiruočių   | -6 217,68                   | -11 358,51    | -3 162,44                            | -3 509,95     | -571,00          | -4,97                      | -905,81           | -1 990,67                    | -16 628,24    | -565,09           | -44 914,36     |
| 1.5.     | Transporto  | -2 132,80                   | -50 471,84    | -12 722,59                           | -2 685,27     | -1 693,63        | -23,31                     | -2 201,18         | -1 232,87                    | -4 257,85     | -1 685,27         | -79 106,61     |
| 1.6.     | Kvalifikacijos kėlimo   | -1 396,11                   | -1 440,86     | -1 181,89                            | -1 687,86     | -186,97          | -10,32                     | -812,25           | -374,75                      | -3 217,83     | -850,22           | -11 159,05     |
| 1.7.     | Paprastojo remonto ir eksploatavimo                                   | -8 646,07                   | -15 141,13    | -6 262,37                            | -3 341,58     | -2 638,37        | -2,05                      | -16 151,57        | -24 893,31                   | -18 315,86    | -2 974,85         | -98 367,16     |
| 1.8.     | Nuvertėjimo ir nurašytų sumų  | -54 961,37                  | 32,66         | -188,40                              | -16 413,76    | -561,67          | -4,22                      | -3 127,99         | 1 836,36                     | -10 114,60    | -1 224,66         | -84 727,65     |
| 1.9.     | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina                               | -9 035,72                   | -70 534,86    | -35 732,38                           | -32 737,26    | -1 978,46        | -21,67                     | -257 275,39       | -6 097,16                    | -34 804,24    | -11 831,55        | -460 048,69    |
| 1.10.    | Socialinių išmokų   | -1 927,36                   | -3 062,01     | -966,70                              | -730 342,71   | -63,84           |                            | -773 929,57       | -2 682,08                    | -2 106,64     | -280 124,35       | -1 795 205,27  |
| 1.11.    | Nuomos  | -13 840,83                  | -22 412,42    | -5 533,64                            | -11 235,40    | -733,13          | -22,99                     | -1 177,41         | -2 917,01                    | -2 168,55     | -2 460,28         | -62 501,65     |
| 1.12.    | Finansavimo   | -154 901,84                 | -44 420,06    | -58 079,40                           | -2 126 231,36 | -144 325,32      | -42 577,17                 | -349 015,01       | -87 598,33                   | -1 200 178,93 | -4 160 306,97     | -8 367 634,37  |
| 1.13.    | Kitų paslaugų   | -38 037,47                  | -44 543,98    | -30 526,30                           | -52 798,58    | -10 899,64       | -1 171,00                  | -40 355,75        | -47 514,66                   | -71 617,39    | -27 832,31        | -365 297,07    |
| 1.14.    | Kitos   | -728 355,55                 | -28 547,02    | -6 034,84                            | -48 910,42    | -2 825,22        | -2,15                      | -9 263,77         | -10 186,99                   | -88 885,75    | -2 168,52         | -925 180,22    |
| 2.       | Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka | -310,99                     |               | 45,18                                | -2 942,72     | -34,49           |                            | 2 091,64          | 68,46                        | -1 332,75     |                   | -2 415,68      |
| 3.       | Pagrindinės veiklos pinigų srautai                                    |                             |               |                                      |               |                  |                            |                   |                              |               |                   |                |
| 3.1.     | Išmokos   | -750 408,90                 | -1 177 290,82 | -708 496,05                          | -1 312 846,12 | -74 983,62       | -250,63                    | -2 024 605,21     | -273 642,05                  | -1 029 099,30 | -3 459 635,43     | -10 811 258,14 |
| 3.1.1.   | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo                               | -303 636,23                 | -587 187,55   | -559 926,94                          | -206 485,13   | -48 094,08       | -95,28                     | -832 435,91       | -150 740,41                  | -719 188,06   | -120 471,37       | -3 528 260,96  |
| 3.1.2.   | Komunalinių paslaugų ir ryšių   | -11 195,26                  | -28 330,07    | -24 446,19                           | -10 190,91    | -1 821,22        |                            | -45 832,98        | -15 274,51                   | -56 095,87    | -10 353,09        | -203 540,09    |
| 3.1.3.   | Komandiruočių   | -6 272,72                   | -12 299,30    | -3 397,08                            | -3 671,57     | -578,37          |                            | -951,74           | -2 096,10                    | -17 037,19    | -557,80           | -46 861,89     |
| 3.1.4.   | Transporto  | -2 236,84                   | -83 439,23    | -15 317,55                           | -2 852,04     | -1 688,37        |                            | -2 403,10         | -1 244,12                    | -5 127,97     | -1 790,27         | -116 099,49    |
| 3.1.5.   | Kvalifikacijos kėlimo   | -1 395,56                   | -1 540,12     | -1 182,21                            | -1 777,50     | -194,46          |                            | -836,38           | -418,85                      | -3 324,19     | -800,33           | -11 469,61     |
| 3.1.6.   | Paprastojo remonto ir eksploatavimo                                   | -3 568,64                   | -14 735,46    | -6 328,20                            | -3 529,66     | -2 057,76        |                            | -12 494,49        | -13 450,14                   | -18 829,17    | -4 155,87         | -79 149,39     |
| 3.1.7.   | Atsargų įsigijimo   | -10 002,79                  | -355 244,65   | -34 445,34                           | -6 298,82     | -2 196,32        | -2,93                      | -301 360,92       | -7 748,15                    | -46 306,63    | -22 697,35        | -786 303,91    |
| 3.1.8.   | Socialinių išmokų   | -1 822,35                   | -3 093,94     | -1 054,55                            | -803 098,52   | -167,65          |                            | -774 648,07       | -2 796,37                    | -2 126,46     | -763 408,49       | -2 352 216,39  |
| 3.1.9.   | Nuomos  | -13 101,40                  | -19 413,13    | -5 226,65                            | -11 635,49    | -784,98          |                            | -1 309,53         | -2 647,89                    | -2 258,29     | -2 547,74         | -58 925,09     |
| 3.1.10.  | Kitų paslaugų įsigijimo   | -49 546,29                  | -45 976,58    | -34 588,89                           | -50 020,60    | -11 910,33       | -124,73                    | -47 997,74        | -60 705,99                   | -67 789,07    | -29 582,62        | -398 242,85    |
| 3.1.11.  | Sumokėtos palūkanos   | -262 641,38                 | -6,02         | -666,99                              | -1 694,12     | -0,58            |                            | -98,71            | -0,32                        | -202,93       |                   | -265 311,06    |
| 3.1.12.  | Kitos išmokos   | -84 989,42                  | -26 024,78    | -21 915,46                           | -211 591,76   | -5 489,49        | -27,70                     | -4 235,64         | -16 519,19                   | -90 813,46    | -2 503 270,51     | -2 964 877,42  |

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

| Eil. Nr. | Finansinių ataskaitų straipsniai                                      | Bendros valstybės paslaugos | Gyvyba      | Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika     | Aplinkos apsauga | Būstas ir komunalinis ūkis | Sveikatos apsauga | Poilsis, kultūra ir religija | Švietimas     | Socialinė apsauga | Iš viso               |
|----------|---|-----------------------------|-------------|--------------------------------------|---------------|------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|---------------|-------------------|-----------------------|
| 1        | 2   | 3                           | 4           | 5                                    | 6             | 7                | 8                          | 9                 | 10                           | 11            | 12                | 13                    |
| 1.       | Pagrindinės veiklos sąnaudos  | -760 041,51                 | -871 153,63 | -731 259,85                          | -3 058 421,26 | -141 890,98      | -50 706,35                 | -2 265 631,53     | -318 495,67                  | -1 944 005,35 | -4 825 725,17     | <b>-14 967 331,30</b> |
| 1.1.     | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo                               | -293 623,10                 | -521 238,20 | -529 353,30                          | -155 409,37   | -38 971,30       | -1 013,37                  | -756 371,40       | -129 862,70                  | -635 026,57   | -134 378,18       | <b>-3 195 247,47</b>  |
| 1.2.     | Nusidėvėjimo ir amortizacijos   | -22 426,95                  | -125 454,20 | -40 096,00                           | -21 823,51    | -8 524,30        | -37,36                     | -50 225,86        | -25 783,98                   | -65 902,56    | -5 258,19         | <b>-365 532,92</b>    |
| 1.3.     | Komunalinių paslaugų ir ryšių   | -8 010,40                   | -18 931,00  | -15 963,67                           | -5 566,61     | -1 062,36        | -25,40                     | -21 439,67        | -10 046,57                   | -27 476,13    | -7 362,77         | <b>-115 884,59</b>    |
| 1.4.     | Komandiruočių   | -2 445,04                   | -8 320,43   | -1 740,77                            | -1 185,39     | -160,31          | -0,06                      | -270,37           | -945,03                      | -6 311,76     | -150,23           | <b>-21 529,41</b>     |
| 1.5.     | Transporto  | -1 782,24                   | -36 641,09  | -9 534,44                            | -1 900,43     | -1 169,99        | -31,76                     | -1 490,82         | -873,21                      | -2 871,51     | -1 379,96         | <b>-57 675,45</b>     |
| 1.6.     | Kvalifikacijos kėlimo   | -1 192,90                   | -1 434,08   | -777,03                              | -1 240,78     | -118,68          | -3,75                      | -392,44           | -354,91                      | -2 493,74     | -541,15           | <b>-8 549,48</b>      |
| 1.7.     | Paprastojo remonto ir eksploatavimo                                   | -3 884,19                   | -19 391,21  | -7 627,63                            | -1 859,11     | -847,72          | -1,00                      | -13 712,94        | -19 599,48                   | -23 912,33    | -2 804,63         | <b>-93 640,25</b>     |
| 1.8.     | Nuvertėjimo ir nurašytų sumų  | 117 257,74                  | -922,91     | 146,25                               | 483 125,92    | -16,65           | -648,71                    | -1 145,75         | 3 035,56                     | -1 260,31     | -81,88            | <b>599 489,25</b>     |
| 1.9.     | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina                               | -8 117,92                   | -61 189,70  | -29 570,86                           | -24 024,77    | -1 399,94        | -36,72                     | -238 028,29       | -4 816,32                    | -31 289,35    | -12 847,82        | <b>-411 321,69</b>    |
| 1.10.    | Socialinių išmokų   | -1 886,52                   | -1 918,98   | -727,70                              | -268,98       | -83,09           |                            | -701 166,86       | -2 866,43                    | -2 187,90     | -280 994,71       | <b>-992 101,16</b>    |
| 1.11.    | Nuomos  | -11 848,39                  | -3 106,82   | -5 843,00                            | -9 247,34     | -739,57          | -49,87                     | -1 195,91         | -2 580,11                    | -2 382,45     | -3 664,65         | <b>-40 658,11</b>     |
| 1.12.    | Finansavimo   | 189 289,42                  | -15 891,45  | -49 497,49                           | -2 585 443,17 | -78 688,44       | -42 806,91                 | -423 029,47       | -76 026,83                   | -1 010 849,27 | -4 351 113,08     | <b>-8 444 056,69</b>  |
| 1.13.    | Kitų paslaugų   | -36 386,69                  | -32 864,95  | -26 592,22                           | -50 903,14    | -7 866,75        | -5 946,56                  | -48 979,06        | -38 608,34                   | -63 084,89    | -22 925,97        | <b>-334 158,57</b>    |
| 1.14.    | Kitos   | -674 984,33                 | -23 848,61  | -14 081,98                           | -682 674,58   | -2 241,88        | -104,87                    | -8 182,68         | -9 167,31                    | -68 956,58    | -2 221,94         | <b>-1 486 464,76</b>  |
| 2.       | Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka | 108,40                      |             | 126,54                               | -383,83       | -8,40            |                            | 7 477,51          | 5,87                         | 166,89        | 81,02             | <b>7 573,99</b>       |
| 3.       | Pagrindinės veiklos pinigų srautai                                    |                             |             |                                      |               |                  |                            |                   |                              |               |                   |                       |
| 3.1.     | Išmokos   | -733 121,58                 | -952 121,73 | -652 613,23                          | -735 510,90   | -56 688,77       | -102 098,41                | -1 791 997,03     | -224 300,03                  | -885 157,17   | -4 078 339,51     | <b>-10 211 948,36</b> |
| 3.1.1.   | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo                               | -285 992,35                 | -514 673,86 | -520 048,32                          | -162 262,79   | -38 193,99       | -965,55                    | -689 268,95       | -129 105,16                  | -637 550,37   | -132 881,38       | <b>-3 110 942,71</b>  |
| 3.1.2.   | Komunalinių paslaugų ir ryšių   | -7 465,41                   | -17 994,48  | -15 080,69                           | -5 289,98     | -1 046,72        | -27,33                     | -22 545,05        | -9 911,05                    | -31 826,80    | -7 104,64         | <b>-118 292,15</b>    |
| 3.1.3.   | Komandiruočių   | -2 479,32                   | -8 896,63   | -1 967,33                            | -1 373,73     | -195,89          | -0,06                      | -282,93           | -1 002,48                    | -6 345,64     | -161,28           | <b>-22 705,31</b>     |
| 3.1.4.   | Transporto  | -1 766,02                   | -55 806,13  | -8 963,65                            | -1 842,76     | -1 241,77        | -31,36                     | -1 443,16         | -879,78                      | -3 385,54     | -1 397,62         | <b>-76 757,79</b>     |
| 3.1.5.   | Kvalifikacijos kėlimo   | -1 171,50                   | -1 470,47   | -644,38                              | -1 329,32     | -124,35          | -3,75                      | -388,84           | -318,65                      | -2 397,04     | -543,90           | <b>-8 392,21</b>      |
| 3.1.6.   | Paprastojo remonto ir eksploatavimo                                   | -2 920,04                   | -17 973,06  | -8 466,35                            | -1 939,63     | -672,74          |                            | -12 392,86        | -7 755,40                    | -22 031,72    | -2 615,03         | <b>-76 766,84</b>     |
| 3.1.7.   | Atsargų įsigijimo   | -8 584,81                   | -267 522,71 | -34 911,79                           | -5 394,98     | -2 096,46        | -28,86                     | -296 409,72       | -6 578,37                    | -37 054,52    | -18 875,39        | <b>-677 457,60</b>    |
| 3.1.8.   | Socialinių išmokų   | -1 848,88                   | -1 820,93   | -1 061,72                            | -917,14       | -109,93          |                            | -701 176,93       | -3 120,08                    | -2 153,22     | -1 233 501,24     | <b>-1 945 710,07</b>  |
| 3.1.9.   | Nuomos  | -11 460,40                  | -4 596,29   | -4 000,35                            | -13 619,01    | -732,07          | -51,87                     | -1 172,93         | -2 494,91                    | -1 981,46     | -3 221,71         | <b>-43 330,99</b>     |
| 3.1.10.  | Kitų paslaugų įsigijimo   | -35 496,80                  | -36 861,65  | -31 918,38                           | -56 841,87    | -9 088,90        | -948,48                    | -59 464,09        | -47 117,69                   | -64 770,28    | -24 789,49        | <b>-367 297,63</b>    |
| 3.1.11.  | Sumokėtos palūkanos   | -333 644,86                 | -36,28      | -648,47                              | -2,71         | 0,00             |                            | -41,54            | 0,00                         | -239,68       | -0,39             | <b>-334 613,95</b>    |
| 3.1.12.  | Kitos išmokos   | -40 291,19                  | -24 469,26  | -24 901,79                           | -484 696,98   | -3 185,93        | -100 041,15                | -7 410,02         | -16 016,46                   | -75 420,90    | -2 653 247,43     | <b>-3 429 681,11</b>  |

**Suteiktos garantijos dėl paskolų**  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil.<br>Nr. | Straipsniai  | Paskolų, dėl kurių<br>suteiktos<br>garantijos, likutis<br>ataskaitinio<br>laikotarpio<br>pradžioje | Ataskaitiniai metai   |  |  |   | Kiti konsolidavimo<br>pokyčiai | Paskolų, dėl kurių<br>suteiktos<br>garantijos, likutis<br>ataskaitinio<br>laikotarpio<br>pabaigoje |
|-------------|--|--|---|--|--|---|--------------------------------|--|
|             |  |  | Suteikta paskolų,<br>dėl kurių suteiktos<br>garantijos per<br>ataskaitinį<br>laikotarpį | Grąžinta paskolų,<br>dėl kurių buvo<br>suteiktos garantijos<br>per ataskaitinį<br>laikotarpį | Įsipareigojimai dėl<br>suteiktų valstybės<br>(savivaldybės)<br>garantijų, kurie<br>priskiriami prie<br>tiesioginės<br>valstybės<br>(savivaldybės)<br>skolos per<br>ataskaitinį<br>laikotarpį | Valiutų kursų<br>pasikeitimo įtaka<br>(+/-) |                                |  |
| 1           | 2  | 3  | 4   | 5  | 6  | 7=9-3-4+5+6                                 | 8                              | 9  |
| I           | Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų  | 622 456,38   | 250 912,00  | -167 551,92  |  | 3 355,98                                    |                                | 709 172,44   |
| 1.          | Valdžios sektorius   |  |   |  |  |   |                                |  |
| 1.1.        | Vietos valdžia (savivaldybės)  |  |   |  |  |   |                                |  |
| 1.2.        | Valstybės socialinės apsaugos fondai   |  |   |  |  |   |                                |  |
| 2.          | Finansų įstaigos   | 189 456,43   | 85 579,47   | -66 144,33   |  |   |                                | 208 891,57   |
| 2.1.        | Bankai   | 172 977,78   | 76 117,95   | -58 239,60   |  |   |                                | 190 856,13   |
| 2.2.        | Nebankinės finansų įstaigos  | 16 478,65  | 9 461,52  | -7 904,72  |  |   |                                | 18 035,45  |
| 3.          | Nefinansų įstaigos   | 432 999,95   | 165 332,53  | -101 407,59  |  | 3 355,98                                    |                                | 500 280,87   |
| II          | Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų  | 86 120,72  | 14 159,48   | -6 801,31  |  | -3 342,61                                   |                                | 90 136,27  |
| 4.          | Valdžios sektorius   |  |   |  |  |   |                                |  |
| 4.1.        | Vietos valdžia (savivaldybės)  |  |   |  |  |   |                                |  |
| 4.2.        | Valstybės socialinės apsaugos fondai   |  |   |  |  |   |                                |  |
| 5.          | Finansų įstaigos   |  |   |  |  |   |                                |  |
| 5.1.        | Bankai   |  |   |  |  |   |                                |  |
| 5.2.        | Nebankinės finansų įstaigos  |  |   |  |  |   |                                |  |
| 6.          | Nefinansų įstaigos   | 86 120,72  | 14 159,48   | -6 801,31  |  | -3 342,61                                   |                                | 90 136,27  |
| III         | Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų | 85 891,24  | 331,11  |  |  |   |                                | 86 222,34  |
| IV          | Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)                                     | 794 468,34   | 265 402,59  | -174 353,23  |  | 13,36                                       |                                | 885 531,06   |
| V           | Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų                                 |  |   |  |  |   |                                |  |
| VI          | Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)                       | 794 468,34   | 265 402,59  | -174 353,23  |  | 13,36                                       |                                | 885 531,06   |

**Informacija apie per vienus metus gautinas sumas**  
**PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil.<br>Nr. | Straipsniai  | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |                   |   | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |                   |   |
|-------------|--|------------------------------------|-------------------|---|--|-------------------|---|
|             |  | Iš viso                            | Tarp jų iš<br>VSS | Tarp jų iš<br>kontroliuojamų<br>ir asocijuotųjų<br>ne VSS | Iš viso                                      | Tarp jų iš<br>VSS | Tarp jų iš<br>kontroliuojamų<br>ir asocijuotųjų<br>ne VSS |
| 1           | 2  | 3                                  | 4                 | 5   | 6  | 7                 | 8   |
| 1.          | Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 5 075 310,04                       | 128 592,38        | 116,95  | 2 898 961,38                                 | 112 583,50        | 550,98  |
| 1.1.        | Gautinos finansavimo sumos   | 641 933,74                         | 301,39            |   | 645 187,02                                   | 1 659,35          |   |
| 1.2.        | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos   | 2 387 331,37                       | 5 110,62          |   | 1 152 359,27                                 | 1 483,04          |   |
| 1.2.1.      | Gautini mokesčiai  | 2 385 197,01                       | 5 021,05          |   | 1 150 065,38                                 | 1 448,56          |   |
| 1.2.2.      | Gautinos socialinės įmokos   | 2 134,36                           | 89,57             |   | 2 293,89                                     | 34,48             |   |
| 1.3.        | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas                | 117 241,77                         | 82 902,67         |   | 96 813,12                                    | 65 087,50         |   |
| 1.3.1.      | Gautinos sumos už turto naudojimą  | 1 313,39                           | 0,34              |   | 1 099,55                                     | 1,40              |   |
| 1.3.2.      | Gautinos sumos už parduotas prekes   | 1 227,07                           | 290,70            |   | 1 143,07                                     | 592,77            |   |
| 1.3.3.      | Gautinos sumos už suteiktas paslaugas  | 100 197,04                         | 82 605,52         |   | 79 293,73                                    | 64 490,90         |   |
| 1.3.4.      | Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą   | 14 015,29                          |                   |   | 14 834,37                                    |                   |   |
| 1.3.5.      | Kitos  | 488,97                             | 6,11              |   | 442,40                                       | 2,43              |   |
| 1.4.        | Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos                       | 139 215,10                         |                   |   | 70 833,45                                    |                   |   |
| 1.5.        | Sukauptos gautinos sumos   | 1 468 057,76                       | 1 637,65          |   | 740 291,91                                   | 4 521,39          |   |
| 1.5.1.      | Iš biudžeto  | 10,92                              | 10,92             |   | 15,54  | 15,54             |   |
| 1.5.2.      | Kitos  | 1 468 046,85                       | 1 626,73          |   | 740 276,37                                   | 4 505,85          |   |
| 1.6.        | Kitos gautinos sumos   | 321 530,30                         | 38 640,05         | 116,95  | 193 476,62                                   | 39 832,22         | 550,98  |
| 2.          | Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje        | -457 056,69                        | -0,32             |   | -501 903,12                                  |                   |   |
| 3.          | <b>Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>                           | <b>4 618 253,34</b>                | <b>128 592,06</b> | <b>116,95</b>   | <b>2 397 058,26</b>                          | <b>112 583,50</b> | <b>550,98</b>   |

**Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr.  | Straipsniai   | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |                   |  | Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |                   |  |
|-----------|---|------------------------------------|-------------------|--|--|-------------------|--|
|           |   | Iš viso                            | VSS               | Kontroliuojamiems<br>ir asocijuotiesiems<br>ne VSS | Iš viso                                      | VSS               | Kontroliuojamiems<br>ir asocijuotiesiems ne<br>VSS |
| 1         | 2   | 3                                  | 4                 | 5  | 6  | 7                 | 8  |
| 1.        | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos                    | 5 256,75                           | 264,66            |  | 7 852,91                                     | 3 729,40          |  |
| 2.        | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                              | 22 966,42                          | 12 304,19         |  | 21 102,16                                    | 11 803,34         |  |
| 3.        | Tiekėjams mokėtinos sumos   | 100 229,04                         | 191,22            | 23,09  | 72 276,74                                    | 205,56            | 10,68  |
| 4.        | Sukauptos mokėtinos sumos   | 1 488 488,23                       | 244 945,53        |  | 791 456,41                                   | 245 708,79        |  |
| 4.1       | Sukauptos finansavimo sąnaudos  | 10 887,81                          |                   |  | 15 068,67                                    |                   |  |
| 4.2       | Sukauptos atostoginių sąnaudos  | 329 533,84                         | 7 553,15          |  | 280 853,94                                   | 6 947,23          |  |
| 4.3       | Kitos sukauptos sąnaudos  | 150 427,04                         | 1 075,67          |  | 192 870,46                                   | 835,91            |  |
| 4.4       | Kitos sukauptos mokėtinos sumos   | 997 639,54                         | 236 316,70        |  | 302 663,35                                   | 237 925,65        |  |
| 5.        | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai                                      | 146 760,14                         | 63 642,34         |  | 85 084,37                                    | 28 977,77         |  |
| 5.1       | Mokėtini veiklos mokesčiai  |                                    |                   |  |  |                   |  |
| 5.2       | Gauti išankstiniai apmokėjimai  | 50 102,44                          | 248,98            |  | 39 466,71                                    | 23,44             |  |
| 5.3       | Kitos mokėtinos sumos   | 96 657,70                          | 63 393,36         |  | 45 617,65                                    | 28 954,33         |  |
| <b>6.</b> | <b>Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)</b> | <b>1 763 700,57</b>                | <b>321 347,93</b> | <b>23,09</b>                                       | <b>977 772,58</b>                            | <b>290 424,87</b> | <b>10,68</b>                                       |

**Mineraliniai ištekliai**  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

| Eil. Nr. | Mineralinio ištekliaus pavadinimas                           | Mineralinio ištekliaus matavimo vnt. | Mineralinio ištekliaus rinkos kaina | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena |  |   |  | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |   |  |
|----------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|--|--|---|--|--|---|--|
|          |  |                                      |                                     | kiekis                                   | sąlyginė vieneto vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių per prognozuojamą laikotarpį už gamtos išteklius vertę) | tęstinumo vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių po prognozuojamo laikotarpio už gamtos išteklius vertę) | dabartinė viso kiekio vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių už gamtos išteklius vertę) | kiekis   | sąlyginė vieneto vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių už gamtos išteklius vertę) | dabartinė viso kiekio vertė (pagal dabartinę gautinų mokesčių už gamtos išteklius vertę) |
| 1        | 2  | 3                                    | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8  | 9  | 10  | 11   |
| 1.       | Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai: | X                                    | X                                   | X  | X  | 299 381 092,88  | 1 066 919 813,63   | X  | X   | 2 327 949 437,52   |
| 1.1.     | molis  | m3                                   |                                     |  |  |   |  | 146 088 000  | 0,20  | 29 049 049,52  |
| 1.2.     | dolomitas  | m3                                   |                                     | 121 254 000                              | 0,79713  |   | 96 654 683,07  | 124 259 000  | 1,43  | 162 786 385,74   |
| 1.3.     | durpės   | m3                                   |                                     | 1 207 711 837                            | 0,16420  |   | 198 305 992,17   | 1 211 845 533                                      | 0,45  | 547 604 661,68   |
| 1.4.     | klintis  | m3                                   |                                     | 221 340 310                              | 0,24924  |   | 55 166 406,56  | 222 367 310  | 0,46  | 101 649 144,94   |
| 1.5.     | smėlis   | m3                                   |                                     |  |  |   |  | 407 466 000  | 0,48  | 208 383 537,99   |
| 1.6.     | žvyras   | m3                                   |                                     | 724 383 000                              | 0,25945  |   | 187 942 254,91   | 735 406 000  | 0,65  | 490 223 695,87   |
| 1.7.     | mineralinis vanduo   | m3                                   |                                     |  |  |   |  | 2 509 010  | 35,86   | 89 979 106,36  |
| 1.8.     | požeminis vanduo   | m3                                   |                                     |  |  |   |  | 742 317 290  | 0,21  | 153 806 517,32   |
| 1.9.     | sapropelis   | m3                                   |                                     | 15 244 000                               | 0,00277  |   | 42 300,69  | 15 245 000   | 0,13  | 2 004 589,40   |
| 1.10.    | nafta  | m3                                   |                                     | 2 179 360                                | 41,68813   |   | 90 853 439,82  | 2 494 370  | 220,64  | 542 462 748,70   |
| 1.11.    | kiti mineraliniai ištekliai:                                 | X                                    | X                                   | X  | X  | X   | X  | X  | X   | X  |
| 1.11.1.  | triaso periodo molis   | m3                                   |                                     | 49 370 000                               | 0,31259  |   | 15 432 476,38  |  |   |  |
| 1.11.2.  | devono periodo molis   | m3                                   |                                     | 1 402 000                                | 0,04732  |   | 66 344,92  |  |   |  |
| 1.11.3.  | kitas molis  | m3                                   |                                     | 95 228 000                               | 0,00587  |   | 559 346,48   |  |   |  |
| 1.11.4.  | kreidos mergelis   | m3                                   |                                     | 8 057 060                                | 0,03324  |   | 267 820,37   |  |   |  |
| 1.11.5.  | smėlis stiklui gaminti                                       | m3                                   |                                     | 3 315 000                                | 1,03501  |   | 3 431 052,34   |  |   |  |
| 1.11.6.  | smėlis moliui liesinti                                       | m3                                   |                                     | 15 365 000                               | 0,00683  |   | 105 018,08   |  |   |  |
| 1.11.7.  | smėlis silikatiniams dirbiniams                              | m3                                   |                                     | 85 522 000                               | 0,06071  |   | 5 191 956,04   |  |   |  |
| 1.11.8.  | kitas smėlis   | m3                                   |                                     | 306 731 000                              | 0,25945  |   | 79 581 817,62  |  |   |  |
| 1.11.9.  | opoka  | m3                                   |                                     | 19 058 410                               | 0,01819  |   | 346 702,80   |  |   |  |
| 1.11.10. | gydymo įstaigose naudojamas mineralinis vanduo               | m3                                   |                                     | 463 542                                  | 2,19725  | 2 470 207,01  | 3 488 725,56   |  |   |  |
| 1.11.11. | likęs mineralinis vanduo                                     | m3                                   |                                     | 2 361 193                                | 4,37670  | 21 638 046,82   | 31 972 274,99  |  |   |  |
| 1.11.12. | požeminis vanduo, tiekiamas namų ūkiams                      | m3                                   |                                     | 218 251 613                              | 0,03335  | 88 532 336,98   | 95 811 758,37  |  |   |  |
| 1.11.13. | požeminis vanduo, tiekiamas juridiniams asmenims             | m3                                   |                                     | 183 824                                  | 4,76418  | 11 068 472,94   | 11 944 241,20  |  |   |  |
| 1.11.14. | kitas požeminis vanduo, išskyrus mineralinį vandenį          | m3                                   |                                     | 118 898 088                              | 0,11121  | 165 676 847,70  | 178 899 811,79   |  |   |  |
| 1.11.15. | kitas požeminis vanduo žemės ūkio veiklai                    | m3                                   |                                     | 10 620 921                               | 0,03553  | 3 729 662,10  | 4 106 995,77   |  |   |  |
| 1.11.16. | paviršinis vanduo pramonei ir žemės ūkiui                    | m3                                   |                                     | 48 877 194                               | 0,00332  | 2 480 834,32  | 2 643 031,79   |  |   |  |
| 1.11.17. | paviršinis vanduo šiluminėms elektrinėms aušinti             | m3                                   |                                     | 93 021 355                               | 0,00034  | 556 355,54  | 587 548,08   |  |   |  |
| 1.11.18. | paviršinis vanduo žuvininkystei                              | m3                                   |                                     | 100 128 556                              | 0,00011  | 154 976,84  | 166 011,07   |  |   |  |
| 1.11.19. | paviršinis vanduo hidroenergetikai                           | m3                                   |                                     | 24 082 060                               | 0,01111  | 2 901 867,10  | 3 169 459,62   |  |   |  |



|           |  |    |   |               |         |            |                  |   |   |                  |
|-----------|--|----|---|---------------|---------|------------|------------------|---|---|------------------|
| 1.11.20.  | paviršinis vanduo atominei elektrinei                          | m3 |   | 11 330 881    | 0,00043 | 108 572,80 | 113 498,92       |   |   |                  |
| 1.11.21.  | paviršinis vanduo suskystintų dujų terminalui                  | m3 |   | 176 603 585   | 0,00003 | 62 912,74  | 68 844,21        |   |   |                  |
| 2.        | Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai: | X  | X | X             | X       |            | X                | X | X | X                |
| 2.1       | Parengtinai išžvalgyti mineraliniai ištekliai                  | X  | X | X             | X       |            | X                | X | X | X                |
| 2.1.1.    | molis  | m3 |   | 90 657 000    |         |            | 90 657 000       |   |   |                  |
| 2.1.2.    | dolomitas  | m3 |   | 110 100 000   |         |            | 110 100 000      |   |   |                  |
| 2.1.3.    | durpės   | m3 |   | 2 066 531 850 |         |            | 2 066 960 800    |   |   |                  |
| 2.1.4.    | klintis  | m3 |   | 319 037 000   |         |            | 319 037 000      |   |   |                  |
| 2.1.5.    | smėlis   | m3 |   | 278 798 000   |         |            | 283 287 000      |   |   |                  |
| 2.1.6.    | žvyras   | m3 |   | 648 770 000   |         |            | 661 679 000      |   |   |                  |
| 2.1.7.    | geležies rūda  | m3 |   | 6 169 000     |         |            | 6 169 000        |   |   |                  |
| 2.1.8.    | glaukonitinis priesmėlis                                       | m3 |   | 7 412 000     |         |            | 7 412 000        |   |   |                  |
| 2.1.9.    | gintaras   | t  |   | 112 000       |         |            | 112              |   |   |                  |
| 2.1.10.   | kreidos mergelis   | m3 |   | 3 338 000     |         |            | 3 338 000        |   |   |                  |
| 2.1.11.   | opoka (detaliai išžvalgyti ištekliai)                          | m3 |   |               |         |            | 19 063 410       |   |   |                  |
| 2.1.12.   | kreidos mergelis (detaliai išžvalgyti ištekliai)               | m3 |   |               |         |            | 8 057 060        |   |   |                  |
| 2.1.13.   | kiti mineraliniai ištekliai:                                   | X  | X | X             | X       |            | X                | X | X | X                |
| 2.1.13.1. | anhidritas   | m3 |   | 132 860 000   |         |            | 87 388 000       |   |   |                  |
| 2.1.13.2. | akmens druska  | m3 |   | 258 000 000   |         |            |                  |   |   |                  |
| 2.1.13.3. | gėliavandenė klintis   | m3 |   | 1 570 000     |         |            |                  |   |   |                  |
| 2.1.13.4. | gipsas   | m3 |   | 22 562 000    |         |            |                  |   |   |                  |
| 2.1.13.5. | sapropelis   | m3 |   | 15 427 000    |         |            |                  |   |   |                  |
| 2.2       | Prognoziniai mineraliniai ištekliai                            | X  | X | X             | X       |            | X                | X | X | X                |
| 3.        | Iš viso:   | X  | X | X             | X       |            | 1 066 919 813,63 | X | X | 2 327 949 437,52 |

**Mokesčių pajamos**  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Mokesčių pajamos   | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|--|--------------------------|----------------------------------|
| 1        | 2  | 3                        | 4                                |
| 1.       | Pajamų ir pelno mokesčių iš viso                                 | 4 153 143,22             | 3 394 523,40                     |
| 1.1.     | Gyventojų pajamų mokestis  | 2 624 690,08             | 2 171 133,83                     |
| 1.2.     | Pelno mokestis   | 1 528 453,14             | 1 223 389,57                     |
| 1.3.     | Socialinis mokestis  |                          |                                  |
| 2.       | Turto mokesčių iš viso   | 12 532,15                | 6 916,41                         |
| 2.1.     | Žemės mokestis   | -1 078,90                | -567,31                          |
| 2.2.     | Paveldimo turto mokestis   | -2,41                    | -0,88                            |
| 2.3.     | Nekilnojamojo turto mokestis                                     | 13 613,46                | 7 484,60                         |
| 3.       | Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso                              | 7 339 066,93             | 6 306 004,24                     |
| 3.1.     | Pridėtinės vertės mokestis                                       | 5 595 070,92             | 4 594 477,84                     |
| 3.2.     | Akcizai  | 1 655 519,21             | 1 656 090,48                     |
| 3.3.     | Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą | 49 369,23                | 31 091,12                        |
| 3.4.     | Cukraus sektoriaus mokesčiai                                     |                          |                                  |
| 3.5.     | Loterijų ir azartinių lošimų mokestis                            | 39 107,57                | 24 344,80                        |
| 4.       | Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso               | 198 009,17               | 171 055,35                       |
| 4.1.     | Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus        | 198 009,17               | 171 055,35                       |
| 4.2.     | Eksporto mokesčiai   |                          |                                  |
| 4.3.     | Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai                 |                          |                                  |
| 5.       | Kitų mokesčių iš viso  | 49 404,27                | 34 808,83                        |
| 5.1.     | Mokestis už valstybinius gamtos išteklius                        | 20 237,18                | 20 310,90                        |
| 5.2.     | Naftos ir dujų išteklių mokestis                                 | 2 871,79                 | 1 704,57                         |
| 5.3.     | Mokestis už aplinkos teršimą                                     | 20 043,31                | 8 113,48                         |
| 5.4.     | Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise           | 4 703,73                 | 4 856,94                         |
| 5.5.     | Kiti   | 1 548,26                 | -177,06                          |
| 6.       | <b>Mokesčių pajamų iš viso</b>                                   | <b>11 752 155,73</b>     | <b>9 913 308,23</b>              |

**Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas  
žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto  
finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte\***

PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| <b>Eil.<br/>Nr.</b> | <b>Mokesčių pajamos</b>  | <b>Ataskaitinis<br/>laikotarpis</b> | <b>Praėjęs<br/>ataskaitinis<br/>laikotarpis</b> |
|---------------------|--|-------------------------------------|---|
| 1                   | 2  | 3                                   | 4   |
| <b>1.</b>           | <b>Kitos veiklos pajamos</b>   | <b>281 499,07</b>                   | <b>192 169,10</b>                               |
| 1.1                 | Pajamos iš atsargų pardavimo   | 126 641,94                          | 98 153,92                                       |
| 1.2                 | Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas | 41 078,52                           | 32 656,05                                       |
| 1.3                 | Pajamos iš administracinių baudų   | 61 281,37                           | 71 496,01                                       |
| 1.4                 | Nuomos pajamos   | 14 976,27                           | 12 788,02                                       |
| 1.5                 | Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**                                 | 22 613,83                           | 13 977,67                                       |
| 1.6                 | Kitos  | 14 907,14                           | -36 902,58                                      |
| <b>2.</b>           | <b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>                          | <b>-184,02</b>                      | <b>-252,15</b>                                  |
| <b>3.</b>           | <b>Kitos veiklos sąnaudos</b>  | <b>-53 879,82</b>                   | <b>-44 036,01</b>                               |
| 3.1                 | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina                                      | -15 643,86                          | -11 607,57                                      |
| 3.2                 | Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo                                    | -329,24                             | -2 568,53                                       |
| 3.3                 | Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos                      | -8 631,18                           | -8 290,93                                       |
| 3.4                 | Paslaugų sąnaudos  | -11 626,31                          | -8 487,89                                       |
| 3.5                 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos                             | -11 706,98                          | -9 544,62                                       |
| 3.6                 | Kitos veiklos sąnaudos   | -5 942,25                           | -3 536,46                                       |
| <b>4.</b>           | <b>Kitos veiklos rezultatas</b>  | <b>227 435,22</b>                   | <b>147 880,94</b>                               |

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

\*\* Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

**Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus**  
**PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų*

| Eil. Nr. | Straipsniai   | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena |                      | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |                      |
|----------|---|--|----------------------|--|----------------------|
|          |   | Iš viso                                  | Biudžeto asignavimai | Iš viso  | Biudžeto asignavimai |
| 1        | 2   | 3  | 4                    | 5  | 6                    |
| 1.       | Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 384 867,93                               | 42 871,82            | 710 192,73   | 50 082,09            |
| 1.1      | Pinigai bankų sąskaitose  | 383 457,16                               | 42 598,58            | 709 259,05   | 49 963,69            |
| 1.2      | Pinigai kasoje  | 23,07                                    |                      | 4,41   |                      |
| 1.3      | Pinigai kelyje  | 576,92                                   | 273,24               | 118,49   | 118,41               |
| 1.4      | Pinigai įšaldytose sąskaitose   | 31 911,11                                | 8 135,22             | 31 867,25  | 7 391,09             |
| 1.5      | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas   | -31 100,32                               | -8 135,22            | -31 056,47   | -7 391,09            |
| 1.6      | Pinigų ekvivalentai   |  |                      |  |                      |
| 2.       | Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)  | 18 244,95                                |                      | 3 265,81   |                      |
| 2.1      | Pinigai bankų sąskaitose  | 18 243,85                                |                      | 3 264,83   |                      |
| 2.2      | Pinigai kasoje  | 1,10                                     |                      | 0,89   |                      |
| 2.3      | Pinigai kelyje  |  |                      | 0,09   |                      |
| 2.4      | Pinigai įšaldytose sąskaitose   | 1 109,84                                 |                      | 31,24  |                      |
| 2.5      | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas   | -1 109,84                                |                      | -31,24   |                      |
| 2.6      | Pinigų ekvivalentai   |  |                      |  |                      |
| 3.       | Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)                         | 2 000 580,83                             | 19 851,69            | 3 076 775,87                                       | 11 656,84            |
| 3.1      | Pinigai bankų sąskaitose  | 1 999 341,05                             | 19 851,69            | 3 075 186,84                                       | 11 654,86            |
| 3.2      | Pinigai kasoje  | 1 075,52                                 |                      | 1 540,34   | 1,98                 |
| 3.3      | Pinigai kelyje  | 158,19                                   |                      | 42,63  |                      |
| 3.4      | Pinigai įšaldytose sąskaitose   | 5 433,97                                 |                      | 6 145,13   |                      |
| 3.5      | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas   | -5 427,97                                |                      | -6 139,13  |                      |
| 3.6      | Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių  |  |                      |  |                      |
| 3.7      | Kiti pinigų ekvivalentai  | 0,06                                     |                      | 0,06   |                      |
| 4.       | <b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>   | <b>2 403 693,71</b>                      | <b>62 723,51</b>     | <b>3 790 234,41</b>                                | <b>61 738,93</b>     |
| 5.       | Iš jų išteklių fondų lėšos  | 103 065,42                               | 8 410,59             | 346 052,57   | 5 824,09             |

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

| Eil. Nr. | Grupė   | Ataskaitinis laikotarpis      |                           |                              |                                  |   |             | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |                           |                              |                                  |   |             |
|----------|---|-------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------------|---|-------------|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------------|---|-------------|
|          |   | Vidutinis darbuotojų skaičius | Darbo užmokesčio sąnaudos |                              |                                  |   |             | Vidutinis darbuotojų skaičius    | Darbo užmokesčio sąnaudos |                              |                                  |   |             |
|          |   |                               | Pareiginė alga            | Priedai, priemokos, premijos | Darbuotojo išlaidų kompensavimas | Išmokos diplomatomams ir jų šeimų nariams | Kita        |                                  | Pareiginė alga            | Priedai, priemokos, premijos | Darbuotojo išlaidų kompensavimas | Išmokos diplomatomams ir jų šeimų nariams | Kita        |
|          | 1   | 2                             | 3                         | 4                            | 5                                | 6   | 7           | 8                                | 9                         | 10                           | 11                               | 12  | 13          |
| 1        | Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai               | 1 583                         | -90 945,97                | -18 619,83                   | -28,99                           | -420,08                                   | -3 126,49   | 1 613                            | -87 725,23                | -16 181,62                   | -19,61                           | -461,35                                   | -2 567,67   |
| 2        | Teisėjai  | 725                           | -24 792,11                | -5 396,92                    |                                  |   | -3 876,18   | 734                              | -24 991,82                | -4 747,57                    |                                  |   | -3 101,86   |
| 3        | Valstybės tarnautojai                                     | 36 322                        | -706 121,26               | -194 431,22                  | -13 489,68                       | -23 753,86                                | -58 827,98  | 36 408                           | -648 497,96               | -181 742,52                  | -10 553,59                       | -21 977,98                                | -59 885,18  |
| 3.1      | einantys vadovaujamas pareigas                            | 2 978                         | -85 701,55                | -29 549,63                   | -1 169,58                        | -3 523,77                                 | -9 633,42   | 3 029                            | -80 501,19                | -26 445,43                   | -960,16                          | -3 166,24                                 | -9 820,74   |
| 3.2      | patarėjai   | 4 035                         | -93 871,83                | -22 865,18                   | -928,15                          | -7 214,21                                 | -9 863,67   | 2 999                            | -68 788,72                | -17 105,51                   | -905,82                          | -6 539,79                                 | -7 878,39   |
| 3.3      | specialistai  | 29 309                        | -526 547,88               | -142 016,41                  | -11 391,95                       | -13 015,88                                | -39 330,89  | 30 380                           | -499 208,05               | -138 191,57                  | -8 687,62                        | -12 271,95                                | -42 186,04  |
| 4        | Kariai  | 11 340                        | -239 815,24               | -28 727,00                   | -70 008,61                       | -1 271,88                                 | -17 353,28  | 11 112                           | -222 639,49               | -19 332,09                   | -42 424,07                       |   | -12 863,86  |
| 5        | Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis | 83 732                        | -1 421 080,06             | -268 649,15                  | -466,74                          | -136,08                                   | -99 871,84  | 76 029                           | -1 191 356,21             | -218 826,13                  | -411,76                          | -128,43                                   | -73 544,54  |
| 5.1      | einantys vadovaujamas pareigas                            | 4 943                         | -118 279,57               | -19 316,02                   | -38,42                           | -2,85                                     | -6 891,60   | 4 785                            | -100 751,25               | -14 755,49                   | -38,31                           | -1,93                                     | -5 544,29   |
| 5.2      | kiti darbuotojai  | 78 789                        | -1 302 800,49             | -249 333,13                  | -428,33                          | -133,23                                   | -92 980,24  | 71 244                           | -1 090 604,95             | -204 070,64                  | -373,45                          | -126,49                                   | -68 000,25  |
| 6        | Kiti  | 15 858                        | -284 429,97               | -48 191,61                   | -3 889,67                        | -1 327,87                                 | -25 183,17  | 16 430                           | -272 178,79               | -57 748,41                   | -3 781,54                        | -1 069,19                                 | -25 124,08  |
| 7        | Iš viso:  | 149 561                       | -2 767 184,61             | -564 015,73                  | -87 883,69                       | -26 909,78                                | -208 238,95 | 142 327                          | -2 447 389,50             | -498 578,34                  | -57 190,56                       | -23 636,95                                | -177 087,18 |
| 8        | Iš jų socialinio draudimo sąnaudos                        | X                             | -48 249,58                | -9 884,99                    | -13,99                           | -26,37                                    | -7 466,48   | X                                | -81 339,28                | -8 541,92                    | -5,09                            | -20,72                                    | -5 561,74   |

Informacija apie sudarytas koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis

| Eil. Nr. | Savivaldybė / Įstaiga  | Partnerystės sutarties rūšis                               | Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė   | Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą  | Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas   | Turtas  | Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą  | Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės   | Kitos teisės ir įsipareigojimai | Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto   | Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai |
|----------|--|--|--|--|--|---|--|--|---------------------------------|---|---|
| 1        | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7   | 8  | 9  | 10                              | 11  | 12  |
| 1        | Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos | Viešojo ir privataus subjektų partnerystės (VPSP) sutartis | Projekto vertė susideda iš keturių mokėjimo dalių:1.M1. Metinio atlyginimo dalis (fiksuota), skirta objekto sukūrimo sąnaudoms. Aplinkkelio sukūrimo sąnaudoms, įskaitant aplinkkelio sukūrimo finansavimo ir visas kitas sąnaudas iki aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 10 870 474 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos.2.M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta objekto finansavimo pinigų srautams. Aplinkkelio projekto finansavimo pinigų srautai po aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 12 109 658 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos.3.M3. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta nuolatinės priežiūros paslaugų sąnaudoms ir kitoms Projekto sąnaudoms (išskyrus periodinės priežiūros kaštus). Jos sudarė 4 773 575 Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos.4.M4. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y. remontui) kaupti, sukaupia 1,8 mln. Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos. Bendras metinis mokėjimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečiais metais. | Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui. | Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus du metus suprojektuoti ir pastatyti Palangos aplinkkelį (kartu su rekonstruojama Vydmantų sankryža). Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-įjį iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas. | Suprojektuotas ir naujai nutiestas kelio A13 Klaipėda-Liepoja (Palangos aplinkkelis) ruožas, rekonstruota Vydmantų sankryža įskaitant visus sankryžos jungiamuosius kelius ir kelio A13 Klaipėda-Liepoja ruožą, taip pat kelio A11 Šiauliai-Palanga ruožo rekonstrukciją. | Pasibaigus Sutarties terminui Privatus subjektas privalo grąžinti Objektą Valdžios subjektui, Šalims pasirašant Objekto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą. | Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių pasirašytu susitarimu jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva. Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai. Nutraukus šią Sutartį po Objekto eksploatacijos pradžios akto pasirašymo, Valdžios subjektui pageidaujant, Privatus subjektas privalo perduoti savo teises ir pareigas pagal su atitinkamais Rangovais sudarytas atitinkamų Priežiūros paslaugų teikimo sutartis, jei tam neprieštarauja atitinkami Rangovai. | Sutartyje numatytos             | Privatus subjektas įsipareigoja numatytais terminais įregistruoti Objektą Nekilnojamojo turto registre kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę, patikėjimo teisėmis valdomą VĮ „Klaipėdos regiono keliai“ ar kito Valdžios subjekto nurodyto turinčio tam teisę subjekto. Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-įjį iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas. | Per 2022 m. sutarties pakeitimų nebuvo.                               |

| Eil. Nr. | Savivaldybė / Įstaiga                                    | Partnerystės sutarties rūšis   | Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų šrautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė  | Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą   | Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas  | Turtas   | Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą  | Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės  | Kitos teisės ir įsipareigojimai | Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto   | Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai   |
|----------|--|--|---|---|---|--|--|---|---------------------------------|---|---|
| 1        | 2  | 3  | 4   | 5   | 6   | 7  | 8  | 9   | 10                              | 11  | 12  |
| 2        | Policijos departamentas prie VIDAUS reikalų ministerijos | 2015-12-29 (VŽPP) Partnerystės sutartis dėl Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Vilniaus 1-ojo policijos komisariato pastato Vilniuje, P. Vileišio g., projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo bei Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato areštinės Vilniuje, Birželio 23-iosios 23 g. 10, statybos ir paslaugų teikimo Nr. 5-ST2-74 | Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis. 2021 m. vasario 11d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-29 dėl Metinio atlyginimo mokėjimo grafiko 2021 metams.  | Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Areštinės ir Policijos komisariato pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 18 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 18 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje   | Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti Areštinės ir Policijos komisariato pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 18 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 18 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje          | reiskia Žemės sklypus (reiskia Areštinės žemės sklypą ir Policijos komisariato žemės sklypą kartu), Naują turtą (reiskia nuo Objekto (ar jo dalies) be žalos jam atskirtiną ir/ar Paslaugoms teikti reikalingą, Specifikacijoje ir Pasūlyme numatytą įrangą, baldus, įrankius, priemones ar kitą kilnojamą turtą, kurį Privatus subjektas įgyja ar sukuria po Sutarties įsigaliojimo dienos bet kokio sandorio pagrindu) ir Objektą (reiskia Areštinę ir Policijos komisariatą arba bet kurį iš jų atskirai) | Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Objektas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perdavimo tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, įvertintą likutine verte, Valdžios subjektas įsipareigojo mokėti 1 (vieną) eurą. Privatus subjektas privalo grąžinti Turtą Valdžios subjektui, Šalims pasirašant Turto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.   | Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių pasirašytu susitarimu jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.   | Sutartyje numatytos             | Sutarties galiojimo metu Objektas nuo jo įsigijimo ar sukūrimo (įskaitant neužbaigtą statybą) momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Lietuvos Respublikai, o Privatus subjektas Objektą valdys ir naudos panaudos teise šios Sutarties pagrindu. Visus su Objekto registravimu (kai jis privalomas pagal teisės aktus) susijusius veiksmus privalo atlikti Privatus subjektas, Valdžios subjektui suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus. Užbaigtą statyti Objektą ar jo dalį Privatus subjektas įsipareigoja įregistruoti kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę per 10 (dešimt) Darbo dienų nuo Objekto ar jo dalies registro duomenų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre kreiptis į Areštinės ir Policijos komisariato valdytojus dėl Panaudos sutarties sudarymo. Areštinės ir Policijos komisariato valdytojai nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 5 (penkias) darbo dienas, privalo sudaryti Panaudos sutartį (-is). Šalims sudarius tokią Panaudos sutartį, Privatus subjektas turi nedelsiant ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Šia sutartimi Valdžios subjektas be atskiros sutarties įgyja teise naudoti Objektu ar atitinkama jo dalimi tiek, kiek tai būtina teisės aktuose apibrėžtų Valdžios subjekto ir (ar) Areštinės bei Policijos komisariatu valdytojų funkcijų vykdymui. Visus su Naujo turto registravimu (įėjus toks registravimas reikalingas pagal teisės aktus) susijusius veiksmus (įskaitant su tuo susijusių išlaidų padengimą) privalo atlikti Privatus subjektas Valdžios subjektui suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus. | 2022 m. vasario 11 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-30 dėl Metinio atlyginimo mokėjimo grafiko 2022 metams. |
| 3        | Policijos departamentas prie VIDAUS reikalų ministerijos | Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-23 dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo   | Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis. 2021 m. sausio 14 d. pasirašytas tiesioginis susitarimas Nr. 5-ST6-2 tarp Policijos departamento prie VIDAUS reikalų ministerijos, AB SEB bankas ir UAB „VPSP 2“ dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo sutarties. 2021 m. gruodžio 7 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-291 „Dėl 2019 m. sausio 17 d. Partnerystės sutarties dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl.1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo sąlygų pakeitimo“ | Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugas perduodamos Valdžios subjektui. | Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti administracines ir sandėliavimo paskirties pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje. | Reiskia Naują turtą ir Kauno komisariatą   | Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perdavimo tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą, įvertintą likutine verte, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti Privačiam subjektui 1 (vieną) eurą Naujas turtas, atitinkantis nustatytus reikalavimus, pagal Valdžios subjekto ir Privataus subjekto pasirašomą perdavimo – priėmimo aktą privataus subjekto privalo būti perduotas Valdžios subjektui ne vėliau kaip per Sutarties pasibaigimo arba nutraukimo dieną. | Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės Sutartyje nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai. | Sutartyje numatytos.            | Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugas perduodamos Valdžios subjektui.  | Per 2022 m. sutarties pakeitimų nebuvo.   |

| Eil. Nr. | Savivaldybė / Įstaiga                                    | Partnerystės sutarties rūšis  | Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė | Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą  | Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas  | Turtas   | Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą  | Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės  | Kitos teisės ir įsipareigojimai | Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto  | Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai   |
|----------|--|---|--|--|---|--|--|---|---------------------------------|--|---|
| 1        | 2  | 3   | 4  | 5  | 6   | 7  | 8  | 9   | 10                              | 11   | 12  |
| 4        | Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos | Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-24 dėl Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato kartu su areštine Panevėžyje, Beržų g. 46, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo | Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis   | Turtas sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privataus subjekto. Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomotas Privaçiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo (statybų) metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui, turtas perduodamas Valdžios subjektui nustatyta tvarka  | Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 3 metus nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštine. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti Panevėžio AVPK naujų pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje   | Reiškia rekonstruotą esamą ir naujai sukurta Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštine, garažu ir automobilių saugojimo aikštele kartu bei pastatų funkcionavimui būtinus susisiekimo komunikacijų ir inžinerinių tinklų statinius ir įrenginius, taip pat kilnojamą turtą, reikalingą įrengti Panevėžio komisariatą ir teikti paslaugas jame.   | Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Turtas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą.                             | Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės Sutartyje nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.   | Sutartyje numatytos             | Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui. | 2022 m. vasario 17 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-35 dėl sutarties sąlygų, susijusių su Metiniu atlyginimu, pakeitimo. 2022 m. birželio 29 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-131 dėl darbų užbaigimo termino pratęsimo. 2022 m. gruodžio 7 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-108 dėl sutarties sąlygų, susijusių su Atsiskaitymų ir mokėjimų tvarka, pakeitimo. |
| 5        | Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos | Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2022-12-28 partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-258 dėl Šiaulių apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Šiauliuose, Purienų g. 48, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo                  | Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis   | Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomotas Privaçiam subjektui (8.1 p.). Sutarties galiojimo metu Šiaulių komisariatas nuo jo sukūrimo momento Partnerystės sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Lietuvos Respublikai (9.11 p.). Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutartyje nustatyta tvarka (9.12 p.). Privatus subjektas prižiūrės ir eksploatuos sukurta ir/ar įgytą Turtą, pasibaigus Sutarčiai, perduos Turtą Valdžios subjektui, o atlikus Darbus, žemės sklypą grąžins įgaliotai institucijai (2.1 p.) | Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per 3 metus nuo sutarties įsigaliojimo atlikti projektavimo, statybos, montavimo, įrengimo ir kitus darbus, reikalingus Šiaulių komisariatui sukurti. Privatus subjektas įsipareigoja 12 metų, skaičiuojant nuo Eksploatacijos pradžios, teikti Turto eksploatavimo ir priežiūros, teritorijos ir Turto valymo bei atliekų tvarkymo paslaugas, laikantis Sutarties, Specifikacijų reikalavimų ir Pasiūlymo nuostatų. | Reiškia Naują turtą ir Šiaulių komisariatą, Naujas turtas reiškia ilgalaikį kilnojamą turtą, nenurodytą Specifikacijose, įgytą Privataus subjekto nuožūria, siekiant užtikrinti savalaikį ir tinkamą Paslaugų teikimą, kurio sąrašą iki Eksploatacijos pradžios Privatus subjektas pateikia Valdžios subjektui, ir, kuris Sutarties laikotarpiu nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui. Šiaulių komisariatas reiškia Žemės sklype naujai sukurta Šiaulių AVPK pastatą bei pastatų funkcionavimui būtinus susisiekimo komunikacijų ir inžinerinių tinklų statinius ir įrenginius bei kitus statinius ir įrenginius, kaip jie apibrėžti Specifikacijose | Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui, ar ją nutraukus prieš terminą, šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą (tiesiogiai arba jo nurodytam subjektui). Šalys įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą priėmimo – perdavimo aktu arba kita forma, jei tokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą Valdžios subjektas nieko nemoka Privaçiam subjektui (10.3 p.). | Valdžios subjektas turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį, kai Privatus subjektas arba Investuotojas nevykdo ar netinkamai vykdo įsipareigojimus pagal Sutartį ir toks nevykdymas ar netinkamas vykdymas nėra sąlygotas Valdžios subjekto netinkamo Sutarties vykdymo arba Rizikos pasiskirstymo tarp Šalių matricioje nurodytų rizikų, kurios priskirtos Valdžios subjektui, realizavimosi (39.1 p.). Privatus subjektas turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį kai Valdžios subjektas nevykdo ar netinkamai vykdo įsipareigojimus pagal Sutartį ir toks nevykdymas ar netinkamas vykdymas nėra sąlygotas Privataus subjekto netinkamo Sutarties vykdymo arba Rizikos pasiskirstymo tarp Šalių matricioje nurodytų rizikų, kurios priskirtos Privaçiam subjektui, realizavimosi (40.1 p.). Šalys turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį kai Sutarties vykdymas tampa negalimas ar neįmanomas dėl nenugalimos jėgos aplinkybių, kurių Sutartį vienašališkai nutraukianti Šalis negalėjo kontroliuoti ar protingai numatyti Sutarties sudarymo metu ir negalėjo užkirsti kelio šioms aplinkybėms ar jų pasekmėms atsirasti (41.1 p.). Šalys taip pat turi teisę nutraukti Sutartį abipusiu susitarimu, nesant Šalių kaltės (41.3 p.). | Sutartyje numatytos             | Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui. | Per 2022 m. sutarties pakeitimų nebuvo.   |



| Eil. Nr. | Savivaldybė / Įstaiga   | Partnerystės sutarties rūšis   | Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė  | Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą  | Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas   | Turtas   | Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą                                 | Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės  | Kitos teisės ir įsipareigojimai  | Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto   | Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai  |
|----------|---|--|---|--|--|--|---|---|--|---|--|
| 1        | 2   | 3  | 4   | 5  | 6  | 7  | 8   | 9   | 10   | 11  | 12   |
| 6        | Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, Aukštijos nacionalinio parko ir Labanoro regioninio parko direkcija | 2017-07-28 Koncesijos sutartis su UAB "Picukė" ir UAB "Palūšės turas"  | Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis  | Turtas Projekto bendrovei perduotas nuomos pagrindu, sudarius turto nuomos sutartį su Aukštaitijos NP ir Labanoro RP direkcija | Pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poiso ir sveikatos grinimo paslaugų teikimas bei ūkinės-komercinės turistų aptarnavimo ir susijusių veiklų vykdymas rekonstruotoje infrastruktūroje Palūšėje | Turizmo komplekso Palūšėje plėtra  | Pasibaigus sutarties galiojimui turtas grąžinamas Direkcijai                                  | Pratęsimo galimybė nenumatyta. Sutartis gali būti nutraukta dėl nuo Koncesininko ar Projekto bendrovės, dėl nuo Suteikiančiosios institucijos ar Direkcijos priklausančių aplinkybių, be šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių | Projekto bendrovė įsipareigoja laiku, efektyviai ir kokybiškai teikti paslaugas bei operatyviai bendradarbiauti su Suteikiančiąja institucija ir Direkcija | Naujai Projekto bendrovės sukurtas turtas pasibaigus sutarčiai nuosavybės teise priklausys projekto bendrovei | Dėl nepalankios geopolitinės situacijos 2022 metais (karas Ukrainoje, energetikos krizė), Projekto bendrovė, vadovaujantis Finansiniu veiklos modeliu, atliko mažesnę investicijų dalį nei buvo numatyta Finansiniame veiklos modelyje, todėl buvo pakeistas Koncesijos sutarties 17.5. punktas, kuriame nurodoma, kad finansinis veiklos modelis gali būti keičiamas tik gavus rašytinį Suteikiančiosios institucijos ir Direkcijos sutikimą. Projekto bendrovė pateikė naują Finansinį veiklos modelį, neatlikotos investicijos paskirstomos sekantiems trejiems metams. Koncesijos sutartis yra toliau vykdoma. |
| 7        | Sveikatos apsaugos ministerija (toliau - Ministerija)   | Koncesijos sutartis (darbų) su UAB "Latuna", UAB "Santaros parkavimo paslaugos" (toliau - Projekto bendrovė) buvo sudaryta 2017-04-20, sutartis įsigaliojo 2017-12-01. | Sutarties vykdymo metu Ministerija neturės pareigos mokėti Projekto bendrovei už sutarties įgyvendinimą, išskyrus sutarties nutraukimo atvejį. 2021 m. birželio 1 d. pasirašytas susitarimas Nr. S-100 prie 2017 m. balandžio 20 d. sutarties Nr. S-78E tarp Ministerijos, UAB Latuna, UAB Santaros parkavimo paslaugos, kuriuo šalys susitarė patikslinti konkurso techninės specifikacijos 6.1.3.2. (k) (i) punktą dėl sistemos asmeninių (ne automatinių) atsakymų pateikimo į telefono skambučių trukmės ir tikslumo. |  | Automobilių stovėjimo aikštelių projektavimas, statyba, eksploatacija ir priežiūra, kitų paslaugų teikimas.  | Automobilių stovėjimo aikštelės esančios Santariškių medicinos įstaigų miestelyje. | Sutarčiai pasibaigus (po 25 metų) automobilių stovėjimo aikštelės bus perduotos Ministerijai. | Sutartyje yra numatyta sutarties nutraukimo galimybė.   |  | Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštelės jau yra ar bus išnuomos Projekto bendrovei.    | Per 2022 m. sutarties pakeitimų nebuvo.  |

| Eil. Nr. | Savivaldybė / Įstaiga       | Partnerystės sutarties rūšis  | Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė | Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą  | Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas  | Turtas  | Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą  | Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės   | Kitos teisės ir įsipareigojimai | Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto   | Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai  |
|----------|-----------------------------|---|--|--|---|---|--|--|---------------------------------|---|--|
| 1        | 2                           | 3   | 4  | 5  | 6   | 7   | 8  | 9  | 10                              | 11  | 12   |
| 8        | Krašto apsaugos ministerija | Partnerystės sutartis su UAB "Samogitia miestelis" bei UAB "Partnerystės projektai keturi" dėl Karinio dalinio vystymo Šiaulių regione buvo sudaryta 2021-01-08 | Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis   | Sukurtas Karinis dalinys Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Darbų vykdomo laikotarpiui iki Darbų užbaigimo išnuomotas Privačiam subjektui (Šiaulių m. savivaldybės sprendimu Privatus subjektas atleistas nuo žemės nuomos mokesčio), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, jį nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui. | Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 2,5 metų nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Karinį dalinį Šiaulių mieste. Privatus subjektas įsipareigojo 12,5 metų (t.y. nuo 2,5-ųjų iki 15 metų) teikti karinio dalinio pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje.                     | Reiškia Naują turtą (reiškia ilgalaikį kilnojamą turtą, nenurodytą Specifikacijose, įgytą Privataus subjekto nuožiuara, siekiant užtikrinti sava laikį ir tinkamą Paslaugų teikimą, kurio sąrašą iki Eksploatacijos pradžios Privatus subjektas pateikia Valdžios subjektui ir kuris Sutarties laikotarpiu nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui) ir Karinį dalinį (reiškia suprojektuotą, pastatytą ir atitinkamai įrengtą (įskaitant baldus ir įrangą, nurodytą Specifikacijose) karinio dalinio infrastruktūrą Šiaulių mieste, kaip jį apibrėžta Specifikacijose).                     | Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar jį nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą (tiesiogiai arba jo nurodytam subjektui), Šalys įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Naujo turto kauna yra įskaičiuota į Valdžios subjekto pagal Sutartį Privačiam subjektui mokamą Metinį atlyginimą arba kompensaciją, jeigu Sutartis nutraukiama prieš terminą, todėl už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą Valdžios subjektas nieko nemoka Privačiam subjektui. | Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai. | Sutartyje numatytos             | Kuriamas ir sukurtas Karinis dalinys Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, jį nutraukus, Karinio dalinio Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui. | 2022 m. lapkričio 24 d. pasiašytas susitarimas 2SU-61, numatant Karinio dalinio sukūrimo (statybų ir įrengimo) Sąnaudų vertės pokyčio (dėl nenumatytų aplinkybių rinkoje) apskaičiavimą ir išmokėjimą (kartu su pokyčio sumai taikytinu PVM) Privačiam subjektui 1 (vieną) kartą kartu su Metinio atlyginimo pirmo mėnesio mokėjimu. |
| 9        | Krašto apsaugos ministerija | Partnerystės sutartis su UAB "PPP projektas 2" bei UAB "Salvinta" dėl Karinio dalinio vystymo Rokantiškių kaime (Vilniaus rajone) buvo sudaryta 2021-01-08      | Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis   | Sukurtas Karinis dalinys Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Darbų vykdomo laikotarpiui iki Darbų užbaigimo išnuomotas Privačiam subjektui (žemės nuomą mokesį Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, jį nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.  | Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 2,5 metų nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Karinį dalinį Rokantiškių kaime, Vilniaus rajone. Privatus subjektas įsipareigojo 12,5 metų (t.y. nuo 2,5-ųjų iki 15 metų) teikti karinio dalinio pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje. | Reiškia Naują turtą (reiškia ilgalaikį kilnojamą turtą, nenurodytą Specifikacijose, įgytą Privataus subjekto nuožiuara, siekiant užtikrinti sava laikį ir tinkamą Paslaugų teikimą, kurio sąrašą iki Eksploatacijos pradžios Privatus subjektas pateikia Valdžios subjektui ir kuris Sutarties laikotarpiu nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui) ir Karinį dalinį (reiškia suprojektuotą, pastatytą ir atitinkamai įrengtą (įskaitant baldus ir įrangą, nurodytą Specifikacijose) karinio dalinio infrastruktūrą Rokantiškių kaime, Vilniaus rajone, kaip jį apibrėžta Specifikacijose). | Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar jį nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą (tiesiogiai arba jo nurodytam subjektui), Šalys įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Naujo turto kauna yra įskaičiuota į Valdžios subjekto pagal Sutartį Privačiam subjektui mokamą Metinį atlyginimą arba kompensaciją, jeigu Sutartis nutraukiama prieš terminą, todėl už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą Valdžios subjektas nieko nemoka Privačiam subjektui. | Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai. | Sutartyje numatytos             | Kuriamas ir sukurtas Karinis dalinys Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, jį nutraukus, Karinio dalinio Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui. | 2022 m. rugsėjo 8 d. pasiašytas susitarimas 2SU-44, numatant Karinio dalinio sukūrimo (statybų ir įrengimo) Sąnaudų vertės pokyčio (dėl nenumatytų aplinkybių rinkoje) apskaičiavimą ir išmokėjimą (kartu su pokyčio sumai taikytinu PVM) Privačiam subjektui 1 (vieną) kartą kartu su Metinio atlyginimo pirmo mėnesio mokėjimu.    |

| Eil. Nr. | Savivaldybė / Įstaiga       | Partnerystės sutarties rūšis  | Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė | Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą  | Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas   | Turtas  | Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą   | Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės  | Kitos teisės ir įsipareigojimai | Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto   | Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai   |
|----------|-----------------------------|---|--|--|--|---|---|---|---------------------------------|---|---|
| 1        | 2                           | 3   | 4  | 5  | 6  | 7   | 8   | 9   | 10                              | 11  | 12  |
| 10       | Krašto apsaugos ministerija | Partnerystės sutartis su UAB "PPP projektas 3" bei UAB "Salvinta" dėl Karinio dalinio vystymo Šilalės rajone, Pajūrio miestelyje buvo sudaryta 2021-01-08 | Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis   | Sukurtas Karinis dalinys Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Darbų vykdomo laikotarpiui iki Darbų užbaigimo išnuomotas Privačiam subjektui (žemės nuoma mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui. | Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 2,5 metų nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Karinį dalinį Šilalės rajone, Pajūrio miestelyje. Privatus subjektas įsipareigojo 12,5 metų (t.y. nuo 2,5-ųjų metų iki 15 metų) teikti karinio dalinio pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje. | Reiškia Naują turtą (reiškia ilgalaikį kilnojamą turtą, nenurodytą Specifikacijose, įgytą Privataus subjekto nuožiuara, siekiant užtikrinti savalaikį ir tinkamą Paslaugų teikimą, kurio sąrašą iki Eksploatacijos pradžios Privatus subjektas pateikia Valdžios subjektui ir kuris Sutarties laikotarpiu nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui) ir Karinį dalinį (reiškia suprojektuotą, pastatytą ir atitinkamai įrengtą (įskaitant baldus ir įrangą, nurodytą Specifikacijose) karinio dalinio infrastruktūrą Šilalės rajone, Pajūrio miestelyje kaip jį apibrėžta Specifikacijose). | Pasibaigus Sutarties galiojimo terminui ar nuo Privataus subjekto ar Investuotojo nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą (tiesiogiai arba jo nurodytam subjektui). Šalys įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perdidimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Naujo turto kaina yra įskaiciuota į Valdžios subjekto pagal Sutartį Privačiam subjektui mokamą Metinį atlyginimą arba kompensaciją, jeigu Sutartis nutraukiama prieš terminą, todėl už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą Valdžios subjektas nieko nemoka Privačiam subjektui. | Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių Sutartyje nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai. | Sutartyje numatytos             | Kuriamas ir sukurtas Karinis dalinys Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Karinio dalinio Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui. | 2022 m. rugsėjo 8 d. pasiašytas susitarimas 2SU-43, numatant Karinio dalinio sukūrimo (statybų ir įrengimo) Sąnaudų vertės pokyčio (dėl nenumatytų aplinkybių rinkoje) apskaičiavimą ir išmokėjimą (kartu su pokyčio sumai taikytinu PVM) Privačiam subjektui 1 (vieną) kartą kartu su Metinio atlyginimo pirmo mėnesio mokėjimu. |

**Pokyčiai viešojo sektoriaus subjektų grupėje**  
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

| Eil.<br>Nr. | VSS, apie kurį teikiama konsolidavimui svarbi informacija |   | VSS statusas     | Sprendimo<br>įvykdymo<br>data (metai-<br>mėnuo-<br>diena)* | Ataskaitinis<br>laikotarpis | VSS grupės<br>kodas** | Reorganizavimas*** |            |               |                           |
|-------------|---|---|------------------|--|-----------------------------|-----------------------|--------------------|------------|---------------|---------------------------|
|             | Kodas   | Pavadinimas   |                  |  |                             |                       | Jungimo būdu       |            | Skaidymo būdu |                           |
|             |   |   |                  |  |                             |                       | Prijungimas        | Sujungimas | Išdalijimas   | Padalijimas               |
| 1           | 111964225   | Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykla                                | Reorganizuojamas | 2022-08-31   | 2022.01                     | MVAL27                | 190974424          |            |               |                           |
| 2           | 147178142   | Panevėžio darbo rinkos mokymo centras                               | Reorganizuojamas | 2022-08-31   | 2022.01                     | MVAL27                |                    | 306137642  |               |                           |
| 3           | 304384359   | Panevėžio Margaritos Rimkevičaitės profesinio rengimo centras       | Reorganizuojamas | 2022-08-31   | 2022.01                     | MVAL27                |                    | 306137642  |               |                           |
| 4           | 111963995   | Viešojo įstaiga Panevėžio profesinio rengimo centras                | Reorganizuojamas | 2022-08-31   | 2022.01                     | MVAL27                |                    | 306137642  |               |                           |
| 5           | 191347976   | Sveikatos mokymo ir ligų prevencijos centras                        | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL25                | 111958286          |            |               |                           |
| 6           | 191718164   | Sveikatos priežiūros ir farmacijos specialistų kompetencijų centras | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL25                | 111958286          |            |               |                           |
| 7           | 195551645   | Valstybinis psichikos sveikatos centras                             | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL25                | 111958286          |            |               |                           |
| 8           | 302427477   | Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras                                   | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL25                | 291349070          |            |               |                           |
| 9           | 302578543   | Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos   | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL31                | 188601464          |            |               |                           |
| 10          | 288743920   | Anykščių regioninio parko direkcija                                 | Reorganizuojamas | 2022-07-25   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306108968  |               |                           |
| 11          | 188737795   | Asvejos regioninio parko direkcija                                  | Reorganizuojamas | 2022-07-25   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306108968  |               |                           |
| 12          | 188660683   | Biržų regioninio parko direkcija                                    | Reorganizuojamas | 2022-07-25   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306108968  |               |                           |
| 13          | 193371328   | Kauno marių regioninio parko direkcija                              | Reorganizuojamas | 2022-07-25   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306108968  |               |                           |
| 14          | 188602566   | Krekenavos regioninio parko direkcija                               | Reorganizuojamas | 2022-07-25   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306108968  |               |                           |
| 15          | 188738178   | Sartų ir Gražutės regioninių parkų direkcija                        | Reorganizuojamas | 2022-07-25   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306108968  |               |                           |
| 16          | 193372387   | Sirvetos regioninio parko direkcija                                 | Reorganizuojamas | 2022-07-25   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306108968  |               |                           |
| 17          | 188738210   | Aukštadvario regioninio parko direkcija                             | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 18          | 188737838   | Dieveniškų istorinio regioninio parko direkcija                     | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 19          | 293371090   | Metelių regioninio parko direkcija                                  | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 20          | 193326571   | Nemuno kilpų regioninio parko direkcija                             | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 21          | 188763612   | Neries regioninio parko direkcija                                   | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 22          | 193377733   | Panemunių regioninio parko direkcija                                | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 23          | 188735634   | Veisiejų regioninio parko direkcija                                 | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 24          | 188739084   | Vištyčio regioninio parko direkcija                                 | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 25          | 190741384   | Žuvinto biosferos rezervato direkcija                               | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109963  |               |                           |
| 26          | 288642280   | Dubysos regioninio parko direkcija                                  | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109002  |               |                           |
| 27          | 188737980   | Kurtuvėnų regioninio parko direkcija                                | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109002  |               |                           |
| 28          | 193372191   | Salantų regioninio parko direkcija                                  | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109002  |               |                           |
| 29          | 188757292   | Tytuvėnų regioninio parko direkcija                                 | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109002  |               |                           |
| 30          | 193374057   | Varnių regioninio parko direkcija                                   | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109002  |               |                           |
| 31          | 193370226   | Ventos regioninio parko direkcija                                   | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109002  |               |                           |
| 32          | 193375878   | Žagarės regioninio parko direkcija                                  | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109002  |               |                           |
| 33          | 290741570   | Kamanų valstybinio gamtinio rezervato direkcija                     | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109002  |               |                           |
| 34          | 193371666   | Nemuno deltos regioninio parko direkcija                            | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109995  |               |                           |
| 35          | 188738897   | Pagramančio regioninio parko direkcija                              | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109995  |               |                           |
| 36          | 288706740   | Pajūrio regioninio parko direkcija                                  | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109995  |               |                           |
| 37          | 188764671   | Rambynio regioninio parko direkcija                                 | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109995  |               |                           |
| 38          | 188739312   | Viešvilės valstybinio gamtinio rezervato direkcija                  | Reorganizuojamas | 2022-07-01   | 2022.01                     | MVAL10                |                    | 306109995  |               |                           |
| 39          | 188730854   | Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra                          | Reorganizuojamas | 2022-11-30   | 2022.01                     | MVAL27                | 188716281          |            |               |                           |
| 40          | 111959573   | Mokslo ir enciklopedijų leidybos centras                            | Reorganizuojamas | 2022-12-31   | 2022.12                     | MVAL27                | 290757560          |            |               |                           |
| 41          | 195004583   | Riešės gimnazija  | Reorganizuojamas | 2022-08-31   | 2022.01                     | MVAL27                |                    |            |               | 306138018 ir<br>306139262 |
| 42          | 190979695   | Kauno vaikų socializacijos centras "Saulutė"                        | Reorganizuojamas | 2022-09-01   | 2022.01                     | MVAL27                | 190089213          |            |               |                           |
| 43          | 190798047   | Vilniaus technologijų mokymo ir reabilitacijos centras              | Reorganizuojamas | 2022-09-01   | 2022.01                     | MVAL27                | 305239644          |            |               |                           |
| 44          | 120091738   | Vilniaus Jeruzalės darbo rinkos mokymo centras                      | Reorganizuojamas | 2022-09-01   | 2022.01                     | MVAL27                |                    | 306138865  |               |                           |
| 45          | 300039885   | Vilniaus technologijų mokymo centras                                | Reorganizuojamas | 2022-09-01   | 2022.01                     | MVAL27                |                    | 306138865  |               |                           |

|    |           |   |                  |            |         |        |           |           |  |  |
|----|-----------|---|------------------|------------|---------|--------|-----------|-----------|--|--|
| 46 | 111964378 | Kauno buitinių paslaugų ir verslo mokykla   | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 | 111961453 |           |  |  |
| 47 | 304311642 | Kauno technikos profesinio mokymo centras   | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 |           | 306139604 |  |  |
| 48 | 190808616 | Vilkijos žemės ūkio mokykla   | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 |           | 306139604 |  |  |
| 49 | 190972373 | Kauno statybos ir paslaugų mokymo centras   | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 |           | 306139604 |  |  |
| 50 | 190804938 | Viešojo įstaiga Kretingos technologijos ir verslo mokykla   | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 | 140199874 |           |  |  |
| 51 | 300039668 | Šiaulių profesinio rengimo centras  | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 |           | 306139052 |  |  |
| 52 | 144132264 | Viešojo įstaiga Šiaulių darbo rinkos mokymo centras   | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 |           | 306139052 |  |  |
| 53 | 190087881 | Viešojo įstaiga Kuršėnų politechnikos mokykla   | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 |           | 306139052 |  |  |
| 54 | 190807471 | Varėnos technologijos ir verslo mokykla   | Reorganizuojamas | 2022-09-01 | 2022.01 | MVAL27 | 300039337 |           |  |  |
| 55 | 121900559 | Viešojo įstaiga "MOKSLO IR TECHNOLOGIJŲ PARKAS"   | Likviduotas      | 2022-09-15 | 2022.01 | MVAL47 |           |           |  |  |
| 56 | 303004035 | Viešojo įstaiga Būsto energijos taupymo agentūra  | Likviduotas      | 2022-07-07 | 2022.01 | MVAL9  |           |           |  |  |
| 57 | 302454111 | VšĮ „Versli Lietuva“  | Reorganizuojamas | 2022-04-08 | 2022.01 | MVAL30 | 125447177 |           |  |  |
| 58 | 188710257 | Koncertinė įstaiga Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Reprezentacinis pučiamųjų orkestras | Reorganizuojamas | 2022-12-31 | 2022.12 | MVAL31 | 188785847 |           |  |  |

\* VSAKIS viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo arba likvidavimo data nustatoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 69 punkto nuostatomis.

\*\* Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti kodas, nurodomas Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu tvirtinamoje konsolidavimo schemoje.

\*\*\* Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.97 straipsnyje nurodyti reorganizavimo būdai:

**Prijungimas** - tai vieno ar daugiau juridinių asmenų prijungimas prie kito juridinio asmens, kuriam pereina visos reorganizuojamojo juridinio asmens teisės ir pareigos.

**Sujungimas** - tai dviejų ar daugiau juridinių asmenų susivienijimas į naują juridinį asmenį, kuriam pereina visos reorganizuotų juridinių asmenų teisės ir pareigos.

**Išdalijimas** - tai reorganizuojamo juridinio asmens teisių ir pareigų išdalijimas kitiems veikiantiems juridiniams asmenims.

**Padalijimas** - tai vieno reorganizuojamojo juridinio asmens pagrindu įsteigiamas dviejų ar daugiau juridinių asmenų, kuriems tam tikromis dalimis pereina reorganizuoto juridinio asmens teisės ir pareigos.



# **Lietuvos banko metinės finansinės ataskaitos**

**RINKINYS  
2022**

ISSN 1648-9756 (online)

## TURINYS

|  |    |
|--|----|
| NEPRIKLAUSOMO AUDOTORIAUS IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI .....                         | 4  |
| LIETUVOS BANKO BALANSAS .....  | 6  |
| LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA.....  | 8  |
| 1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS ....                      | 9  |
| AIŠKINAMASIS RAŠTAS .....  | 9  |
| 2. APSKAITOS POLITIKA .....  | 9  |
| 3. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS .....   | 15 |
| 4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS<br>APSKAITOS PRINCIPAI ..... | 16 |
| 5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS. HRVATSKA NARODNA BANKA PRISIJUNGĖ PRIE<br>EUROSISTEMOS .....  | 22 |
| 6. PASTABOS DĖL BALANSO .....  | 22 |
| 7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS .....   | 33 |
| 8. KITOS PASTABOS .....  | 37 |



## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Seimui:

### Nuomonė

Mes atlikome Lietuvos banko (toliau – Bankas) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolio) ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant svarbių apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtas finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Banko 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), su pakeitimais, Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Banko pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### Kiti dalykai

Banko finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. auditavo kitas auditorius, kuris 2022 m. kovo 31 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie šį finansinių ataskaitų rinkinį.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), su pakeitimais, Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų rinkiniui parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovybė privalo įvertinti Banko gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Banką ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Banko finansinių ataskaitų rinkinio rengimo procesą.

### Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinių ataskaitų rinkinys kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytas dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinių ataskaitų rinkiniu.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Banko vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Banko gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinių ataskaitų rinkinyje arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bankas negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Auditorius Romanas Skrebnevskis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“  
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva  
2023 m. kovo 31 d.

*Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.*

# LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

|  | Pastabos | 2022 12 31        | 2021 12 31        |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| <b>TURTAS</b>  |          |                   |                   |
| <b>1. Auksas ir gautinas auksas</b>  | <b>1</b> | <b>319 752</b>    | <b>301 628</b>    |
| <b>2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta</b>                                   |          | <b>4 812 029</b>  | <b>5 529 482</b>  |
| Iš TVF gautinos lėšos  | 2        | 852 186           | 851 182           |
| Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas | 3        | 3 959 843         | 4 678 300         |
| <b>3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta</b>                                      | <b>4</b> | <b>2 768</b>      | <b>1 616</b>      |
| <b>4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai</b>  | <b>5</b> | <b>92 405</b>     | <b>19 695</b>     |
| <b>5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai</b>   | <b>6</b> | <b>1 628 810</b>  | <b>1 628 810</b>  |
| Pagrindinės refinansavimo operacijos   |          | –                 | –                 |
| Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos  |          | 1 628 810         | 1 628 810         |
| Koreguojamosios grįžtamosios operacijos  |          | –                 | –                 |
| Struktūrinės grįžtamosios operacijos   |          | –                 | –                 |
| Ribinio skolinimo galimybė   |          | –                 | –                 |
| Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole   |          | –                 | –                 |
| <b>6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai</b>                                     | <b>7</b> | <b>1 606</b>      | <b>904</b>        |
| <b>7. Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai</b>   |          | <b>13 350 617</b> | <b>13 295 289</b> |
| Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai  | 8        | 12 985 330        | 12 992 282        |
| Kiti vertybiniai popieriai   | 9        | 365 286           | 303 007           |
| <b>8. Valdžios sektoriaus skola eurai</b>  |          | <b>–</b>          | <b>–</b>          |
| <b>9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos</b>   |          | <b>8 508 496</b>  | <b>16 830 959</b> |
| Dalyvavimas ECB  | 10       | 213 408           | 209 877           |
| Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas   | 11       | 233 496           | 233 496           |
| Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje                       | 12       | 1 040 765         | 1 544 825         |
| Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)   | 13       | 7 020 828         | 14 842 762        |
| <b>10. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos</b>   |          | <b>–</b>          | <b>60</b>         |
| <b>11. Kitas turtas</b>  |          | <b>627 821</b>    | <b>533 294</b>    |
| Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas   | 14       | 39 359            | 36 127            |
| Kitas finansinis turtas  | 15       | 456 534           | 412 877           |
| Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai  | 16       | 40 186            | 21 513            |
| Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos   | 17       | 90 656            | 61 513            |
| Kitas įvairus turtas   | 18       | 1 086             | 1 264             |
| <b>VISAS TURTAS</b>  |          | <b>29 344 303</b> | <b>38 141 736</b> |

# LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

|  | Pastabos  | 2022 12 31        | 2021 12 31        |
|--|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>   |           |                   |                   |
| <b>1. Banknotai apyvartoje</b>   | <b>19</b> | <b>8 371 076</b>  | <b>8 223 855</b>  |
| <b>2. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai</b> | <b>20</b> | <b>12 443 493</b> | <b>15 591 795</b> |
| Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)   |           | 1 091 337         | 15 591 795        |
| Indėlių galimybė   |           | 11 352 156        | –                 |
| Terminuoti indėliai  |           | –                 | –                 |
| Koreguojamosios grįžtamosios operacijos  |           | –                 | –                 |
| Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole   |           | –                 | –                 |
| <b>3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai</b>                                      |           | <b>9 900</b>      | <b>–</b>          |
| <b>4. Išleisti skolos sertifikatai</b>   |           | <b>–</b>          | <b>–</b>          |
| <b>5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai</b>   | <b>21</b> | <b>4 546 049</b>  | <b>8 997 229</b>  |
| Įsipareigojimai valdžios sektoriui   |           | 2 002 516         | 4 126 552         |
| Kiti įsipareigojimai   |           | 2 543 532         | 4 870 677         |
| <b>6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai</b>  | <b>22</b> | <b>1 331 286</b>  | <b>2 519 591</b>  |
| <b>7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta</b>                                      | <b>23</b> | <b>303 004</b>    | <b>279 703</b>    |
| <b>8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta</b>                                   | <b>24</b> | <b>–</b>          | <b>14 461</b>     |
| <b>9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo</b>  | <b>2</b>  | <b>701 568</b>    | <b>692 713</b>    |
| <b>10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai</b>   |           | <b>–</b>          | <b>–</b>          |
| Gryniesi įsipareigojimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje                            |           | –                 | –                 |
| Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (gryniesi)   | 13        | –                 | –                 |
| <b>11. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos</b>   |           | <b>8 100</b>      | <b>2</b>          |
| <b>12. Kiti įsipareigojimai</b>  |           | <b>301 564</b>    | <b>304 653</b>    |
| Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai  | 16        | 9 310             | 36 385            |
| Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos   | 25        | 29 270            | 13 955            |
| Kiti įvairūs įsipareigojimai   | 26        | 262 985           | 254 313           |
| <b>13. Atidėjiniai</b>   | <b>27</b> | <b>297 778</b>    | <b>461 846</b>    |
| <b>14. Perkainojimo sąskaitos</b>  | <b>28</b> | <b>507 144</b>    | <b>512 164</b>    |
| <b>15. Kapitalas</b>   | <b>29</b> | <b>523 343</b>    | <b>505 736</b>    |
| Įstatinis kapitalas  |           | 60 000            | 60 000            |
| Atsargos kapitalas   |           | 463 343           | 445 736           |
| <b>16. Pelnas</b>  | <b>40</b> | <b>–</b>          | <b>37 989</b>     |
| <b>VISI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>  |           | <b>29 344 303</b> | <b>38 141 736</b> |

# LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(tūkst. Eur)

|  | Pastabos  | 2022 m.         | 2021 m.         |
|--|-----------|-----------------|-----------------|
| Palūkanų pajamos   |           | 244 350         | 193 522         |
| Palūkanų išlaidos  |           | (55 985)        | (20 391)        |
| <b>1. Grynosios palūkanų pajamos</b>   | <b>30</b> | <b>188 365</b>  | <b>173 131</b>  |
| Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) iš finansinių operacijų                        |           | (73 656)        | 106 585         |
| Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas   |           | (185 330)       | (21 929)        |
| Pervedimai į atidėjinius rizikoms  |           | 163 989         | (111 000)       |
| <b>2. Grynas finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas</b> | <b>31</b> | <b>(94 997)</b> | <b>(26 345)</b> |
| Komisinių ir kitų atlygių pajamos  |           | 15 237          | 11 802          |
| Komisinių ir kitų atlygių išlaidos   |           | (3 819)         | (3 231)         |
| <b>3. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos</b>                                      | <b>32</b> | <b>11 418</b>   | <b>8 571</b>    |
| <b>4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių</b>                                       | <b>33</b> | <b>12 602</b>   | <b>11 286</b>   |
| <b>5. Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas</b>                            | <b>34</b> | <b>(69 953)</b> | <b>(87 176)</b> |
| <b>6. Kitos pajamos</b>  | <b>35</b> | <b>6 502</b>    | <b>1 731</b>    |
| <b>GRYNOSIOS PAJAMOS</b>   |           | <b>53 937</b>   | <b>81 198</b>   |
| <b>7. Personalo išlaikymo išlaidos</b>   | <b>36</b> | <b>(24 166)</b> | <b>(22 059)</b> |
| <b>8. Administracinės išlaidos</b>   | <b>37</b> | <b>(18 405)</b> | <b>(13 782)</b> |
| <b>9. Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos</b>                                     | <b>14</b> | <b>(4 629)</b>  | <b>(4 320)</b>  |
| <b>10. Banknotų gamybos išlaidos</b>   | <b>38</b> | <b>(2 900)</b>  | <b>(2 005)</b>  |
| <b>11. Kitos išlaidos</b>  | <b>39</b> | <b>(3 836)</b>  | <b>(1 043)</b>  |
| <b>PELNAS</b>  | <b>40</b> | <b>-</b>        | <b>37 989</b>   |

Lietuvos banko 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2023 m. kovo 28 d. nutarimu Nr. 03-65.

Valdybos pirmininkas

Gediminas Šimkus  
(pasirašyta el. parašu)

Korporatyvinių paslaugų  
departamento direktorė

Jurgita Šaučiūnienė  
(pasirašyta el. parašu)

# AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## 1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuva yra euro zonos narė.

Lietuvos bankas finansinę apskaitą tvarko ir metines finansines ataskaitas sudaro vadovaudamasis Europos Centrinio Banko (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintomis ECB gairėmis (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), su pakeitimais (toliau – Apskaitos gairės), Lietuvos banko įstatymu ir Lietuvos banko valdybos patvirtinta Lietuvos banko apskaitos politika. Tose finansinės apskaitos srityse, kurių nereglementuoja Apskaitos gairės ir Lietuvos banko apskaitos politika ir kai nėra atitinkamai sričiai taikomų ECB reikalavimų arba nurodymų, vadovaujamosi Europos Sąjungos (ES) teisės aktais patvirtintų tarptautinių apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų principais.

Lietuvos banko balanse, pelno (nuostolio) ataskaitoje ir pastabose pateikiami suminiai skaičiai dėl apvalinimo gali nesutapti su juos sudarančių skaičių suma.

## 2. APSKAITOS POLITIKA

### 2.1. BENDRIEJI PRINCIPAI

Lietuvos banko finansinė apskaita tvarkoma vadovaujantis šiais pagrindiniais apskaitos principais: veiklos tęstinumo, kaupimo ir įvykių po balanso datos.

Kokybinės Lietuvos banko sudaromų metinių finansinių ataskaitų savybės yra šios: ekonominė realybė ir skaidrumas, atsargumas, reikšmingumas, nuoseklumas ir palyginamumas.

Aukso, apyvartiniai vertybiniai popieriai ir kitas, esantis finansinio turto sudėtyje, balansinis ir nebalansinis turtas bei įsipareigojimai (toliau – finansiniai straipsniai) į finansinę apskaitą įrašomi įsigijimo (sandorio) verte ir metinėse finansinėse ataskaitose parodomi pagal jų rinkos kainą (išskyrus kitame finansiniame turte parodomas neapyvartines nuosavybės priemones ir amortizuota verte vertinamus skolos vertybinius popierius). Aukso, kiekvienos emisijos skolos ir nuosavybės apyvartinių vertybinių popierių bei išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių ir kiekvieno išvestinio sandorio perkainojimo pagal rinkos kainą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Finansiniai straipsniai užsienio valiuta metinėse finansinėse ataskaitose parodomi eurai pagal rinkos kursą<sup>1</sup>. Kiekvienos užsienio valiutos perkainojimo pagal rinkos kursą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Lietuvos bankas nerealizuotųjų perkainojimo rezultatų pripažinimui taiko asimetrinį principą, įteisintą Apskaitos gairėse. Pagal jį, nerealizuotasis perkainojimo nuostolis, susidaręs finansinių metų pabaigoje dėl atskiros finansinio straipsnio perkainojimo pagal rinkos kainą ar rinkos kursą ir viršijantis į perkainojimo sąskaitą įrašytą ankstesnį su tuo pačiu finansiniu straipsniu susijusį nerealizuotąjį perkainojimo prieaugį, pripažįstamas einamųjų finansinių metų išlaidomis. Šis nerealizuotasis perkainojimo nuostolis negali būti dengiamas paskesniais metais dėl rinkos kainos ar rinkos kurso pokyčių susidariusiu to paties finansinio straipsnio perkainojimo prieaugiu arba kompensuojamas kito finansinio straipsnio perkainojimo prieaugiu. Nerealizuotasis perkainojimo prieaugis, susidaręs finansinių metų pabaigoje dėl atskiros finansinio straipsnio perkainojimo pagal rinkos kainą ir rinkos kursą, parodomas perkainojimo sąskaitose.

Apskaičiuojant aukso, vertybinių popierių ir užsienio valiutos realizuotuosius ir nerealizuotuosius rezultatus, šių finansinių straipsnių įsigijimo vertei nustatyti taikomas vidurkinio kurso ir vidurkinės kainos metodas.

Pajamos ir išlaidos apskaitoje pripažįstamos tuo metu, kai jos yra uždirbamos arba patiriamos, o ne tada, kai jos gaunamos arba sumokamos. Pajamos ir išlaidos užsienio valiuta pripažįstamos eurai pagal jų įtraukimo į apskaitą dienos rinkos kursą ir tą dieną daro įtaką atitinkamos užsienio valiutos pozicijai.

<sup>1</sup> Rinkos kursas – euro ir užsienio valiutos orientacinis kursas, nustatomas kasdienės suderinimo tarp Europos centrinių bankų sistemos (ECBS) centrinių bankų bei kitų centrinių bankų procedūros metu ir skelbiamas ECB.

## 2.2. UŽSIENIO VALIUTA

Euro ir užsienio valiutų, kuriomis Lietuvos bankas turi didžiausias pozicijas, rinkos kursai

(valiutos vnt. už 1 Eur)

| Valiutos pavadinimas                   | Kodas | 2022 12 31 | 2021 12 31 | Pokytis, proc. |
|--|-------|------------|------------|----------------|
| Čekijos krona                          | CZK   | 24,1160    | 24,8580    | -3,0           |
| Didžiosios Britanijos svaras sterlingų | GBP   | 0,88693    | 0,84028    | 5,6            |
| Japonijos jena                         | JPY   | 140,660    | 130,380    | 7,9            |
| JAV doleris                            | USD   | 1,06660    | 1,13260    | -5,8           |
| Kanados doleris                        | CAD   | 1,44400    | 1,43930    | 0,3            |
| Kinijos juanis                         | CNY   | 7,35820    | 7,19470    | 2,3            |
| Specialiosios skolinimosi teisės (SST) | XDR   | 0,79891    | 0,80913    | -1,3           |

Užsienio valiutos vidurkinis kursas perskaičiuojamas kiekvieną dieną, atsižvelgiant į atitinkamos užsienio valiutos pozicijos padidėjimą ir šios valiutos visų dienos įsigijimų (jeigu pozicija teigiama) arba visų dienos pardavimų (jeigu pozicija neigiama) vidurkinį kursą. Kai užsienio valiutos teigiama pozicija sumažėja (neigiama pozicija padidėja), skaičiuojamas realizuotasis rezultatas.

Lietuvos banko grynasis turtas (įsipareigojimai) pagal užsienio valiutas atskleistas 42 pastaboje „Lietuvos banko turtas ir įsipareigojimai pagal užsienio valiutas“.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotąjį atskiros užsienio valiutos perkainojimo nuostolį, šios užsienio valiutos vidurkinis kursas tikslinamas pagal tų finansinių metų paskutinės dienos rinkos kursą.

## 2.3. AUKSAS

Aukšas metinėse finansinėse ataskaitose parodomas pagal finansinių metų paskutinės dienos vienos Trojos uncijos rinkos kainą eurai.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotąjį aukso perkainojimo nuostolį, aukso vidurkinė kaina tikslinama pagal finansinių metų paskutinės dienos rinkos kainą.

Operacijos, susijusios su aukso apsiikeitimo sandoriais, apskaitoje parodomos taip pat kaip ir atpirkimo skolinimosi sandoriai.

## 2.4. APYVARTINIAI VERTYBINIAI POPIERIAI

Apyvartiniai skolos ir nuosavybės vertybiniai popieriai į balansinę apskaitą įtraukiami įsigijimo verte atsiskaitymo pagal sandorį dieną.

Pinigų politikos tikslais laikomi skolos vertybiniai popieriai balanse parodomi amortizuota verte, atėmus jų vertės sumažėjimą. Kiti apyvartiniai vertybiniai popieriai balanse parodomi pagal finansinių metų paskutinės dienos rinkos kainą (88 % tikrosios vertės 2022 m. gruodžio 31 d. ir 99,6 % – 2021 m. gruodžio 31 d.) arba taikant atitinkamą pajamingumo kreivę (12 % tikrosios vertės 2022 m. gruodžio 31 d. ir 0,4 % – 2021 m. gruodžio 31 d.). Perkainojimo rezultatai dėl vertybinių popierių rinkos kainos ir dėl užsienio valiutos rinkos kurso pokyčių parodomi atskirose perkainojimo sąskaitose.

Kiekvienos emisijos vertybinių popierių vidurkinė kaina perskaičiuojama darbo dienos pabaigoje atsižvelgiant į visų per dieną įsigytų tos pačios emisijos vertybinių popierių kiekį ir jų dienos pirkimų vidurkinę kainą. Pagal šią perskaičiuotą vidurkinę kainą apskaičiuojamos tą pačią dieną parduotų tos emisijos vertybinių popierių realizuotosios pajamos arba išlaidos. Hipoteka užtikrintų vertybinių popierių (angl. *mortgage-backed securities*) atveju realizuotosios pajamos arba išlaidos apskaičiuojamos informacijos apie faktoriaus (nurodančio dar negrąžintų paskolų vertės išraišką procentais) pasikeitimą gavimo dieną, atsižvelgiant į šios hipoteka užtikrintų vertybinių popierių emisijos grąžinamos dalies nominaliąją vertę ir tą pačią dieną apskaičiuotą šių vertybinių popierių vidurkinę kainą.

Su skolos vertybiniais popieriais kartu nupirkta atkarpos išmoka į vertybinių popierių įsigijimo vertę neįskaitoma, apskaitoje ji parodoma atskirame balanso straipsnyje kaip kitas turtas.

Su nuosavybės vertybiniais popieriais kartu nupirktų dividendų suma įtraukiama į įsigijimo vertę. Dividendai, nupirkti po jų paskelbimo dienos, apskaitoje parodomi atskirame balanso straipsnyje kaip kitas turtas.

Skolos vertybinių popierių atkarpa pripažįstama palūkanų pajamomis kiekvieną dieną nuo atsiskaitymo pagal pirkimo sandorį dienos iki skolos vertybinių popierių išpirkimo arba atsiskaitymo pagal pardavimo sandorį dienos.

Skolos vertybinių popierių įsigijimo vertės ir nominaliosios vertės skirtumas – nuolaida arba premija – pripažįstamas palūkanų pajamomis arba išlaidomis tolygiai kiekvieną dieną nuo atsiskaitymo pagal pirkimo sandorį dienos iki skolos vertybinių popierių išpirkimo arba atsiskaitymo pagal pardavimo sandorį dienos. Su infliacija susietų vertybinių popierių nominalo vertė indeksuojama pagal infliacijos indeksą kiekvieną dieną nuo atsiskaitymo pagal pirkimo sandorį dienos iki vertybinių popierių išpirkimo arba atsiskaitymo pagal pardavimo sandorį dienos, nominalo vertės pokytį pripažįstant palūkanų pajamomis arba išlaidomis.

Skolos vertybinių popierių be atkarpos nuolaida arba premija kaupiama taikant vidaus grąžos metodą (angl. *internal rate of return*), o skolos vertybinių popierių su atkarpa nuolaida arba premija – taikant tiesinį metodą.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotą atskiros emisijos vertybinių popierių perkainojimo nuostolį, šios emisijos vertybinių popierių vidurkinė kaina tikslinama pagal finansinių metų paskutinės dienos jų rinkos kainą.

## 2.5. NEAPYVARTINĖS NUOSAVYBĖS PRIEMONĖS

Neapyvartinės nuosavybės priemonės – tai Lietuvos banko reikmėms laikomos ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius siekiant dalyvauti tam tikros įmonės, kurios nuosavybės vertybiniais popieriais viešai neprekiuojama ir jų kaina nėra kotiruojama rinkoje, veikloje. Apskaitoje šios investicijos parodomos įsigijimo verte, atsižvelgus į šių nuosavybės priemonių vertės sumažėjimą.

## 2.6. PAJAMOS IR IŠLAIDOS

Pelno (nuostolio) ataskaitoje atskirų finansinių straipsnių ar priemonių palūkanos parodomos grynąja verte (palūkanų pajamos mažinamos su tuo pačiu finansiniu straipsniu ar priemone susijusiomis palūkanų išlaidomis).

Realizuotosios pajamos ir išlaidos, susijusios su užsienio valiutos, aukso ir vertybinių popierių pardavimu, įtraukiamos į pajamų ir išlaidų sąskaitas. Šios pajamos ir išlaidos apskaičiuojamos atsižvelgiant į atitinkamo finansinio straipsnio vidurkinį kursą arba kainą.

Finansinių straipsnių nerealizuotieji perkainojimo prieaugiai nepripažįstami pajamomis, jie parodomi perkainojimo sąskaitose. Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, viršijantys su atitinkamu finansiniu straipsniu susijusį perkainojimo prieaugį, finansinių metų pabaigoje pripažįstami išlaidomis.

Turto vertės sumažėjimas pripažįstamas išlaidomis ir nėra panaikinamas paskesniais metais, nebent vertė padidėja, o tą padidėjimą galima susieti su konkrečiu įvykiu, įvykiu po to, kai vertės sumažėjimas buvo pirmą kartą įtrauktas į apskaitą.

Dividendai už apyvarčius nuosavybės vertybinius popierius į apskaitą įtraukiami, kai yra paskelbiami, o dividendai už nuosavybės priemones, laikomas banko reikmėms, – kai jie gaunami arba gaunamas pranešimas apie jų paskirstymą.

## 2.7. GRĮŽTAMIEJI SANDORIAI

Grįžtamieji sandoriai yra operacijos, kurias atlikdamas Lietuvos bankas perka arba parduoda turtą sudarydamas atpirkimo sandorį arba vykdo įkaitu užtikrintas kredito operacijas.

Atpirkimo skolinimosi sandoriai apskaitoje parodomi kaip įkeitimu užtikrinti kitų sandorių šalių indėliai: balanso įsipareigojimų dalyje įrašomi įsipareigojimai grąžinti pinigus, o finansinis turtas, sutartyje nurodytas kaip įkaitas (jis pagal šiuos sandorius yra parduodamas ir atperkamas), sandorių galiojimo laikotarpiu ir toliau rodomas balanso turto dalyje. Kaip įkaitas sumokėtos piniginės lėšos rodomos balanso turto dalyje.

Atpirkimo investavimo sandoriai apskaitoje parodomi balanso turto dalyje kaip banko suteikti kreditai, o gautas įkaitas, kuris pagal šiuos sandorius yra perkamas, o vėliau parduodamas, sandorių galiojimo laikotarpiu banko balanse neparodomas ir neperkainojamas. Kaip įkaitas gautos piniginės lėšos rodomos balanso įsipareigojimų dalyje.

Atpirkimo investavimo ir atpirkimo skolinimosi sandoriuose numatyto įkaito pirkimo ir atpirkimo verčių skirtumas pripažįstamas palūkanų pajamomis arba išlaidomis tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laikotarpį.

Siekdamas palaikyti obligacijų ir atpirkimo sandorių rinkos likvidumą, Lietuvos bankas kartu su ECB ir kitais Eurosistemos nacionaliniais centriniais bankais (NCB) skolina pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandeminę pirkimo programą įsigytus vertybinius popierius. Lietuvos bankas vertybinius popierius skolina per paskirtą agentą ir pagal savo vertybinių popierių saugotojo siūlomas atsiskaitymų neįvykimo prevencijos bei strateginio skolinimo programas. Vertybinių popierių skolinimo atveju vertybiniai popieriai sandorių galiojimo laikotarpiu ir toliau rodomi balanso turto dalyje.



## 2.8. VALIUTŲ KEITIMO SANDORIAI

Pagal neatidėliotinus valiutų keitimo sandorius, išankstinius valiutų keitimo sandorius ir valiutų apsiikeitimo sandorius gautina ir mokėtina užsienio valiuta turi įtakos atitinkamos užsienio valiutos pozicijai sandorio sudarymo dieną ir parodoma nebalansinėse sąskaitose nuo sandorio sudarymo iki atsiskaitymo dienos.

Skirtumas tarp išankstinio valiutų keitimo ar valiutų apsiikeitimo sandorio vertės neatidėliotinu kursu ir sandorio vertės išankstiniu kursu pripažįstamas palūkanų pajamomis arba išlaidomis, kurios kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laikotarpį.

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo (angl. *non-deliverable foreign exchange forwards*) nuo jų sudarymo iki pabaigos dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte, apskaičiuota pagal sandorio išankstinį kursą. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Finansinių metų pabaigoje nerealizuotasis perkainojimo nuostolis pripažįstamas išlaidomis pelno (nuostolio) ataskaitoje ir parodomas balanso įsipareigojimų dalyje, o nerealizuotasis perkainojimo prieaugis atvaizduojamas balansinėse perkainojimo sąskaitose. Skirtumas tarp sandorio išankstinio kurso ir neatidėliotino kurso, galiosiančio atsiskaitymo pagal sandorį dieną, atsižvelgus į sukauptą vertės sumažėjimą, pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

## 2.9. IŠANKSTINIAI VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

Pagal išankstinius vertybinių popierių sandorius perkami arba parduodami vertybiniai popieriai parodomi nebalansinėje apskaitoje nuo sandorio sudarymo iki atsiskaitymo dienos sandoryje numatyta išankstine kaina (angl. *forward price of the transaction*). Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę.

Išankstinių vertybinių popierių sandorių atsiskaitymo dieną vertybinių popierių pirkimo arba pardavimo operacijos parodomos balansinėse sąskaitose pagal šių vertybinių popierių tos dienos rinkos kainą, o šios kainos ir sandorio kainos skirtumas pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

## 2.10. IŠANKSTINIAI DAR NEPASKELBTŲ HIPOTEKA UŽTIKRINTŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

Pagal išankstinius dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorius (angl. *to be announced, TBA*) perkami arba parduodami vertybiniai popieriai parodomi nebalansinėje apskaitoje nuo sandorio sudarymo iki atsiskaitymo dienos sandoryje numatyta kaina. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę.

Išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių vidurkinė kaina perskaičiuojama darbo dienos pabaigoje atsižvelgiant į visų per dieną į šią poziciją įsigytų tos pačios emisijos vertybinių popierių kieki ir jų dienos pirkimų vidurkinę kainą. Pagal šią perskaičiuotą vidurkinę kainą apskaičiuojamos tą pačią dieną iš šios pozicijos parduotų tos emisijos išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių realizuotosios pajamos arba išlaidos.

Išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių atsiskaitymo dieną vertybinių popierių pirkimo arba pardavimo operacijos parodomos balansinėse sąskaitose pagal šių vertybinių popierių sandoryje numatytą įsigijimo kainą.

## 2.11. ATEITIES SANDORIAI

Ateities sandoris (angl. *future contract*) – standartizuotas biržose prekiaujamas finansinis sandoris (palūkanų normų, akcijų indeksų, valiutų, aukso ir žaliavų), pagal kurį sutartu laiku ateityje įsipareigojama nupirkti arba parduoti sutartą turtą sandorio sudarymo metu sutarta kaina. Ateities sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje jų nominaliąja verte. Šių sandorių kasdienis kintamosios maržos pokytis pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis. Komisiniai mokesčiai, susiję su ateities sandoriais, pripažįstami komisinių ir kitų atlygių išlaidomis.

## 2.12. PALŪKANŲ NORMŲ SANDORIAI

Palūkanų normų ateities sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje jų nominaliąja verte. Šių sandorių kasdienis kintamosios maržos pokytis pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

Palūkanų normų apsiikeitimo sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje sandoriuose sutarta suma. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Finansinių metų pabaigoje nerealizuotasis perkainojimo nuostolis pripažįstamas išlaidomis pelno (nuostolio) ataskaitoje, parodomas balanso įsipareigojimų dalyje ir yra amortizuojamas tiesiniu metodu iki sandorio pabaigos dienos. Nerealizuotasis perkainojimo prieaugis parodomas balansinėse perkainojimo sąskaitose. Palūkanų pajamos ir išlaidos kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laiką.

### 2.13. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

Prie ilgalaikio materialiojo turto priskiriami materialieji turto objektai, kurie nenusidėvi per vienus metus ir kurių įsigijimo vertė (įskaitant pridėtinės vertės mokestį) yra ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Prie ilgalaikio nematerialiojo turto priskiriami materialios substancijos neturintys turto objektai, teikiantys ekonominę naudą ne trumpiau kaip vienus metus ir kurių įsigijimo vertė yra ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, kuri mažinama jo sukauptu nusidėvėjimu (amortizacija) ir vertės sumažėjimu. Banko viduje sukurtas nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu turtu kriterijus. Tokio turto įsigijimo vertę sudaro tiesiogiai sukuriant turtą dalyvavusių Lietuvos banko tarnautojų išlaikymo išlaidų dalis, turtui sukurti įsigytų paslaugų, sunaudoto turto ir (arba) jo nusidėvėjimo (amortizacijos) išlaidos. Nebaigto kurti arba rekonstruoti ilgalaikio turto, žemės, meno kūrinių, muziejaus fondų, į kultūros vertybių registrą įtraukto materialiojo turto, išskyrus pastatus, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas visą numatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesinį metodą.

#### Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

| Ilgalaikis turtas                                 | Metai |
|---|-------|
| Materialusis turtas                               |       |
| Pastatai  | 44–59 |
| Pinigų skaičiavimo įranga                         | 5–15  |
| Kompiuterių įranga                                | 3–7   |
| Kitas inventorių (baldai, kabinetų įranga ir kt.) | 5–30  |
| Nematerialusis turtas                             | 3–10  |

Nustačius, kad ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai pasikeitė, tikslinamas likęs nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

Pardavus ilgalaikį turtą, šio turto pardavimo vertės ir balanse parodytos jo vertės skirtumas pripažįstamas pajamomis arba išlaidomis.

Ilgalaikio turto palaikymo ir priežiūros išlaidos pripažįstamos tada, kai jos patiriamos.

### 2.14. NUOMA

Nuomos teise naudojamas materialusis turtas ir su juo susiję nuomos įsipareigojimai į balansą įtraukiami nuomos laikotarpio pradžios dieną ir atitinkamai parodomi balanso straipsniuose „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“ ir „Kiti įvairūs įsipareigojimai“. Už nuomos įsipareigojimą sumokėtos palūkanos parodomos pelno (nuostolio) ataskaitos straipsnyje „Palūkanų išlaidos“ kaip kitos palūkanų išlaidos.

Nuomos teise naudojamas turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu materialiuoju turtu kriterijus (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), ir parodomas įsigijimo verte, sumažinta nusidėvėjimu. Nusidėvėjimas skaičiuojamas visą turto nuomos laiką taikant tiesinį metodą. Pagal 2022 m. pabaigos būklę nuomos teise naudojamo turto naudingo tarnavimo laikas yra nuo 3 iki 5 metų.

Nuomos teise naudojamo turto įsigijimo vertę sudaro pripažintų diskontuotų nuomos įsipareigojimų suma, pradinės tiesioginės išlaidos ir nuomos mokėjimai, sumokėti iki nuomos laikotarpio pradžios dienos, atėmus gautas nuomos paskatas, bei planuojamos turto atkūrimo iki pradinės būklės išlaidos.

Nuomos įsipareigojimas į apskaitą įtraukiamas būsimų nuomos mokėjimų dabartine verte, diskontuota taikant nuomos sutartyje nustatytą palūkanų normą. Kai sutartyje palūkanų norma nenurodoma, taikoma nuomos sutarties sudarymo metu galiojusi Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų palūkanų norma. Kai dėl indeksavimo ar kokių nors kitokių nuomos sutarties sąlygų pasikeitimo pasikeičia būsimos nuomos įmokos, nuomos įsipareigojimas perskaičiuojamas. Perskaičiavus nuomos įsipareigojimą, atitinkamai koreguojama nuomos teise naudojamo turto dabartinė vertė.

## 2.15. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

Euro zonos NCB ir ECB, kartu sudarantys Eurosistemą, leidžia eurų banknotus<sup>2</sup>. Bendra apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertė paskirstoma Eurosistemos centriniams bankams kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną pagal banknotų paskirstymo raktą<sup>3</sup>.

ECB skiriama 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertės, kiti 92 proc. paskirstomi NCB pagal Eurosistemos kapitalo raktą. Kiekvienam NCB paskirstytų banknotų dalis atskleidžiama jų balanso įsipareigojimų 1 straipsnyje „Banknotai apyvartoje“.

Skirtumas tarp kiekvienam NCB pagal banknotų paskirstymo raktą paskirstytos banknotų vertės ir faktiškai į apyvartą išleistų banknotų vertės parodomas kaip vidinis Eurosistemos likutis, už kurį gaunamos arba mokamos palūkanos<sup>4</sup>, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose<sup>5</sup>.

Šios palūkanų pajamos arba išlaidos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 1 straipsnyje „Grynosios palūkanų pajamos“ (žr. 30 pastabą „Grynosios palūkanų pajamos“).

Siekiant išvengti reikšmingų NCB santykinų pinigų politikos pajamų svyravimų prie Eurosistemos prisijungus naujiems nariams, grynosios vidinės Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai) dėl eurų banknotų apyvartoje paskirstymo tikslinamos kompensacinėmis sumomis, kurios pradedamos taikyti naujo Eurosistemos nario euro įvedimo metais ir tolygiai mažinamos per kitus penkerius metus. Dėl *Hrvatska narodna banka* prisijungimo prie Eurosistemos kompensacinių sumų taikymo laikotarpis tęsis nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2027 m. gruodžio 31 d.

Lietuvos banko į apyvartą išleistų apyvartinių eurų monetų nominalioji vertė parodoma balanso įsipareigojimų 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“ (žr. 26 pastabą „Kiti įvairūs įsipareigojimai“).

Lietuvos banko į apyvartą išleistų ir po euro įvedimo iš apyvartos negrąžintų litų<sup>6</sup> banknotų ir apyvartinių litų monetų nominalioji vertė parodoma balanso įsipareigojimų 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“.

Kolekcinį eurų monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo vertė (be PVM) pripažįstama pajamomis.

Banknotų ir monetų gamybos ir jų apyvartos išlaidos pripažįstamos, kai yra patiriamos, ir nesiejamos su pinigų išleidimu į apyvartą.

## 2.16. ATIDĖJINIAI FINANSINĖMS RIZIKOMS IR ĮSIPAREIGOJIMAMS

Lietuvos banko valdyba, siekdama, kad Lietuvos bankas turėtų pakankamai finansinių išteklių, kuriais būtų galima padengti finansinio turto, įskaitant finansinį turtą, įgytą vykdant Eurosistemos pinigų politikos operacijas, ir su šio turto valdymu susijusių finansinių įsipareigojimų neigiamą vertės pokytį, ir taip sudarydama prielaidas apsaugoti Lietuvos banko kapitalą ir finansinio turto realiąją vertę, formuoja atidėjinius tikėtinioms rinkos, likvidumo ir kredito rizikoms (toliau – atidėjiniai finansinėms rizikoms). Šie atidėjiniai sudaromi Lietuvos banko valdybos nustatyta tvarka, kuria siekiama, kad atidėjinių suma padengtų Lietuvos bankui tenkančią apskaitinės rizikos vertę, nustatytą pagal ECB valdančiosios tarybos aprobuotą rizikos vertinimo metodiką, taikant tikėtino vertės trūkumo (angl. *expected shortfall*) rodiklį ir 99 proc. patikimumo lygmenį (ES99 %). Atidėjiniai finansinėms rizikoms gali būti panaudoti su finansinio turto operacijomis susijusioms grynosioms išlaidoms (realizuotiesiems rezultatams, nerealizuotiesiems perkainojimo nuostoliams ir vertės sumažėjimo išlaidoms) ar jų daliai dengti. Dengtinios išlaidos negali viršyti sumos, kuri lygi ataskaitinių metų neigiamam finansiniam rezultatui, apskaičiuotam prieš panaudojant atidėjinius.

Atidėjiniai išeitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, vertinami atliekant aktuarinius skaičiavimus. Jų dydis nustatomas kaip tarnautojų išėjimo į pensiją metu uždirbtų išeitinių išmokų, apskaičiuotų pagal tarnautojų kaitos rodiklį ir atlyginimų augimo prielaidas, dabartinė vertė taikant ilgalaikio skolinimo palūkanų normą Lietuvos Respublikoje.

Kiti Lietuvos banke sudaromi atidėjiniai įsipareigojimams, tokiems kaip tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas, išeitinėms išmokoms ir kompensacijoms ar grąžinamiems litų banknotams ir monetoms keisti, nėra diskontuojami dėl santykinai trumpo laikotarpio nuo šių atidėjinių sudarymo iki jų panaudojimo.

<sup>2</sup> 2010 m. gruodžio 13 d. Sprendimas ECB/2010/29 dėl eurų banknotų emisijos (nauja redakcija), OL L 35, 2011 2 9, p. 26, su pakeitimais. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

<sup>3</sup> Banknotų paskirstymo raktas – tai procentinės dalys, apskaičiuotos atsižvelgiant į ECB dalį visoje eurų banknotų emisijoje ir taikant pasirašyto kapitalo raktą NCB daliai visoje eurų banknotų emisijoje.

<sup>4</sup> 2016 m. lapkričio 3 d. Sprendimas ECB/2016/36 dėl valstybių narių, kurių valiuta yra euro, nacionalinių centrinių bankų pinigų politikos pajamų paskirstymo (nauja redakcija), OL L 347, 2016 12 20, p. 26. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

<sup>5</sup> Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2021 m. buvo lygi 0, 2022 m. pabaigoje – 2,5 proc.

<sup>6</sup> Iki euro įvedimo kaip mokėjimo priemonė galiojusi nacionalinė valiuta.

Atidėjiniai finansinėms rizikoms ir įsipareigojimams sudaromi pagal metų pabaigos būklę ir įtraukiami į išlaidų sąskaitas.

## 2.17. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS

Metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami ataskaitinių metų duomenys tikslinami įvykiais, kurie nustatomi laikotarpiu tarp metinių finansinių ataskaitų datos ir šių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo Lietuvos banko valdyboje dienos, jeigu šiuos įvykius lėmusios aplinkybės buvo iki metinių finansinių ataskaitų datos ir dėl to ataskaitose pateikiami duomenys būtų pasikeitę.

Įvykiais po balanso datos netikslinami metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami ataskaitinių metų duomenys, jei šiuos įvykius nulėmė aplinkybės, dėl kurių ataskaitoje pateikiami duomenys būtų pasikeitę vėliau negu metinių finansinių ataskaitų data. Tokie įvykiai aprašomi metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, jei jų neatskleidimas galėtų daryti įtaką ataskaitų naudotojų sprendimams.

## 3. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

### 3.1. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Su pinigų politika susijusio turto ir operacijų rizika valdoma bendrai visos Eurosistemos mastu. Lietuvos bankas šiame rizikos valdymo procese dalyvauja per atstovą ECB Rizikos valdymo komitete, kuris yra atsakingas už finansinės rizikos, susijusios su Eurosistemos pinigų politikos operacijomis ir ECB užsienio atsargų investavimu, valdymą.

Vykdamas pinigų politikos operacijas, svarbiausios yra kredito, rinkos ir likvidumo rizikos. Eurosistema, vykdydama kredito operacijas, dažniausiai susiduria su kredito rizika, kuri kyla dėl galimo sandorio šalies įsipareigojimų nevykdymo. Valdant sandorio šalies kredito riziką, nustatomi patikimumo reikalavimai sandorio šalims, su kuriomis tokios operacijos gali būti vykdomos, o pinigų politikos skolinimo operacijos vykdomos tik su įkaitu. Įkaitas turi atitikti nustatytus tinkamumo reikalavimus ir kitas rizikos valdymo priemones. Jeigu sandorio šalis taptų nemoki, Eurosistema susidurtų su turto, turimo kaip įkaito, išleidėjo arba skolininko kredito rizika, rinkos rizika dėl besikeičiančios įkaito rinkos vertės ir likvidumo rizika (ypač tuo atveju, jei Eurosistema norėtų parduoti didelę poziciją).

Vertybinių popierių pirkimo operacijų rizikai riboti nustatomi vertybinių popierių, kurių Eurosistema gali įsigyti pagal patvirtintas vertybinių popierių pirkimo programas, reikalavimai ir ribojama jų įsigijimo apimtis.

Lietuvos bankas užtikrina, kad Lietuvoje registruotos finansų įstaigos, dalyvaujančios pinigų politikos operacijose, ir pagal pinigų politikos operacijas suteiktas įkaitas atitiktų nustatytus reikalavimus, ir kontroliuoja, kaip laikomasi nustatytų rizikos limitų.

### 3.2. SU LIETUVOS BANKO INVESTICIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Investuodamas su pinigų politikos operacijomis nesusijusį finansinį turtą, Lietuvos bankas dažniausiai susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: rinkos (valiutos kurso, nuosavybės vertybinių popierių ir aukso kainų, palūkanų normos), kredito (nemokumo, kredito reitingo sumažinimo, sandorio šalies, atsiskaitymų) ir likvidumo.

Pagrindinė priemonė investicinio portfelio – didžiausios finansinio turto, nesusijusio su pinigų politikos operacijomis, dalies – rinkos rizikai įvertinti ir valdyti yra investicijų rizikos vertės (angl. *value-at-risk*) rodiklis, apskaičiuotas vieno metų laikotarpiui taikant 95 proc. patikimumo lygmenį. Šis rodiklis, kitaip vadinamas rizikos biudžetu, negali būti didesnis kaip 250 mln. Eur (nesikeitė, palyginti su 2021 m. pabaiga). Rizikos biudžeto taikymas užtikrina integruotą rinkos rizikos valdymą, sudaro sąlygas lanksčiau taikyti įvairias investavimo strategijas ir vienu bendru rodikliu įvertina nuosavybės ir skolos vertybinių popierių riziką. Rizikos vertei apskaičiuoti taikomas rizikos vertinimo modelis, jį taikant atsižvelgiama į praeities dėsningumus ir į prognozuojamą makroekonominę aplinką. 2022 m. gruodžio 31 d. investicinio portfelio rizikos vertė sudarė 93 mln. Eur ir tai buvo 97 mln. Eur mažiau nei 2021 m. pabaigoje.

Siekiant, kad rizikos valdymo sistema būtų patikima, kartu su rizikos biudžetu taikomos ir kitos rinkos rizikos valdymo priemonės.

Finansinio turto, nesusijusio su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizikai valdyti nustatomi atvirosios valiutos pozicijos limitai, išskyrus atskirą rezervų portfelį JAV doleriais – šio portfelio valiutos kurso rizika nedraudžiama. 2022 m., kaip ir 2021 m., nustatytas maksimalus leistinas rezervų portfelio rizikos biudžetas sudarė 40 mln. JAV dol., o 2022 m. pabaigoje jo vertė buvo 19 mln. JAV dol. (2021 m. pabaigoje – 28 mln. JAV dol.).

Finansinio turto dalies, susijusios su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizika pašalinama investuojant įsipareigojimų valiuta.

Valiutos kurso ir palūkanų normos rizikai valdyti Lietuvos bankas plačiai taiko išvestines finansines priemones.

Kredito rizika valdoma dirbant tik su patikimomis finansų įstaigomis ir investuojant tik į investicinį reitingą turinčias finansines priemones. Atsižvelgiant į sandorio šalies ar emitento patikimumą, nustatyti emitentų, sandorio šalių ir jų grupių įsipareigojimų Lietuvos bankui dydžio limitai padeda išskaidyti kredito riziką.

Siekiant užtikrinti finansinio turto, nesusijusio su įsipareigojimais užsienio valiuta, likvidumą, dalis jo investuojama į labai saugius ir likvidžius vyriausybės skolos vertybinius popierius. Su įsipareigojimais susijusios finansinio turto dalies likvidumo rizika valdoma derinant įsipareigojimų ir juos atitinkančių investicijų trukmę.

Atsiskaitymų rizikai mažinti taikomos tokios priemonės: atsiskaitymai vykdomi vienu metu, derinami pinigų srautai, pasirašomos savitarpio įsipareigojimų įskaitymų sutartys.

Valdant finansinę riziką, svarbus vaidmuo tenka tinkamam investicijų paskirstymui, siekiant sumažinti investicijų koncentraciją. Diversifikacijai užtikrinti Lietuvos bankas naudoja rizikos išskaidymu pagrįstą strateginį investicijų paskirstymą (angl. *risk parity*). Be to, Lietuvos bankas investuoja ir į biržoje prekiaujamus fondus (angl. *exchange traded funds*), susietus su gerai diversifikuotais nuosavybės ir skolos vertybinių popierių rinkų indeksais.

Visos išvestinės finansinės priemonės įtraukiamos vertinant Lietuvos banko finansinio turto investicijų rinkos ir kredito riziką.

## 4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI

Šioje dalyje pateikti dėl operacijų, susijusių su dalyvavimu Eurosistemoje, susidariusių pretenzijų ir įsipareigojimų bei pajamų ir išlaidų straipsnių apskaitos principai.

### 4.1. DALYVAVIMAS ECB KAPITALE

NCB dalys pasirašytajame ECB kapitale priklauso nuo nustatyto ECB kapitalo rakto, kuris, vadovaujantis ECBS ir ECB statuto 29 straipsniu, turi būti tikslinamas kas penkeri metai arba pasikeitus ECBS NCB sudėčiai.

Pasirašytasis ECB kapitalas yra 10 825 007 tūkst. Eur. 2020 m. sausio 31 d. *Bank of England* išstojus iš ECBS, ECB savo pasirašytojo kapitalo dydžio nepakeitė, o *Bank of England* dalis pasirašytajame ECB kapitale buvo perskirstyta euro zonos ir kitiems ne euro zonos NCB.

Apmokėtasis ECB kapitalas 2020 m. taip pat nesikeitė, jis ir toliau sudarė 7 659 444 tūkst. Eur, nes, *Bank of England* išstojus iš ECBS, jo anksčiau apmokėtą kapitalo dalį, t. y. 58 201 tūkst. Eur, padengė kiti NCB. Be to, ECB valdančioji taryba nusprendė, kad euro zonos NCB dviem metinėmis įmokomis visiškai apmokės jų padidėjusią pasirašytojo ECB kapitalo dalį 2021 ir 2022 m.<sup>7</sup> 2021 m. gruodžio 29 d. euro zonos NCB sumokėjus pirmąją įmoką, apmokėtasis ECB kapitalas padidėjo iki 8 269 532 tūkst. Eur, o po antrosios įmokos apmokėjimo 2022 m. gruodžio 28 d., jis padidėjo iki 8 879 621 tūkst. Eur.

ES šalių NCB dalyvavimas ECB kapitale

| NCB   | Kapitalo raktas<br>2022 12 31, proc. | Apmokėtasis ECB<br>kapitalas 2022 12 31,<br>Eur | Eurosistemos<br>kapitalo raktas<br>2022 12 31, proc. |
|---|--------------------------------------|---|--|
| <i>Nationale Bank van België /<br/>Banque Nationale de Belgique</i> | 2,9630                               | 320 744 959                                     | 3,64324  |
| <i>Deutsche Bundesbank</i>  | 21,4394                              | 2 320 816 566                                   | 26,36145   |
| <i>Eesti Pank</i>   | 0,2291                               | 24 800 091                                      | 0,28170  |
| <i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>          | 1,3772                               | 149 081 997                                     | 1,69338  |
| <i>Bank of Greece</i>   | 2,0117                               | 217 766 667                                     | 2,47355  |
| <i>Banco de España</i>  | 9,6981                               | 1 049 820 011                                   | 11,92459   |
| <i>Banque de France</i>   | 16,6108                              | 1 798 120 274                                   | 20,42430   |
| <i>Banca d'Italia</i>   | 13,8165                              | 1 495 637 102                                   | 16,98849   |
| <i>Central Bank of Cyprus</i>                                       | 0,1750                               | 18 943 762                                      | 0,21518  |

<sup>7</sup> ECB Sprendimas (ES) 2020/138 2020 m. sausio 22 d. dėl ECB kapitalo apmokėjimo, kurį atlieka valstybių narių, kurių valiuta yra euro, nacionaliniai centriniai bankai, ir Sprendimo (ES) 2019/44 panaikinimo (ECB/2020/4), OL L 271, 2020 2 1, p. 6–8; ECB Sprendimas (ES) 2020/136 2020 m. sausio 22 d. dėl ECB kapitalo apmokėjimo, kurį atlieka ne euro zonos nacionaliniai centriniai bankai, ir dėl Sprendimo (ES) 2019/48 panaikinimo (ECB/2020/2), OL L 271, 2020 2 1, p. 1–3; ECB Sprendimas (ES) 2020/139 2020 m. sausio 22 d. kuriuo nustatomos ECB kapitalo dalių tarpusavio pervedimų tarp nacionalinių centrinių bankų ir apmokėto kapitalo pakoregavimo sąlygos ir kuriuo panaikinamas Sprendimas (ES) 2019/45 (ECB/2020/5), OL L 271, 2020 2 1, p. 9–14.



| NCB   | Kapitalo raktas<br>2022 12 31, proc. | Apmokėtasis ECB<br>kapitalas 2022 12 31,<br>Eur | Eurosistemos<br>kapitalo raktas<br>2022 12 31, proc. |
|---|--------------------------------------|---|--|
| <i>Latvijas Banka</i>   | 0,3169                               | 34 304 447                                      | 0,38965  |
| Lietuvos bankas   | 0,4707                               | 50 953 308                                      | 0,57876  |
| <i>Banque centrale du Luxembourg</i>                            | 0,2679                               | 29 000 194                                      | 0,32940  |
| <i>Bank Ċentrali ta' Malta / Central Bank of Malta</i>          | 0,0853                               | 9 233 731                                       | 0,10488  |
| <i>De Nederlandsche Bank</i>                                    | 4,7662                               | 515 941 487                                     | 5,86042  |
| <i>Oesterreichische Nationalbank</i>                            | 2,3804                               | 257 678 468                                     | 2,92689  |
| <i>Banco de Portugal</i>  | 1,9035                               | 206 054 010                                     | 2,34051  |
| <i>Banka Slovenije</i>  | 0,3916                               | 42 390 728                                      | 0,48150  |
| <i>Národná banka Slovenska</i>                                  | 0,9314                               | 100 824 116                                     | 1,14523  |
| <i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>                            | 1,4939                               | 161 714 781                                     | 1,83687  |
| <b>Iš viso (euro zonos NCB)</b>                                 | <b>81,3286</b>                       | <b>8 803 826 700</b>                            | <b>100,00000</b>                                     |
| <i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i> | 0,9832                               | 3 991 180                                       | –  |
| <i>Česká národní banka</i>                                      | 1,8794                               | 7 629 194                                       | –  |
| <i>Danmarks Nationalbank</i>                                    | 1,7591                               | 7 140 851                                       | –  |
| <i>Hrvatska narodna banka</i>                                   | 0,6595                               | 2 677 160                                       | –  |
| <i>Magyar Nemzeti Bank</i>                                      | 1,5488                               | 6 287 164                                       | –  |
| <i>Narodowy Bank Polski</i>                                     | 6,0335                               | 24 492 255                                      | –  |
| <i>Banca Națională a României</i>                               | 2,8289                               | 11 483 573                                      | –  |
| <i>Sveriges Riksbank</i>  | 2,9790                               | 12 092 886                                      | –  |
| <b>Iš viso (ne euro zonos NCB)</b>                              | <b>18,6714</b>                       | <b>75 794 264</b>                               | <b>–</b>   |
| <b>Iš viso</b>  | <b>100,0000</b>                      | <b>8 879 620 963</b>                            | <b>100,00000</b>                                     |

Lietuvos banko įnašo į ECB kapitalą pokyčiai atskleidžiami 10 pastaboje „Dalyvavimas ECB“.

#### 4.2. Į ECB PERVESTOS UŽSIENIO ATSARGOS

Vadovaudamiesi ECBS ir ECB statuto 48 ir 30 straipsnių nuostatomis, NCB, prisijungdami prie Eurosistemos, perveda į ECB užsienio atsargų dalį, apskaičiuotą pagal NCB kapitalo rakto ir jau pervedusių užsienio atsargų NCB kapitalo raktų sumos santykį.

2022 m. gruodžio 31 d. NCB pervestos užsienio atsargos sudarė 40 344 mln. Eur. Lietuvos banko į ECB pervesta užsienio atsargų dalis atskleidžiama 11 pastaboje „Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas“.

Už šias pervestas užsienio atsargas (išskyrus aukso dalį) NCB mokamos palūkanos pagal naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose<sup>8</sup>.

#### 4.3. SKOLINIMAS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

**Pagrindinės refinansavimo operacijos:** jos vykdomos kas savaitę sudarant likvidumą didinančius grįžtamuosius sandorius, kurių terminas yra viena savaitė ir kurie įprastai vykdomi standartinių konkursų būdu. Šioms operacijoms tenka pagrindinis vaidmuo reguliuojant palūkanų normas, valdant likvidumą finansų rinkoje ir išreiškiant pinigų politikos poziciją.

**Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos:** šios operacijos vykdomos siekiant suteikti sandorio šalims papildomą ilgesnės trukmės refinansavimą. 2019 m. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti septynias trečiosios serijos tikslines ilgesnės trukmės refinansavimo operacijas (TITRO III), o 2020 m. gruodžio mėn. ji šią seriją papildė trimis operacijomis, kurios buvo vykdomos 2021 m. birželio–gruodžio mėn. Šių operacijų trukmė yra treji metai. Pagal pirmas septynias TITRO III šių operacijų dalyviai turi galimybę kas ketvirtį grąžinti visą arba dalį pasiskolintos sumos, pradedant nuo 2021 m. rugsėjo mėn., kai nuo jų suteikimo yra praėję 12 mėn. Pagal vėlesnes tris TITRO III tokia galimybė yra nuo 2022 m. birželio mėn. Pagal ECB valdančiosios tarybos priimtus pradinis sprendimus kiekvienai TITRO III taikytina galutinė mažiausia palūkanų norma gali siekti operacijos laikotarpiu galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojamą indėlių

<sup>8</sup> Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2021 m. buvo lygi 0, 2022 m. pabaigoje – 2,5 proc.

galimybe. Vėliau, reaguodama į COVID-19 protrūkį, 2020 m.<sup>9</sup> ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2020 m. birželio 24 d. iki 2021 m. birželio 23 d. ir nuo 2021 m. birželio 24 d. iki 2022 m. birželio 23 d. truncančiais laikotarpiais, dar atitinkamai vadinamais specialiu palūkanų normos laikotarpiu ir papildomu specialiu palūkanų normos laikotarpiu, taikytina mažiausia palūkanų norma gali siekti tais laikotarpiais galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe, sumažintą 50 bazinių punktų, tačiau bet koku atveju ne didesnę kaip –1 proc. Be to, 2022 m. spalio 27 d. ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2022 m. lapkričio 23 d. iki kiekvienos neįvykdytos TITRO III termino arba išankstinio grąžinimo datos TITRO III palūkanų norma bus indeksuojama pagal vidutinę šiuo laikotarpiu galiojančias pagrindines ECB palūkanų normas. Tą pačią dieną ECB valdančioji taryba nusprendė nustatyti tris papildomas savanoriško išankstinio grąžinimo datas, kad TITRO III dalyviai turėtų papildomų galimybių iš dalies arba visiškai grąžinti atitinkamas TITRO III paskolas prieš terminą. Šių operacijų faktinė palūkanų norma gali būti žinoma tik pasibaigus kiekvienai iš šių operacijų arba iš anksto grąžinus visą ar dalį pasiskolintos sumos, o prieš tai ją patikimai įvertinti galima tik tuo atveju, jeigu su palūkanų norma susiję duomenys apie specialų palūkanų normos ir papildomą specialų palūkanų normos laikotarpius yra perduoti sandorio šalims. Tai reiškia, kad, rengiant 2022 m. metines finansines ataskaitas, TITRO III sukaupoms palūkanoms apskaičiuoti buvo taikytas toks metodas: i) už laikotarpį iki 2022 m. birželio 23 d. taikyta palūkanų norma, nustatyta papildomam specialiam palūkanų normos laikotarpiui, dėl kurio su palūkanų normomis susiję duomenys sandorio šalims buvo perduoti 2022 m. birželio 10 d.; ii) už laikotarpį nuo 2022 m. birželio 24 d. iki lapkričio 22 d. palūkanų norma buvo susieta su vidutine pagrindine ECB palūkanų norma, galiojusia nuo atsiskaitymo dienos iki 2022 m. lapkričio 22 d., ir iii) už laikotarpį nuo 2022 m. lapkričio 23 d. iki gruodžio 31 d. palūkanų norma buvo indeksuota pagal vidutinę šiuo laikotarpiu galiojusią pagrindinę ECB palūkanų normą. Be to, 2022 m. taip pat atsižvelgiama ir į 2022 m. pinigų politikos palūkanų normų pokyčių įtaką iki specialaus palūkanų normos laikotarpio taikytoms palūkanoms.

Be to, 2021 m. paskirstytos keturios papildomos kas ketvirtį vykdomos specialiosios pandeminės ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos (SPITRO). Šių operacijų trukmė yra apytiksliai vieni metai. Trijų SPITRO terminas baigėsi 2022 m. Šios operacijos užtikrino euro zonos bankų sistemos likvidumą ir padėjo palaikyti sklandų pinigų rinkos veikimą užsitęsusi pandemijos laikotarpiu. SPITRO buvo vykdomos pagal fiksuotųjų palūkanų konkurso procedūrą ir paskirstant visą sumą. Šioms operacijoms taikoma 25 baziniais punktais sumažinta operacijos laikotarpiu galiojanti vidutinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

**Koreguojamosios grįžtamosios operacijos:** jos skirtos rinkos likvidumo situacijai reguliuoti ir palūkanų normoms valdyti, o ypač – nenumatytų rinkos svyravimų įtakai palūkanų normoms mažinti. Atsižvelgiant į jų pobūdį, šios operacijos vykdomos *ad hoc* pagrindu.

**Struktūrinės grįžtamosios operacijos:** tai grįžtamieji atvirosios rinkos sandoriai, vykdomi koreguojant Eurosistemos struktūrinę likvidumo poziciją finansų sektoriaus atžvilgiu standartinių konkursų būdu.

**Ribinio skolinimo galimybė:** tai Eurosistemos teikiama nuolatinė galimybė, pagal kurią sandorių šalys už iš anksto nustatytą palūkanų normą ir įkaitą gali gauti iš NCB vienos nakties paskolą.

**Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole:** tai sandorio šaliai sumokėtos piniginės lėšos tais atvejais, kai įkaito vertė viršija nustatytą vertės pokyčio ribą, ir tai reiškia, kad yra įkaito, susijusio su pinigų politikos operacijomis, perviršis.

2022 m. gruodžio 31 d. Eurosistemos NCB turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, vertė sudarė 1 324 347 mln. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 2 201 882 mln. Eur). Lietuvos banko turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, dalis atskleista 6 pastaboje „Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai“.

Nuostoliai iš pinigų politikos operacijų gali susidaryti, jeigu sandorio šalis neįvykdo savo įsipareigojimų ir jeigu už pinigų politikos operacijas ji pateikė nepakankamą įkaitą. ECB valdančiosios tarybos sprendimu, nuostoliai dėl specifinio įkaito, kurį NCB gali priimti savo nuožiūra, nėra paskirstomi tarp Eurosistemos NCB.

#### 4.4. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

2022 m. gruodžio 31 d. ECB ir euro zonos NCB turėjo vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių popierių rinkų programą (VPRP), trečiąją padengtųjų obligacijų pirkimo programą (POPP3), turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą (TUVPPP), viešojo sektoriaus pirkimo programą (VSPP)<sup>10</sup>, bendrovių sektoriaus pirkimo programą (BSPP) ir specialiąją pandeminę pirkimo programą (SPPP)<sup>11</sup>.

<sup>9</sup> 2020 m. balandžio 30 d. ir 2020 m. gruodžio 10 d. ECB valdančiosios tarybos sprendimai.

<sup>10</sup> 2020 m. vasario 3 d. Sprendimas ECB/2020/9 dėl viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo antrinėse rinkose programos (nauja redakcija), OL L 39, 2020 2 12, p. 12.

<sup>11</sup> 2020 m. kovo 24 d. Sprendimas ECB/2020/17 dėl laikinos specialiosios pandeminės pirkimo programos, OL L 91, 2020 3 25, p. 1, su pakeitimais.

|  | Pradžios data     | Pabaigos data    | Sprendimo Nr.                | Tinkami vertybiniai popieriai*   |
|--|-------------------|------------------|------------------------------|--|
| <b>Pasibaigusios (nutrauktos) programos</b>          |                   |                  |                              |  |
| POPP1  | 2009 m. liepa     | 2010 m. birželis | ECB/2009/16                  | Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos  |
| POPP2  | 2011 m. lapkritis | 2012 m. spalio   | ECB/2011/17                  | Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos  |
| VPRP   | 2010 m. gegužė    | 2012 m. rugsėjis | ECB/2010/5                   | Euro zonoje išleisti viešojo ir privačiojo sektorių skolos vertybiniai popieriai**   |
| <b>Turto pirkimo programa (TPP)</b>                  |                   |                  |                              |  |
| POPP3  | 2014 m. spalio    | Aktyvi           | ECB/2020/8 (su pakeitimais)  | Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos  |
| TUVPPP   | 2014 m. lapkritis | Aktyvi           | ECB/2014/45 (su pakeitimais) | Euro zonos rezidentų išleisti turto užtikrinti aukščiausio prioriteto ir garantijomis užtikrinti vidutinio prioriteto vertybiniai popieriai  |
| VSPP   | 2015 m. kovas     | Aktyvi           | ECB/2020/9 (nauja redakcija) | Euro zonos centrinės, regioninės arba vietos valdžios ar pripažintų agentūrų, taip pat euro zonoje veikiančių tarptautinių organizacijų ir daugiašalių plėtros bankų išleistos obligacijos |
| BSPP   | 2016 m. birželis  | Aktyvi           | ECB/2016/16 (su pakeitimais) | Euro zonoje įsteigtų nebankinių bendrovių išleistos obligacijos ir komerciniai popieriai   |
| <b>Specialioji pandeminė pirkimo programa (SPPP)</b> |                   |                  |                              |  |
| SPPP   | 2020 m. kovas     | Aktyvi           | ECB/2020/17 (su pakeitimais) | Visos turto kategorijos, tinkamos pagal TPP***   |

\* Kiti turto tinkamumo konkrečioms programoms kriterijai pateikiami ECB valdančiosios tarybos sprendimuose.

\*\* Pagal VPRP buvo įsigyti tik penkių euro zonos išdų išleisti viešojo sektoriaus skolos vertybiniai popieriai.

\*\*\* Išimtis, leidžianti netaikyti tinkamumo kriterijų, buvo suteikta Graikijos vyriausybės išleistiems vertybiniais popieriams.

2022 m. pirmąjį ketvirtį Eurosistema toliau vykdė grynuosius vertybinių popierių pirkimus pagal TPP<sup>12</sup>, įsigydamą vertybinių popierių vidutiniškai už 20 mlrd. Eur per mėnesį. 2022 m. kovo mėn. ECB valdančioji taryba priėmė sprendimą<sup>13</sup> patikslinti grynujų pirkimų sumas ir balandžio mėn. vykdyti grynuosius pirkimus už 40 mlrd., gegužės mėn. – už 30 mlrd. ir birželio mėn. – už 20 mlrd. Eur per mėnesį sumą, o 2022 m. birželio mėn. ji nusprendė<sup>14</sup> nuo 2022 m. liepos 1 d. nutraukti grynuosius turto pirkimus pagal TPP. ECB valdančioji taryba ketina tęsti visų pagrindinių sumų, gautų iš vertybinių popierių išpirkimo suėjus jų terminui, reinvestavimą iki 2023 m. vasario pabaigos. Vėliau pagal TPP įsigytų vertybinių popierių portfelis bus mažinamas išmatuotu ir nuspėjamu tempu, nes Eurosistema nereinvestuos visų pagrindinių sumų, gautų iš vertybinių popierių išpirkimo suėjus jų terminui. Iki 2023 m. antrojo ketvirčio pabaigos nutarta mažinti sukaupto TPP portfelio dydį 15 mlrd. Eur per mėn. tempu, vėliau bus sprendžiama dėl tolesnio šio portfelio mažinimo tempo. ECB valdančioji taryba reguliariai vertins pagal TPP įsigytų vertybinių popierių portfelio mažinimo tempą taip užtikrindama, kad jis atitiktų bendrą pinigų politikos strategiją ir poziciją, siekdama išsaugoti rinkos funkcionavimą ir tvirtai kontroliuoti trumpalaikes pinigų rinkos sąlygas.

Be to, vadovaujantis 2021 m. gruodžio mėn. ECB valdančiosios tarybos sprendimu<sup>15</sup>, 2022 m. pirmąjį ketvirtį Eurosistema toliau vykdė grynuosius turto pirkimus pagal SPPP<sup>16</sup>, tik mažesniu tempu negu ankstesnį ketvirtį. Remiantis tuo pačiu sprendimu, 2022 m. kovo pabaigoje grynieji turto pirkimai pagal SPPP buvo nutraukti. ECB valdančioji taryba ketina reinvestuoti pagrindines sumas, gautas iš pagal SPPP įsigytų vertybinių popierių išpirkimo, suėjus jų terminui, bent iki 2024 m. pabaigos. Reinvestuodama ECB valdančioji taryba ir toliau palaikys lankstumą, siekdama atremti su pandemija susijusią pinigų politikos perdavimo mechanizmo riziką. Nuoseklus SPPP portfelio mažinimas pasibaigus reinvestavimo terminui ateityje bus valdomas siekiant išvengti trikdžių tinkamam pinigų politikos pobūdžiui užtikrinti.

<sup>12</sup> Daugiau informacijos apie TPP pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).

<sup>13</sup> Žr. 2022 m. kovo 10 d. pranešimą spaudai apie ECB valdančiosios tarybos sprendimus.

<sup>14</sup> Žr. 2022 m. birželio 9 d. pranešimą spaudai apie ECB valdančiosios tarybos sprendimus.

<sup>15</sup> Žr. 2021 m. gruodžio 16 d. pranešimą spaudai apie ECB valdančiosios tarybos sprendimus.

<sup>16</sup> Daugiau informacijos apie SPPP pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).



## Eurosistemos turimų vertybinių popierių vertė 2022 m. gruodžio 31 d.

(tūkst. Eur)

|   | 2022 12 31           | 2021 12 31           |
|---|----------------------|----------------------|
| Pasibaigusios (nutrauktos) programos                | 2 860 114            | 9 356 525            |
| POPP1   | –                    | 428 897              |
| POPP2   | –                    | 2 406 061            |
| VPRP  | 2 860 114            | 6 521 567            |
| TPP   | 3 253 653 296        | 3 123 381 560        |
| POPP3   | 301 973 050          | 298 167 380          |
| TUVPPP  | 22 894 683           | 28 402 721           |
| VSPP vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai   | 2 309 438 192        | 2 222 598 917        |
| VSPP tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai | 275 228 136          | 264 536 991          |
| BSPP  | 344 119 235          | 309 675 550          |
| SPPP  | 1 680 665 751        | 1 580 665 411        |
| Padengtosios obligacijos                            | 6 051 662            | 6 072 868            |
| Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai        | 1 482 853 119        | 1 400 220 469        |
| Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai      | 145 687 092          | 130 590 451          |
| Bendrovių sektoriaus vertybiniai popieriai          | 46 073 878           | 43 781 623           |
| <b>Iš viso</b>                                      | <b>4 937 179 162</b> | <b>4 713 403 496</b> |

Pagal visas šias programas įsigyti vertybiniai popieriai Eurosistemos NCB balansuose parodomi amortizuota verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnio 4 dalį, nuostolius, jei tokie susidarytų iš turimų vertybinių popierių, įsigytų pagal POPP3, VPRP, BSPP, SPPP (išskyrus vyriausybės vertybinius popierius) ir VSPP (išskyrus vyriausybės vertybinius popierius) dengtų visi Eurosistemos NCB proporcingomis dalimis pagal Eurosistemos kapitalo raktą. Šių vertybinių popierių bendra vertė 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1 095 390 mln. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 032 681 mln. Eur). Pagal POPP1 ir POPP2 įsigytų visų vertybinių popierių bei pagal VSPP ir SPPP įsigytų vyriausybės vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolius dengtų patys NCB.

ECB valdančioji taryba reguliariai įvertina finansinę riziką, susijusią su vertybiniais popieriais, įsigytais pagal visas šias programas. Kasmet atskirai vertinamas kiekvienos vertybinių popierių programos vertės sumažėjimas. Tais atvejais, kai pastebima vertės sumažėjimo rodiklio, atliekama tolesnė analizė, siekiant įsitikinti, kad vertybinių popierių pinigų srautams vertės sumažėjimo įvykis įtakos neturėjo. Nustačius, kad vertybinių popierių vertė yra sumažėjusi, laikantis atsargumo principo, formuojami atidėjiniai pinigų politikos operacijų nuostoliams padengti. Vertybinių popierių, laikomų pinigų politikos tikslais, kurių vertės sumažėjimo nuostolius proporcingomis dalimis dengia visi Eurosistemos NCB, vertės sumažėjimas pripažįstamas kaip pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultato dalis.

Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertė atskleidžiama 8 pastaboje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“.

#### 4.5. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS, SUSIJĘ SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS, EURAIS

**Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą):** tai kredito įstaigų, kurioms taikomas reikalavimas laikyti privalomas atsargas, lėšų likučiai jų atsiskaitomosiose sąskaitose NCB, išskyrus lėšas, kuriomis negalima laisvai disponuoti, ir kredito įstaigų, kurios atleistos nuo privalomųjų atsargų reikalavimų, sąskaitų likučius, parodomus įsipareigojimų 3 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai“.

**Indėlių galimybė:** Eurosistemos teikiama nuolatinė galimybė, pagal kurią sandorių šalys už iš anksto nustatytą palūkanų normą gali NCB padėti vienos nakties indėlių.

**Terminuotieji indėliai:** šie įsipareigojimai yra nustatyto termino ir fiksuotosios palūkanų normos likvidumo mažinimo koreguojamosios operacijos.

**Koreguojamosios grįžtamosios operacijos:** tai likvidumą mažinančios grįžtamosios operacijos, kurios atliekamos siekiant subalansuoti didelius likvidumo svyravimus.

**Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole:** jie parodo sandorio šalies indėlių pavidalu sumokėtas pinigines lėšas tais atvejais, kai įkaito rinkos vertė yra mažesnė už nustatytą vertės pokyčio ribą, ir tai reiškia, kad trūksta su galiojančiomis pinigų politikos operacijomis susijusio įkaito.

#### 4.6. DALYVAVIMAS MOKĖJIMO SISTEMOJE TARGET2

Dėl tarpvalstybinių mokėjimų, atliekamų per sistemą TARGET2<sup>17</sup>, ES centrinių bankų sąskaitose šioje sistemoje susidaro tarpusavio likučiai. Šie likučiai kasdien yra dengiami tarpusavyje ir tada priskiriami ECB, kiekvienam NCB paliekant vieną grynąją poziciją tik ECB atžvilgiu. Lietuvos banko vidiniai Eurosistemos likučiai, susidarę TARGET2 ECB atžvilgiu, parodomi balanso straipsniuose „Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)“ arba „Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)“. Už šiuos likučius gaunamos arba mokamos palūkanos, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

#### 4.7. PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

Eurosistemos NCB pinigų politikos pajamos, uždirbtos vykdant Eurosistemos pinigų politikos funkcijas, pagal ECB ir ECB statuto 32 straipsnį, skaičiuojamos ir paskirstomos NCB proporcingai jų Eurosistemos kapitalo raktams kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Eurosistemos NCB pinigų politikos pajamos – tai pajamos, uždirbtos iš nustatyto turto, laikomo įsipareigojimų bazei padengti.

Pagrindiniai nustatyto turto straipsniai yra tokie: su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai; pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai; grynosios vidinės Eurosistemos pretenzijos, atitinkančios ECB pervestas užsienio atsargas, taip pat susidariusios dėl TARGET2 operacijų ir dėl eurų banknotų paskirstymo Eurosistemoje; sukauptos palūkanos už ilgesnio nei vieni metai termino pinigų politikos operacijas; tam tikras kiekis aukso, nustatomas proporcingai kapitalo raktui.

Pagrindiniai įsipareigojimų bazės straipsniai: banknotai apyvartoje; su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai; grynieji vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai dėl TARGET2 operacijų ir dėl eurų banknotų paskirstymo Eurosistemoje.

Už įsipareigojimų bazės straipsnius ir (arba) nustatyto turto straipsnius sumokėtos palūkanos atimamos iš už šiuos straipsnius NCB surinktų pinigų politikos pajamų. Už skirtumą, susidariusį tarp NCB nustatyto turto vertės ir įsipareigojimų bazės vertės, skaičiuojamos palūkanos, tam skirtumui taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą<sup>18</sup>. Be to, pinigų politikos pajamų skaičiavimo tikslais laikoma, kad iš aukso pajamų neuždirbama, o iš vertybinių popierių, įsigytų pagal POPP1 (ECB sprendimas ECB/2009/16), POPP2 (ECB sprendimas ECB/2011/17), vyriausybės vertybinių popierių, įsigytų pagal VSPP (ECB sprendimas ECB/2020/9), ir vyriausybės vertybinių popierių, įsigytų pagal SPPP (ECB sprendimas ECB/2020/17) pajamų uždirbama, šių popierių likučiams taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą.

Suskaiciavus per finansinius metus visų Eurosistemos NCB uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius NCB proporcingai pagal jų kapitalo raktus, skirtumai tarp kiekvieno NCB surinktų (angl. *pooled*) ir pagal Eurosistemos kapitalo raktą jam tenkančių pinigų politikos pajamų apmokami per TARGET2. Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos (išlaidos) atskleistos 34 pastaboje „Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“.

#### 4.8. GRYNOJO FINANSINIO TURTO VALDYMAS

Eurosistemos NCB ir ECB yra sudarę Susitarimą dėl grynojo finansinio turto (angl. *Agreement on Net Financial Assets*, ANFA), jame nustatytas didžiausias kiekvieno NCB ir ECB ne pinigų politikos tikslais laikomo grynojo finansinio turto dydis ir jo valdymas. Sutartimi reglamentuojamą grynąjį finansinį turtą daugiausia sudaro įsipareigojimų bazės lėšos, gautos vykdant pinigų politikos operacijas, kurios tuo metu nėra tiesiogiai naudojamos pinigų politikai vykdyti (žr. Aiškinamojo rašto 4.7 dalį „Pinigų politikos pajamų paskirstymas“). Tokį turtą įprastai sudaro aukso ir užsienio atsargos, investicijos eurai.

Lietuvos bankas grynojo finansinio turto dydį nustato atsižvelgdamas į rinkos sąlygas ir investavimo galimybes bei apribojimus. Vidutinis grynojo finansinio turto dydis negali būti didesnis, nei pagal susitarimą nustatoma grynojo finansinio turto maksimali riba. 2022 m., kaip ir 2021 m., Lietuvos banko vidutinis grynojo finansinio turto dydis atitiko šio susitarimo nuostatas.

#### 4.9. ECB PELNO PASKIRSTYMAS

Jei ECB valdančioji taryba nenusprendžia kitaip, ECB senjoražo pajamas, gautas iš ECB priskirtų 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų, taip pat pajamas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių

<sup>17</sup> Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

<sup>18</sup> Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2021 m. buvo lygi 0, 2022 m. pabaigoje – 2,5 proc.

popierių programas (VPRP, POPP3, TUVPPP, VSPP ir SPPP), ECB paskirsto kitų metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną<sup>19</sup>. Sprendimas neskirstyti minėtų pajamų priimamas, kai, remdamasi ECB vykdomosios valdybos parengtu pagrįstu vertinimu, ECB valdančioji taryba tikisi, kad ECB patirs bendrąjį metinį nuostolį arba gaus metinį grynąjį pelną, kuris bus mažesnis už šias pajamas. Gautą tarpinį ECB pelno paskirstymo rezultatą euro zonos NCB pripažįsta pajamomis tų finansinių metų, kuriais šios pajamos buvo uždirbtos, o ne kuriais buvo gautos.

Galutinis pelnas paskirstomas ECB kapitalo dalininkams proporcingai jų Eurosistemos kapitalo raktui pagal ECBS ir ECB statuto 33 straipsnio nuostatas, ECB valdančiąją tarybą patvirtinus ECB metines finansines ataskaitas. Gautą galutinį ECB pelno paskirstymo rezultatą NCB pripažįsta finansinių metų, kuriais jis gautas, pajamomis.

ECB pelno paskirstymo metu pervestos sumos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 4 straipsnyje „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“ (žr. 33 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

## 5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS. HRVATSKA NARODNA BANKA PRISIJUNGĖ PRIE EUROSISTEMOS

Vadovaudamasi 2022 m. liepos 12 d. Tarybos sprendimu 2022/1211/ES, priimtu pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 140 straipsnio 2 dalį, Kroatija 2023 m. sausio 1 d. įsivedė bendrąją valiutą. Pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 1 dalį ir 2022 m. gruodžio 30 d. ECB valdančiosios tarybos priimtus teisės aktus<sup>20</sup>, 2023 m. sausio 1 d. *Hrvatska narodna banka* sumokėjo likusią savo ECB kapitalo dalį. Pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 1 dalį ir 30 straipsnio 1 dalį, 2023 m. sausio 1 d. *Hrvatska narodna banka* pervedė ECB užsienio atsargų sumą, atitinkančią jo pasirašytojo kapitalo dalį. Dėl kapitalo rakto pasikeitimo *Hrvatska narodna banka* prisijungus prie Eurosistemos, Lietuvos banko dalis ECB apmokėtajame kapitale (Eurosistemos raktas) sumažėjo nuo 0,57876 iki 0,57411 proc. Lietuvos banko dalis ECB pasirašytajame kapitale yra 0,4707 proc.

## 6. PASTABOS DĖL BALANSO

### 1 PASTABA. AUKSAS IR GAUTINAS AUKSAS

|                                | 2022 12 31     | 2021 12 31     |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Aukso kiekis                   |                |                |
| Trojos uncijomis               | 187 419        | 187 407        |
| Kilogramais                    | 5 829          | 5 829          |
| Trojos uncijos kaina, Eur      | 1 706,075      | 1 609,483      |
| <b>Aukso vertė, tūkst. Eur</b> | <b>319 752</b> | <b>301 628</b> |

#### Aukso investicijos

(Trojos uncijomis)

|                        | 2022 12 31     | 2021 12 31     |
|------------------------|----------------|----------------|
| Apsikeitimo sandoriai  | 171 419        | 187 407        |
| Terminuotieji indėliai | 16 000         | –              |
| <b>Iš viso</b>         | <b>187 419</b> | <b>187 407</b> |

2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas visą turimą auksą buvo investavęs į aukso indėlius ir aukso apsikeitimo sandorius.

Aukso kiekis 2022 m., palyginti su 2021 m., padidėjo dėl aukso luitų svorio skirtumo, atsiradusio atsiskaitant pagal aukso investavimo sandorius.

Aukso vertės padidėjimą 2022 m. lėmė finansų rinkose pakilusi aukso kaina.

<sup>19</sup> 2014 m. gruodžio 15 d. ECB sprendimas (ES) 215/298 dėl tarpinio Europos Centrinio Banko pajamų paskirstymo (ECB/2014/57), OL L 53, 2015 2 25, p. 24, su pakeitimais. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

<sup>20</sup> 2022 m. gruodžio 30 d. ECB sprendimas (ES) 2023/135 dėl *Hrvatska narodna banka* atliekamų kapitalo apmokėjimų, užsienio atsargų pervedimų ir įnašų į Europos Centrinio Banko atsargas ir atidėjinius, OL L 17, 2023 1 19, p. 94-98; 2022 m. gruodžio 30 d. *Hrvatska narodna banka* ir Europos Centrinio Banko susitarimas dėl Europos Centrinio Banko kredituojamo *Hrvatska narodna banka* reikalavimo pagal ECBS ir ECB statuto 30 straipsnio 3 dalį, OL C 18, 2023 1 19, p. 1-3.

**2 PASTABA. IŠ TVF GAUTINOS LĖŠOS**

(tūkst. Eur)

|  | 2022 12 31     | 2021 12 31     |
|--|----------------|----------------|
| SST likutis sąskaitoje TVF                 | 711 953        | 721 370        |
| Grynoji atsargų pozicija TVF               | 140 233        | 129 812        |
| Lietuvos kvota TVF                         | 553 150        | 546 306        |
| TVF sąskaitos Nr. 1 Lietuvos banke likutis | (412 917)      | (416 494)      |
| <b>Iš viso</b>                             | <b>852 186</b> | <b>851 182</b> |

Didžiąją dalį Lietuvos banko valdomoje TVF sąskaitoje esančių SST sudaro TVF Lietuvos Respublikai pagal 2009 ir 2021 m. bendruosius SST paskirstymus suteiktos 560 492 tūkst. SST. Jų atitikmuo (701 568 tūkst. Eur) parodomas Lietuvos banko balanso įsipareigojimų 9 straipsnyje „TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo“.

Be to, 2021 m. Lietuvos bankas ir TVF pasirašė savanoriškos SST prekybos susitarimą (angl. *Voluntary Trading Arrangement*). Pagal jį, esant Lietuvos banko pritarimui, TVF gali Lietuvos banko vardu susitarti dėl SST pardavimo ar pirkimo už eurus, neperžengdamas nustatytos didžiausios ir mažiausios SST prekybos apimties. 2022 m. Lietuvos bankas pagal šį susitarimą pardavė 17 287 tūkst. SST (2021 m. nupirko 22 715 tūkst. SST) už eurus. Parduoti SST sumažino Lietuvos banko sąskaitos TVF likutį. Už sąskaitoje TVF esančių SST likutį Lietuvos bankas gauna palūkanas, o už Lietuvos Respublikos gautas SST pagal TVF paskirstymą moka palūkanas. Sustiprėjusios SST euro atžvilgiu darė teigiamą įtaką 2022 m. SST likučio sąskaitoje TVF vertei.

Lietuvos bankas Lietuvos Respublikos vardu vykdo TVF fiskalinės agentūros funkcijas. Lietuvos kvota TVF apibrėžia jos dalyvavimo ir balsavimo teisę TVF. Lietuvos įsipareigojimai TVF parodomi TVF sąskaitoje Nr. 1, esančioje Lietuvos banke. Nuo 2018 m. Lietuvos bankas Lietuvos Respublikos vardu vykdo TVF finansines operacijas, naudodamas Lietuvos banko finansinį turtą.

Grynosios atsargų pozicijos padidėjimą 2022 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2021 m. gruodžio 31 d., lėmė dalyvavimas finansinių operacijų plane: pagal jį 2022 m. Lietuvos bankas suteikė papildomą 7 mln. SST (2021 m. – 20 mln. SST) finansavimą. Už lėšas, pervestas pagal finansinių operacijų planą, Lietuvos bankas gauna palūkanų.

2020 m. Lietuvos bankas su TVF pasirašė dvišalį skolinimo susitarimą, pagal kurį Lietuvos bankas prireikus TVF suteiktų iki 297 mln. Eur paskolų iš savo finansinio turto. Pagal susitarimą tokiomis skolinimosi teisėmis TVF galėtų pasinaudoti tokiu atveju, jei TVF neužtektų turimų išteklių reikiamam skolinimo pajėgumui užtikrinti. 2022 m. Lietuvos bankas nesuteikė paskolų pagal šį susitarimą.

2022 m. Lietuvos bankas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybė nusprendė prisidėti prie naujos TVF finansinės iniciatyvos – TVF Atsparumo ir tvarumo fondo (angl. *Resilience and Sustainability Trust*), kuriuo TVF teikia ilgesnio laikotarpio paskolas ir remia ekonominį atsparumą ir tvarumą didinančias struktūrines reformas klimato kaitos ir pasirengimo pandemijoms srityse. 2023 m. sausio 20 d. įsigaliojus Lietuvos banko ir TVF susitarimui dėl Lietuvos banko įnašo į TVF Atsparumo ir tvarumo fondo paskolos ir depozito sąskaitas, 2023 m. vasario 1 d. Lietuvos bankas pervadė 13,9 mln. SST įnašą į depozito sąskaitą. Įnašas į paskolos sąskaitą sudaro 69,4 mln. SST, šias lėšas Lietuvos bankas yra įsipareigojęs paskolinti TVF Atsparumo ir tvarumo fondo įgyvendinamoms TVF programoms.

**3 PASTABA. SĄSKAITOS BANKUOSE IR INVESTICIJOS Į VERTYBINIUS POPIERIUS, IŠORĖS PASKOLOS IR KITAS IŠORĖS TURTAS UŽSIENIO VALIUTA**

Šį balanso straipsnį sudaro Lietuvos banko sąskaitų likučiai, terminuotieji indėliai, investicijos į vertybinius popierius, atpirkimo investavimo sandoriai ir kitos investicijos su ne euro zonos rezidentais užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

|                              | USD       | CAD     | JPY     | GBP     | CZK     | Kitos  | Iš viso   |
|------------------------------|-----------|---------|---------|---------|---------|--------|-----------|
| <b>2022 12 31</b>            |           |         |         |         |         |        |           |
| Sąskaitų likučiai            | 1 788     | 2 623   | 500 548 | 8 665   | 108 232 | 24 692 | 646 549   |
| Terminuotieji indėliai       | 6 657     | –       | –       | –       | –       | –      | 6 657     |
| Skolos vertybiniai popieriai | 1 748 678 | 527 419 | –       | 453 997 | –       | –      | 2 730 093 |
| Apyvartiniai nuosavybės      | 565 695   | –       | –       | –       | –       | –      | 565 695   |

|   | USD              | CAD            | JPY            | GBP            | CZK            | Kitos         | Iš viso          |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| vertybiniai popieriai                         |                  |                |                |                |                |               |                  |
| Atpirkimo investavimo sandoriai               | 10 126           | –              | –              | –              | –              | –             | 10 126           |
| Kitos investicijos                            | 724              | –              | –              | –              | –              | –             | 724              |
| <b>Iš viso</b>                                | <b>2 333 667</b> | <b>530 042</b> | <b>500 548</b> | <b>462 663</b> | <b>108 232</b> | <b>24 692</b> | <b>3 959 843</b> |
| <b>2021 12 31</b>                             |                  |                |                |                |                |               |                  |
| Sąskaitų likučiai                             | 1 448            | 690            | 388 896        | 681            | 910 375        | 2 185         | 1 304 276        |
| Terminuotieji indėliai                        | 42 734           | –              | –              | –              | –              | –             | 42 734           |
| Skolos vertybiniai popieriai                  | 1 636 752        | 712 772        | –              | 453 154        | –              | 96 802        | 2 899 480        |
| Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai | 309 056          | –              | –              | –              | –              | –             | 309 056          |
| Atpirkimo investavimo sandoriai               | 122 550          | –              | –              | –              | –              | –             | 122 550          |
| Kitos investicijos                            | 205              | –              | –              | –              | –              | –             | 205              |
| <b>Iš viso</b>                                | <b>2 112 744</b> | <b>713 463</b> | <b>388 896</b> | <b>453 835</b> | <b>910 375</b> | <b>98 987</b> | <b>4 678 300</b> |

2022 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2021 m. gruodžio 31 d., šis balanso straipsnis sumažėjo 718 457 tūkst. Eur. Tai daugiausia lėmė sumažėję sąskaitų likučiai Čekijos kronomis dėl metų pabaigoje susidariusių nepalankių sąlygų pinigų rinkoje sudaryti trumpos trukmės sandoriai. 2022 m. Lietuvos banko strateginė investicijų struktūra iš esmės nepasikeitė: buvo šiek tiek padidintos investicijos į JAV vyriausybės vertybinius popierius, sumažintos investicijos į Kanados vyriausybės vertybinius popierius ir atsisakyta investicijų į Kinijos vyriausybės vertybinius popierius. Investicijos į biržoje prekiaujamų fondų vienetų padidėjo įgyvendinant aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

2022 m. šio balanso straipsnio bendros vertės padidėjimui įtakos turėjo ir euro atžvilgiu pabrangęs JAV doleris.

Sąskaitų bankuose ir investicijų į vertybinius popierius, išorės paskolų ir kito išorės turto pasiskirstymas pagal emitento ir sandorio šalies ekonominę erdvę

(tūkst. Eur)

|                                  | 2022 12 31       | 2021 12 31       |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| JAV                              | 2 279 291        | 2 020 593        |
| Kanada                           | 564 739          | 756 468          |
| Japonija                         | 528 870          | 426 856          |
| Didžioji Britanija               | 396 071          | 386 303          |
| Ne euro zonos ES valstybės narės | 108 308          | 749 546          |
| Tarptautinės finansų įstaigos    | 53 030           | 203 005          |
| Kitos šalys                      | 29 535           | 135 529          |
| <b>Iš viso</b>                   | <b>3 959 843</b> | <b>4 678 300</b> |

#### 4 PASTABA. PRETENZIJOS EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

(tūkst. Eur)

|                   | JPY          | USD          | GBP        | Kitos      | Iš viso      |
|-------------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|
| <b>2022 12 31</b> |              |              |            |            |              |
| Sąskaitų likučiai | 1 760        | 740          | 235        | 33         | 2 768        |
| <b>Iš viso</b>    | <b>1 760</b> | <b>740</b>   | <b>235</b> | <b>33</b>  | <b>2 768</b> |
| <b>2021 12 31</b> |              |              |            |            |              |
| Sąskaitų likučiai | –            | 1 029        | 487        | 100        | 1 616        |
| <b>Iš viso</b>    | <b>–</b>     | <b>1 029</b> | <b>487</b> | <b>100</b> | <b>1 616</b> |

**5 PASTABA. PRETENZIJS NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS**

Šį balanso straipsnį sudaro Lietuvos banko sąskaitų likučiai ir investicijos į skolos vertybinius popierius eurai su ne euro zonos rezidentais.  
(tūkst. Eur)

|                              | 2022 12 31    | 2021 12 31    |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Sąskaitų likučiai            | 4             | 1             |
| Skolos vertybiniai popieriai | 92 400        | 19 694        |
| <b>Iš viso</b>               | <b>92 405</b> | <b>19 695</b> |

**6 PASTABA. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJĘ SKOLINIMAS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS**

(tūkst. Eur)

|   | 2022 12 31       | 2021 12 31       |
|---|------------------|------------------|
| Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos | 1 628 810        | 1 628 810        |
| <b>Iš viso</b>                            | <b>1 628 810</b> | <b>1 628 810</b> |

2022 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2021 m. gruodžio 31 d., visą Lietuvos banko ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų likutį sudarė suteiktas papildomas refinansavimas pagal TITRO III.

Šios operacijos plačiau apibūdintos Aiškinamojo rašto 4.3 dalyje „Skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai“.

2022 m. (kaip ir 2021 m.) šių pinigų politikos operacijų vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

**7 PASTABA. KITOS PRETENZIJS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS**

Šiame straipsnyje parodyti su pinigų politikos operacijomis nesusiję Lietuvos banko sąskaitų likučiai kredito įstaigose, jie 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 606 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 904 tūkst. Eur).

**8 PASTABA. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI**

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko pagal VSPP įsigyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai bei pagal SPPP įsigyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai, kurie balanse parodomi amortizuota verte (žr. Aiškinamojo rašto 4.4 dalį „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“).

(tūkst. Eur)

|   | 2022 12 31        |                   | 2021 12 31        |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | amortizuota vertė | rinkos vertė      | amortizuota vertė | rinkos vertė      |
| <b>VSPP</b>   | <b>10 176 317</b> | <b>8 373 661</b>  | <b>10 376 684</b> | <b>10 971 470</b> |
| Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai                    | 5 853 756         | 4 899 988         | 6 505 184         | 7 069 089         |
| Lietuvos Respublikos Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai | 4 322 562         | 3 473 673         | 3 871 499         | 3 902 381         |
| <b>SPPP</b>   | <b>2 809 013</b>  | <b>2 244 520</b>  | <b>2 615 598</b>  | <b>2 573 700</b>  |
| Lietuvos Respublikos Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai | 2 809 013         | 2 244 520         | 2 615 598         | 2 573 700         |
| <b>Iš viso</b>  | <b>12 985 330</b> | <b>10 618 180</b> | <b>12 992 282</b> | <b>13 545 170</b> |

Lentelėje vertybinių popierių rinkos vertė pateikta tik atskleidimo tikslais, ji nėra įtraukta į balansą.

ECB valdančioji taryba, remdamasi vertės sumažėjimo testo rezultatais, nusprendė, kad pagal 2022 m. gruodžio 31 d. būklę visi numatomi pinigų srautai iš vertybinių popierių, įsigytų pagal VSPP ir pagal SPPP, bus gauti ir todėl 2022 m. (kaip ir 2021 m.) šiame straipsnyje parodytų Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

**9 PASTABA. KITI VERTYBINIAI POPIERIAI**

Šiame straipsnyje parodyti Lietuvos banko turimi euro zonos rezidentų apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai, kurių likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 365 286 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 303 007 tūkst. Eur). Šie vertybiniai popieriai 2021 ir 2022 m. buvo vertinami rinkos verte.



2022 m. gruodžio 31 d. apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių likutis padidėjo įgyvendinus aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

###### 10 PASTABA. DALYVAVIMAS ECB

(tūkst. Eur)

|   | 2022 12 31     | 2021 12 31     |
|---|----------------|----------------|
| Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą  | 50 953         | 47 422         |
| Lietuvos banko įnašas į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams | 162 454        | 162 454        |
| <b>Iš viso</b>  | <b>213 408</b> | <b>209 877</b> |

Vadovaujantis ECBS ir ECB statuto 29 straipsniu, NCB dalys pasirašytajame ECB kapitale perskaičiuojamos kas penkeri metai arba pasikeitus ECBS NCB sudėčiai. Paskutinį kartą kapitalo raktas pakoreguotas 2020 m. vasario 1 d. dėl 2020 m. sausio 31 d. įvykusio Jungtinės Karalystės išstojimo iš ES, o kartu ir *Bank of England* išstojimo iš ECBS. Po šio koregavimo Lietuvos bankui tenkantis kapitalo raktas padidėjo 0,0648 proc. punkto ir nuo 2020 m. vasario 1 d. sudaro 0,4707 proc.

2020 m. ECB apmokėtasis kapitalas nepakito, nes, *Bank of England* išstojus iš ECBS, jo anksčiau apmokėtą kapitalo dalį padengė kiti NCB. Be to, ECB valdančioji taryba nusprendė, kad euro zonos NCB dviem metinėmis įmokomis visiškai apmokės jų padidėjusią pasirašytojo ECB kapitalo dalį 2021 ir 2022 m. Lietuvos bankui 2021 m. gruodžio 29 d. sumokėjus pirmąją 3 531 tūkst. Eur įmoką, Lietuvos bankui tenkanti apmokėtojo ECB kapitalo dalis padidėjo iki 47 422 tūkst. Eur. Po antrosios įmokos apmokėjimo 2022 m. gruodžio 28 d. Lietuvos banko ECB apmokėtojo kapitalo dalis padidėjo iki 50 953 tūkst. Eur.

Lietuvos bankas, pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 2 dalį, yra įnešęs 162 454 tūkst. Eur į ECB rezervus ir į atidėjinius.

###### 11 PASTABA. PRETENZIJOS, ATITINKANČIOS PERVESTAS UŽSIENIO ATSARGAS

Lietuvos bankas, tapęs Eurosistemos dalimi, pagal ECBS ir ECB statuto 48 straipsnio 1 dalį, į ECB yra pervedęs užsienio atsargų dalį.

Šiame balanso straipsnyje parodomos Lietuvos banko pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas, nuo 2020 m. vasario 1 d. sudaro 233 496 tūkst. Eur. Pagal ECBS ir ECB statuto 30 straipsnio 2 dalį kiekvieno NCB pervestos užsienio atsargos nustatomos proporcingai jo daliai pasirašytajame ECB kapitale. 2022 m. jokių pokyčių nebuvo.

###### 12 PASTABA. GRYNOSIOS PRETENZIJOS, SUSIJUSIOS SU EURŲ BANKNOTŲ PASKIRSTYMU EUROSISTEMOJE

Šiame straipsnyje parodomas vidinis Eurosistemos likutis, susijęs su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. Aiškinamojo rašto 2.15 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“ ir 19 pastabą „Banknotai apyvartoje“)<sup>21</sup>. 2022 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2021 m. gruodžio 31 d., šis likutis sumažėjo 504 060 tūkst. Eur, arba 33 proc. Tai lėmė didesnis Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominaliosios vertės padidėjimas (10 %), palyginti su visos Eurosistemos banknotų apyvartoje nominaliosios vertės padidėjimu (2 %).

###### 13 PASTABA. KITOS GRYNOSIOS EUROSISTEMOS PRETENZIJOS (ĮSIPAREIGOJIMAI)

(tūkst. Eur)

|  | 2022 12 31       | 2021 12 31        |
|--|------------------|-------------------|
| Likutis TARGET2 sąskaitoje   | 7 089 655        | 14 928 380        |
| Pinigų politikos pajamų paskirstymas                               | (69 953)         | (87 176)          |
| Kitos Eurosistemos pretenzijos                                     | 1 125            | 1 558             |
| <b>Kitos gryniosios Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai)</b> | <b>7 020 828</b> | <b>14 842 762</b> |

<sup>21</sup> Bendra apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertė paskirstoma Eurosistemos centriniais bankams kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną pagal banknotų paskirstymo raktą. ECB skiriama 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertės, kiti 92 proc. paskirstomi NCB. Kiekvienas NCB savo balanse parodo išleistų eurų banknotų dalį, atitinkančią jo apmokėtojo ECB kapitalo dalį. Skirtumas tarp eurų banknotų, priskirtų NCB pagal jo apmokėtojo ECB kapitalo dalį, vertės ir faktiškai į apyvartą išleistų eurų banknotų vertės parodomas kaip „Gryniosios pretenzijos (įsipareigojimai), susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“.

Kitas grynasias Eurosistemos pretenzijas (įsipareigojimus) sudaro: 1) Lietuvos banko grynas vidinis Eurosistemos likutis, susidaręs ECB atžvilgiu dėl pervedimų, kuriuos per TARGET2 atliko ir gavo ECBS NCB ir ECB; 2) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su mokėtina pinigų politikos pajamų paskirstymo suma (žr. 34 pastabą „Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“); 3) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su kitomis gautinomis ar mokėtinomis sumomis, įskaitant Lietuvos banko gautiną sumą, susijusią su tarpiniu ECB pelno paskirstymu (žr. 33 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

Likučio TARGET2 sąskaitoje sumažėjimą daugiausia lėmė 2022 m. sumažėję kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) bei euro zonos rezidentų (valdžios sektoriaus ir Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių) sąskaitų likučiai eurai. Likutį TARGET2 sąskaitoje didino indėlių galimybės likutis (žr. 20 pastabą „Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai“ ir 21 pastabą „Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai“).

Į kitas Eurosistemos pretenzijas 2021 m. taip pat buvo įtraukta Lietuvos banko gautina suma, susijusi su ECB tarpiniu pelno paskirstymu. 2022 m. ECB valdančioji taryba, atsižvelgdama į ECB bendrą finansinį metų rezultatą, nusprendė pasilikti visas pajamas, gautas iš apyvartoje esančių banknotų, taip pat pajamas, gautas iš vertybinių popierių, išgytų pagal VPRP, TPP ir SPPP (žr. Aiškinamojo rašto 4.9 dalį „ECB pelno paskirstymas“). Todėl 2022 m. pabaigoje nebuvo jokios gautinos sumos, susijusios su ECB tarpiniu pelno paskirstymu.

#### 14 PASTABA. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

(tūkst. Eur)

|   | Materialusis turtas                           |   |  |   | Nematerialusis turtas (įskaitant nebaigtą kurti) | Nuomos teise naudojamas turtas | Iš viso       |
|---|---|---|--|---|--|--------------------------------|---------------|
|   | žemė ir pastatai (įskaitant nebaigtą statybą) | pinigų skaičiavimo įranga (įskaitant nebaigtą montuoti) | kompiuterių įranga (įskaitant nebaigtą montuoti) | kitas materialusis turtas (įskaitant nebaigtą montuoti) |  |                                |               |
| Įsigijimo vertė 2021 12 31                        | 39 961  | 8 699   | 13 535   | 8 067   | 19 427   | 3 142                          | 92 831        |
| Padidėjimas 2022 m.                               | 505   | 36  | 2 473  | 84  | 2 914  | 1 848                          | 7 862         |
| Sumažėjimas 2022 m.                               | (3 302)                                       | –   | (32)   | (227)   | –  | –                              | (3 561)       |
| Įsigijimo vertė 2022 12 31                        | 37 163  | 8 735   | 15 977   | 7 924   | 22 341   | 4 991                          | 97 131        |
| Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) 2021 12 31 | (22 620)                                      | (5 690)   | (10 671)   | (5 986)   | (9 785)  | (1 951)                        | (56 704)      |
| Nusidėvėjimas (amortizacija) 2022 m.              | (633)   | (322)   | (1 153)  | (152)   | (1 444)  | (925)                          | (4 629)       |
| Nurašytas nusidėvėjimas (amortizacija) 2022 m.    | 3 302   | –   | 32   | 227   | –  | –                              | 3 561         |
| Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) 2022 12 31 | (19 951)                                      | (6 012)   | (11 792)   | (5 911)   | (11 229)   | (2 876)                        | (57 772)      |
| <b>Likutinė vertė 2022 12 31</b>                  | <b>17 212</b>                                 | <b>2 723</b>  | <b>4 185</b>                                     | <b>2 013</b>  | <b>11 112</b>                                    | <b>2 114</b>                   | <b>39 359</b> |
| <b>Likutinė vertė 2021 12 31</b>                  | <b>17 340</b>                                 | <b>3 008</b>  | <b>2 865</b>                                     | <b>2 081</b>  | <b>9 641</b>                                     | <b>1 191</b>                   | <b>36 127</b> |

Ilgalaikio turto padidėjimui 2022 m. didžiausią įtaką turėjo keturių Lietuvos banko viduje projektų būdu kuriamų nematerialiojo turto objektų pripažinimas ilgalaikiu turtu (2 747 tūkst. Eur), investicijos į kompiuterių įrangos atnaujinimą (2 473 tūkst. Eur) ir sudaryta nauja patalpų nuomos sutartis (1 786 tūkst. Eur). Ilgalaikis turtas sumažėjo nurašius iš balanso 2022 m. demontuoto pastato vertę. Pastatas demontuotas įgyvendinant Lietuvos banko pastatų komplekso, esančio Vilniuje, Žirmūnų g. 151, atnaujinimo projektą.

Lietuvos bankas nėra sudaręs sandorių, pagal kuriuos būtų įkeistas Lietuvos banko materialusis turtas.

#### 15 PASTABA. KITAS FINANSINIS TURTAS

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko sąskaitų likučiai euro zonos rezidentų institucijose (ne kredito įstaigose) eurai, taip pat Lietuvos banko reikmėms laikomos investicijos į neapyvartines nuosavybės priemones, kuriomis viešai neprekiuojama ir jų kaina nėra kotiruojama rinkoje.



(tūkst. Eur)

|  | 2022 12 31     | 2021 12 31     |
|--|----------------|----------------|
| Sąskaitų likučiai  | 452 881        | 409 223        |
| Tarptautinių atsiskaitymų banko akcijos                            | 3 334          | 3 334          |
| SWIFT akcijos  | 177            | 177            |
| VšĮ Pinigų plovimo prevencijos kompetencijų centro steigimo įnašas | 143            | 143            |
| <b>Iš viso</b>   | <b>456 534</b> | <b>412 877</b> |

Lietuvos banko sąskaitos likutis atspindi Lietuvos banko, kaip RT1<sup>22</sup> dalyvio, poziciją, kurią sudaro Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių – momentinių mokėjimo paslaugų naudotojų – lėšos, skirtos RT1 mokėjimams vykdyti.

Lietuvos bankas yra Tarptautinių atsiskaitymų banko (TAB) narys, turintis 1 070 akcijų, kurių įsigijimo vertė yra 3 334 tūkst. Eur, o kiekvienos akcijos nominalioji vertė – 5 000 SST. 2022 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas gavo 372 tūkst. Eur dividendų (2021 m. – 669 tūkst. Eur).

Lietuvos bankas turi 37 SWIFT akcijas, jų įsigijimo vertė yra 177 tūkst. Eur. Dividendai už šias akcijas nemokami.

Lietuvos bankas yra vienas iš viešosios įstaigos „Pinigų plovimo prevencijos kompetencijų centras“ steigėjų, 2021 m. įnešęs 143 tūkst. Eur piniginių įnašą šios įstaigos įstatiniam kapitalui formuoti.

## 16 PASTABA. NEBALANSINIŲ PRIEMONIŲ PERKAINOJIMO SKIRTUMAI

Šiuose straipsniuose parodomi pagal nebalansinėse sąskaitose atvaizduojamus valiutų keitimo sandorius gautinų ir mokėtinų užsienio valiutų perkainojimo pagal rinkos kursą rezultatai, taip pat išankstinių valiutų keitimo sandorių be įvykdymo, vertybinių popierių ir palūkanų normų apsikeitimo sandorių perkainojimo pagal jų rinkos kainą rezultatai.

(tūkst. Eur)

|  | 2022 12 31         |                    | 2021 12 31         |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|  | teigiami skirtumai | neigiami skirtumai | teigiami skirtumai | neigiami skirtumai |
| Valiutų keitimo sandoriai                          | 32 207             | 7 907              | 20 490             | 35 987             |
| Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo | 7 871              | –                  | 964                | 321                |
| Vertybinių popierių sandoriai                      | 108                | 1 247              | 59                 | 77                 |
| Palūkanų normų apsikeitimo sandoriai               | –                  | 155                | –                  | –                  |
| <b>Iš viso</b>                                     | <b>40 186</b>      | <b>9 310</b>       | <b>21 513</b>      | <b>36 385</b>      |

## 17 PASTABA. SUKAUPTOS PAJAMOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

|   | 2022 12 31    | 2021 12 31    |
|---|---------------|---------------|
| Sukauptos palūkanų pajamos                                  | 83 420        | 54 331        |
| Už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius | 48 881        | 45 595        |
| Už vidines Eurosistemos pretenzijas                         | 17 915        | –             |
| Už kitus vertybinius popierius                              | 8 619         | 5 001         |
| Už išvestines finansines priemones                          | 7 321         | 946           |
| Kitos sukauptos palūkanų pajamos                            | 685           | 2 789         |
| Kitos sukauptos pajamos                                     | –             | 1 817         |
| Nupirktų skolos vertybinių popierių atkarpos išmokos dalis  | 5 149         | 3 172         |
| Būsimųjų laikotarpių išlaidos                               | 2 088         | 2 193         |
| <b>Iš viso</b>  | <b>90 656</b> | <b>61 513</b> |

2022 m. gruodžio 31 d. sukauptų pajamų ir būsimųjų laikotarpių išlaidų likutis padidėjo daugiausia dėl atsiradusio sukauptų palūkanų pajamų už vidines Eurosistemos pretenzijas likučio. Tai susiję su 2022 m.

<sup>22</sup> RT1 – EBA CLEARING S.A.S à capital variable valdoma mokėjimų sistema.

viduryje pradėjusia kilti ribine palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, kuri 2022 m. pabaigoje sudarė 2,5 proc. (2021 m. pabaigoje ji buvo 0 %).

## 18 PASTABA. KITAS ĮVAIRUS TURTAS

(tūkst. Eur)

|  | 2022 12 31   | 2021 12 31   |
|--|--------------|--------------|
| Trumpalaikis turtas                            | 693          | 752          |
| Išankstiniai mokėjimai ir kitos gautinos sumos | 226          | 303          |
| Kreditai Lietuvos banko tarnautojams           | 167          | 210          |
| <b>Iš viso</b>                                 | <b>1 086</b> | <b>1 264</b> |

## 19 PASTABA. BANKNOTAI APYVARTOJE

(tūkst. Eur)

|  | 2022 12 31       | 2021 12 31       |
|--|------------------|------------------|
| Eurų banknotai, Lietuvos banko išleisti į apyvartą         | 7 330 311        | 6 679 031        |
| Eurų banknotų koregavimas pagal banknotų paskirstymo raktą | 1 768 633        | 2 259 892        |
| ECB išleistų eurų banknotų dalis                           | (727 868)        | (715 067)        |
| <b>Iš viso</b>   | <b>8 371 076</b> | <b>8 223 855</b> |

Šiame straipsnyje parodyta pagal banknotų paskirstymo raktą Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis (žr. Aiškinamojo rašto 2.15 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“). Banknotų paskirstymo raktas 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5325 proc. (iki 2020 m. sausio 31 d. – 0,5365 %). Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2022 m. padidėjo 10 proc. Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 1 040 765 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 544 825 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip „Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“ (žr. 12 pastabą).

## 20 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS, SUSIJĘ SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS, EURAIS

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) likučiai (išskyrus lėšas, kuriomis negalima laisvai disponuoti, ir kredito įstaigų, kurios atleistos nuo privalomųjų atsargų reikalavimų, sąskaitų likučius) ir indėlių galimybės likučiai.

(tūkst. Eur)

|  | 2022 12 31        | 2021 12 31        |
|--|-------------------|-------------------|
| Einamųjų sąskaitų likučiai (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) | 1 091 337         | 15 591 795        |
| Indėlių galimybė   | 11 352 156        | –                 |
| <b>Iš viso</b>   | <b>12 443 493</b> | <b>15 591 795</b> |

Iki 2022 m. gruodžio 20 d. už sąskaitų likučius, kurie atitinka privalomųjų atsargų reikalavimus, buvo mokamos palūkanos taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose<sup>23</sup>. 2022 m. spalio 27 d. ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2022 m. gruodžio 21 d. už šiuos likučius mokama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe. Už sąskaitų likučius, viršijančius privalomųjų atsargų reikalavimus, skaičiuojamos palūkanos, taikant mažesniąją iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe. Nuo 2019 m. spalio 30 d. ECB valdančiosios tarybos sprendimu pradėta taikyti dviejų pakopų atlyginimo už laikomas atsargas sistema. Pagal šią sistemą daliai kredito įstaigų laikomo perteklinio likvidumo nebuvo taikoma neigiama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe. Šiai perteklinio likvidumo daliai buvo taikoma metinė 0 proc. palūkanų norma. Sąskaitų likučių, viršijančių privalomųjų atsargų reikalavimus, dalis, kuriai nebuvo taikoma palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe, metų pabaigoje buvo lygi kredito įstaigų šešių<sup>24</sup> privalomųjų atsargų dydžių sumai. Kitai daliai laikomo perteklinio likvidumo ir toliau buvo taikoma mažesnėji iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe. Nuo 2022 m. rugsėjo 14 d. palūkanų normai už naudojimąsi

<sup>23</sup> Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2021 m. buvo lygi 0, 2022 m. pabaigoje – 2,5 proc.

<sup>24</sup> ECB valdančioji taryba gali pakeisti daugiklio dydį, atsižvelgusi į besikeičiantį kredito įstaigų laikomo perteklinio likvidumo lygį.

indėlių galimybe pradėjus kilti virš 0 proc., ECB valdančioji taryba nusprendė sustabdyti dviejų pakopų sistemos taikymą, nustatydama nulio dydžio daugiklį, nes dviejų pakopų atlygio už atsargų perviršį sistema nebereikalinga.

Dėl palūkanų normos už naudojimąsi indėlių galimybe kilimo virš 0 proc. kredito įstaigos 2022 m. ketvirtąjį ketvirtį nustojo laikyti likvidumo perteklių einamosiose sąskaitose padėdamos jį į indėlių galimybės priemonę.

Likvidumą mažinančios pinigų politikos operacijos aprašytos Aiškinamojo rašto 4.5 dalyje „Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai“.

## 21 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI KITIEMS EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos rezidentų, įskaitant finansų įstaigas, kurioms netaikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąskaitų likučiai eurai laikomi Lietuvos banke.

(tūkst. Eur)

|                                    | 2022 12 31       | 2021 12 31       |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Įsipareigojimai valdžios sektoriui | 2 002 516        | 4 126 552        |
| Kiti įsipareigojimai               | 2 543 532        | 4 870 677        |
| <b>Iš viso</b>                     | <b>4 546 049</b> | <b>8 997 229</b> |

Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai sumažėjo dėl sumažėjusių valdžios sektoriaus ir Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, nepriklausančių kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), sąskaitų likučių.

## 22 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių ne euro zonos rezidentų (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), ne euro zonos NCB ir tarptautinių institucijų sąskaitų likučiai eurai, laikomi Lietuvos banke. 2022 m. gruodžio 31 d. jie sudarė 1 331 286 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 2 519 591 tūkst. Eur). Sąskaitų likučiai daugiausia sumažėjo dėl sumažėjusių Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, nepriklausančių kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), sąskaitų likučių.

## 23 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

Šiame straipsnyje atskleidžiami Lietuvos banko su euro zonos finansų sektoriaus rezidentais sudaryti aukso apsiikeitimo sandoriai užsienio valiuta, sąskaitos perviršis, taip pat įsipareigojimai valdžios sektoriui – didžiausią jų dalį sudaro valstybės valdymo institucijų sąskaitų likučiai užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

|                                    | USD            | Kitos     | Iš viso        |
|------------------------------------|----------------|-----------|----------------|
| <b>2022 12 31</b>                  |                |           |                |
| Įsipareigojimai finansų sektoriui  | 301 102        | –         | 301 102        |
| Aukso apsiikeitimo sandoriai       | 300 950        | –         | 300 950        |
| Sąskaitos perviršis                | 152            | –         | 152            |
| Įsipareigojimai valdžios sektoriui | 1 843          | 59        | 1 902          |
| <b>Iš viso</b>                     | <b>302 945</b> | <b>59</b> | <b>303 004</b> |
| <b>2021 12 31</b>                  |                |           |                |
| Įsipareigojimai finansų sektoriui  | 278 416        | –         | 278 416        |
| Aukso apsiikeitimo sandoriai       | 278 416        | –         | 278 416        |
| Įsipareigojimai valdžios sektoriui | 1 263          | 24        | 1 287          |
| <b>Iš viso</b>                     | <b>279 679</b> | <b>24</b> | <b>279 703</b> |

## 24 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas neturėjo įsipareigojimų ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta. 2021 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje parodyti Lietuvos banko su ne euro zonos rezidentais sudaryti aukso apsiikeitimo sandoriai Japonijos jenomis, kurių vertė sudarė 14 461 tūkst. Eur.

**25 PASTABA. SUKAUPTOS IŠLAIDOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS**

(tūkst. Eur)

|                                    | 2022 12 31    | 2021 12 31    |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Sukauptos palūkanų išlaidos        | 27 032        | 13 045        |
| Už pinigų politikos operacijas     | 14 818        | 8 069         |
| Už išvestines finansines priemones | 6 482         | 4 976         |
| Už sąskaitų likučius               | 5 733         | –             |
| Kitos sukauptos išlaidos           | 2 206         | 878           |
| Būsimųjų laikotarpių pajamos       | 31            | 33            |
| <b>Iš viso</b>                     | <b>29 270</b> | <b>13 955</b> |

Sukauptos palūkanų išlaidos už pinigų politikos operacijas padidėjo dėl 2022 m. išaugusių sukaupėtų palūkanų išlaidų už TITRO III (žr. 6 pastabą). Sukauptos palūkanų išlaidos už sąskaitų likučius padidėjo dėl 2022 m. rugsėjo mėn. pradėjusių virš 0 proc. kilti palūkanų normų, mokamų už sąskaitų likučius.

**26 PASTABA. KITI ĮVAIRŲS ĮSIPAREIGOJIMAI**

(tūkst. Eur)

|                              | 2022 12 31     | 2021 12 31     |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Eurų monetos apyvartoje      | 146 941        | 139 196        |
| Litų banknotai apyvartoje    | 78 591         | 80 540         |
| Litų monetos apyvartoje      | 31 892         | 31 931         |
| Kiti įvairūs įsipareigojimai | 5 560          | 2 646          |
| <b>Iš viso</b>               | <b>262 985</b> | <b>254 313</b> |

2022 m. gruodžio 31 d. kituose įvairiuose įsipareigojimuose parodoma 2 099 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 178 tūkst. Eur) nuomos įsipareigojimų suma (žr. Aiškinamojo rašto 2.14 dalį „Nuoma“).

**27 PASTABA. ATIDĖJINIAI**

(tūkst. Eur)

|   | 2022 12 31     | 2021 12 31     |
|---|----------------|----------------|
| Atidėjiniai rizikoms (žr. Aiškinamojo rašto 2.16 dalį „Atidėjiniai finansinėms rizikoms ir įsipareigojimams“)                     | 292 881        | 456 870        |
| Atidėjiniai įsipareigojimams  | 4 897          | 4 975          |
| Tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas  | 3 120          | 2 798          |
| Išaitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke | 1 361          | 1 529          |
| Lietuvos banko valdybos narių išaitinėms kompensacijoms, nustatytoms Lietuvos banko įstatyme                                      | 121            | 147            |
| Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti  | 295            | 317            |
| Atidėjiniai kitiems įsipareigojimams  | –              | 184            |
| <b>Iš viso</b>  | <b>297 778</b> | <b>461 846</b> |

Lietuvos banko valdyba, remdamasi atidėjinių rizikoms sudarymo tvarka Lietuvos banke, priėmė sprendimą 2022 m. panaudoti 163 989 tūkst. Eur atidėjinių rizikoms su finansinių priemonių operacijomis susijusiems nuostoliams dengti (2021 m. sudaryta 111 000 tūkst. Eur papildomų atidėjinių rizikoms). Po šio pervedimo Lietuvos banko 2022 m. finansinis rezultatas tapo 0 Eur. Su finansinėmis operacijomis susiję nuostoliai daugiausia susidarė dėl skolos ir nuosavybės vertybinių popierių realizuotųjų ir nerealizuotųjų kainos pokyčio nuostolių, susijusių su eurai ir JAV doleriais išreikštų vertybinių popierių pelningumo padidėjimu (žr. Aiškinamojo rašto 2.16 dalį „Atidėjiniai finansinėms rizikoms ir įsipareigojimams“ ir 31 pastabą „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“).

Atidėjiniai tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas padidėjo dėl išaugusio darbo užmokesčio ir nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus. Atidėjinių išaitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, sumažėjimui įtakos turėjo

atidėjiniams skaičiuoti naudojamų ilgalaikio skolinimo palūkanų normos ir tarnautojų kaitos koeficiento padidėjimas. Šių atidėjinių pasikeitimas parodytas 36 pastaboje „Personalo išlaikymo išlaidos“.

Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti – tai 2014 m. sudaryti atidėjiniai nurašytų litų banknotų ir monetų, kurie gali būti gražinti į Lietuvos banką pakeisti į eurus, nominaliajai vertei padengti. 2022 m. panaudota 22 tūkst. Eur (2021 m. – 15 tūkst. Eur) šių atidėjinių.

2022 m. gruodžio 31 d. buvo šešios su finansų rinkos dalyvių veiklos priežiūra susijusios teisminės bylos, kuriose atsakovu ar bendraatsakovu nurodomas Lietuvos bankas ir kurios susijusios su galimomis išlaidomis dėl žalos atlyginimo. Kadangi ieškinių tenkinimo tikimybė vertinama kaip mažai tikėtina, nebuvo sudaryta atidėjinių šiems ieškiniams tenkinti.

## 28 PASTABA. PERKAINOJIMO SĄSKAITOS

Šiose sąskaitose parodomi nerealizuotieji aukso, skolos ir apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių, nebalansinių finansinių priemonių bei užsienio valiutos perkainojimo prieaugiai. Atskirai nuo kitų perkainojimo prieaugių parodomi nerealizuotieji finansinių straipsnių perkainojimo prieaugiai, susidarę iki įstojimo į euro zoną. (tūkst. Eur)

|  | 2022 12 31     | 2021 12 31     |
|--|----------------|----------------|
| Perkainojimo sąskaitos                                     |                |                |
| Perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į euro zoną | 164 456        | 164 456        |
| Užsienio valiutos  | 196 514        | 171 049        |
| Aukso  | 137 223        | 119 122        |
| Išvestinių finansinių priemonių                            | 7 979          | 1 023          |
| Skolos vertybinių popierių                                 | 971            | 10 520         |
| Nuosavybės vertybinių popierių                             | –              | 45 994         |
| <b>Iš viso</b>   | <b>507 144</b> | <b>512 164</b> |

2022 m. gruodžio 31 d. perkainojimo sąskaitų likučiai sumažėjo daugiausia dėl skolos ir nuosavybės vertybinių popierių nerealizuotųjų kainos pokyčio nuostolių, susijusių su eurai ir JAV doleriais išreikštų vertybinių popierių pelningumo padidėjimu. Perkainojimo sąskaitų likučiams didinantį poveikį daugiausia turėjo euro atžvilgiu pabrangęs JAV doleris ir pakilusi aukso rinkos kaina.

Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai pagal 2022 finansinių metų pabaigos būklę pripažinti išlaidomis, parodomi 31 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“.

## 29 PASTABA. KAPITALAS

### 2022 m. kapitalo pokyčių ataskaita

(tūkst. Eur)

|                     | 2022 12 31     | 2021 m. pelno paskirstymas | 2021 12 31     |
|---------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| Kapitalas           |                |                            |                |
| Įstatinis kapitalas | 60 000         | –                          | 60 000         |
| Atsargos kapitalas  | 463 343        | 17 607                     | 445 736        |
| <b>Iš viso</b>      | <b>523 343</b> | <b>17 607</b>              | <b>505 736</b> |

Lietuvos banko įstatinis kapitalas yra 60 000 tūkst. Eur ir yra visiškai suformuotas.

Lietuvos banko įstatyme nustatyta, kad Lietuvos banko atsargos kapitalas turi būti ne mažesnis už penkis įstatinio kapitalo dydžius ir gali būti didinamas iš Lietuvos banko pelno Lietuvos banko valdybos nepriklausomu sprendimu, priimtu atsižvelgiant į rizikas ir galimą jų poveikį. Atsargos kapitalas naudojamas susidariusiam Lietuvos banko nuostoliui padengti.

Lietuvos banko valdyba 2015 m. priėmė sprendimą didinti Lietuvos banko atsargos kapitalą iki siektino dydžio, numatydamą, kad jo kasmetinio didinimo tempas būtų lygus Lietuvos banko prognozuojamam vidutinio laikotarpio Lietuvos Respublikos bendrojo vidaus produkto (apskaičiuoto palyginamosiomis kainomis) metinio augimo tempo vidurkiui, apskaičiuotam pagal ataskaitinių metų ketvirtąjį ketvirtį sudarytas Lietuvos banko prognozes.

## 7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

### 30 PASTABA. GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

|   | 2022 m.          |                   | 2021 m.          |                   |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|   | palūkanų pajamos | palūkanų išlaidos | palūkanų pajamos | palūkanų išlaidos |
| Pinigų politikos operacijų                                | 103 290          | (37 645)          | 120 505          | (7 323)           |
| Pinigų politikos tikslais laikomų vertybinių popierių     | 73 410           | –                 | 66 359           | –                 |
| Einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) | 29 870           | –                 | 54 146           | –                 |
| Pagrindinių refinansavimo operacijų                       | 9                | –                 | –                | –                 |
| Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų                  | –                | (6 701)           | –                | (7 323)           |
| Indėlių galimybės   | –                | (30 944)          | –                | –                 |
| Skolos vertybinių popierių                                | 69 847           | –                 | 30 900           | –                 |
| Vidinių Eurosistemos pretenzijų (įsipareigojimų)          | 38 462           | –                 | –                | –                 |
| Už TARGET2 likučius                                       | 31 653           | –                 | –                | –                 |
| Už pretenzijas, susijusias su eurų banknotų paskirstymu   | 5 645            | –                 | –                | –                 |
| Už į ECB pervestas užsienio atsargas                      | 1 165            | –                 | –                | –                 |
| Sąskaitų likučių Lietuvos banke                           | 19 566           | –                 | 42 076           | –                 |
| Lietuvos banko sąskaitų likučių                           | 11 982           | –                 | –                | (3 320)           |
| Atpirkimo skolinimo sandorių                              | –                | (2 018)           | –                | (1)               |
| Aukso apsiųkimo sandorių                                  | –                | (4 743)           | –                | (836)             |
| Valiutų keitimo sandorių                                  | –                | (11 579)          | –                | (8 911)           |
| Kitos   | 1 203            | –                 | 42               | –                 |
| <b>Iš viso palūkanų pajamų (išlaidų)</b>                  | <b>244 350</b>   | <b>(55 985)</b>   | <b>193 522</b>   | <b>(20 391)</b>   |
| <b>Grynosios palūkanų pajamos</b>                         | <b>188 365</b>   |                   | <b>173 131</b>   |                   |

2022 m. Lietuvos bankas uždirbo 15 233 tūkst. Eur grynujų palūkanų pajamų daugiau negu 2021 m., daugiausia dėl padidėjusių grynujų palūkanų pajamų iš skolos vertybinių popierių, vidinių Eurosistemos pretenzijų, susijusių su TARGET2 likučiu, ir Lietuvos banko sąskaitų likučių. Palūkanos už skolos vertybinius popierius išaugo dėl padidėjusio euro zonos ir JAV vertybinių popierių pelningumo. Grynosios palūkanų pajamos 2022 m. įtakos turėjo pakilusios virš 0 proc. ribinės palūkanų normos, taikomos Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, ir palūkanų normos, taikomos už naudojimąsi indėlių galimybe. Tai lėmė gautas 38 462 tūkst. Eur palūkanų pajamas už vidines Eurosistemos pretenzijas (2021 m. tokių pajamų Lietuvos bankas negavo) ir patirtas 30 944 tūkst. Eur palūkanų išlaidas už naudojimąsi indėlių galimybe (2021 m. Lietuvos bankas tokių išlaidų nepatyrė). Bendras palūkanų normų augimas turėjo įtakos didesnėms grynosios palūkanų pajamos už Lietuvos banko sąskaitų likučius ir mažesnėms grynosios palūkanų pajamos už sąskaitų likučius, laikomus Lietuvos banke. Palūkanos už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius padidėjo dėl 2022 m. įsigytų vertybinių popierių pagal VSPP ir SPPP (žr. 8 pastabą).

### 31 PASTABA. GRYNASIS FINANSINIŲ OPERACIJŲ, VERTĖS SUMAŽĖJIMO IR ATIDĖJINIŲ RIZIKOMS REZULTATAS

Šiame straipsnyje parodomas a) grynosios pajamos (išlaidos), susijusios su finansinių priemonių, aukso ir užsienio valiutos pardavimo sandoriais; b) finansinių straipsnių vertės sumažėjimas, kurį sudaro nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, susidarę dėl mažesnių rinkos kainų ir kursų, palyginti su šių straipsnių vidurkinėmis kainomis ir kursais, pagal 2022 m. gruodžio 31 d. būklę ir c) Lietuvos banko valdybos sprendimu panaudoti atidėjiniai finansinėms rizikoms su finansinių priemonių operacijomis susijusiems nuostoliams dengti.

(tūkst. Eur)

|   | 2022 m.   | 2021 m. |
|---|-----------|---------|
| Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) | (73 656)  | 106 585 |
| Sandorių vertybiniais popieriais            | (121 336) | 72 990  |
| Sandorių užsienio valiuta                   | 61 869    | 25 503  |

|   | 2022 m.         | 2021 m.         |
|---|-----------------|-----------------|
| Išvestinių palūkanų normų sandorių  | (14 189)        | 8 092           |
| Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas  | (185 330)       | (21 929)        |
| Vertybinių popierių   | (172 082)       | (20 750)        |
| Užsienio valiutos   | (11 847)        | (780)           |
| Išvestinių finansinių priemonių   | (1 402)         | (399)           |
| Pervedimai iš atidėjinių (į atidėjinius) rizikoms (žr. 27 pastabą)                        | 163 989         | (111 000)       |
| <b>Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas</b> | <b>(94 997)</b> | <b>(26 345)</b> |

Grynosios realizuotosios pajamos iš sandorių vertybiniais popieriais mažėjo daugiausia dėl neigiamo vertybinių popierių kainų pokyčio, susidariusio JAV dolerių ir Didžiosios Britanijos svaro sterlingų portfeliuose, realizavimo, o grynosios realizuotosios pajamos iš sandorių užsienio valiuta didėjo daugiausia dėl teigiamo valiutos kurso pokyčio, susidariusio JAV dolerių portfelyje, realizavimo.

Vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolis padidėjo daugiausia dėl skolos ir nuosavybės vertybinių popierių, išreikštų JAV doleriais ir eurai, nerealizuotųjų kainos pokyčio nuostolių, susijusių su šių vertybinių popierių pelningumo padidėjimu.

### 32 PASTABA. GRYNOSIOS KOMISINIŲ IR KITŲ ATLYGIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

|  | 2022 m.       | 2021 m.      |
|--|---------------|--------------|
| Komisinių ir kitų atlygių pajamos                  | 15 237        | 11 802       |
| Finansų rinkos dalyvių įmokų                       | 10 226        | 7 733        |
| Atsiskaitymo paslaugų                              | 4 272         | 3 391        |
| Vertybinių popierių skolinimo                      | 212           | 211          |
| Kitų paslaugų                                      | 526           | 467          |
| Komisinių ir kitų atlygių išlaidos                 | (3 819)       | (3 231)      |
| Finansinių priemonių                               | (2 756)       | (2 485)      |
| Kitos  | (1 063)       | (745)        |
| <b>Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos</b> | <b>11 418</b> | <b>8 571</b> |

Lietuvos banko vykdoma finansų rinkos priežiūra pagal Lietuvos banko įstatymo nuostatas finansuojama iš priežiūrinę finansų rinkos dalyvių įmokų ir Lietuvos banko lėšų. 2022 m. Lietuvos bankas surinko 9 850 tūkst. Eur įmokų finansų rinkos priežiūros išlaidoms padengti (2021 m. – 7 477 tūkst. Eur) ir 376 tūkst. Eur finansų rinkos dalyvių įmokų pertvarkymo institucijos veiklai finansuoti (2021 m. – 257 tūkst. Eur).

Pajamos už atsiskaitymų paslaugas padidėjo daugiausia dėl išaugusio Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių atliekamų mokėjimų skaičiaus.

### 33 PASTABA. PAJAMOS IŠ NUOSAVYBĖS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ

(tūkst. Eur)

|  | 2022 m.       | 2021 m.       |
|--|---------------|---------------|
| Apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai    | 11 988        | 7 531         |
| Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai | 372           | 669           |
| Pajamos iš ECB pelno paskirstymo                         | 241           | 3 085         |
| <b>Iš viso</b>   | <b>12 602</b> | <b>11 286</b> |

Pajamos iš apyvartinių nuosavybės finansinių priemonių 2022 m. padidėjo dėl turimų didesnių vidutinių apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų.

Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai – tai dividendai 2022 ir 2021 m. gauti už Lietuvos banko turimas TAB akcijas (žr. 15 pastabą). 2021 m. į šią sumą įtraukti papildomi dividendai, taip kompensuojant 2019–2020 m. nesumokėtus dividendus.



2022 m. ECB valdančioji taryba, atsižvelgdama į bendrą ECB finansinį metų rezultatą, nusprendė pasilikti visas pajamas, gautas iš apyvartoje esančių banknotų, taip pat pajamas, gautas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal VPRP, TPP ir SPPP, todėl Lietuvos bankas negavo pajamų, susijusių su tarpiniu ECB pelno paskirstymu (2021 m. 150 000 tūkst. Eur ECB pajamų buvo skirta tarpiniam ECB pelno paskirstymui, Lietuvos banko dalis buvo 868 tūkst. Eur). 2022 m. pajamomis pripažintas galutinis 2021 m. ECB pelno paskirstymas (žr. Aiškinamojo rašto 4.9 dalį „ECB pelno paskirstymas“).

### 34 PASTABA. GRYNASIS PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMO REZULTATAS

(tūkst. Eur)

|   | 2022 m.         | 2021 m.         |
|---|-----------------|-----------------|
| Lietuvos banko surinktos grynosios pinigų politikos pajamos     | (111 504)       | (94 366)        |
| Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos | 41 301          | 6 772           |
| Ankstesnių laikotarpių pinigų politikos pajamų patikslinimas    | 251             | 417             |
| <b>Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas</b>  | <b>(69 953)</b> | <b>(87 176)</b> |

2022 m. Lietuvos bankas faktiškai uždirbo daugiau grynujų pinigų politikos pajamų, negu priklauso pagal kapitalo raktą. Tai daugiausia lėmė santykinai maža Lietuvos banko vykdytų ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų apimtis, todėl Lietuvos bankas, palyginti su Eurosistema, patyrė mažiau palūkanų išlaidų, taip pat santykinai didelės grynosios palūkanų pajamos už tarptautinių institucijų vertybinius popierius, įsigytus pagal VSPP. Apskaičiavus per 2022 m. visų Eurosistemos NCB uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius NCB proporcingai pagal jų kapitalo raktus, Lietuvos bankui tenkantis grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas – išlaidos, buvo apmokėtos per TARGET2 (žr. Aiškinamojo rašto 4.7 dalį „Pinigų politikos pajamų paskirstymas“ ir 13 pastabą „Kitos grynosios Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai)“).

### 35 PASTABA. KITOS PAJAMOS

(tūkst. Eur)

|   | 2022 m.      | 2021 m.      |
|---|--------------|--------------|
| Pajamos iš kolekcinų monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo | 3 973        | 1 231        |
| Kitos įvairios pajamos  | 2 529        | 500          |
| <b>Iš viso</b>  | <b>6 502</b> | <b>1 731</b> |

2022 m. pajamos iš kolekcinų monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo padidėjo Lietuvos bankui šimtmečio proga išleidus daugiau ir didesnio svorio bei vertės kolekcinų monetų.

Didžiąją kitų įvairių pajamų dalį (1 995 tūkst. Eur) sudarė TVF Lietuvos bankui, vykdančiam TVF fiskalinės agentūros funkcijas, grąžintos lėšos, kuriomis Lietuvos bankas dėl teisinių suvaržymų negalėjo prisidėti prie Sudano skolų mažinimo.

### 36 PASTABA. PERSONALO IŠLAIKYMO IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

|  | 2022 m.       | 2021 m.       |
|--|---------------|---------------|
| Darbo užmokesčio išlaidos  | 22 792        | 20 554        |
| Valdybos nariams   | 746           | 682           |
| Struktūrinių padalinių vadovams  | 1 011         | 1 396         |
| Kitiems Lietuvos banko tarnautojams  | 21 035        | 18 476        |
| Kitos išmokos  | 917           | 997           |
| Valstybinio socialinio draudimo įmokos   | 351           | 319           |
| Atidėjinių su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams išlaidos (pajamos) | 105           | 190           |
| <b>Iš viso</b>   | <b>24 166</b> | <b>22 059</b> |

Pagal Lietuvos banko įstatymą, Lietuvos banko valdybą sudaro: Valdybos pirmininkas, du Valdybos pirmininko pavaduotojai ir du Valdybos nariai.



2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke veikė dvylika departamentų ir du savarankiški skyriai. Iš viso 2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke faktiškai dirbo 663 tarnautojai, iš jų 46 – pagal terminuotas darbo sutartis (2021 m. pabaigoje – atitinkamai 610 ir 39). Dar 24 tarnautojai turėjo vaiko priežiūros atostogas ar nemokamas atostogas jų darbo kitose institucijose laikotarpiu (2021 m. pabaigoje – 26). Vertinant pagal visos darbo dienos ekvivalentą (angl. *full-time employee*), 2022 m. vidutiniškai dirbo 655 tarnautojų (2021 m. – 647 tarnautojai).

Personalo išlaikymo išlaidos 2022 m. padidėjo dėl išaugusio tarnautojų skaičiaus ir pakilusio darbo užmokesčio. Struktūrinių padalinių vadovų darbo užmokesčio išlaidų sumažėjimui įtakos turėjo 2021 m. rudenį įgyvendinta organizacinės struktūros pertvarka – buvo sumažintas hierarchijos pakopų skaičius, t. y. atsisakyta tarnybų vadovų.

2022 m. 237 tūkst. Eur (2021 m. – 163 tūkst. Eur) personalo išlaikymo išlaidų įtraukta į banko viduje projektų būdu kuriamo nematerialiojo turto objektų įsigijimo vertę (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį ir 14 pastabą „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), todėl šiame straipsnyje jos neparodytos.

### 37 PASTABA. ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

|  | 2022 m.       | 2021 m.       |
|--|---------------|---------------|
| Administracinės išlaidos                                 |               |               |
| Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo | 7 997         | 6 465         |
| Turto priežiūros   | 2 387         | 2 190         |
| Narystės tarptautinėse organizacijose įmokų              | 1 822         | 1 723         |
| Ryšio ir pašto   | 736           | 741           |
| Įrangos ir biuro reikmenų                                | 579           | 546           |
| Tarnautojų mokymo  | 524           | 246           |
| Tarnybinių komandiruočių                                 | 485           | 36            |
| Komunikacijos  | 478           | 255           |
| Kitos  | 3 397         | 1 581         |
| <b>Iš viso</b>   | <b>18 405</b> | <b>13 782</b> |

Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo išlaidos 2022 m. padidėjo daugiausia dėl vykdytų informacinių sistemų programavimo ir jų techninio aptarnavimo darbų. Kitos administracinės išlaidos padidėjo daugiausia dėl kompensuotų teisinių išlaidų, susijusių su finansų rinkos dalyvių veiklos priežiūra.

### 38 PASTABA. BANKNOTŲ GAMYBOS IŠLAIDOS

Lietuvos bankas kartu su kitais euro zonos NCB dalyvauja eurų banknotų gamyboje. ECB valdančioji taryba nustato eurų banknotų nominalus ir jų gamybos apimtį, kurią kiekvienais metais savo lėšomis turi įvykdyti euro zonos NCB. 2022 m. Lietuvos bankas patyrė 2 900 tūkst. Eur išlaidų už eurų banknotų gamybą Eurosistemos strateginėms atsargoms papildyti (2021 m. – 2 005 tūkst. Eur).

### 39 PASTABA. KITOS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

|   | 2022 m.      | 2021 m.      |
|---|--------------|--------------|
| Kolekcinčių ir proginių monetų kaldinimo išlaidos | 3 633        | 692          |
| Apyvartinių eurų monetų kaldinimo išlaidos        | 128          | 314          |
| Pinigų apyvartos išlaidos                         | 70           | 37           |
| Kitos įvairios išlaidos                           | 4            | 0            |
| <b>Iš viso</b>                                    | <b>3 836</b> | <b>1 043</b> |

**40 PASTABA. PELNO PASKIRSTYMAS**

Vadovaujantis Lietuvos banko įstatymo 23 straipsniu, finansinių metų pelnas (nuostolis) skirstytinas (dengiamas) tokia tvarka:

- 1) pasibaigus finansiniams metams, skirstomas (dengiamas) paskirstytinasis pelnas (nuostolis) – jį sudaro tų metų pelno (nuostolio) ir ankstesnių finansinių metų nepaskirstytojo pelno (jei toks buvo likęs) suma;
- 2) susidarius paskirstytinajam nuostoliui, jis dengiamas turimu Lietuvos banko atsargos kapitalu. Jei atsargos kapitalo nepakanka, likęs nepadengtas nuostolis dengiamas paskesnių finansinių metų paskirstytinuoju pelnu;
- 3) paskirstytinasis pelnas paskirstomas tokia tvarka:
  - ankstesnių finansinių metų nepadengtiems nuostoliams padengti;
  - įstatiniam kapitalui iki Lietuvos banko įstatyme nustatyto dydžio sudaryti;
  - atsargos kapitalui sudaryti iki sumos, nustatytos Lietuvos banko valdybos nepriklausomu sprendimu, priimtu atsižvelgiant į rizikas ir galimą jų poveikį, ir ne mažesnės už penkis Lietuvos banko įstatinio kapitalo dydžius;
  - Lietuvos banko pelno įmokai į valstybės biudžetą. Ši įmoka neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusių finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

Paskirstytiniojo pelno likusi dalis laikoma nepaskirstytuoju pelnu, kuris bus skirstomas paskesniais finansiniais metais.

2022 m. Lietuvos banko finansinis rezultatas buvo 0 Eur, todėl pelnas nebuvo paskirstytas.

**Pelno paskirstymas**

(Eur)

|                                   | 2022 m.  | 2021 m.           | 2020 m.           |
|-----------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Pelno paskirstymas                |          |                   |                   |
| Lietuvos banko atsargos kapitalui | –        | 17 606 578        | 8 010 382         |
| Valstybės biudžetui               | –        | 20 382 191        | 16 625 836        |
| <b>Iš viso</b>                    | <b>–</b> | <b>37 988 769</b> | <b>24 636 218</b> |

**8. KITOS PASTABOS****41 PASTABA. IŠVESTINĖS PRIEMONĖS**

2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apsiikeitimo, išankstinių valiutų keitimo, išankstinių valiutų keitimo be įvykdymo, ateities, palūkanų normų apsiikeitimo, išankstinių vertybinių popierių pirkimo ir išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių. Visi šie sandoriai buvo sudaryti valdant Lietuvos banko finansinį turta, nesusijusį su pinigų politikos operacijomis, ir parodomi nebalansinėse sąskaitose.

**Valiutų apsiikeitimo sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai**

|                 | 2022 12 31 | 2021 12 31 |
|-----------------|------------|------------|
| Pretenzijos     | 2 575 548  | 3 886 576  |
| Įsipareigojimai | 2 575 548  | 3 886 576  |

**Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo**

(tūkst. Eur)

|                      | 2022 12 31 | 2021 12 31 |
|----------------------|------------|------------|
| Tiriamos pretenzijos | 226 958    | 53 721     |
| Įsipareigojimai      | 219 979    | 52 753     |

**Ateities sandoriai**

(tūkst. Eur)

|             | 2022 12 31 | 2021 12 31 |
|-------------|------------|------------|
| Pretenzijos | 5 417 668  | 8 496 429  |

|                  | 2022 12 31 | 2021 12 31 |
|------------------|------------|------------|
| Išsipareigojimai | 4 043 844  | 5 676 793  |

2022 m. gruodžio 31 d. ateities sandorių pretenzijų ir išsipareigojimų likučiai sumažėjo įgyvendinant aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

#### Palūkanų normų apsiskeitimo sandoriai

2022 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apsiskeitimo sandorių sutarta suma sudarė 100 000 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apsiskeitimo sandorių Lietuvos bankas neturėjo).

#### Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

|                             | 2022 12 31 | 2021 12 31 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Gauti vertybiniai popieriai | 18 430     | 972        |
| Mokėtinos sumos             | 18 430     | 972        |

#### Išankstiniai dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

|   | 2022 12 31 | 2021 12 31 |
|---|------------|------------|
| Gautini hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai | 66 459     | 135 530    |
| Mokėtinos sumos                                   | 66 459     | 135 530    |

### 42 PASTABA. LIETUVOS BANKO TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL UŽSIENIO VALIUTAS

(tūkst. Eur)

|  | USD              | GBP            | CAD            | CNY              | XDR            | JPY           | Kitos        |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|---------------|--------------|
| <b>2022 12 31</b>  |                  |                |                |                  |                |               |              |
| Balansinis turtas  | 2 353 397        | 466 332        | 532 245        | 7 682            | 852 847        | 527 259       | 132 971      |
| Balansiniai išsipareigojimai   | 324 224          | 224            | 110            | 272              | 701 568        | 7             | 1 505        |
| GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)                                   | 2 029 173        | 466 108        | 532 135        | 7 409            | 151 279        | 527 252       | 131 466      |
| Grynasis nebalansinis turtas (išsipareigojimai), įtrauktas į valiutų pozicijas | (18 287)         | 8 520          | (141 434)      | (239 976)        | –              | (516 791)     | (130 412)    |
| <b>GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)</b>                                       | <b>2 010 886</b> | <b>474 628</b> | <b>390 701</b> | <b>(232 567)</b> | <b>151 279</b> | <b>10 461</b> | <b>1 055</b> |
| <b>2021 12 31</b>  |                  |                |                |                  |                |               |              |
| Balansinis turtas  | 2 139 535        | 454 994        | 714 840        | 99 180           | 851 196        | 389 076       | 911 346      |
| Balansiniai išsipareigojimai   | 330 996          | 2 596          | 4 342          | 14 110           | 692 713        | 18 891        | 14 915       |
| GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)                                   | 1 808 539        | 452 399        | 710 498        | 85 069           | 158 483        | 370 185       | 896 431      |
| Grynasis nebalansinis turtas (išsipareigojimai), įtrauktas į valiutų pozicijas | (46 867)         | (149 677)      | (248 769)      | (103 724)        | –              | (368 918)     | (896 624)    |
| <b>GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)</b>                                       | <b>1 761 673</b> | <b>302 721</b> | <b>461 729</b> | <b>(18 655)</b>  | <b>158 483</b> | <b>1 267</b>  | <b>(193)</b> |