



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

2019-08-16 Nr. 1K-41

**2018 M. GRUODŽIO 31 D. VALSTYBĖS
KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

PRANEŠIMAS DĖL VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO	5
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	9
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	11
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	12
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	13
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS ..	14
I. BENDROJI DALIS	14
II. APSKAITOS POLITIKA	16
III. PASTABOS	30
1. Nematerialusis turtas	30
2. Ilgalaikis materialusis turtas	31
3. Finansinis turtas	33
4. Mineraliniai ištekliai	35
5. Biologinis turtas	36
6. Atsargos	36
7. Išankstiniai apmokėjimai	37
8. Per vienus metus gautinos sumos	37
9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	38
10. Finansiniai įsipareigojimai	38
11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)	40
12. Atidėjiniai	41
13. Trumpalaikės mokėtinos sumos	42
14. Finansavimo sumos	42
15. Grynasis turtas	43
16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos	43
17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos	44
18. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus	45
19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	46
20. Nuosavybės metodo įtaka	47
21. Suteiktos garantijos dėl paskolų	48
22. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai	48
23. Finansinės rizikos valdymas	50
24. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys	51
25. Poataskaitiniai įvykiai	52
26. Apskaitos klaidų taisymas	52
27. Informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija	52
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI	54

LENTELIŲ SĄRAŠAS

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	5
B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	6
C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	7
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	30
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	31
3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai	33
4 lentelė. Kito ilgalaikio finansinio turto finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai	34
5 lentelė. Trumpalaikės investicijos finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai	34
6 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės	34
7 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis ...	35
8 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai	35
9 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai	36
10 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	37
11 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius	38
12 lentelė. Didžiausi kitų įsipareigojimų pokyčiai	39
13 lentelė. 2018 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius	39
14 lentelė. Informacija apie 2018 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas	39
15 lentelė. 2018 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius	40
16 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai	40
17 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	40
18 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	40
19 lentelė. 2018 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką	41
20 lentelė. Atidėjiniai 2018 m. gruodžio 31 d.	41
21 lentelė. Grynojo turto pokyčiai	43
22 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai	43
23 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	44
24 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	45
25 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	46
26 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai	48
27 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2018 m. gruodžio 31 d.	49
28 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d.	49
29 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai	51
30 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai	51
31 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai	53

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas. 2018 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius.....	44
2 paveikslas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus.....	45
3 paveikslas. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus.....	46

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 2018 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

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

- 470 biudžetinių įstaigų (2017 m. – 570);
- 117 viešųjų įstaigų (2017 m. – 77);
- 4 valstybės mokesčių ir išteklių fondų (2017 m. – 4);
- 12 fondų fondų (2017 m. – 12).

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

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valstybės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2018 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas valstybės konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 44.644.439 tūkst. Eur ir buvo 3.282.853 tūkst. Eur arba beveik 7 proc. mažesnis nei 2017 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	ILGALAIKIS TURTAS	37 497 626,1	35 903 828,3	1 593 797,8	4
I	Nematerialusis turtas	90 960,2	96 042,4	-5 082,2	-5
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	28 608 510,7	26 591 500,8	2 017 009,8	8
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	6 496 289,2	6 786 764,5	-290 475,2	-4
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	2 301 866,0	2 429 520,6	-127 654,7	-5
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 354 853,0	2 231 638,2	123 214,8	6
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	4 791 960,2	9 791 825,8	-4 999 865,7	-51
	IŠ VISO TURTO	44 644 439,2	47 927 292,4	-3 282 853,1	-7
D	FINANSAVIMO SUMOS	3 757 456,1	4 122 241,0	-364 784,8	-9
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	20 216 811,2	21 028 592,0	-811 780,8	-4
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	17 361 773,8	17 133 950,4	227 823,4	1
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	2 855 037,4	3 894 641,6	-1 039 604,3	-27
F	GRYNASIS TURTAS	20 753 097,9	22 852 213,0	-2 099 115,1	-9
G	MAŽUMOS DALIS	-82 926,0	-75 753,6	-7 172,4	9
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	44 644 439,2	47 927 292,3	-3 282 853,1	-7

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ilgalaikio turto grupėje didžiausias vertės pokytis buvo ilgalaikiame materialiaame turte – 2.017.010 tūkst. Eur padidėjimas. Ilgalaikio materialiojo turto pokytį labiausiai lėmė žemės tikrosios vertės padidėjimas 14 proc. arba 1.975.479 tūkst. Eur. Didžioji dalis (1.768.399 tūkst. Eur) žemės tikrosios vertės padidėjimo buvo registruota Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje, kuri įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo, naudojimo ir administravimo srityje.

Didžiausią įtaką ilgalaikio finansinio turto sumažėjimui 4 proc. turėjo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. vasario 19 d. nutarimo Nr. 168 „Dėl valstybės turto investavimo ir akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinio kapitalo didinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. lapkričio 23 d. nutarimo Nr. 1177 „Dėl valstybės turto investavimo ir akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinio kapitalo didinimo“ pripažinimas netekusiais galios.

Ilgalaikio finansinio turto vertei įtaką daro ir investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus, kurias sudaro valstybei priklausantis 47 viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 37 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose valstybei priklauso daugiau negu 50 procentų akcijų, 23 valstybės įmonių, kuriose valstybė įgyvendina savininko teises ir pareigas, 54 asocijuotųjų subjektų ir 15 kitų subjektų, nepriskiriamų prie išvardintų subjektų, nuosavas kapitalas.

Trumpalaikio turto sumažėjimą labiausiai įtakuoja Valstybinio socialinio draudimo fondo paskolų likučio, kuris sudarė 3.682.313 tūkst. Eur, nurašymas, vykdamas 2017 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą.

Lietuvos banko, kuris nuosavybės teise priklauso valstybei, nuosavas kapitalas nėra įtrauktas į valstybės konsoliduotąjį finansinį turtą, o jo balansas yra pateiktas valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

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.

2018 m. valstybės konsoliduotieji įsipareigojimai sumažėjo 4 proc. arba 811.781 tūkst. Eur, tam didžiausią įtaką turėjo einamaisiais metais grąžinti skoliniai įsipareigojimai.

Per ataskaitinį laikotarpį valstybės grynojo turto vertės sumažėjimą lėmė ataskaitinio laikotarpio konsoliduotasis deficitas (4.779.872 tūkst. Eur). Jį didžiaja dalimi sąlygojo išaugusios bendrų valstybės paslaugų finansavimo sąnaudos dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo paskolų likučio (3.682.313 tūkst. Eur) nurašymo.

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

Eil. Nr.	Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	9 060 131,4	8 140 319,7	919 811,8	11
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-13 672 790,0	-11 145 913,4	-2 526 876,6	23
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-4 612 658,6	-3 005 593,7	-1 607 064,9	53
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	149 718,1	94 168,8	55 549,3	59
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-192 043,5	-170 725,4	-21 318,1	12
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	-137 444,2	423 486,1	-560 930,2	-132

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-4 792 428,1	-2 658 664,2	-2 133 763,9	80
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	62 550,9	199 780,8	-137 230,0	-69
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-4 729 877,3	-2 458 883,4	-2 270 993,8	92

Ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamų didžiausią dalį sudarė valstybės mokesčių pajamos – 6.110.594 tūkst. Eur, kurios lyginant su 2017 m. padidėjo 243.145 tūkst. Eur arba 4 proc. Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį, kaip ir kasmet, 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) – 7.435.642 tūkst. Eur (2017 m. – 5.652.086 tūkst. Eur) arba 54 proc. (2017 m. – 51 proc.) visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Pagrindinės veiklos sąnaudų padidėjimui didžiausią įtaką turėjo, kaip jau buvo minėta aukščiau, Valstybinio socialinio draudimo fondo paskolų likučio, kuris sudarė 3.682.313 tūkst. Eur, nurašymas ir perkėlimas į finansavimo sąnaudas.

Finansinės ir investicinės veiklos neigiamą rezultatą lėmė palūkanų pajamas viršijančios palūkanų sąnaudos (skirtumas 474.791 tūkst. Eur) bei neigiamas rezultatas dėl valiutos kurso pasikeitimo (186.549 tūkst. Eur) didžiąja dalimi dėl pakitusio JAV dolerio oficialaus valiutos kurso.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos neigiamą sumą didžiąja dalimi nulėmė ankstesnių laikotarpių apskaitos klaidos, kurios koreguotos ataskaitiniais metais. Didžiausia koreguota apskaitos klaida buvo Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 709.886 tūkst. Eur.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	1 164 309,8	786 820,5	377 489,3	48
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-882 742,4	-880 870,5	-1 871,9	0
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-1 331 994,3	1 180 995,1	-2 512 989,4	-213
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	99,2	2 738,9	-2 639,7	-96
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	-1 050 327,7	1 089 683,8	-2 140 011,5	-196
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 295 377,2	1 205 693,4	1 089 683,8	90
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 245 049,5	2 295 377,2	-1 050 327,7	-46

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 12.528.128 tūkst. Eur ir buvo 16 proc. didesnės nei 2017 m. Didžiausia dalis teko įplaukoms iš mokesčių – 7.526.784 tūkst. Eur, kurios buvo 9 proc. didesnės nei 2017 m. bei įplaukoms iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 2.028.450 tūkst. Eur. 2018 m. kitiems subjektams pervesta lėšų suma programoms vykdyti sudarė 6.646.041 tūkst. Eur arba 14 proc. daugiau nei 2017 m.

Ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos išmokų suma siekė 4.717.777 tūkst. Eur arba 12 proc. daugiau nei 2017 m. Didžioji išmokų dalis teko sveikatos apsaugai – 21 proc., bendroms

valstybės paslaugoms vykdyti – 18 proc., švietimui – 14 proc., gynybai ir socialinei apsaugai – po 13 proc., viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai – 11 proc.

2018 m., kaip ir 2017m., didžiausia investicinės veiklos pinigų srautų dalis teko išmokoms ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 95 proc.

Didžiausią įtaką neigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams turėjo kiti finansinės veiklos pinigų srautai (-1.057.691 tūkst. Eur). Didžiąją jų dalį sudarė, įgyvendinant Vyriausybės skolinimosi ir skolos valdymo uždavinius, 2018 m. vasario ir balandžio mėn. išpirktos euroobligacijų emisijos – 1.478.162 tūkst. eurų.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, rengdama valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, vadovavosi valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateikta informacija. Taip pat įtraukta papildoma informacija, kuri nebuvo atskleista viešojo sektoriaus subjektų pateiktose finansinėse ataskaitose, tačiau kurios įtraukimas į valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį padėtų jos vartotojams geriau suprasti valstybės finansų būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

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.

Laikinais einantis finansų ministro pareigas



Vilius Šapoka

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019 m. rugpjūčio 7 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTA		37 497 626,10	35 903 828,34
I	Nematerialusis turtas	P01	90 960,23	96 042,42
I.1	Plėtros darbai		15,61	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		56 914,09	63 255,51
I.3	Kitas nematerialusis turtas		11 657,33	13 231,51
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		22 373,20	19 555,40
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	28 608 510,66	26 591 500,84
II.1	Žemė		21 065 742,58	19 401 370,19
II.2	Pastatai		2 038 875,72	2 043 299,19
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		2 621 432,71	2 403 882,92
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		440 715,55	440 830,88
II.5	Mašinos ir įrenginiai		623 094,26	566 438,20
II.6	Transporto priemonės		256 046,89	232 095,18
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		325 490,45	290 756,11
II.8	Baldai ir biuro įranga		135 765,27	123 829,56
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		199 522,39	185 727,66
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		901 824,84	903 270,95
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	6 496 289,24	6 786 764,45
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		5 243 532,12	5 313 714,83
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		4 793 266,15	4 862 024,30
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		450 265,97	451 690,53
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		0,80	11 486,43
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		692 602,74	713 151,75
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		2,78	2,78
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		560 150,80	748 408,66
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas	P04	2 301 865,97	2 429 520,63
B	BIOLOGINIS TURTA	P05	2 354 852,95	2 231 638,19
C	TRUMPALAIKIS TURTA		4 791 960,17	9 791 825,82
I	Atsargos	P06	394 336,05	334 643,73
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		390 255,19	334 580,51
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		4 080,86	63,23
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	285 006,81	188 872,70
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	2 818 328,63	6 879 115,58
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		48 212,46	3 735 298,27
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		662 936,90	630 497,50
III.3	Gautinos finansavimo sumos		535 618,53	634 919,13
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		83 326,25	57 481,57
III.5	Sukauptos gautinos sumos		807 767,62	1 183 974,07
III.6	Kitos gautinos sumos		680 466,87	636 945,05
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	49 239,17	93 816,57
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	1 245 049,51	2 295 377,24
	IŠ VISO TURTO		44 644 439,22	47 927 292,35

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	3 757 456,14	4 122 240,98
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto		19 658,60	18 536,51
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		3 703 064,75	4 085 223,94
IV	Iš kitų šaltinių		34 732,78	18 480,53
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		20 216 811,18	21 028 592,00
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		17 361 773,81	17 133 950,37
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	14 731 086,89	14 348 176,02
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	2 580 191,24	2 646 171,72
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	P10	50 495,67	139 602,63
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2 855 037,38	3 894 641,63
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	20 505,56	14 215,01
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	952 420,46	2 335 622,93
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	77 833,90	43 017,88
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P13	6 969,99	10 060,01
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetą ir fondus		2 598,25	3 205,07
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		27 476,25	19 686,66
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		660 820,81	512 025,80
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P13	68 997,53	80 512,74
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P13	796 642,06	680 601,32
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P13	240 772,55	195 694,22
F	GRYNASIS TURTAS	P15	20 753 097,88	22 852 212,97
I	Rezervai		19 086 151,82	17 026 481,23
II	Nuosavybės metodo įtaka	P20	360 282,49	455 050,95
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		1 306 663,57	5 370 680,79
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-4 064 017,22	-2 591 939,58
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		5 370 680,79	7 962 620,37
G	MAŽUMOS DALIS		-82 925,98	-75 753,61
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		44 644 439,22	47 927 292,35

Laikinais einantis finansų ministro pareigas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vilius Šapoka
(vardas ir pavardė)

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019 m. rugpjūčio 7 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		9 060 131,44	8 140 319,67
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 946 594,39	1 357 632,64
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		7 113 537,06	6 782 687,03
II.1	Mokesčių pajamos	P16	6 110 594,41	5 867 448,95
II.1.1	Pelno ir pajamų		962 547,55	1 057 588,64
II.1.2	Prekių ir paslaugų		4 970 523,68	4 670 668,87
II.1.3	Kitų mokesčių		177 523,19	139 191,44
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P16	0,00	195,18
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P17	1 002 942,65	915 042,90
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNDAUS	P18	-13 672 789,99	-11 145 913,37
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-6 424 723,53	-2 389 663,68
II	GYNYBOS		-597 211,69	-511 495,58
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-581 041,82	-543 213,01
IV	EKONOMIKOS		-3 046 508,51	-4 970 678,05
V	APLINKOS APSAUGOS		-133 634,78	-128 419,56
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-28 137,87	-19 148,35
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-1 291 956,15	-1 166 917,07
VIII	ŠAUNDAUS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-226 794,55	-215 569,14
IX	ŠVIETIMO		-773 242,67	-710 747,98
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-569 538,42	-490 060,94
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-4 612 658,55	-3 005 593,70
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P17	149 718,09	94 168,77
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P19	-192 043,49	-170 725,37
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P25	-137 444,15	423 486,07
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-4 792 428,10	-2 658 664,22
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P20	62 550,85	199 780,81
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-4 729 877,25	-2 458 883,41
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-4 717 285,55	-2 445 853,43
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-12 591,70	-13 029,99

Laikinais einantis finansų ministro pareigas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vilius Šapoka
(vardas ir pavardė)

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tiksliniais eurų, jei nenurodyta kitaip

VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJOJI
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019 m. rugpjūčio 7 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tiksliniais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną			14 325 665,92	2 449 337,86	325 061,99	7 962 620,37	25 062 686,14	-87 005,88
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-7 525,37	X	-675,60	38 236,95	30 035,97	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	278 604,46	30 157,38	X	161,32	308 923,15	
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-49 451,60	X	49 448,96	-2,64	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-69 123,78	-10 832,44	-79 956,22	4,50
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	199 780,81	-2 645 634,24	-2 445 853,43	-13 029,99
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				-307,41	7,53	-23 320,14	-23 620,02	24 277,75
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			14 596 745,01	2 429 736,22	455 050,95	5 370 680,79	22 852 212,97	-75 753,61
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	1,23	X	3,76		4,99	
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-372,46	X	1 598,17	58 959,13	60 184,83	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P04	X	2 187 331,42	553 512,40	X	725,32	2 741 569,14	
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-680 802,01	X	680 798,89	-3,12	
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-158 973,51	-20 729,92	-179 703,44	11,25
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	62 586,71	-4 779 872,25	-4 717 285,55	-12 591,70
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai					16,42	-3 898,38	-3 881,95	5 408,09
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		16 783 705,20	2 302 446,62	360 282,49	1 306 663,57	20 753 097,88	-82 925,98

Laikiniai einantis finansų ministro pareigas
(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vilius Šapoka
(vardas ir pavardė)

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

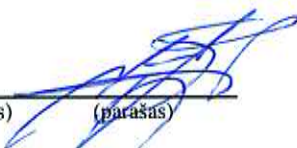
**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019 m. rugpjūčio 7 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 164 309,83	786 820,47
I	Išplaukos		12 528 127,61	10 820 511,70
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		2 098 012,97	1 533 060,07
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		12 245,26	7 782,95
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2 028 450,05	1 470 851,89
I.1.3	Iš kitų šaltinių		57 317,66	54 425,23
I.2	Iš mokesčių		7 526 784,49	6 924 284,62
I.3	Iš socialinių įmokų		2 068,41	6 300,96
I.4	Už suteiktas paslaugas		730 472,11	704 304,59
I.5	Gautos palūkanos		10 833,51	70 954,20
I.6	Kitos išplaukos		2 159 956,11	1 581 607,26
II	Pervestos lėšos		-6 646 040,82	-5 817 783,06
III	Išmokos	P18	-4 717 776,96	-4 215 908,17
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-831 738,46	-896 312,56
III.2	Gynybos		-600 602,95	-520 227,76
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-496 248,62	-473 374,53
III.4	Ekonomikos		-298 768,38	-227 796,15
III.5	Aplinkos apsaugos		-42 820,50	-42 935,44
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-19 246,20	-2 189,78
III.7	Sveikatos apsaugos		-1 012 890,88	-918 857,67
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-164 654,52	-151 273,11
III.9	Švietimo		-647 677,75	-588 973,27
III.10	Socialinės apsaugos		-603 128,68	-393 967,90
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-882 742,38	-880 870,54
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-841 969,03	-771 253,92
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		7 306,17	3 034,70
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-127 037,27	-168 828,09
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		10 010,33	45 139,75
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		55 181,61	-55 623,48
VI	Gauti dividendai		12 250,34	12 588,32
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		1 515,48	54 072,19
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1 331 994,34	1 180 995,06
I	Išplaukos iš gautų paskolų		117 383,51	67 976,53
II	Gautų paskolų grąžinimas		-146 569,35	-74 712,64
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-1 402,03	-2 229,43
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		9 913,16	10 350,00
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-253 761,65	-284 042,80
VI	Gauti dalininko įnašai		133,00	10,45
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-1 057 690,97	1 463 642,95
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		99,16	2 738,86
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-1 050 327,73	1 089 683,84
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2 295 377,24	1 205 693,40
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	1 245 049,51	2 295 377,24

Laikinais einantis finansų ministro pareigas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vilius Šapoka
(vardas ir pavardė)

VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2018 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 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

2017 metų valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos buvo audituotos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės. Valstybės kontrolė 2018 m. spalio 1 d. išvadoje Nr. FA-2018-P-60-2-3 ir ataskaitoje Nr. FA-2018-P-60-2-3-1 „2017 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo bei valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ konstatavo, kad 2017 metų valstybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys parodo tikrą ir teisingą į valstybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

2018 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už finansinių ataskaitų rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“, finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų įstaigų, išteklių ir mokesčių fondų, fondų fondų finansinės ataskaitos už 2018 m.:

470 biudžetinių įstaigų (2017 m. – 570). Įsteigtos 4 naujos įstaigos, 57 įstaigos, buvusios 2017 m. konsolidavimo scheme, buvo reorganizuotos prijungimo būdu, 5 įstaigos – likviduotos, 42 įstaigos pakeitė teisinę formą iš biudžetinės įstaigos į viešąją įstaigą;

117 viešųjų įstaigų (2017 m. – 77). Įsteigta 1 nauja įstaiga, 1 įstaiga, buvusi 2017 m. konsolidavimo scheme, buvo reorganizuotos prijungimo būdu, 2 įstaigos – likviduotos ir 42 įstaigos pakeitė teisinę formą;

4 valstybės mokesčių ir išteklių fondų (Valstybės išdo, Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondo, Valstybinės mokesčių inspekcijos ir Muitinės mokesčių fondų);

12 fondų fondų: Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo ERPF lėšomis, JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, Energijos efektyvumo fondo, Verslumo skatinimo fondo, Verslumo skatinimo fondo 2014-2020, finansuojamo iš ESF lėšų, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš ERPF, INVEGOS fondo, JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, Paskolų fondo bei Savivaldybių pastatų fondo ir Kultūros paveldo fondo. Fondų fondo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis konsoliduoja ministerija, iš kurios asignavimų daromi įnašai į fondų fondą, o tuo atveju, kai fondų fondo valdytojas yra tarptautinė finansų institucija, konsoliduoja ministerija, gaunanti asignavimus įnašams į fondų fondą.

Daugiau informacijos apie viešojo sektoriaus subjektų grupėje įvykusius pokyčius pateikiama aiškinamojo rašto 21 priede.

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

47 valstybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (2017 m. – 48 įstaigų);

37 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose valstybei priklausė daugiau negu 50 proc. akcijų (2017 m. – 37 bendrovių);

39 asocijuotųjų subjektų (akcinių, uždarytųjų akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų, kuriose valstybei priklausė mažiau negu 50 proc. akcijų arba dalininkų kapitalo) (2017 m. – 50 asocijuotųjų subjektų);

23 valstybės įmonių, kuriose valstybė per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendino įmonės savininko teises ir pareigas (2017 m. – 68 valstybės įmonių);

26 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems (2017 m. – 23 kitų subjektų).

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

Į 2018 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį nėra įtrauktos JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojantysis fondo, JEREMIE kontroliuojantysis fondo finansinės ataskaitos. Detalesnė informacija apie šiuos fondų fondus pateikiama aiškinamojo rašto 27 pastaboje.

2018 m. valstybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 142.344, palyginus su 2017 m. vidutinis darbuotojų skaičius sumažėjo 256.

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie valstybės 2018 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2018 metų veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2018 metų pinigų srautus su palyginamaisiais 2017 metų skaičiais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2018 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. 44.644 tūkst. Eur (2017 m. 0,1 proc. sudarė 47.927 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 šio 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 sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už NT priskiriami prie NT.

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

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

1. programinė įranga ir jos licencijos: 1-5 metai;
2. patentai ir kitos licencijos: 2-10 metai;
3. kitas NT: 2-10 metai.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko NT (pvz., plėtos darbų, 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). Tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) per ataskaitinį laikotarpį registruojamas tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

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 maksimalūs ir minimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas) viešojo sektoriaus subjektams:

1. pastatai: 4-140 metai;
2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 5-100 metai;
3. mašinos ir įrenginiai: 2-40 metai;
4. transporto priemonės: 3-15 metai;
5. baldai ir biuro įranga: 3-12 metai;
6. kitas IMT: 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. Valstybinei 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 nekilnojamas 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. Prie parduoti laikomo FT taip pat priskiriamas ir ilgalaikis FT, kurį viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia parduoti. Parduoti laikomas FT konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomas tikraja verte, išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas (kurioms 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. Trumpalaikės gautinos sumos vertinamos 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 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 nustoja būti 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. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ir savivaldybių

įmonės, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su 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

Mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka mineralinių išteklių sąvoką ir mineralinių išteklių pripažinimo kriterijus. Mineralinius išteklius registruoja ir 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. Mineraliniai ištekliai apskaitomi vadovaujantis Mineralinių išteklių vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Lietuvos geologijos tarnybos direktoriaus 2014 m. kovo 14 d. įsakymu Nr. 2-2 (Lietuvos geologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos direktoriaus 2016 m. kovo 8 d. įsakymo Nr. 2-8 redakcija). Pirminio pripažinimo metu mineraliniai ištekliai vertinami mokesčių už gamtos išteklius būsimų pajamų dabartine verte. Kai mokesčių už gamtos išteklius būsimų pajamų dabartinė vertė negali būti nustatyta, mineraliniai ištekliai registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Mineralinių išteklių rūšies vienetas apskaitoje registruojamas sąlygine vieneto verte, kuri apskaičiuojama padalijus mokesčių už konkrečios rūšies gamtos išteklius būsimų pajamų dabartinę vertę iš tos mineralinių išteklių rūšies kiekio.

Mineralinių išteklių vertės padidėjimas tiesiogiai didina mineralinių išteklių vertės pokyčio rezervą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas turto vertės pokyčio rezervui. Kai mineraliniai ištekliai 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.

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).

Medynus apskaitoje registruoja šie subjektai:

1. miško valdytojai, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai;
2. viešojo sektoriaus subjektai, įgyvendinantys valstybinių miškų valdytojų, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai ir kuriems valstybiniai miškai perduoti valdyti patikėjimo teise, savininko teises ir pareigas.

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 tikraja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo 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 kaina. Jei tokios rinkos nėra ir nėra galimybių arba neracionalu nustatyti remiantis tokio paties turto rinkos kaina, tikroji biologinio turto vertė nustatoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta metodika (jei tokia yra) 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 kainą arba Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis, jei jos nustatytos remiantis ne senesnėmis nei praeitų finansinių metų biologinio turto rinkos kainomis. 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 ar pasigaminimo savikaina, kurią sudaro:

2.1. kai turtas įsigijamas, – pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokestį, jei jis negrąžinamas (netraukiamas į apskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę, ar kitokio sunaudoto turto vertė bei su turto įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos;

2.2. kai turtas sukuriamas (pavyzdžiui, atsiradę augalai ar atsivesti gyvūnų jaunikliai), – jam sukurti patirtos tiesioginės ir netiesioginės išlaidos.

BT, iki 2018 m. sausio 1 d. registruotas simboline vieno euro verte, 2018 m. sausio 1 d. įvertinamas tikrąja verte. Vertinimo metu susidariusio BT simbolinės vertės ir jo tikrosios vertės skirtumo suma didinama biologinio turto įsigijimo savikaina.

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 ar pasigaminimo 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 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 jo 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, kai didinama įsigijimo ar pasigaminimo 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 gali būti vertinama Lietuvos respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis 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 kaina, įvertinamas ir apskaitoje registruojamas tikrąja verte.

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas

Valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje užregistravę ilgalaikį turtą taikant tikrosios vertės metodą, patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdami metines finansines ataskaitas. 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). Turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Turto tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti 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 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 užregistravę ilgalaikį turtą taikant įsigijimo savikainos metodą, nuvertėjimo nuostolius apskaitoje turi registruoti apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę iki nuvertėjimo ir ta pačia suma 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.

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 perkeliama iš strateginių ir neliečiamųjų atsargų grupės į pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti, grupę ir įvertinama jų grynoji 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 (užregistruotos 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 konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos vertė, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

1. gautinas trumpalaikės finansinės 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 nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui.

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 ne nuosavybės vertybinius popierius (pvz., obligacijas), kuriuos tikimasi realizuoti per trumpesnę nei 12 mėnesių laikotarpį, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus ne nuosavybės 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 tikrą pinigų sumą 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) 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 trumpesnį 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 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. 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 kadastre 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 apimtį 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 pinigus 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, – tikrąja verte;
2. iš suteiktų garantijų kilę FĮ – tikrąja 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 vertybiniai 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 atsispindi 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 socialines įmokas 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, skirtu 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.;
4. delspinigiai ir baudos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.

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.

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 apskaičiuojama kaip proporcinga prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančių konsoliduojamo subjekto dalininkų įnašų ir (arba) balsų visuotiniame susirinkime dalis. Mažumos dalį konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose sudaro:

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

2. mažumos daliai tenkanti grynojo turto pokyčio dalis nuo investicijų į konsoliduojamą 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 užregistruotas 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 užregistruota 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

I. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2018 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Plėtros darbai	15,6		15,6	100
Programinė įranga ir jos licencijos	56 914,1	63 255,5	-6 341,4	-10
Patentai ir kitos licencijos	3 392,1	3 549,6	-157,5	-4
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	957,7	909,4	48,3	5
Kitas nematerialusis turtas	7 307,5	8 772,5	-1 465,0	-17
Nebaigti projektai	15 577,8	13 551,9	2 025,9	15
Išankstiniai apmokėjimai	6 795,4	6 003,5	791,9	13
Iš viso	90 960,2	96 042,4	-5 082,2	-5

Per 2018 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 41.161 tūkst. Eur arba įsigyto turto vertė 13 proc. buvo didesnė nei 2017 m. (36.528 tūkst. Eur), iš kurio pirktu turto įsigijimo savikaina sudarė 36.351 tūkst. Eur, neatlygintinai gauto – 4.809 tūkst. Eur. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigyta programinės įrangos ir jos licencijų – 20.940 tūkst. Eur arba 51 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto. Daugiausiai programinės įrangos ir jos licencijų 2018 m. įsigijimo Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos – už 1.576 tūkst. Eur. Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos per ataskaitinį laikotarpį įsigijo nematerialaus turto už 3.771 tūkst. Eur, iš jų turtas už 2.866 tūkst. Eur registruotas kaip nebaigti projektai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apie 87 proc. amortizuojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina buvo amortizuota (2017 m. – 85 proc.). Per 2018 m. apskaičiuota nuvertėjimo suma buvo 9 tūkst. Eur, iš kurių 7 tūkst. Eur suma, esant vidiniams nuvertėjimo požymiams, nuvertinti nebaigti projektai (informacinės sistemos projektavimo paslaugos) Lietuvos sveikatos mokslų universitete.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 2018 m. padaugėjo 78 tūkst. Eur iki 316.748 tūkst. Eur, iš jų Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos naudojo savo veikloje amortizuoto nematerialaus turto už 50.197 tūkst. Eur, Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos už 33.400 tūkst. Eur, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos už 32.709 tūkst. Eur.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė kaip ir praėjusį laikotarpį buvo 7 tūkst. Eur. Šį turtą valdė Lietuvos nacionalinis dramos teatras.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė 2018 m. pabaigoje buvo 0,2 tūkst. Eur (2017 m. – 0,3 tūkst. Eur).

Neriboto tarnavimo laiko nematerialiajam turtui priskiriami plėtros darbai, 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 34 straipsniu ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 36 p. Šio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 973 tūkst. Eur, t. y. 64 tūkst. Eur daugiau nei 2017 m. Lietuvos Respublikos kultūros ministerijoje tokio turto buvo už 259 tūkst. Eur, Kultūros paveldo departamente prie Kultūros ministerijos už 133 tūkst. Eur, tai dokumentiniai filmai apie kultūros paveldą, kurių autorinės teisės priklauso Kultūros paveldo departamentui. Lietuvos nacionalinis kultūros centras turėjo autorinių sutarčių ir filmų už 158 tūkst. Eur.

2018 m. patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo 2.301 tūkst. Eur (2017 m. – 1.145 tūkst. Eur), iš jų Turto valdymo ir ūkio departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos perdavė nematerialiojo turto už 1.322 tūkst. Eur, Informacinių technologijų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos – už 592 tūkst. Eur.

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė per 2018 m. padidėjo 147 tūkst. Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 421 tūkst. Eur, iš kurios didžiausią dalį, kaip ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį, sudarė nauja programinė įranga ir jos licencijos – 398 tūkst. Eur. Daugiausiai naujo turto, įsigyto perduoti, turėjo Informacinių technologijų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos – už 368 tūkst. Eur.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 937 tūkst. Eur (2017 m. – 462 tūkst. Eur). 731 tūkst. Eur vertės šio turto buvo Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje.

Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1.976 tūkst. Eur (2017 m. – 1.993 tūkst. Eur). 93 proc. vertės sudarė pagal panaudos sutartį gauta programinė įranga ir jos licencijos (1.833 tūkst. Eur). 1.633 tūkst. Eur arba 89 proc. pagal panaudos sutartis gautos programinės įrangos buvo Informacinių technologijų tarnyboje prie Krašto apsaugos ministerijos.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2018 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	21 065 742,6	19 401 370,2	1 664 372,4	9
Gyvenamieji pastatai	205 173,4	197 265,5	7 907,9	4
Kiti pastatai	1 833 702,3	1 846 033,7	-12 331,4	-1
Infrastruktūros ir kiti statiniai	2 621 432,7	2 403 882,9	217 549,8	9
Nekilnojamosios kultūros vertybės	440 715,6	440 830,9	-115,3	0
Kilnojamosios kultūros vertybės	325 490,4	290 756,1	34 734,3	12
Kitos vertybės	5 534,0	5 438,9	95,1	2
Mašinos ir įrenginiai	623 094,3	566 438,2	56 656,1	10
Transporto priemonės	256 046,9	232 095,2	23 951,7	10
Baldai ir biuro įranga	135 765,3	123 829,6	11 935,7	10
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	193 988,4	180 288,7	13 699,7	8
Nebaigta statyba	413 914,1	612 340,7	-198 426,6	-32
Išankstiniai apmokėjimai	487 910,7	290 930,3	196 980,4	68
Iš viso	28 608 510,7	26 591 500,8	2 017 009,9	8

Per 2018 m. žemės vertės padidėjimą lėmė tikrosios vertės padidėjimas 14 proc. Didžioji dalis (1.768.399 tūkst. Eur) tikrosios vertės padidėjimo buvo registruota Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje, kuri įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo, naudojimo ir administravimo srityje.

Didžiausias kultūros paveldo statinių tikrosios vertės padidėjimas buvo registruotas Švietimo, mokslo ir sporto ministerijoje – 1.954 tūkst. Eur, o kilnojamųjų kultūros vertybių – Nacionaliniame M. K. Čiurlionio dailės muziejuje – 7.826 tūkst. Eur (per ataskaitinį laikotarpį įvertintų 23.455 vienetų eksponatų vertė), Lietuvos nacionaliniame muziejuje – 7.928 tūkst. Eur (139.346 vienetai apskaityti vieno euro simboline verte buvo įvertinti tikrąja verte ir 2 vienetai pervertinti) ir Lietuvos dailės muziejuje – 6.736 tūkst. Eur, kurį sudarė pervertintų muziejinių vertybių, įvertintų simboline 1 euro verte – 15.456 vienetų vertės padidėjimas.

Per 2018 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 1.034.875 tūkst. Eur arba 2 proc. įsigyto turto vertė buvo mažesnė nei 2017 m. (1.057.222 tūkst. Eur), iš kurio pirktu turto įsigijimo savikaina sudarė 81 proc. (835.540 tūkst. Eur). Daugiausiai įsigijimuose registruota nebaigtos statybos (328.006 tūkst. Eur) ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą (484.105 tūkst. Eur).

VĮ Turto bankui, įgyvendinančiam centralizuotą valstybės nekilnojamojo turto valdymą, 2018 m. viešojo sektoriaus subjektai perdavė 13.199 tūkst. Eur vertės nenaudojamą valstybės funkcijoms atlikti nekilnojamąjį turtą pardavimui.

2018 m. VĮ Turto banko, centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo, nekilnojamas turtas padidėjo 101.460 tūkst. Eur, žemės sklypų padidėjo 6.235 tūkst. Eur, kito turto padidėjo 47 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 46 proc. ilgalaikio materialiojo turto, kuriam skaičiuojamas nusidėvėjimas, įsigijimo savikaina buvo nudėvėta (2017 m. – 46 proc.).

Per 2018 m. apskaičiuota ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo suma buvo 1.978 tūkst. Eur, iš kurių 856 tūkst. Eur dėl Pasienio kontrolės punktų direkcijos prie Susisiekimo ministerijos nebaigtos statybos nuvertėjimo.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.245.824 tūkst. Eur (2017 m. – 3 proc. mažiau), iš jų Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijoje visiškai nudėvėto, tačiau naudojamo veikloje, buvo už 134.707 tūkst. Eur (2017 m. – 158.833 tūkst. Eur).

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė buvo 690 tūkst. Eur (2017 m. – 1.277 tūkst. Eur), iš jų 515 tūkst. Eur vertės turto buvo Juozo Miltinio dramos teatre.

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė per 2018 m. sumažėjo 1.722 tūkst. Eur iki 6.656 tūkst. Eur, iš kurių 2.792 tūkst. Eur vertės nebenaudojamo turto buvo Kauno technologijos universitete, 2.306 tūkst. Eur – Vytauto Didžiojo universitete.

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė 2018 m. sumažėjo iki 8.650 tūkst. Eur (2017 m. – 9.332 tūkst. Eur). Didžioji dalis laikinai nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijoje – 3.549 tūkst. Eur.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 286.228 tūkst. Eur (2017 m. – 876.819 tūkst. Eur), iš kurių 200.733 tūkst. Eur sumai sutarčių buvo pasirašiusi Gynybos resursų agentūra prie Krašto apsaugos ministerijos.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė 2018 m. pabaigoje sudarė 10.613 tūkst. Eur (2017 m. – 11.803 tūkst. Eur), iš kurių 2.147 tūkst. Eur buvo Vilniaus universitete (2017 m. – 4.065 tūkst. Eur).

Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma padidėjo 9 proc. ir buvo 205.753 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudarė nekilnojamosios kultūros vertybės – 197.589 tūkst. Eur (2017 m. – 187.238 tūkst. Eur). Kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte, balansinė vertė buvo 3.365 tūkst. Eur (2017 m. – 2.636 tūkst. Eur), iš kurių Vilniaus universitete buvo 1.084 tūkst. Eur vertės kilnojamųjų kultūros vertybių (rankraščių, grafikos, spausdinių kolekcijų, retų spausdinių ir kt.). Lietuvos nacionaliniame muziejuje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 479.151 vnt. (2018 m. sausio 1 d. – 618.539 vnt.) muziejinių vertybių buvo apskaityta simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialaus turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė per 2018 m. sumažėjo 4 kartus ir buvo 13.873 tūkst. Eur (2017 m. – 54.322 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 12.238 tūkst. Eur (2017 m. – 11.156 tūkst. Eur). Ilgalaikio materialaus turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 6.356 tūkst. Eur (2017 m. – 6.721 tūkst. Eur), iš kurių 72 proc. sudarė negyvenamieji pastatai (4.546 tūkst. Eur).

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 127.081 tūkst. Eur (2017 m. – 97.983 tūkst. Eur). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto sudarė negyvenamieji pastatai – 65 proc. (82.199 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2018 m. padidėjo 602.210 tūkst. Eur ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 880.509 tūkst. Eur. Didėjimą lėmė 2018 m. Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos pagal panaudos sutartis perduota žemė.

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (74 proc.) sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus.

Po vienerių metų gautinas sumas sudarė Europos investicijų banko fonduose JESSICA ir JESICCA II esančios lėšos, skirtos daugiabučių namų modernizavimui 354.009 tūkst. Eur, suteiktos paskolos savivaldybėms – 26.149 tūkst. Eur, nefinansinėms įstaigoms – 45.220 tūkst. Eur, 20.000 tūkst. Eur suteikta paskolų Viešųjų investicijų plėtros agentūrai. Iš Valstybės įmonės Turto bankas gautina suma už perimtą parduoti turtą sudarė 48.687 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis finansinis turtas sumažėjo daugiausia dėl reikšmingo išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą pokyčio (padidėjo finansavimo sąnaudos), kurį lėmė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. vasario 19 d. nutarimo Nr. 168 „Dėl valstybės turto investavimo ir akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinio kapitalo didinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. lapkričio 23 d. nutarimo Nr. 1177 „Dėl valstybės turto investavimo ir akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinio kapitalo didinimo“ pripažinimas netekusiais galios.

3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	5 243 532,1	5 313 714,8	-70 182,7	-1
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	4 793 266,2	4 862 024,3	-68 758,1	-1
Investicijos į kitus subjektus	450 266,0	451 690,5	-1 424,5	-
Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	0,8	11 486,4	-11 485,6	-100
Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	0,8	11 486,4	-11 485,6	-100
Po vienerių metų gautinos sumos	692 602,7	713 151,8	-20 549,1	-3
Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	2,8	2,8	0,0	0
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	540 927,5	316 367,3	224 560,2	71
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	19 223,3	432 041,4	-412 818,1	-96
Iš viso	6 496 289,2	6 786 764,5	-290 475,3	-4

Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir valstybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) pateikti šio aiškinamojo rašto 3–5 prieduose. Jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) sudaromi sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos (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. Kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinis turtas padidėjo 2 kartus, tuo pačiu išaugo dotacijos ir subsidijos. Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių dotacijos ir subsidijos sumažėjo 16 proc., valstybės ar savivaldybių įmonių – 12 proc.

Lietuvos banko nuosavas kapitalas nėra atvaizduotas valstybės konsoliduotajame finansiniame turte, tačiau Lietuvos banko balansas už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., 2018 m. pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas pateikiami prie šio aiškinamojo rašto.

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje į finansinės ir investicinės veiklos rezultata 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 pasibaigusių finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

4 lentelė. Kito ilgalaikio finansinio turto finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	476 639,2	263 470,2	213 169,0	81
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	64 288,3	52 897,1	11 391,2	22
Išankstiniai apmokejimai už ilgalaikį finansinį turtą	19 223,3	432 041,4	-412 818,1	-96
Iš viso	560 150,8	748 408,7	-188 257,9	-25

5 lentelė. Trumpalaikės investicijos finansinės būklės ataskaitoje pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Trumpalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	45 847,3	37 691,7	8 155,6	22
Trumpalaikiai terminuoti indėliai	3 391,9	56 124,9	-52 733,0	-94
Iš viso	49 239,2	93 816,6	-44 577,4	-48

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, ir turto iš išvestinių finansinių priemonių, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 6 priede. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 7 priede.

Trumpalaikių investicijų sumažėjimą didžiaja dalimi lėmė Invegos fondo terminuotų indėlių išpirkimas 42.900 tūkst. Eur.

Išvestinės finansinės priemonės 2018 m. buvo taikomos tik valstybės išdo veikloje. Didžiausią per ataskaitinį laikotarpį valstybės išdo finansinio turto sąskaitose registruotų išvestinių finansinių priemonių pokyčio dalį sudarė tikrosios vertės padidėjimas. Padidėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normos pokyčiai. Per 2018 m. išpirkus Vyriausybės vertybinių popierių emisiją, denominuotą Šveicarijos frankais, baigėsi vienas apsidraudimui dėl valiutos kurso svyravimų skirtas išvestinių finansinių priemonių sandoris. Šiuo laikotarpiu naujų išvestinių finansinių priemonių sudaryta nebuvo.

6 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (tūkst. Eur)

Išvestinės finansinės priemonės (IFP) pavadinimas	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikroji vertė	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
Apsikeitimo sandoriai	Valiutos kurso rizika	464 150,7	227 509,4		227 509,4
Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandoriai	Kita	58 335,8		-192,3	-192,3
Iš viso	X	522 486,5	227 509,4	-192,3	227 317,1

Palūkanų normų skirtingomis valiutomis apsikeitimo sandoriai buvo sudaryti išplatintus Vyriausybės vertybinius popierius, denominuotus JAV doleriais.

Suteiktų paskolų suma per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 95 proc. Tam didžiausią įtaką turėjo Valstybinio socialinio draudimo fondo paskolų likučio 3.682.313 tūkst. Eur, nurašymas ir perkėlimas į finansavimo sąnaudas, vykdam 2017 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos 2018

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą (suteiktų paskolų pokyčiai pateikti aiškinamojo rašto 7 priede).

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.

7 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis

Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina, tūkst. Eur	Balansinė vertė, tūkst. Eur
Suteiktų paskolų	250 131,8	207 829,7
Per vienus metus*	65 042,3	28 384,3
Nuo vieno iki penkerių metų	86 437,6	86 430,8
Po penkerių metų	98 651,9	93 014,6
Kitų ilgalaikių gautinų sumų	536 846,2	532 985,5
Per vienus metus*	20 023,3	19 828,1
Nuo vieno iki penkerių metų	96 669,9	93 683,3
Po penkerių metų	420 153,0	419 474,1
Iš viso	786 978,0	740 815,2

* Nurodoma einamųjų metų dalis

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

2018 m. gautinų sumų nuvertėjimas buvo registruotas dėl gautinų sumų balansinę vertę mažinančių požymių: dėl gautinos sumos arba jos išieškojimo veiksmų vyko mokestinis ginčas, gautina suma nebuvo sumokėta per teisės aktų nustatytą terminą arba įsiskolinimo apmokėjimo terminą, buvo vykdomas mokestinės nepriemokos priverstinis išieškojimas.

4. Mineraliniai ištekliai

8 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 429 155,6	2 448 449,8	-19 294,2	-1
Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:	560 293,5	32 501,3	527 792,2	1624
naujai išžvalgytų išteklių	23 721,5	30 578,7	-6 857,3	-22
kitų priežasčių	536 572,0	1 922,6	534 649,4	27809
Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:	-687 583,1	-51 795,5	-635 787,5	1227
sunaudojimo	-680 802,0	-49 451,6	-631 350,4	1277
kitų priežasčių	-6 781,1	-2 343,9	-4 437,1	189
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 301 866,0	2 429 155,6	-127 289,6	-5

2018 m. Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos mineralinių išteklių grupės vienetai vertino ir apskaitoje registravo mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartine verte. Ši vertė laikoma sąlygine vieneto verte. Apskaičiuojant mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinę vertę buvo vertinama ir pinigų srautų iš mokesčių už gamtos išteklius tęstinumo vertė, t.y. mokesčių už gamtos išteklių grupę būsimųjų pajamų dabartinė vertė buvo apskaičiuota diskontuojant grynuosius būsimųjų pinigų srautus. Diskonto norma sudarė 0,29 proc.

2018 m. mineraliniai ištekliai padidėjo 536.572 tūkst. Eur dėl patikslintų jau esančių telkinių žvalgybinių duomenų, o sumažėjimą 6.781 tūkst. Eur lėmė susidarę nuostoliai eksploatuojant mineralinius išteklius bei dėl nepasitvirtinusių išteklių.

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruotą mineralinių išteklių kiekį ir mokesčiui skaičiuoti naudojamą sąlyginę vertę bei dabartinę vertę pateikta 17 priede.

5. Biologinis turtas

Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 8 priede. Didžiausią biologinio turto dalį arba 99,7 proc. viso biologinio turto sudarė medynai – 2.347.085 tūkst. Eur (2017 m. – 2.226.439 tūkst. Eur arba 99,8 proc. viso biologinio turto).

99 proc. arba 2.326.254 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje, kuri vykdydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. rugpjūčio 2 d. nutarimo Nr. 647 "Dėl sutikimo reorganizuoti valstybės įmones miškų urėdijas" nuostatas, iš likviduojamos biudžetinės įstaigos Generalinė miškų urėdija perėmė ir apskaitoje užregistravo biologinį turtą – valstybinės reikšmės miško medynų vertę, kurių įsigijimo savikaina 2.178.260 tūkst. Eur, sukauptas tikrosios vertės rezervas – 30.042 tūkst. Eur. Ataskaitinių metų pabaigoje Valstybinei miškų tarnybai atlikus medynų tūrio ir vertės perskaičiavimą, Aplinkos ministerijos apskaitoje buvo užregistruotas medynų savikainos padidėjimas 20.100,0 tūkst. Eur ir tikrosios vertės rezervo dalies padidėjimas 97.852 tūkst. Eur. Likusi medynų vertė buvo registruota Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje. Visi miškai buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose, kurių bendras plotas 2018 m. buvo 1.058 tūkst. ha (2017 m. – 1.092 tūkst. ha).

94 proc. biologinio turto vertės 2018 m. buvo registruota įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, likusi dalis – tikraja verte.

Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, pripažintos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį buvo 15 tūkst. Eur, kurios registruotos Kurtuvėnų regioninio parko direkcijos apskaitoje.

6. Atsargos

9 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Atsargų grupės	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	17 734,5	20 573,3	-2 838,8	-14
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	329 266,2	304 222,4	25 043,8	8
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1 476,9	1 272,8	204,1	16
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	41 777,6	8 512,1	33 265,5	391
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	4 080,9	63,2	4 017,6	6354
Iš viso	394 336,1	334 643,8	59 692,3	18

2018 m. pabaigoje didžiausią valstybės atsargų dalį (84 proc.) sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių (2017 m. – 91 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 512.180 tūkst. Eur (2017 m. – 415.492 tūkst. Eur), neatlygintinai gauta už 80.863 tūkst. Eur (2017 m. – 75.184 tūkst. Eur).

2018 m. atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 542.446 tūkst. Eur (2017 m. – 463.542 tūkst. Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį atsargos nuvertėjo 13.805 tūkst. Eur, iš kurių 92 proc. nuvertėjimo sumos buvo registruota Viešojoje įstaigoje Kaimo verslo ir rinkų plėtros agentūra, kuri 2018 m. perėmė atsargas skirtas parduoti – intervencines atsargas (vertė 63.154 tūkst. Eur) iš likviduotos Lietuvos žemės ūkio ir maisto produktų rinkos reguliavimo agentūros. Intervencinių atsargų pardavimą ir pirkimą reguliuoja Europos Komisija. Ataskaitinį laikotarpį šioms atsargoms, vadovaujantis Europos Komisijos sprendimu, buvo priskaičiuotas nuvertėjimas – 12.706 tūkst. Eur.

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ataskaitinį laikotarpį Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos žemės sklypus tikrąja verte ir automobilius, kuriems buvo priimtas sprendimas parduoti, pergrupavo į atsargas (vertė 99.771 tūkst. Eur). Kauno technologijos universitetas 2018 m. iš ilgalaikio materialaus turto sąskaitų į atsargų, skirtų parduoti, sąskaitą išskėlė turto, kurios įsigijimo savikaina buvo 4.469 tūkst. Eur, Lietuvos kariuomenė – 5.830 tūkst. Eur, Vilniaus universitetas – 2.031 tūkst. Eur.

2018 m. materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo pelnas buvo 29.336 tūkst. Eur (2017 m. nuostolis buvo 27.874 tūkst. Eur). Didžiausias konsoliduotasis pelnas buvo dėl žemės pardavimo – 19.652 tūkst. Eur, negyvenamųjų pastatų pardavimo pelnas – 3.520 tūkst. Eur, transporto priemonių pardavimo pelnas – 2.397 tūkst. Eur.

7. Išankstiniai apmokėjimai

10 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	285 610,8	189 495,3	96 115,4	51
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	160 667,8	81 792,1	78 875,7	96
Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	37 525,7	26 394,9	11 130,8	42
Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	183,9	724,7	-540,8	75
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1 351,9	1 195,0	156,9	13
Kiti išankstiniai apmokėjimai	5 653,6	5 196,8	456,8	9
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	75 089,5	72 193,8	2 895,7	4
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	5 138,3	1 997,9	3 140,4	157
Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-603,9	-622,6	18,7	-3
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	285 006,8	188 872,7	96 134,1	51

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (56 proc.) ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti (26 proc.).

Bendrą išankstinių apmokėjimų padidėjimą nulėmė:

- 78.876 tūkst. Eur padidėję išankstiniai apmokėjimai tiekėjams: 37.010 tūkst. Eur padidėjo Lietuvos kariuomenės konsoliduotoji suma, bei 2018 m. į konsolidavimo schemą įtraukto naujo subjekto – Gynybos resursų agentūros prie Krašto apsaugos ministerijos išankstinių apmokėjimų tiekėjams suma – 71.404 tūkst. Eur;
- 11.131 tūkst. Eur padidėję išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams, neįtraukiamiems į valstybės konsoliduotąją finansinių ataskaitų rinkinį, pavedimams vykdyti: 4.683 tūkst. Eur padidėjo Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centro konsoliduotoji suma dėl savivaldybėms pervestų projektų lėšų neformaliojo švietimo veiklai vykdyti, 4.573 tūkst. Eur padidėjo Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos suma, kurią sudarė viešojo sektoriaus ir ne viešojo sektoriaus subjektams išmokėti avansai pagal paramos teikimo sutartis;
- 3.140 tūkst. Eur padidėjusios kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos: didžiausią įtaką turėjo 1.732 tūkst. Eur padidėjusi Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų suma.

8. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 15 priede. Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė 2018 m. pabaigai sudarė 2.818.329 tūkst. Eur (2017 m. – 6.879.116 tūkst. Eur). Per vienus metus gautinos sumos sumažėjo didžiąją dalimi dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo paskolų nurašymo (3.682.313 tūkst. Eur). Į aiškinamojo rašto 15 priedą „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ neįtrauktos gautinos trumpalaikės finansinės sumos (48.212 tūkst. Eur), kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Gautinos trumpalaikės finansinės sumos“. Didžiausią dalį per vienus metus gautinų sumų sudarė Valstybės

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

iždo suma (1.314.166 tūkst. Eur) ir Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo suma (1.115.527 tūkst. Eur).

29 proc. arba 807.829 tūkst. Eur per vienus metus gautinų sumų sudaro sukauptos gautinos sumos, iš kurių didžiausią dalį (90 proc.) sudarė Valstybės iždo suma. Didžiausias sumas kitų gautinų sumų ir gautinų mokesčių eilutėse sudarė Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo sumos.

Gautinų sumų už suteiktas paslaugas suma išaugo 66 proc. ir 2018 m. gruodžio 31 d. siekė 72.892 tūkst. Eur. Padidėjimą lėmė 8.082 tūkst. Eur VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikos ir 7.411 tūkst. Eur Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikos išaugusios gautinų sumų už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas sumos.

Gautinos finansavimo sumos 2018 m. gruodžio 31 siekė 535.619 tūkst. Eur, iš kurių 99 proc. sudarė Valstybės iždo gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos ir užsienio valstybių (531.419 tūkst. Eur).

Gautinų sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų suma per 2018 m. padidėjo 6 proc. nuo 89.931 tūkst. Eur iki 95.122 tūkst. Eur. 57 proc. gautinų sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų sudarė Muitinės mokesčių fondo suma (53.767 tūkst. Eur).

Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas 2018 m. pabaigoje sudarė 541.878 tūkst. Eur, iš kurių 82 proc. buvo gautinų mokesčių nuvertėjimas. Didžiausia gautinų mokesčių nuvertėjimo suma užregistruota Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fonde (348.559 tūkst. Eur).

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1.245.050 tūkst. Eur (2017 m. – 2.295.377 tūkst. Eur).

11 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	271 327,6	175 040,1	96 287,5	55
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	1 496,5	1 109,0	387,5	35
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	972 225,4	2 119 228,1	-1 147 002,7	-54
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	1 245 049,5	2 295 377,2	-1 050 327,7	-46
Iš jų išteklių fondų lėšos	53 722,7	68 010,6	-14 287,9	-21

2018 m. gruodžio 31 d. pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) padaugėjo 96.288 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį pinigų iš kitų šaltinių sudarė lėšos išteklių fonduose, iš kurių Valstybės iždo lėšos buvo 626.171 tūkst. Eur. Visą šią sumą sudarė lėšos bankų sąskaitose.

Ištrauktų į valstybės finansinių ataskaitų rinkinį viešojo sektoriaus subjektų bankuose įšaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą 2018 m. gruodžio 31 d. siekė 811 tūkst. Eur (tiek pat, kaip ir 2017 m. gruodžio 31 d.).

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus bei jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 19 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. Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2018 m., skolindamasi valstybės vardu, platino Vyriausybės vertybinius popierius aukcionuose, taupymo lakštus, sindikato būdu išleido vertybinių popierių emisijas užsienio rinkose, skolinosi iš tarptautinių finansų institucijų.

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Per 2018 m. buvo pasiskolinta 1.226.698 tūkst. Eur, iš jų 1.009.923 tūkst. Eur (82 proc.) sudaro įsipareigojimai pagal VVP. Įvykdyti įsipareigojimai per 2018 m. sudarė 2.452.174 tūkst. Eur.

12 lentelė. Didžiausi kitų įsipareigojimų pokyčiai

Kiti įsipareigojimai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Lietuvos pagal Europos stabilumo mechanizmo sutartį likusios nesumokėtos įmokos	65 440,0	130 880,0	65 440,0	-50
Pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartį mokėtina suma už Palangos aplinkkelį.	11 343,4	12 157,1	-813,7	-7
Valstybės finansuojamų studijų kainai apmokėti	8 892,5	8 010,3	882,2	11
Pagal programą „Socialinė parama“ bankams ir savivaldybėms pervesti lėšas, skirtas teikti valstybės paramai būstui įsigyti šeimoms ir asmenims	6 059,8	6 899,6	-839,8	-12

13 lentelė. 2018 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	903 520,6	905 091,4
Nuo vieno iki dviejų metų	2 341 591,5	2 341 104,9
Nuo dviejų iki trejų metų	2 237 828,3	2 246 999,5
Nuo trejų iki ketverių metų	1 977 854,9	1 979 691,9
Nuo ketverių iki penkerių metų	544 004,5	546 207,2
Ilgėsnis kaip penkeri metai	7 553 636,6	7 603 107,0
Iš viso	15 558 436,5	15 622 201,8

14 lentelė. Informacija apie 2018 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas

Paskolos grąžinimo terminas	Beprocentės paskolos, tūkst. Eur	Paskolos su fiksuota palūkanų norma, tūkst. Eur	Paskolos su kintama palūkanų norma, tūkst. Eur
Per vienus metus		132 243,2	3 154,9
Trumpalaikės paskolos		43 883,0	72,1
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		88 360,3	3 082,8
Nuo vieno iki penkerių metų	185,0	432 018,0	3 654,0
Po penkerių metų	477,6	1 213 111,9	34 526,7
Iš viso paskolų	662,6	1 777 373,1	41 335,6

Didžiausią Valstybės prisiimtų paskolų dalį sudaro Valstybės išdo gautos paskolos: iš finansų sektoriaus – 45.000 tūkst. Eur, tarptautinių organizacijų – 1.682.743 tūkst. Eur.

Rizikai valdyti valstybės išdo naudojamos išvestinės finansinės priemonės sandorio sudarymo metu įsipareigojimo tikroji vertė yra lygi nuliui. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudarant finansines ataskaitas, iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantis finansinis įsipareigojimas įvertinamas tikrąja verte. Valiutų palūkanų normų apsikeitimo sandoriai buvo sudaryti išplatintus Vyriausybės vertybinius popierius, denominuotus JAV doleriais. 2018 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė buvo sumažėjusi 3.156 tūkst. Eur ir parodyta prie finansinių įsipareigojimų, o vertės sumažėjimas prie finansinės investicinės veiklos pajamų.

Daugiau informacijos apie centrinės valdžios skolą pateikta 2018 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte¹.

¹ 2018 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudžeto-vykdymas/valstybes-biudžeto-vykdymo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2018-m-ataskaitu-rinkinys>

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

15 lentelė. 2018 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur)

Straipsniai	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	3 060,0	3 019,00
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	3 019,0
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	
Nuo vienerių iki penkerių metų	11 019,0	10 577,4
Po penkerių metų	3 049,8	2 988,8
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	17 138,9	X
Palūkanos	-553,7	X
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	16 585,2	16 585,2

16 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3 019,0	2 208,8	810,2	37
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	13 566,2	11 501,1	2 065,1	18
Iš viso	16 585,2	13 709,9	2 875,3	21

2018 m. didžiausias finansinės nuomos įsipareigojimų dalis turėjo Vilniaus apskrities priešgaisrinė gelbėjimo valdyba – 1.836 tūkst. Eur, Utenos apskrities priešgaisrinė gelbėjimo valdyba – 1.685 tūkst. Eur, Tauragės apskrities priešgaisrinė gelbėjimo valdyba – 1.553 tūkst. Eur, kurias sudarė įmokos už apskričių priešgaisrinių gelbėjimo valdybų naudojamų priešgaisrinių automobilių ir kompiuterių nuomą.

17 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai

Laikotarpis	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	7 071,1	7 842,0	-771,0	-10
Nuo vienerių iki penkerių metų	15 179,6	11 404,8	3 774,8	33
Po penkerių metų	2 606,5	3 677,4	-1 070,9	-29
Iš viso	24 857,1	22 924,2	1 932,9	8

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

18 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai

Laikotarpis	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis tūkst. Eur	Pokytis proc.
Per vienerius metus	5 404,9	4 065,6	1 339,3	33
Nuo vienerių iki penkerių metų	9 428,2	8 602,7	825,5	10
Po penkerių metų	2 343,6	2 578,4	-234,8	-9
Iš viso	17 176,7	15 246,7	1 929,9	13

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudaro įmokos už patalpų nuomą. Per vienerius metus numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis įmokų padidėjimą didžia dalimi lėmė Vilniaus universiteto numatomos gauti 871 tūkst. Eur įmokos už veiklos nuoma išnuomotą turtą.

12. Atidėjiniai

19 lentelė. 2018 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur)

Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
Per vienus metus	20 568,6	20 505,6
Trumpalaikiai atidėjiniai	9 468,3	9 406,0
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	11 100,4	11 099,6
Nuo vieno iki penkerių metų	47 757,0	46 059,5
Po penkerių metų	4 050 409,2	2 534 131,8
Iš viso	4 118 734,8	2 600 696,8

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

20 lentelė. Atidėjiniai 2018 m. gruodžio 31 d.

Atidėjinių grupė	2018 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	4 655,3	
Vilniaus Universiteto ligoninės Santaros klinikų, Kauno klinikinės ligoninės ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikų atidėjiniai darbuotojų išeitinėms išmokoms pagal darbo kodeksą, kai darbuotojai išeina iš darbo sulaukę pensinio amžiaus	4 032,1	Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas. Apskaičiuoti atsižvelgiant į darbuotojo amžių, stažą, vid. darbo užmokestį, užmokesčio augimo perspektyvas, pensinį amžių, įstaigos darbuotojų kaitos koeficientą.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	623,2	
Žalos atlyginimas	950,8	
LR Vidaus reikalų ministerijos apskaitoje užregistruoti atidėjiniai dėl neturtinės žalos atlyginimo	420,0	Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas. Suma įvertinta pagal teismų praktiką panašiose bylose.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	530,8	
Turto likvidavimas	192,9	
Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui	192,9	Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Garantijų įsipareigojimai	7 467,5	
INVEGOS fondo atidėjiniai garantijų išmokoms dėl galimų nuostolių dėl suteiktų portfelinių ir individualių garantijų	4 153,3	Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	3 314,2	
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą	14 521,1	
2011 m. birželio 21 d. Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymo Nr. XI-1470 nuostatomis apskaičiuotos numatytos mokėtinos piniginės kompensacijos likutis	13 756,1	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	765,0	

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėjinių grupė	2018 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kita	2 572 909,2	
Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos AE uždarymui	2 568 741,2	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Valstybinio studijų fondo valstybės remiamų paskolų skolos, kai paskolos gavėjas laiku neatsiskaito su banku	2 028,1	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	2 139,9	
Iš viso	2 600 696,8	

Didžiausią dalį atidėjinių 2018 m. sudarė suformuoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės (toliau – IAE) eksploatavimo nutraukimui iš Valstybės biudžeto lėšų. Energetikos ministro 2014 m. rugpjūčio 25 d. įsakymu Nr. 1-230 patvirtintas galutinis VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo planas, pagal kurį planuojama atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m., o prognozuojama uždarymo darbų kaina sudaro 3.377.000 tūkst. Eur. IAE 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 2018 m. pabaigos faktiškai panaudota 1.177.600 tūkst. Eur lėšų. Likusi 2.199.000 tūkst. Eur planuojama suma buvo išskaidyta pagal finansavimo šaltinius. Iš valstybės biudžeto numatomas finansavimo poreikis siekia 1.266.118 tūkst. Eur.

Taip pat buvo užregistruoti atidėjiniai dėl Lietuvos Respublikos teritorijoje esamo panaudoto branduolinio kuro ir ilgaamžių radioaktyviųjų atliekų tvarkymo (toliau – giluminio atliekyno įrengimo). Šio giluminio atliekyno įrengimui numatomas finansavimo poreikis iš valstybės biudžeto lėšų siekia 1.302.623 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.

Aiškinamojo rašto 10 priede „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ kitų konsolidavimo pokyčių informacijoje atvaizduotas aukščiau minėtų atidėjinių dėl IAE eksploatavimo nutraukimo (2.631.534,8 tūkst. Eur), kurie valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose buvo užregistruoti 2017 m., perkėlimas į kitą paskirtį.

13. Trumpalaikės mokėtinės sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 16 priede. 2018 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma padidėjo 15 proc. iki 1.113.382 tūkst. Eur. Didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinės sumos – 796.642 tūkst. Eur., iš kurių 48 proc. sumos sudarė Valstybės išdo ir 21 proc. Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo sukauptos mokėtinės sumos. Kitų sukaupytų sąnaudų sumažėjimą 19 proc. lėmė 63.960 tūkst. Eur sumažėjusi Valstybės išdo suma. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 23 proc. iki 219.550 tūkst. Eur, iš kurių 84 proc. sudarė kitos mokėtinės sumos (183.775 tūkst. Eur).

14. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 11 priede.

2018 m. gruodžio 31 d. valstybės registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 3.757.456 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 4.122.241 tūkst. Eur), iš kurių:

- 19.658 tūkst. Eur finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų (2017 m. pabaigoje – 18.536 tūkst. Eur);
- 3.703.065 tūkst. Eur finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (2017 m. pabaigoje – 4.085.224 tūkst. Eur);

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 34.733 tūkst. Eur finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2017 m. pabaigoje – 18.481 tūkst. Eur).

Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bendras finansavimo sumų likutis sumažėjo 364.785 tūkst. Eur arba 9 proc. Finansavimo sumų sumažėjimui didžiausios įtakos turėjo 763.901 tūkst. Eur (77 proc.) išaugęs finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų perdavimas ne viešojo sektoriaus subjektams. Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučio padidėjimą 16.252 tūkst. Eur (88 proc.) įtakėjo atsargų perdavimas viešojo sektoriaus subjektams bei turto perdavimas centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojai.

2018 m. iš valstybės biudžeto buvo skirtas finansavimas Lietuvos Kariuomenei 11.215 tūkst. Eur ir Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai 134.825 tūkst. Eur pensijoms, finansuojamoms iš valstybės biudžeto, išmokėti, tačiau šios sumos nebuvo pripažintos socialinių išmokų sąnaudomis, o buvo parodytos kaip perduotas finansavimas.

15. Grynasis turtas

Valstybės grynasis turtas 2018 m. sudarė 46 proc. (2017 m. buvo 48 proc.) bendro konsoliduoto valstybės viešojo sektoriaus turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

21 lentelė. Grynojo turto pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Tikrosios vertės rezervas	16 783 705,2	14 596 745,0	2 186 960,2	15
Kiti rezervai	2 302 446,6	2 429 736,2	-127 289,6	-5
Nuosavybės metodo įtaka	360 282,5	455 051,0	-94 768,5	-21
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	1 306 663,6	5 370 680,8	-4 064 017,2	-76
Iš viso	20 753 097,9	22 852 213,0	-2 099 115,1	-9

2018 m. grynojo turto sumažėjimą lėmė ataskaitinio laikotarpio konsoliduotasis deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką – 4.792.428 tūkst. Eur.

Tikrosios vertės rezervo padidėjimui didžiausios įtakos turėjo Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos apskaitoje registruotos valstybinės žemės tikrosios vertės pokytis (2.105.704 tūkst. Eur) bei Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje registruotų valstybinės reikšmės miškų žemės ir šiuose miškuose augančių medynų tūrio tikrosios vertės padidėjimas (103.016 tūkst. Eur).

Kitų rezervų pokytį lėmė skirtumas tarp Lietuvos geologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje registruotų naujai išžvalgytų mineralinių išteklių ir jų vertės pirminio įvertinimo patikslinimo (553.512 tūkst. Eur) bei sunaudotų mineralinių išteklių (680.802 tūkst. Eur) verčių. Didžiausią įtaką turimų mineralinių išteklių vertės pakitimui ataskaitiniu laikotarpiu turėjo įvykęs geriamojo vandens kiekio ir vertės perskaičiavimas.

16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

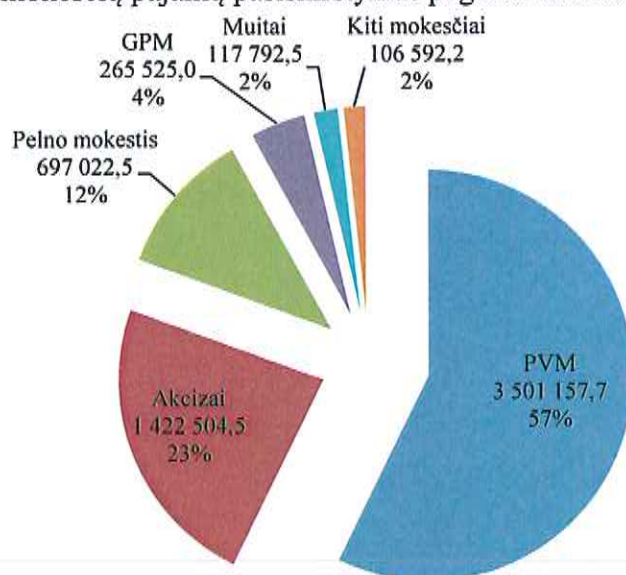
22 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	962 547,5	1 057 588,6	-95 041,1	-9
Turto mokesčių pajamos	1 664,0	390,2	1 273,8	326
Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos	4 970 523,7	4 670 668,9	299 854,8	6
Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos	117 792,5	101 971,0	15 821,5	16
Kitų mokesčių pajamos	58 066,6	36 830,2	21 236,4	58
Iš viso	6 110 594,4	5 867 449,0	243 145,5	4

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ataskaitiniu laikotarpiu pelno mokesčio ir pridėtinės vertės mokesčio pajamos palyginus su 2017 m. padidėjo po 7 proc. (atitinkamai 46.810 tūkst. Eur ir 219 987 tūkst. Eur), valstybės pajamos iš akcizų padidėjo 6 proc. nuo 1.347.034 tūkst. Eur iki 1.422.504 tūkst. Eur, muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokesčių ir akcizus, pajamos padidėjo 16 proc. arba 15.822 tūkst. Eur, o gyventojų pajamų mokesčio pajamos sumažėjo 141.851 tūkst. Eur arba 35 proc. Dėl teisės aktų pasikeitimų 2018 m. padidėjo nekilnojamojo turto mokesčio pajamos nuo 92 tūkst. Eur iki 1.109 tūkst. Eur, o cukraus sektoriaus mokesčių pajamų 2018 m. nebuvo apskaityta. Kitų mokesčių pajamų grupėje ženkliai (nuo 8.312 tūkst. Eur iki 28.601 tūkst. Eur) padidėjo valstybės mokesčio už aplinkos teršimą pajamos. Detalesnė informacija apie 2018 m. mokesčių pajamas pagal atskirus mokesčius pateikta 18 priede.

1 pav. 2018 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur)



17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

23 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur.	Pokytis, proc.
Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 002 960,0	915 080,4	89 879,5	10
Pajamos iš rinkliavų	97 828,2	98 340,3	-512,1	-1
Suteiktų paslaugų pajamos	801 872,4	724 620,5	77 251,9	11
Kitos	103 259,4	92 119,6	11 139,7	12
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-17,3	-37,5	20,2	-54
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 002 942,6	915 042,9	87 899,8	10

2018 m. 60 proc. arba 597.982 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų buvo registruota įstaigose, esančiose Lietuvos Respublikos sveikatos ministerijos konsolidavimo srityje. 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 (gydymą, reabilitaciją, dantų protezavimą) ir už suteiktas mokamas medicininės paslaugas.

Sveikatos apsaugos ministerijos kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai uždirbo pajamų 66.373 tūkst. Eur daugiau nei 2017 m. Suteiktų paslaugų pajamų 2018 m. daugiausiai uždirbo Viešoji įstaiga Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikos (155.606 tūkst. Eur) ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos (142.333 tūkst. Eur), atitinkamai 12.412 tūkst. Eur ir 16.087 tūkst. Eur daugiau nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

24 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Kitos veiklos pajamos	181 638,7	131 442,3	50 196,4	38
Pajamos iš atsargų pardavimo	104 244,2	49 027,1	55 217,0	113
Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	11 261,2	3 769,3	7 491,9	199
Pajamos iš administracinių baudų	38 323,8	47 718,2	-9 394,3	-20
Nuomos pajamos	10 180,0	9 573,8	606,3	6
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	11 180,0	12 570,2	-1 390,2	-11
Kitos	6 449,5	8 783,8	-2 334,4	-27
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-65,7	-32,2	-33,5	104
Kitos veiklos sąnaudos	31 854,9	-37 241,3	5 386,4	-14
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-10 244,8	-10 936,0	691,2	-6
Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-183,0	-180,3	-2,7	2
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-7 731,0	-7 999,9	268,8	-3
Paslaugų sąnaudos	-3 139,0	-3 049,5	-89,6	3
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-4 020,0	-3 821,3	-198,8	5
Kitos veiklos sąnaudos	-6 537,0	-11 254,4	4 717,5	-42
Kitos veiklos rezultatas	149 718,1	94 168,8	55 549,3	59

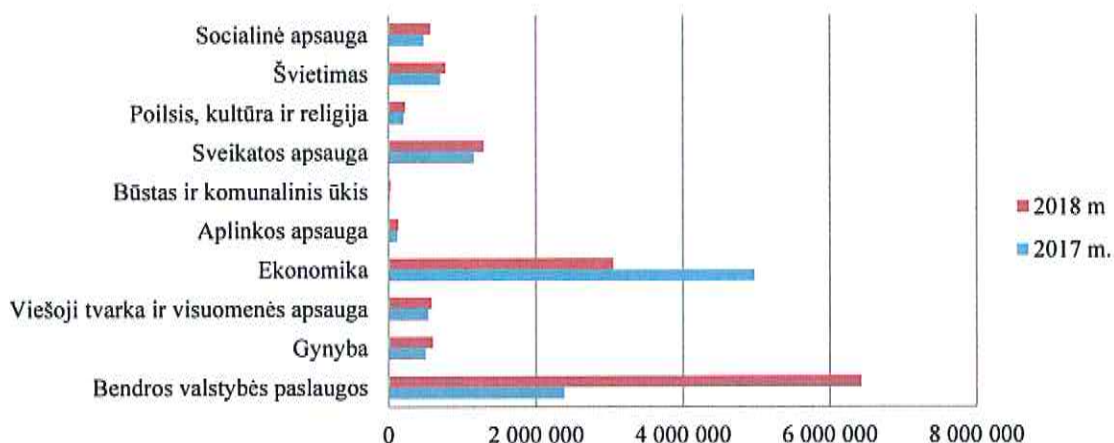
Reikšmingiausią dalį kitos veiklos rezultatui turėjo pajamos iš atsargų pardavimo, kurios sudarė 57 proc. kitos veiklos pajamų. Daugiausia pajamų iš atsargų pardavimo apskaitė Valstybės izdas (konsoliduotoji suma 99.976 tūkst. Eur) ir Lietuvos sveikatos mokslų universitetas (konsoliduotoji suma 4.849 tūkst. Eur).

Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių, 2018 m. sudarė 526 tūkst. Eur. 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 2018 m. sudarė 3.625 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.

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



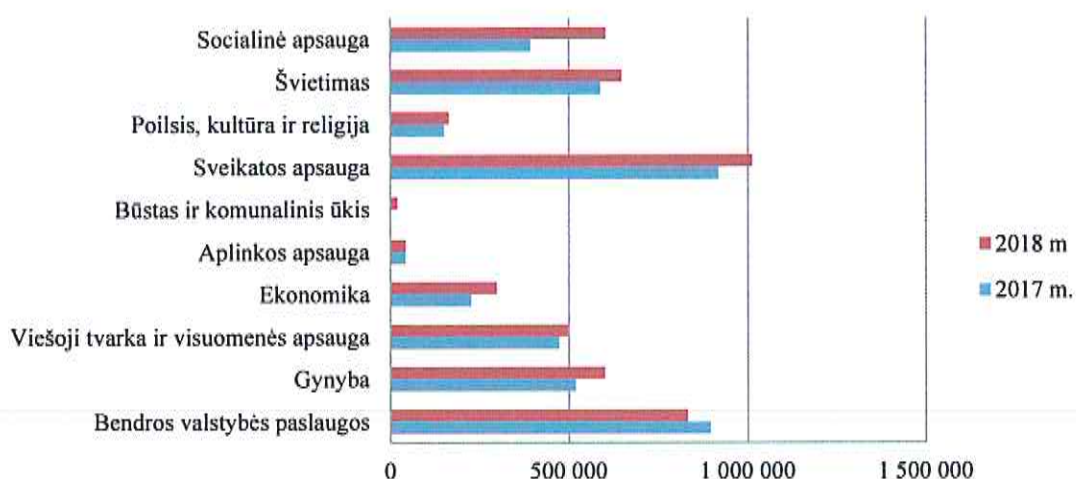
2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2018 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 13.672.790 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį (54 proc.) – finansavimo sąnaudos 7.435.642 tūkst. Eur (2017 m. – 5.652.086 tūkst. Eur). Finansavimo sąnaudų padidėjimą lėmė pagal valstybės perskolinamų paskolų sutartį Valstybinio socialinio draudimo fondo prievolių perkėlimas į valstybės išdo finansavimo sąnaudas (3.682.313 tūkst. Eur). Net 76 proc. finansavimo sąnaudų teko bendrųjų valstybės paslaugų funkcijoms, iš jų 1.877.754 tūkst. Eur buvo finansuoti savivaldybių ir kiti viešojo sektoriaus subjektai (2017 m. – 1.572.562 tūkst. Eur), o 21 proc. ekonomikos funkcijai.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos, įskaitant socialinio draudimo įmokas, sudarė 2.244.083 tūkst. Eur sąnaudų (16 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 218.151 tūkst. Eur daugiau nei 2017 m., iš kurių daugiausiai teko sveikatos apsaugos (22 proc.), švietimo (21 proc.) bei viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (19 proc.) funkcijoms.

2018 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 4.717.777 tūkst. Eur (2017 m. – 4.215.908 tūkst. Eur).

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



2018 m. viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui, įskaitant socialinio draudimo įmokas, finansuoti buvo išleista didžioji dalis lėšų – 1.886.557 tūkst. Eur (2017 m. – 1.730.312 tūkst. Eur) arba 40 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai teko švietimo (23 proc. nuo visų darbo užmokesčio išmokų), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (20 proc.) bei sveikatos apsaugos (17 proc.) funkcijoms vykdyti.

Ataskaitiniu laikotarpiu socialinių išmokų pinigų srautai sudarė 963.599 tūkst. Eur arba 20 proc. visų pinigų srautų išmokų (2017 m. – apie 17 proc.), iš kurių didžiąją dalį lėšų išmokėjo sveikatos apsaugos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (apie 52 proc. visų socialinių išmokų).

12 proc. visų išmokų arba 549.114 tūkst. Eur (2017 m. – 593.253 tūkst. Eur) siekė skolos aptarnavimo išlaidos, susidedančios iš sumokėtų palūkanų vidaus ir užsienio kreditoriams.

Šio aiškinamojo rašto 13 priede pateikiama informacija apie 2017 m. valstybės naudotus išteklius pagal valstybės atliekamas funkcijas.

19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

25 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	929 697,3	1 343 206,2	-413 508,9	-31
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	111 287,9	718 157,1	-606 869,1	-85
Baudų ir delspinigių pajamos	10 364,0	12 985,9	-2 621,9	-20
Palūkanų pajamos	29 478,1	175 665,4	-146 187,4	-83

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Straipsniai	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Dividendai	187 654,1	93 833,8	93 820,3	100
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	595 615,4	348 711,3	246 904,1	71
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-4 702,3	-6 147,4	1 445,1	-24
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 121 740,8	-1 513 931,6	392 190,8	-26
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-297 837,4	-33 010,4	-264 827,1	802
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-366,9	-72,1	-294,8	409
Palūkanų sąnaudos	-504 268,8	-421 518,4	-82 750,4	20
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-319 267,6	-1 059 330,7	740 063,1	-70
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-192 043,5	-170 725,4	-21 318,1	12

84 proc. arba 24.745 tūkst. Eur konsoliduotųjų palūkanų pajamų apskaitoje užregistravo Valstybės išdas, tai vidaus palūkanų, užsienio ir sąlyginių palūkanų pajamos.

Daugiausia kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų gavo Valstybės išdas – 506.492 tūkst. Eur, kurių didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių pajamos iš vidaus kreditorių (28.288 tūkst. Eur) ir užsienio kreditorių (247.663 tūkst. Eur), taip pat 234.718 tūkst. Eur išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pajamos. Dėl centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo, VĮ Turto banko, gražintų ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais jam perduotų privatizuoti akcijų kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2018m. sumažėjo 4.177 tūkst. Eur.

Dividendų pajamose didžiausią dalį sudarė į valstybės išdą pervesti 186.578 tūkst. Eur dividendai, Lietuvos banko pervesta pelno įmoka (11.169 tūkst. Eur) bei pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies (43.306 tūkst. Eur). Didžiausias dividendų sumas pervedė UAB „Lietuvos energija“ ir AB „Lietuvos geležinkeliai“, o didžiausia pervesta valstybės įmonių pelno dalis teko Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos valdomoms įmonėms.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos baudų ir delspinigių pajamų didžiausią dalį sudarė Muitinės mokesčių fondo priskaičiuotos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, mokesčių įstatymų reikalavimų ir mokesčių paskolų sutarčių pažeidimus (6.020 tūkst. Eur) ir kitų subjektų priskaičiuotos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus (4.344 tūkst. Eur).

99 proc. palūkanų sąnaudų apskaitoje registravo Valstybės išdas, iš kurių vidaus palūkanų sąnaudos buvo 47.174 tūkst. Eur, užsienio palūkanų – 446.180 tūkst. Eur. Didžiausią kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų dalį sudarė Valstybės išdo užsienio išvestinių finansinių priemonių sąnaudos – 212.440 tūkst. Eur, vidaus išvestinių finansinių priemonių sąnaudos – 22.863 tūkst. Eur ir kitos sąnaudos – 7.257 tūkst. Eur. Iš kitų sąnaudų 4.352 tūkst. Eur sudarė Lietuvos bankui sumokėtos neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius, išvestinių finansinių priemonių perkainavimo nuostolis (2.905 tūkst. Eur) bei 862 tūkst. Eur finansinio turto nuvertėjimo sąnaudos, tai yra centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, VĮ Turto bankui, perduotų privatizuoti akcijų nuvertėjimas.

Bendras valiutos kurso poveikis veiklos rezultatams buvo neigiamas bei sudarė 186.549 tūkst. Eur. Reikšmingiausią dalį tam turėjo įsipareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais. Per ataskaitinį laikotarpį JAV dolerio oficialus valiutos kursas pakito nuo 1,1993 USD/EUR iki 1,1454 USD/EUR, arba 4,5 proc., todėl jų valiutos kurso nuostolis siekė 188.341 tūkst. Eur. Visa valiutos kitimo rizika yra apdrausta sudarius išvestinių finansinių priemonių sandorius, kuomet užtikrinama, kad palūkanų mokėjimai ir VVP išpirkimai vykdomi pagal iš anksto nustatytą valiutos kursą. Per ataskaitinį laikotarpį po išvestinių finansinių priemonių šių VVP nominali vertė eurais nepakito ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3.659.686 tūkst. Eur.

20. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. 2018 m. nuosavybės metodo įtaka konsoliduotoje valstybės veiklos rezultatų

ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 62.551 tūkst. Eur (2017 m. – 199.781 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje 110.535 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje 44.164 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos energetikos ministerijoje 2018 m. buvo neigiama ir siekė – 119.482 tūkst. Eur.

Per 2018 m. nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 21 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 360.282 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 158.974 tūkst. Eur, iš jų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 77.772 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos sumažėjo 61.134 tūkst. Eur.

Valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavas kapitalas, pateiktas jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse), atėmus įstatinį kapitalą arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalą ir turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkanti kapitalą, 2018 m. sumažėjo 62 proc. ir siekė 91.680 tūkst. Eur (2017 m. – 238.836 tūkst. Eur).

21. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Šio 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 prisiimti įsipareigojimai, į eurus, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

2018 m. pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 381.185 tūkst. eurų, arba 13 proc. mažiau negu metų pradžioje. Per ataskaitinį laikotarpį buvo grąžinta 135.333 tūkst. Eur valstybės garantuojamų paskolų.

Šio aiškinamojo rašto 14 priede taip pat parodyti 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.

26 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai

Pavadinimas	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
UAB "Žemės ūkio paskolų garantijų fondas"	117 213	138 799	-21 586	-16
UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	107 319	102 825	4 494	4
AB "Klaipėdos nafta"	76 454	76 700	-246	-
Valstybės garantijos kredito įstaigoms, teikiančioms paskolas studentams studijų kainai apmokėti	65 015	59 522	5 493	9

Valstybė pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus taip pat yra suteikusi garantijas tarptautinėms finansų institucijoms – Šiaurės investicijų bankui ir Europos investicijų bankui, kurios 2018 m. sudarė 15.183 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

2018 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos buvo 43.343 tūkst. Eur (2017 m. – 43.925 tūkst. Eur), kitas turtas – 1 tūkst. Eur (2017 m. – 2 tūkst. Eur). 79 proc. gautinų

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

sumų sudarė Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos skirtų baudų, kitų netesybų, susijusių su nefinansine ir neinvesticine veikla, pajamos iki termino, kol pagal galiojančius teisės aktus kita šalis gali pateikti skundą dėl skirtos baudos ar kitų netesybų. Tikėtinas šio turto gavimo laikotarpis 10 metų, tikimybę gauti turtą Lietuvos Respublikos konkurencijos taryba vertina 51-90 proc. 5.166 tūkst. Eur gautinų sumų sudarė sumos, atsiradusios dėl žalos, padarytos smurtiniais nusikaltimais, atlyginimo, kurią Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija su maža tikimybe regreso teise siekia atgauti iš nusikaltimą padariusių asmenų.

27 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2018 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtojo turto grupė	Neapibrėžtojo turto pobūdis	Neapibrėžtojo turto suma, tūkst. Eur	Gautino turto gavimo laiko neapibrėžtumo požymiai	Turto gavimo tikimybė
Gautinos sumos	Gautinos sumos laimėjus iškeltas bylas, numatomos išieškoti sumos (priteistos už ekstradiciją, žalos atlyginimą, baudos), gautinos išlaidų kompensacijos, skolos, netesybų sumos	43 342,8	Daugeliu atveju negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	iki 50 proc.
Kitas turtas	Gautinos sumos už melagingus pranešimus	1,0	Neapibrėžta	iki 10 proc.
Iš viso		43 343,8		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai sudarė 4.163.381 tūkst. Eur (2017 m. – 4.715.072 tūkst. Eur). Didžiausią sumą kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupėje parodė Lietuvos Respublikos finansų ministerija dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų (3.209.621 tūkst. Eur) bei Valstybės biudžeto dotacijų, skirtų pagal 2014-2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti (15.911 tūkst. Eur).

2018 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos apskaitoje registruota 552.300 tūkst. Eur neapibrėžtųjų įsipareigojimų suma Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbams užbaigti, kurią numatoma finansuoti iš Europos Sąjungos finansinės paramos, skiriamos pagal Ignalinos programą, nustatytą Lietuvos stojimo į Europos Sąjungą sutartis protokole Nr. 4 ir iš kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų.

28 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtuoju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	3 003,8		
Lietuvos kariuomenės apskaičiuota kompensacija profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų	2 911,8	11-50 proc.	Teisės aktais nepriimtas sprendimas dėl kompensacijos mokėjimo
Darbo užmokestis už priverstinės pravaikštos laiką ir neturtinė žala dėl įgaliojimų sustabdymo ir teisinio ginčo	89,0	11-50 proc.	Vyksta teisminiai ginčai
Ieškinys dėl darbo teisinių santykių	3,0	51-90 proc.	Teisminės bylos pabaiga
Žalos atlyginimas	82 689,3		
Teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.	80 594,4	iki 50 proc.	Neįmanoma įvertinti
Lietuvos kariuomenės teismui pateikti ieškiniai dėl neturtinės žalos atlyginimo, bylinėjimosi išlaidų, palūkanų ir skolų už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą priteisimo	1 172,7	11-50 proc.	Nėra aiški teisminių ginčų nagrinėjimo baigtis

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtuju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
dėl atleidimo iš darbo pripažinimo neteisėtu, darbo užmokesčio dalies priteisimo, tarnybinės veiklos vertinimo, priemokos neskystimo, vienašališko sutarties su ūkio subjektais nutraukimo ir patirtų nuostolių atlyginimo	922,2	11-50 proc.	Vyksta teisminiai procesai
Turto likvidavimas	2 054,3		
Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminarinė lėšų suma	2 054,3	11-50 proc.	Nenumatytas terminas turto likvidavimui
Garantijų įsipareigojimai	142 076,6		
Valstybės išdo suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų	141 535,4	11-50 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų
prievolių užtikrinimas pagal pasirašytas kreditavimo, paskolos sutartis	541,2	0-10 proc.	Kredito išmokėjimo pabaiga
Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	24 805,5		
Nacionalinė žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos kompensacijos	23 650,7	11-50 proc.	1-3 metai
Apskaičiuotos būsimųjų laikotarpių palūkanos iki įsipareigojimo įvykdymo	1 154,8	51-90 proc.	Nėra užtikrinamas nepertraukiamas finansavimas
Kita	3 908 751,3		
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsipareigojimai tarptautinėms organizacijoms	3 209 621,3	0-10 proc.	Pagal pareikalavimą
Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbams užbaigti	552 300,0	91-100 proc.	Suma prognozuojama
Įsipareigojimai pagal vykstančias teismines bylas ir kt.	130 918,6	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta
Valstybės biudžeto dotacijos skirtos nuosavam indėliui užtikrinti	15 911,4	11-50 proc.	Pagal LR finansų ministro įsakymus
Iš viso	4 163 380,9		

Bendras ginčų, dėl kurių suformuoti atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ar neapibrėžtasis turtas, pobūdis, be jau anksčiau nurodytų atvejų buvo galimos ūkio subjektų išlaidų kompensacijos, turtiniai reikalavimai, turtinės ir neturtinės žalos atlyginimas, teisminiai procesai dėl neteisėtų atleidimų iš tarnybos ir kiti.

23. Finansinės rizikos valdymas

Perfinansavimo ir palūkanų normų kitimo rizikai valdyti Lietuvos Stabilumo 2018 metų programoje numatytas trumpalaikės skolos limitas – 25 proc. viso skolos portfelio, o skolos už kintamas palūkanų normas limitas – 10 proc. viso skolos portfelio. Skolos valstybės vardu daliai tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, daro įtaką valiutų kursų svyravimai, kurie gali sukelti nepageidaujamą skolos valdymo išlaidų ir skolos mokėjimų svyravimą. 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 apsaugos, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte, susitarimai.

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

29 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, tūkst. valiuta		Valiuta (kodas)
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.	
Ilgalaikės paskolos	91 369,0	99 940,1	-	-	EUR
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	526 005,5	309 218,9	-	-	EUR
Trumpalaikės paskolos	11 674,4	3 698 863,4	-	-	EUR
Trumpalaikės investicijos	45 847,3	37 691,7	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	625 991,4	1 807 688,4	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 074,6	198,9	1 230,9	238,6	USD
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17,7	-	176,5	-	NOK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	31,7	28,5	299,8	14 068,0	Kita
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 090 230,0	1 583 282,2	-	-	EUR
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	106 176,5	101 404,6	121 614,6	121 614,6	USD
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	-	2 181,7	-	2 553,1	CHF
Iš viso	2 498 418,5	7 640 498,5	X	X	X

Ankstesniais metais išplatinus VVP, denominuotus JAV doleriais, buvo sudaryti valiutų kursų derinamų su palūkanų normų apsikeitimu (SWAP) sandoriai, kuriais siekiama išvengti valiutos kurso svyravimo rizikos. Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, 2018 m. pabaigoje 100 proc. centrinės valdžios skolinių įsipareigojimų buvo denominuoti eurai.

30 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Eurai	13 323 850,8	14 120 632,9	-796 782,1	-6
JAV doleriais	4 292 135,9	4 095 246,3	196 889,6	5
Kitomis valiutomis	127,6	152 326,1	-152 198,5	-100
Iš viso	17 616 114,4	18 368 205,3	-752 090,9	-4

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2018 metų Lietuvos Stabilumo programoje².

24. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Informacija apie koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis (toliau – VPSPS), sudarytas iki 2018 m. gruodžio 31 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 20 priede. Iš viso sudarytos keturios VPSPS:

1. Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos – „Turizmo komplekso Palūšėje plėtra“;
2. Sveikatos apsaugos ministerijos – „Automobilių stovėjimo aikštelių infrastruktūros plėtra Santariškių medicinos įstaigų miestelyje“.
3. Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos – „Policijos departamento prie VRM Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato projektas“.
4. Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos – „Palangos aplinkkelio tiesimo ir eksploatacinės priežiūros vykdymo projektas“.

² Lietuvos Stabilumo 2018 metų programa: [http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Lietuvos%20stabilumo%202018%20met%C5%B3%20programa\(1\).pdf](http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Lietuvos%20stabilumo%202018%20met%C5%B3%20programa(1).pdf)

25. Poataskaitiniai įvykiai

Nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šio ataskaitų rinkinio parengimo datos (iki 2019 m. liepos mėn. 31 d.) įvyko šie poataskaitiniai įvykiai:

1. 2019 m. sausio - liepos mėn. išplatinta ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių vidaus rinkose už 790.385 tūkst. Eur sumą nominalia verte, užsienio rinkose už 1.500.000 tūkst. Eur nominalia verte.

2. 2019 m. sausio - liepos mėn. išpirkta vidaus rinkose išleistų ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 613.263 tūkst. Eur sumą nominalia verte.

3. 2019 m. sausio - liepos mėn. grąžinta 45.649 tūkst. Eur užsienio paskolų. Iš jų 25.365 tūkst. Eur Europos investicijų bankui, 7.353 tūkst. Eur Šiaurės investicijų bankui, 12.931 tūkst. Eur Europos Tarybos vystymo bankui.

4. Terminui pasibaigus į Valstybės išdą grįžo investuoti indėliai 120.000 tūkst. Eur ir buvo padėti nauji 190.000 tūkst. Eur indėlių.

5. Suteikta paskolų už 2.306 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 576 tūkst. Eur – UAB Radviliškio šiluma, 383 tūkst. Eur – UAB Plungės vandenys, 191 tūkst. Eur – UAB Varėnos vandenys, 178 tūkst. Eur – UAB Šilutės vandenys.

6. Grąžinta paskolų už 4.454 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 2.000 tūkst. Eur – UAB „Būsto paskolų draudimas“, 431 tūkst. Eur – Šalčininkų raj. savivaldybė, 361 tūkst. Eur – Kelmės raj. savivaldybė, 214 tūkst. „UAB Aukštaitijos vandenys“, 132 tūkst. Eur – AB „Kauno energija“.

7. Iš valstybės biudžeto lėšų suteikta trumpalaikių paskolų savivaldybėms už 4.640 tūkst. Eur, t. y. 1.300 tūkst. Eur – Palangos m. savivaldybei, 940 tūkst. Eur – Utenos raj. savivaldybei, 700 tūkst. Eur – Druskininkų m. savivaldybei, 800 tūkst. Eur – Kelmės raj. savivaldybei, 300 tūkst. Eur – Pakruojo raj. savivaldybei, 500 tūkst. Eur – Plungės raj. savivaldybei, 100 tūkst. Eur – Rietavo savivaldybei.

8. Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 42.299 tūkst. Eur.

9. Grąžinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos, už 49.739 tūkst. Eur.

26. Apskaitos klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2018 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2018 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka buvo neigiamą ir sudarė 137.318 tūkst. Eur (2017 m. – 423.486 tūkst. Eur).

Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos finansinėse ataskaitose taisė apskaitos klaidas dėl ankstesniais laikotarpiais neužregistruotos laisvos valstybinės žemės, kuri turės būti perleista fizinių asmenų nuosavybėn (64.733 tūkst. Eur) bei gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 709.886 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija patikslino ankstesnių metų kitos veiklos pajamas ir ilgalaikes gautinas sumas dėl grąžinto atnaujinto valstybės turto Sveikatos apsaugos ministerijai valdyti patikėjimo teise. Esminės klaidos taisymo įtaka sudarė 5.816 tūkst. Eur.

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

Fondų fondų (JESSICA kontroliuojantysis fondas, JESSICA II fondų fondas, JEREMIE kontroliuojantysis fondas), kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija, 2018 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Lietuvos Respublikos aplinkos ir Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos, kurios 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 31 ir 32 lentelėse.

2018 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

31 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai


Straipsnio pavadinimas	2018 m., tūkst. Eur	2017 m., tūkst. Eur
Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje	49 510,4	49 687,7
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	48 341,7	48 518,9
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	1 168,8	1 168,8
Apskaičiuota valdymo išlaidų suma	-497,3	-497,2
Kitos įplaukos		
Vertės pasikeitimas (padidėjimas/sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2017 m.)		278,3
Vertės pasikeitimas (padidėjimas/sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2018 m.)	-41,7	41,7
Kitos išmokos		
Vertės pasikeitimas (sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2017 m.)	-131,4	
Vertės pasikeitimas (sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2018 m.)	-408,6	
Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje	48 431,4	49 510,4
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	47 262,6	48 341,6
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	1 168,8	1 168,8

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

32 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2018 m.

	JESSICA kontroliuojantysis fondas, tūkst. Eur	JESSICA II fondų fondas, tūkst. Eur
Fondo lėšų likutis laikotarpio pradžiai	8 502,60	79 349,60
Išduota lengvatinių paskolų (fin. tarpininkams)		-20 000,00
Valdymo mokestis:		
apskaičiuotas	-468,00	-1 641,00
nustatytas	-497,00	-3 100,10
Gautos palūkanos	-45,10	-323,50
Kitos įplaukos ir išmokos (grįžusios lėšos)	3 175,00	
Fondo lėšų likutis laikotarpio pabaigai	11 135,50	55 926,00

Laikinais einantis finansų ministro pareigas



Vilijus Šapoka

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		425 614,27	10 619,55	909,39	84 592,89	14 662,61	6 003,71			542 402,41
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį	15,61	20 939,61	552,43	52,92	857,53	9 858,76	8 883,73			41 160,58
2.1.	Pirkto turto įsigijimo savikaina	15,61	20 774,18	500,97	52,92	857,53	9 843,88	4 306,03			36 351,11
2.2.	Neatlygininai gauto turto įsigijimo savikaina		165,43	51,46			14,88	4 577,70			4 809,47
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-13 949,60	-2 004,06	-21,29	-5 834,25	-0,94	-4 578,13			-26 388,26
3.1.	Parduoto										
3.2.	Perduoto		-2 278,68	-0,71		-40,91		-4 577,70			-6 898,00
3.3.	Nurašyto		-11 670,92	-2 003,34	-21,29	-5 793,34	-0,94	-0,43			-19 490,25
4.	Pergrupavimai (+/-)		7 492,92	1 931,17	16,65	2 083,93	-7 824,76	-3 513,91			186,01
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai										
6.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	15,61	440 097,20	11 099,09	957,67	81 700,10	16 695,68	6 795,41			557 360,75
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-361 835,37	-7 069,91	X	-74 788,62	X	X			-443 693,90
8.	Neatlygininai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-31,35		X		X	X			-31,35
9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-34 426,11	-2 616,71	X	-4 504,66	X	X			-41 547,48
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	13 776,37	1 998,81	X	5 794,61	X	X			21 569,78
10.1.	Parduoto	X			X		X	X			
10.2.	Perduoto	X	2 255,76	0,71	X	23,41	X	X			2 279,88
10.3.	Nurašyto	X	11 520,61	1 998,09	X	5 771,20	X	X			19 289,90
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-248,42	-19,16	X	124,61	X	X			-142,97
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X			X		X	X			
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-382 764,88	-7 706,97	X	-73 374,07	X	X			-463 845,92

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-523,39			-1 031,77	-1 110,68	-0,25		-2 666,09	
15.	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*										
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-1,41				-7,20			-8,61	
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį							0,25		0,25	
18.	Sukaupia parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma		101,66			13,28				114,94	
18.1.	Parduoto										
18.2.	Perduoto										
18.3.	Nurašyto		101,66			13,28				114,94	
19.	Pergrupavimai (+/-)		4,92							4,92	
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai										
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-418,23			-1 018,49	-1 117,88			-2 554,59	
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	15,61	56 914,09	3 392,12	957,67	7 307,54	15 577,80	6 795,41		90 960,23	
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		63 255,51	3 549,64	909,39	8 772,49	13 551,93	6 003,46		96 042,42	

* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pild. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Neatnaujintasis kultūrinis turas	Transporto priemonės	Kilnojamojo kultūrinio turto vertės	Balitai ir biuro įrenginiai	Kitas ilgalaikis materialusis turas			Nebaigtas statyba	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti						Klasės vertės	Kitas ilgalaikis materialusis turas	Kitas ilgalaikis materialusis turas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	5 522 258,53	260 085,90	2 427 013,57	4 465 893,69	301 471,00	1 674 560,87	627 638,55	48 897,28	536 126,49	5 002,19	356 069,55	617 957,87	291 155,08
2	Įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	4 720,55	438,90	5 205,63	5 645,43	28,02	1 011 224,77	34 964,19	6 054,36	44 629,47	91,09	19 752,28	328 005,98	1 034 874,66
2.1	Pirkimo turto įsigijimo sąvokina	463,98	417,20	2 527,52	1 155,99	28,02	99 416,29	34 386,21	1 268,66	43 940,74	48,54	19 060,77	327 804,69	835 540,42
2.2	Neatlyginimai gauto turto įsigijimo sąvokina	4 266,57	21,70	2 678,14	4 489,45	28,02	1 808,48	577,98	4 785,70	718,73	42,55	691,51	201,28	199 334,24
3	Pardavimo, perdavimo ir nuomos turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-28 574,73	-3 847,06	-70 651,38	-7 312,82	-2 520,93	-40 556,63	-21 326,44	-6,31	-25 576,23	-41,56	-7 062,74	-3 275,15	-392 970,35
3.1	Pardavimas		-14,81	-11 476,00			-1 151,36	-1 501,93		-110,50		-2,05		-16 208,66
3.2	Perdavimas	-23 559,89	-902,97	-46 735,94	-5 048,13	-1 716,86	-13 838,93	-17 121,70		-2 395,16	-14,99	-402,25	-1 027,90	-181 022,04
3.3	Nuomos	-4 014,84	-2 926,27	-10 489,43	-2 271,69	-804,07	-23 564,35	-2 702,81	-6,51	-23 070,58	-26,56	-6 598,44	-2 247,25	-1 185,13
4	Peragavimai (+/-)	-287 261,03	13 257,78	42 526,17	403 598,61	-7 781,81	47 776,31	11 336,23	109,62	2 882,31	45,53	21 911,55	-522 605,99	-378 715,53
5	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokimo kiti konsolidavimo pokyčiai		4,80	-0,03			-15,54			9,45				
6	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokimo ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1+2-3+4+5)	5 211 144,12	269 419,32	2 404 096,11	4 968 219,91	291 196,28	1 782 989,77	652 612,52	55 054,75	578 071,49	5 097,25	390 673,96	420 082,71	17 417 318,59
7	Sulaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-62 637,60	-567 742,98	-2 061 580,37		-1 106 085,87	-395 465,63	-72,63	-430 993,49	X	-172 967,36	X	-4 805 815,19
8	Neatlyginimai gauto turto sulaupta nusidėvėjimo suma* per ataskaitinį laikotarpį	X		-1 044,71	-2 074,10		-34,02	-532,43		-413,60	X	-6,30	X	-4 101,17
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-1 672,89	-32 333,22	-187 557,51		-93 939,81	-31 512,71	-10,26	-38 732,78	X	-24 812,80	X	-412 591,97
10	Sulaupta pardavimo, perdavimo ir nuomos turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	2 144,29	23 426,28	3 676,64	26,02	38 057,38	15 579,41		24 754,24	X	5 349,22	X	113 086,45
10.1	Pardavimas	X	14,75	3,20			1 153,35	1 478,26		120,50	X	2,05	X	2 762,12
10.2	Perdavimas	X	1 036,39	18 328,78	2 002,83	26,02	81 295,51	11 443,04		1 779,45	X	126,52	X	46 536,51
10.3	Nuomos	X	1 093,15	5 197,20	1 668,77		25 468,52	22 845,30		22 845,30	X	5 220,65	X	63 787,82
11	Peragavimai (+/-)	X	-526,24	19 163,28	1 395,05	142,88	4 078,50	15 448,16	-1,54	4 361,91	X	-1 393,14	X	42 638,87
12	Sulaupta nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		508,21			80,58			35,48	X	23,66	X	647,94
13	Sulaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje (7+8-9-10+11+12)	X	-64 087,44	-557 920,14	-2 246 140,13	-8 135,39	-1 157 839,24	-396 483,18	-84,43	-441 018,24	X	-193 826,70	X	-5 066 135,08
14	Nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-190,79	-13 239,21	-43,40	-13 988,24	-2 036,80	-77,76		-1 303,45	X	-2 813,45	-5 617,23	-59 924,03
15	Neatlyginimai gauto turto sulaupta nusidėvėjimo suma*	X			-162,33					0,60	X			-162,33
16	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		-246,59	-48,87		-94,07	-65,05		-5,47	X	-159,49	-1 352,48	-1 978,19

Pasikeitimo rodinys ir tikslumas: naktiniai suraišymai

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamųjų kultūros vertybės	Miškas ir žuvinijai	Transporto priemonės	Kilnojamųjų kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Klėtos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas būrėms			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį	X		255,00		885,57	4,91			1,41	X		436,57	1,61	1 575,07
18.	Sukaupta patarimo, perduoto ir nuvežimo turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X	52,42	192,28	22,30	81,86	56,44	0,42		19,61	X		374,52		932,88
18.1.	Pardūto	X					0,01				X				0,01
18.2.	Perduoto	X		196,77							X		225,97		332,74
18.3.	Nuvesto	X	52,42	85,50	22,30	81,86	56,43	0,42		19,61	X		148,55		600,13
19.	Pergaunamajai (+/-)	X	59,88	1 070,78	-25,51		89,75	57,92		28,88	X		9,11		1 293,76
20.	Nuvertėjimo suma kit konsolidavimo pokyčiai	X		-515,10			-76,49			-28,94	X		-24,06		-644,59
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-78,49	-12 473,85	-646,87	-33 018,83	-2 956,27	-82,45		-1 287,97	X		-2 856,85	-231,25	-58 901,43
22.	Tikrosi vertės ataskaitinio laikotarpio pradžioje	13 879 119,60	X	X	X	181 622,39	X	X	241 931,46	X	436,73	X	X	X	14 301 110,25
23.	Neatlyginamai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	5 174,69	X	X	X	3 833,73	X	X	8,88	X		X	X	X	9 017,30
24.	Tikrosios vertės pakeitimo per atskaitinį laikotarpį suma (+/-)	1 771 061,22	X	X	X	11 815,06	X	X	28 592,76	X		X	X	X	1 811 469,94
25.	Pardūto, perduoto ir nuvežimo turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	7 706,83	X	X	X	-4 223,10	X	X	-0,07	X		X	X	X	3 483,66
25.1.	Pardūto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.2.	Perduoto	9 356,13	X	X	X	-2 340,48	X	X		X		X	X	X	7 015,65
25.3.	Nuvesto	-1 649,30	X	X	X	-1 882,62	X	X	-0,07	X		X	X	X	-3 531,99
26.	Pergaunamajai (+/-)	191 535,86	X	X	X	-2 375,52	X	X	-42,90	X		X	X	X	189 147,44
27.	Tikrosios vertės kit konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28.	Tikrosi vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	15 854 598,26	X	X	X	190 673,47	X	X	270 526,13	X	436,73	X	X	X	16 316 228,58
29.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	21 065 742,58	205 173,40	1 813 702,12	2 621 432,71	440 715,55	623 094,26	256 946,89	325 490,45	135 765,27	5 533,98	195 988,41	413 934,10	487 948,75	28 608 510,66
30.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7,14+23)	19 481 370,19	197 265,51	1 846 033,68	2 483 883,92	440 830,88	566 138,20	232 093,18	290 756,11	123 829,56	5 438,92	180 288,74	612 340,65	290 930,30	26 591 500,84

* Kito subjekto sukauptą turto nusileidėjimo arba nuvežimo suma iki perdavimo

Valstybės ar savivaldybės įmonių* jungtinė finansinė buklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	1 390 486,89	1 423 023,25
I	Nematerialusis turtas	9 510,70	9 484,19
II	Materialusis turtas	1 336 648,26	1 384 251,91
III	Finansinis turtas	44 327,93	29 287,15
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	798 164,60	976 086,63
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	260 302,65	371 920,60
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	3 343,67	26 943,82
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	229 283,59	267 159,45
IV	Kitas trumpalaikis turtas	14 180,40	72 380,33
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	291 054,29	237 682,44
	Iš viso turto:	2 188 651,49	2 399 109,88
D	Nuosavas kapitalas	1 264 137,41	1 360 602,71
I	Istatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	995 116,19	1 027 837,64
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	677 118,57	638 556,27
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	1 260,65	2 182,51
IV	Rezervai	71 280,27	105 697,27
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-480 638,27	-413 670,97
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	70 068,69	48 960,45
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-550 706,97	-462 631,42
E	Dotacijos ir subsidijos	653 296,84	740 329,33
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	180 303,31	128 795,74
G	Kiti įsipareigojimai	90 913,92	169 382,10
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	21 712,44	25 525,86
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	69 201,48	143 856,24
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	2 188 651,49	2 399 109,88

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

Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	33 404,12	30 303,47
I	Nematerialusis turtas	346,20	422,53
II	Materialusis turtas	30 538,28	28 581,14
III	Finansinis turtas	2 519,65	1 299,80
B	Biologinis turtas	514,52	501,73
C	Kitas trumpalaikis turtas	81 659,56	36 857,87
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	16 224,63	3 912,63
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	53,90	132,81
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	43 058,69	8 564,20
IV	Kitas trumpalaikis turtas	4 183,27	4 043,94
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18 139,06	20 204,29
	Iš viso turto:	115 578,20	67 663,08
D	Nuosavas kapitalas	31 905,30	31 285,04
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	12 193,03	12 067,05
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	35,80	35,80
IV	Rezervai	762,09	727,53
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	18 914,39	18 454,66
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	599,82	2 135,10
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	18 314,57	16 319,56
E	Dotacijos ir subsidijos	74 931,71	26 542,09
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	162,96	249,08
G	Kiti įsipareigojimai	8 578,23	9 586,87
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1 327,76	2 176,50
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	7 250,47	7 410,37
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	115 578,20	67 663,08

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	5 325 132,58	5 128 099,29
I	Nematerialusis turtas	139 743,21	73 549,42
II	Materialusis turtas	4 879 809,20	4 729 712,07
III	Finansinis turtas	305 580,17	324 837,80
B	Biologinis turtas	1 587,05	1 359,85
C	Kitas trumpalaikis turtas	1 011 999,21	976 564,27
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	151 769,94	142 599,11
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	3 811,27	1 744,59
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	422 066,62	412 782,99
IV	Kitas trumpalaikis turtas	57 128,65	114 292,92
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	377 222,73	305 144,66
	Iš viso turto:	6 338 718,84	6 106 023,41
D	Nuosavas kapitalas	3 142 490,37	3 065 094,47
I	Istatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	2 662 271,87	2 539 483,03
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	153,61	202,60
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	176 065,72	65 721,96
IV	Rezervai	258 384,63	258 964,23
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	45 614,54	200 722,65
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	36 318,44	150 597,14
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	9 296,10	50 125,52
E	Dotacijos ir subsidijos	775 789,73	918 267,66
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	19 729,27	1 263,75
G	Kiti įsipareigojimai	2 400 709,47	2 121 397,53
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1 634 617,27	1 342 531,09
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	766 092,21	778 866,44
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	6 338 718,84	6 106 023,41

Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išgyta	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	768 057,78	13 342,91	-1 924,81	-14 491,13	-2 293,47	-38,98	228 541,17		991 193,48
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	451 690,53	6,72	-1 436,13				4,84		450 265,97
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	263 470,15			-14 460,85			227 629,89		476 639,18
1.4.	Kitas	52 897,11	13 336,19	-488,68	-30,28	-2 293,47	-38,98	906,44		64 288,33
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	37 691,67		-3 468,84	14 460,85			-2 836,40		45 847,28
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	37 691,67		-3 468,84	14 460,85			-2 836,40		45 847,28
2.4.	Kitas									
3.	Iš viso	805 749,45	13 342,91	-5 393,66	-30,28	-2 293,47	-38,98	225 704,77		1 037 040,76

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Iki išpirkimo terminio laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tikslstantis eurai

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Išgyta (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	192 891,17	79 437,34		-54 737,48			-35 049,60	-2 673,45	-419,02		179 448,95		
1.1.	Suteiktos paskolos	181 401,96	79 437,34		-43 251,85			-35 049,60	-2 673,45	-419,02		179 445,37		
1.2.	Obligacijos	11 485,63			-11 485,63									
1.3.	Vekseliai													
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	0,80										0,80		
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	2,78										2,78		
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	3 766 076,28	8 099,05	-10 687,54	43 241,85			-91 279,14	-3 683 953,78	279,52		31 776,24		
2.1.	Suteiktos paskolos	3 709 951,38	6 984,06		43 251,85			-48 128,69	-3 683 953,78	279,52		28 384,35		
2.2.	Obligacijos													
2.3.	Vekseliai													
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai													
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	56 124,90	1 114,98	-10 687,54	-10,00			-43 150,45				3 391,89		
3.	Iš viso	3 958 967,44	87 536,38	-10 687,54	-11 495,63			-126 328,75	-3 686 627,22	-139,50		211 225,19		

* 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.

Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstantiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvinai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamėčiai sodiniai	Pasėlai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1 915,12	2 226 438,80	2 288,43	45,67	253,96	695,99	0,23	2 231 638,19
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	3 933,46	120 646,29	2 180,39	251,13	955,11	126,51	8,62	128 101,51
2.1.	Prieauglio ar prieaugio	2 455,98				0,27	5,38		2 461,63
2.2.	Išsigijimo	377,29			19,69	8,06	11,10	7,84	443,76
2.3.	Gavimo nemokamai	58,73	2 694,43	31,46					2 784,61
2.4.	Pergrupavimo	1 038,20	20 100,00	30,13	49,89	906,88	4,54	0,78	22 130,42
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo					2,31			2,31
2.6.	Tikrosios vertės pokyčio	3,27	97 851,86	2 099,11	181,46	37,58	105,49		100 278,76
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-3 865,19		-3,28	-1,01	-750,21	-255,51	-5,63	-4 880,83
3.1.	Pardavimo	-65,44				-0,27	-14,02		-79,74
3.2.	Perdavimo	-0,04					0,00		-0,04
3.3.	Nurašymo	-2 423,94		-1,08	-0,89	-7,22	-6,26	-0,28	-2 439,67
3.4.	Pergrupavimo	-1 357,06		-2,20	-0,12	-740,42	-83,97	-5,36	-2 189,12
3.5.	Nuvertėjimo	-5,35				-2,30			-7,65
3.6.	Tikrosios vertės pokyčio	-13,36					-151,26		-164,62
4.	Kiti pokyčiai*						-5,92		-5,92
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	1 983,39	2 347 085,09	4 465,54	295,79	458,86	561,07	3,22	2 354 852,95

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisūti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Ivykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūšanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	14 341 585,67	1 109 844,82	-895 921,01	-10 704,17	186 852,38	-917,37	-11,58		14 730 728,75
1.1.	Išleistos obligacijos	12 462 228,38	1 005 194,63	-707 906,21	-10 669,74	186 850,38	-14,07			12 935 683,37
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	175 210,31	4 728,40	-82 465,90	4,57					97 477,37
1.3.	Gautos paskolos	1 681 175,38	94 371,77	-91 168,33	-196,45		-232,71			1 683 949,65
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	11 501,06	5 550,02	-2 962,17	157,45	2,00	-670,59	-11,58		13 566,20
1.5.	Kiti įsipareigojimai	11 470,54		-11 418,39						52,15
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinų įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 249 856,78	94 656,74	888 967,80	-1 011,16	0,38	-2 306 159,24	-1 765,20		924 546,09
2.1.	Išleistos obligacijos	1 974 738,68		697 636,60	-1 014,81		-1 970 989,68			700 370,78
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	144 814,22		82 475,71	3,65		-157 971,00			69 322,58
2.3.	Gautos paskolos	96 860,51	87 013,58	98 171,69			-146 606,46	-41,27		135 398,04
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	2 248,95	1 149,38	2 393,48		0,38	-2 753,30	-19,89		3 018,99
2.5.	Kiti įsipareigojimai	31 194,43	6 493,79	8 290,33			-27 838,80	-1 704,03		16 435,70
3.	Kiti įsipareigojimai	248 750,76	22 196,92	17 426,73	-20,34	-37,80	-145 097,22	-5 252,33		137 966,71
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	139 602,63	19 257,86	-66 256,22	-26,74	-37,82	-37 551,93	-4 492,10		50 495,67
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	109 148,13	2 939,06	83 682,95	6,40	0,01	-107 545,29	-760,23		87 471,04
4.	Iš viso	16 840 193,21	1 226 698,49	10 473,52	-11 735,68	186 814,95	-2 452 173,84	-7 029,10		15 793 241,55

* 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 2018 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	2 843,76	2 439,15	0,41	-484,49	-168,58	25,00	4 655,25
2.	Žalos atlyginimas	477,66	796,92	1,46	-220,46	-104,79		950,79
3.	Aplinkos tvarkymas							
4.	Turto likvidavimas	837,36			-644,15	-0,28		192,92
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas	2 631 534,80					-2 631 534,80	
6.	Garantijų įsipareigojimai	4 289,74	6 785,43		-1 231,66	-2 375,98		7 467,53
7.	Baudos							
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui	17 778,00	12,11	429,18	-3 698,20			14 521,09
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos patikamos arba jų daliai padengti							
10.	Sutaupoms atkurti							
11.	Kita*	2 625,42	4 092 148,03	-1 515 692,82	-6 079,64	-91,76		2 572 909,22
12.	Iš viso	2 660 386,73	4 102 181,62	-1 515 261,77	-12 358,59	-2 741,39	-2 631 509,80	2 600 696,81

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tiksliniais eurai

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Finansavimo sumų grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumų (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	IS valstybės biudžeto											
1.1.	Nepiniguojamam turtui įsigyti											
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	IS savivaldybės biudžeto											
2.1.	Nepiniguojamam turtui įsigyti	18 536,51	11 069,64	-18,63	-451,81	-0,24	-9 354,64	-43,05	-25,27	-53,90		19 638,60
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	17 460,48	2 806,78	2 214,07	-451,81	-0,24	-3 510,44	-43,05	-4,70	-4,70		18 475,07
3.	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	1 076,03	8 262,86	-2 232,70			-5 844,20		-25,27	-53,19		1 183,53
3.1.	Nepiniguojamam turtui įsigyti	4 085 223,94	2 102 580,60	23 415,74	-183 984,73	-118,37	-476 761,14	-1 757 323,94	-12 197,46	-77 769,89		3 703 064,75
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	3 011 387,79	46 267,78	310 177,15	-49 800,96	-118,37	-136 852,23	-610 693,11	-218,11	-1 842,73		2 568 307,22
4.	IS kitų šaltinių	1 073 836,15	2 036 312,81	-286 761,40	-134 183,77	-196,19	-339 908,91	-1 146 630,84	-11 979,35	-75 927,16		1 134 757,53
4.1.	Nepiniguojamam turtui įsigyti	18 480,53	145 339,91	-1 199,02	-7 843,57	-196,19	-77 748,98	-4 493,91	-1 129,62	-898,81		34 732,78
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	7 023,59	95 053,20	859,29	-7 127,48	-196,19	-77 748,98	-3 693,10	-8,11	-765,25		13 396,97
5.	IS viso finansavimo sumų	11 456,94	50 286,71	-2 058,31	-716,09		-35 577,56	-800,81	-1 121,51	-133,57		21 335,81
		4 122 240,98	2 258 990,15	22 198,09	-192 280,11	-314,80	-599 442,32	-1 761 868,91	-13 352,35	-78 722,68		3 757 456,14

* 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 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir rikiavimas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Beardros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visumos apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai	Sveikatos apsauga	Politis, 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	-6 424 723,53	-597 211,69	-581 041,82	-3 046 508,51	-133 634,78	-28 137,87	-1 291 956,15	-226 794,55	-773 242,67	-569 538,42	-13 672 789,99
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-187 168,27	-322 075,98	-430 471,56	-104 476,68	-30 251,00	-871,71	-499 470,79	-93 980,08	-480 306,30	-95 011,00	-2 244 083,35
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-22 409,41	-69 395,74	-31 975,50	-181 297,52	-10 567,95	-51,78	-44 357,37	-19 487,02	-60 690,68	-6 085,44	-446 408,41
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-8 853,54	-10 961,63	-15 888,39	-5 422,76	-1 388,45	-38,32	-17 579,85	-9 193,64	-29 557,33	-6 897,07	-105 780,97
1.4.	Komandiruočių	-5 429,56	-10 435,39	-3 738,51	-2 783,99	-707,81	-22,65	-953,52	-2 172,95	-14 309,49	-721,09	-41 274,94
1.5.	Transporto	-2 448,67	-30 853,16	-9 133,61	-1 800,47	-1 224,53	-44,78	-1 462,25	-881,52	-3 616,01	-1 281,55	-52 746,55
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-960,75	-1 188,62	-741,08	-772,99	-71,73	-8,73	-431,00	-151,51	-2 034,63	-462,87	-6 823,91
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-5 649,90	-10 323,53	-4 612,01	-86 501,64	-479,30		-12 452,09	-10 083,92	-14 908,83	-2 667,13	-147 678,34
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-68 997,36	-256,91	-2 021,06	-340 387,03	-895,50	-514,37	-990,81	-10,69	-2 233,57	-335,60	-416 642,91
1.9.	Sumaudotų ir parduotų atsargų gavikainą	-7 238,93	-42 143,05	-31 134,67	-31 025,98	-2 434,56	-26,01	-177 806,53	-5 414,88	-27 754,78	-14 693,57	-339 672,97
1.10.	Socialinių išmokų	-18 637,52	-971,04	-1 186,22	-8,25			-499 442,51	-2 100,61	-46 216,69	-324 971,64	-893 534,49
1.11.	Nuomos	-10 652,15	-4 331,52	-4 384,63	-2 087,76	-286,87	-71,96	-614,62	-1 111,64	-1 106,82	-1 612,47	-26 260,43
1.12.	Finansavimo	-5 625 306,84	-4 867,29	-9 443,25	-1 527 762,50	-75 837,60	-23 798,61	-6 279,25	-41 417,57	-28 859,58	-92 069,61	-7 435 642,09
1.13.	Kitų paslaugų	-28 411,06	-23 859,07	-20 751,85	-37 521,55	-8 216,65	-1 326,61	-23 703,54	-33 921,21	-48 714,17	-19 466,74	-247 892,44
1.14.	Kitos	-432 469,58	-63 548,76	-15 559,48	-724 659,40	-1 272,85	-1 362,33	-6 412,04	-6 867,32	-12 933,78	-3 262,65	-1 268 348,18
2.	Apskaitės politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	108,03		-700,79	-270,29	-11,20		5 909,52	-1 969,35	53,38	-26,18	3 093,12
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-831 738,46	-600 602,95	-496 248,62	-298 768,38	-42 820,50	-19 246,20	-1 012 890,88	-164 654,52	-647 671,75	-603 128,68	-4 717 776,96
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-169 712,17	-283 741,74	-384 971,41	-96 124,39	-27 162,56	-781,12	-319 766,04	-85 568,83	-432 963,69	-85 764,56	-1 886 556,50
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-8 765,36	-11 141,43	-14 872,19	-4 775,86	-1 372,27	-40,99	-19 425,09	-9 036,73	-32 175,79	-6 871,39	-108 467,10
3.1.3.	Komandiruočių	-5 733,86	-11 011,14	-3 761,95	-2 909,22	-909,12	-22,83	-1 040,53	-2 255,45	-14 372,47	-743,49	-42 760,06
3.1.4.	Transporto	-2 932,98	-53 002,26	-10 114,16	-1 766,51	-1 229,05	-47,21	-1 530,63	-921,43	-3 909,77	-1 297,01	-78 751,01
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-997,14	-1 191,34	-742,63	-800,54	-84,49	-8,82	-427,59	-156,54	-2 101,50	-458,44	-6 969,02
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-4 437,18	-9 694,63	-5 569,89	-86 500,87	-357,81		-9 885,37	-6 055,15	-13 702,06	-2 783,06	-138 986,03
3.1.7.	Asmenų įsigijimo	-6 559,16	-123 547,62	-30 819,14	-5 292,19	-1 683,83	-9,80	-124 636,59	-5 691,05	-36 514,89	-22 222,44	-336 976,72
3.1.8.	Socialinių išmokų	-19 547,54	-663,83	-3 426,33	-28,06	-287,25	-71,80	-499 465,66	-2 466,98	-42 176,76	-395 823,43	-963 598,59
3.1.9.	Nuomos	-10 806,39	-2 854,61	-4 739,98	-2 039,02	-287,25		-610,16	-912,38	-1 126,78	-1 193,31	-24 641,67
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-31 976,36	-37 633,24	-21 539,22	-44 737,49	-8 881,05	-1 163,07	-30 260,02	-38 982,35	-49 456,55	-19 328,73	-283 938,07
3.1.11.	Sumokėtos palikanos	-548 722,77	-0,73	-2,19	-84,37			-35,10	-7,17	-257,36	-4,79	-549 114,47
3.1.12.	Kitos išmokos	-21 547,55	-64 120,38	-15 689,54	-53 709,88	-853,06	-17 100,57	-5 808,11	-12 610,46	-18 920,14	-66 638,04	-276 997,72

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Vičioji 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	-2 389 663,68	-511 495,58	-543 213,01	-4 970 678,05	-128 419,56	-19 148,35	-1 166 917,07	-215 569,14	-710 747,98	-490 060,94	-11 145 913,37
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-200 621,17	-278 000,62	-401 420,12	-79 337,84	-29 669,36	-877,32	-436 941,55	-89 852,05	-425 138,63	-84 073,44	-2 025 932,10
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-23 785,43	-56 761,80	-31 497,85	-168 118,11	-11 873,97	-55,80	-41 721,82	-18 446,48	-69 365,99	-5 975,22	-427 602,46
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-9 938,02	-10 002,33	-14 544,22	-3 460,71	-1 332,69	-34,97	-16 598,78	-9 108,94	-28 636,72	-6 644,92	-100 302,31
1.4.	Komandiruočių	-5 615,20	-8 692,99	-2 935,96	-2 006,11	-695,28	-8,70	-905,49	-2 469,57	-11 854,58	-556,46	-35 740,34
1.5.	Transporto	-3 052,57	-27 888,65	-8 532,33	-1 411,60	-1 224,46	-48,22	-1 550,84	-940,23	-3 491,16	-976,35	-49 116,41
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-844,61	-1 079,55	-846,15	-829,23	-139,25	-7,31	-510,47	-150,61	-1 556,58	-474,08	-6 437,85
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-5 030,90	-8 892,60	-4 972,76	-1 320,56	-540,71		-11 238,96	-8 794,67	-13 589,91	-2 708,24	-57 089,31
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-97 446,22	-2 337,99	-4 537,65	-736 580,30	-21 941,83	-1 440,60	-2 138,89	-3 703,67	-2 433,36	-917,40	-873 477,90
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-10 486,43	-40 811,92	-29 225,16	-3 389,11	-2 978,64	-16,11	-171 267,08	-5 179,40	-25 246,87	-15 133,88	-303 734,59
1.10.	Socialinių išmokų	-17 847,29	-2 982,45	-2 054,45	-1,14			-449 554,03	-2 010,92	-47 369,58	-274 949,98	-796 769,84
1.11.	Nuomos	-10 106,86	-2 310,73	-4 025,48	-2 002,89	-203,88	-74,60	-567,22	-656,37	-900,15	-1 463,44	-22 311,62
1.12.	Finansavimo	-1 595 643,55	-2 080,17	-7 130,17	-3 839 543,54	-48 572,82	-14 386,65	-5 494,20	-36 693,12	-27 029,12	-75 513,04	-5 652 086,37
1.13.	Kitų paslaugų	-28 646,83	-17 633,67	-16 943,74	-41 528,79	-7 635,79	-1 015,31	-21 945,45	-30 725,52	-40 812,77	-18 505,05	-225 392,92
1.14.	Kitos	-380 598,62	-52 020,12	-14 546,95	-91 148,14	-1 610,89	-1 182,78	-6 482,29	-6 837,60	-13 322,54	-2 169,43	-569 919,35
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo itaka	-153,63		-2,36	148,92			-549,52		251,88	-1,07	-305,79
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-896 312,56	-520 227,76	-473 374,53	-227 796,15	-42 935,44	-2 189,78	-918 857,67	-151 273,11	-588 973,27	-393 967,90	-4 215 908,17
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-183 732,32	-247 813,17	-364 548,79	-73 011,54	-27 024,58	-784,06	-286 998,90	-82 012,77	-387 078,17	-77 307,28	-1 730 311,59
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-9 857,02	-10 499,28	-14 006,94	-3 023,81	-1 343,13	-36,00	-19 219,97	-9 020,52	-32 680,80	-6 881,32	-106 568,79
3.1.3.	Komandiruočių	-6 084,16	-8 947,72	-3 172,39	-2 343,93	-761,94	-8,83	-983,12	-2 416,35	-11 903,21	-567,19	-37 188,84
3.1.4.	Transporto	-2 817,90	-35 601,34	-9 570,79	-1 520,78	-1 290,91	-49,11	-1 498,08	-888,12	-3 866,13	-987,07	-58 090,25
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-851,24	-1 132,62	-780,13	-867,93	-157,45	-7,37	-657,48	-151,42	-1 435,43	-473,59	-6 514,67
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-4 861,69	-8 534,06	-5 219,76	-88 708,06	-459,01		-8 185,88	-3 745,00	-13 366,28	-3 031,46	-136 111,19
3.1.7.	Aisargų įsigijimo	-10 897,46	-129 004,22	-31 766,72	-2 930,02	-2 148,22	-13,04	-116 915,50	-5 956,01	-37 796,48	-21 783,12	-359 210,79
3.1.8.	Socialinių išmokų	-18 182,86	-1 938,36	-2 427,01				-449 526,51	-2 237,02	-41 085,63	-200 399,69	-715 797,09
3.1.9.	Nuomos	-11 073,10	-2 452,55	-4 587,70	-2 005,76	-200,55	-74,45	-578,13	-625,36	-1 032,36	-1 486,67	-24 116,64
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-42 247,70	-29 151,69	-20 818,82	-41 795,79	-8 001,90	-915,64	-28 787,81	-32 408,61	-42 255,04	-17 545,74	-263 928,74
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-592 866,57	-1,13	-9,88				-49,64	-8,07	-310,78	-6,94	-593 253,02
3.1.12.	Kitos išmokos	-12 840,54	-45 151,60	-16 465,59	-11 588,51	-1 547,75	-301,28	-5 456,66	-11 803,87	-16 162,95	-63 497,82	-184 816,56

Suteiktos garantijos dėl paskolų
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tiksliais eurių

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai				Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Gražinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	[sipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantių, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį]	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
I	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų	339 484,05	182 192,61	-135 086,95		-97 041,87		289 547,85
I.	Valdžios sektorius							
I.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)							
I.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2.	Finansų įstaigos	38 338,82	78 672,66	-19 967,18		-97 044,29		
2.1.	Bankai	36 279,98	70 626,49	-17 329,21		-89 577,27		
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	2 058,83	8 046,17	-2 637,98		-7 467,02		
3.	Nefinansų įstaigos	301 145,23	103 519,96	-115 119,77		2,42		289 547,85
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	76 700,00		-245,90				76 454,10
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	76 700,00		-245,90				76 454,10
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	19 794,67		-4 611,69				15 182,99
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	435 978,72	182 192,61	-139 944,54		-97 041,87		381 184,93
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų							
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	435 978,72	182 192,61	-139 944,54		-97 041,87		381 184,93

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstantiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				Praejusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
		Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroluojamų ir asocijuotųjų ne VSS	Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroluojamų ir asocijuotųjų ne VSS	Iš viso	Tarp jų iš kontroluojamų ir asocijuotųjų 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)	3 311 994,43	92 771,89	790,81	3 695 239,77	55 218,88	622,05		
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	535 618,53	446,80		634 919,13	590,83			
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1 108 090,63	2 345,72		1 091 616,67	1 102,81			
1.2.1.	Gautini mokesčiai	1 105 008,09	2 330,83		1 088 049,95	1 102,66			
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	3 082,55	14,89		3 566,72	0,16			
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	86 409,31	60 642,06	76,39	60 063,56	31 535,62	213,78		
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	1 401,27	1,43		1 262,06	1,82	9,03		
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	1 288,77	786,63	39,77	947,36	543,80	14,47		
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	72 892,00	59 853,52	6,86	43 797,34	30 989,62	190,28		
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	9 569,27			9 186,19				
1.3.5.	Kitos	1 258,00	0,48		4 870,62	0,37			
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	95 121,71			89 931,40				
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	807 828,90	6 211,89	324,97	1 184 045,76	13 702,01			
1.5.1.	Iš biudžeto								
1.5.2.	Kitos	807 828,90	6 211,89	324,97	1 184 045,76	13 702,01			
1.6.	Kitos gautinos sumos	678 925,34	23 125,42	389,45	634 663,24	8 287,61	408,28		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-541 878,26	-24,95	-107,28	-551 422,46	-23,13	-68,37		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2 770 116,17	92 746,94	683,53	3 143 817,31	55 195,76	553,68		

Informacija apie kai kurias trumpalaikės mokėtinias sumas
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: fikstanciais eury

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS	Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS
I	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	6 969,99	1 948,80	3,56	10 060,01	658,97	128,87
2.	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai	21 222,83	13 703,95	7,69	17 697,48	12 455,60	47,79
3.	Tiekėjams mokėtinios sumos	68 997,53	183,92	1 433,77	80 512,74	95,81	443,84
4.	Sukauptos mokėtinios sumos	796 642,06	148 507,40	524,35	680 601,32	139 981,63	659,78
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	11 817,14		23,29	11 222,90		544,63
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	164 305,15	38 178,66	441,09	142 208,06	34 973,57	30,58
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	286 121,34	352,12	22,84	354 673,70	118,59	47,59
4.4	Kitos sukauptos mokėtinios sumos	334 398,43	109 976,62	37,13	172 496,66	104 889,47	36,98
5.	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	219 549,72	35 017,56	293,11	177 996,74	50 748,96	113,08
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	35 775,08	64,91		31 852,43	55,69	40,58
5.3	Kitos mokėtinios sumos	183 774,64	34 952,66	293,11	146 144,31	50 693,27	72,50
6.	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1 113 382,13	199 361,63	2 262,48	966 868,28	203 940,96	1 393,35

Mineraliniai ištekliai
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Mineralinių išteklių pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		mato vnt.	kiekis	5	6	mato	kiekis	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:	X	X	2 301 866,00	2 301 866,00	X	X	2 429 155,58	2 429 155,58
	molis	m ³	146 887 000	29 440,04	29 440,04	m ³	14 713 200	29 559,93	29 559,93
	dolomitas	m ³	129 039 000	191 271,60	191 271,60	m ³	131 588 000	206 461,73	206 461,73
	durpės	m ³	1 222 218 000	556 135,04	556 135,04	m ³	1 228 874 000	561 608,98	561 608,98
	klintis	m ³	224 921 000	104 245,57	104 245,57	m ³	225 672 000	105 009,14	105 009,14
	smėlis	m ³	358 496 000	153 075,36	153 075,36	m ³	354 891 000	149 003,76	149 003,76
	žvyras	m ³	699 479 000	424 839,93	424 839,93	m ³	698 264 000	422 628,75	422 628,75
	mineralinis vanduo	m ³	2 509 010	89 979,11	89 979,11	m ³	0	78 287,16	78 287,16
	vanduo požeminis	m ³	742 317 290	153 806,52	153 806,52	m ³	769 571 840	264 826,61	264 826,61
	nafta	t	12 747 000	1 942,10	1 942,10	m ³	2 642 420	609 892,46	609 892,46
	sapropelis	m ³	2 614 400	597 130,69	597 130,69	m ³	10 146 000	1 877,04	1 877,04
2.	Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai:	X	X			X	X		
2.1	Parengtinai išvalgyti mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
	molis	m ³	90 707 000			m ³	90 707 000		
	dolomitas	m ³	110 100 000			m ³	110 100 000		
	durpės	m ³	2 059 472 000			m ³	2 058 698 850		
	klintis	m ³	330 386 000			m ³	319 037 000		
	smėlis	m ³	285 541 000			m ³	285 525 000		
	žvyras	m ³	675 445 000			m ³	664 527 000		
	geležies rūda	m ³	61 690 000			m ³	61 690 000		
	glaukonitinis priesmėlis	m ³	7 412 000			m ³	7 412 000		
	gintaras	t	112			t	112		
	kreidos mergelis	m ³	3 338 000			m ³	3 338 000		
	opoka (detaliai išvalgyti apmokestinami ištekliai)	m ³	19 058 000			m ³	19 063 000		
	kreidos mergelis (detaliai išvalgyti apmokestinami ištekliai)	m ³	8 060 000			m ³	8 060 060		
	anhidritas (detaliai išvalgyti apmokestinami ištekliai)	m ³	80 690 000			m ³	80 694 000		
2.2	Prognoziniai mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
3.	Iš viso:	X	X	2 301 866,00	2 301 866,00	X	X	2 429 155,58	2 429 155,58

Pateiktino valiuta ir tikslumas: tūkstantiais eurų

Mokesčių pajamos
PAGAL 2018 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	962 547,55	1 057 588,64
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	265 525,05	407 376,22
1.2.	Pelno mokestis	697 022,50	650 212,43
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	1 664,04	390,20
2.1.	Žemės mokestis	555,41	298,08
2.2.	Paveldimo turto mokestis	0,00	0,00
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	1 108,62	92,12
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	4 970 523,68	4 670 668,87
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	3 501 157,70	3 281 170,57
3.2.	Akcizai	1 422 504,45	1 347 033,50
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	29 626,63	25 885,80
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai		35,75
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	17 234,90	16 543,25
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	117 792,52	101 971,00
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	117 792,52	101 971,00
4.2.	Eksporto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	58 066,63	36 830,24
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	18 690,45	17 597,42
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	3 141,13	3 020,56
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	28 600,61	8 312,20
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	7 483,71	7 447,55
5.5.	Kiti	150,74	452,52
6.	Mokesčių pajamų iš viso	6 110 594,41	5 867 448,95

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
PAGAL 2018 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	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto 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)	271 327,60	21 240,64	175 040,10	12 091,60
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	251 575,16	21 236,34	174 207,06	12 074,97
1.2	Pinigai kasoje	0,68		2,86	
1.3	Pinigai kelyje	140,97	4,30	19,40	16,63
1.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose	31 859,91	8 140,13	31 622,73	8 108,99
1.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-31 049,13	-8 140,13	-30 811,94	-8 108,99
1.6	Pinigų ekvivalentai	18 800,00			
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	1 496,50	23,76	1 109,01	6,24
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	1 496,49	23,76	1 109,01	6,24
2.2	Pinigai kasoje	0,01			
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose	31,24		31,24	
2.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-31,24		-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)	972 225,41	2 490,83	2 119 228,12	3 458,77
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	946 113,59	2 490,83	1 950 529,13	3 458,77
3.2	Pinigai kasoje	1 065,27		653,60	
3.3	Pinigai kelyje	46,24		79,90	
3.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose	6 193,69		6 194,32	
3.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-6 193,69		-6 193,74	
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	5 000,00		167 964,70	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	20 000,31		0,21	
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	1 245 049,51	23 755,24	2 295 377,24	15 556,60
5.	Iš jų išteklių fondu lėšos	53 722,71	368,21	68 010,62	186,16

Pokyčiai viešojo sektoriaus subjektų grupėje
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	VSS, apie kurį teikiama konsolidavimui svarbi informacija		VSS statusas	Sprendimo įvykdymo data (metamėnuo- diena)*	Ataskaitinis laikotarpis	VSS grupės kodas**	Reorganizavimas***			
	Kodas	Pavadinimas					Prijungimas	Sujungimas	Išdalijimas	Padalijimas
1	111950962	Aleksandro Stulginskio universitetas	Reorganizuotas	2018-12-31	2018.12	MVAL27	111950396			
2	111951498	Lietuvos edukologijos universitetas	Reorganizuotas	2018-12-31	2018.12	MVAL27	111950396			
3	111964182	Šilutės turizmo ir paslaugų verslo mokykla	Reorganizuotas	2018-09-02	2018.01	MVAL27	190965375			
4	123816152	Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas	Reorganizuotas	2018-04-05	2018.01	MVAL9	288779560			
5	188709664	Transporto investicijų direkcija	Reorganizuotas	2018-06-06	2018.01	MVAL24	188647255			
6	188719249	Klaipėdos teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-01	2018.01	MVAL21	190766619			
7	188725330	Vaikų išlaikymo fondo administracija prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	Reorganizuotas	2018-07-26	2018.01	MVAL20				
8	188779036	Vilniaus apygardos probacijos tarnyba	Reorganizuotas	2018-11-28	2018.01	MVAL29		304834984		
9	188779189	Šiaulių apygardos probacijos tarnyba	Reorganizuotas	2018-12-04	2018.01	MVAL29		304834984		
10	188779221	Klaipėdos apygardos probacijos tarnyba	Reorganizuotas	2018-08-31	2018.01	MVAL29		304834984		
11	188779374	Panevėžio apygardos probacijos tarnyba	Reorganizuotas	2018-12-04	2018.01	MVAL29		304834984		
12	188779417	Kauno apygardos probacijos tarnyba	Reorganizuotas	2018-12-04	2018.01	MVAL29		304834984		
13	190742148	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Vilniaus regiono aplinkos apsaugos departamentas	Reorganizuotas	2018-07-01	2018.01	MVAL9	304766622			
14	190742290	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Kauno regiono aplinkos apsaugos departamentas	Reorganizuotas	2018-07-01	2018.01	MVAL9	304766622			
15	190742333	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Klaipėdos regiono aplinkos apsaugos departamentas	Reorganizuotas	2018-07-01	2018.01	MVAL9	304766622			
16	190742486	Lietuvos Respublikos Aplinkos ministerijos Šiaulių regiono aplinkos apsaugos departamentas	Reorganizuotas	2018-07-01	2018.01	MVAL9	304766622			
17	190742529	Lietuvos Respublikos Aplinkos ministerijos Panevėžio regiono aplinkos apsaugos departamentas	Reorganizuotas	2018-07-01	2018.01	MVAL9	304766622			
18	190742671	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Alytaus regiono aplinkos apsaugos departamentas	Reorganizuotas	2018-07-01	2018.01	MVAL9	304766622			
19	190742714	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Marijampolės regiono aplinkos apsaugos departamentas	Reorganizuotas	2018-07-01	2018.01	MVAL9	304766622			
20	190742867	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Utenos regiono aplinkos apsaugos departamentas	Reorganizuotas	2018-07-01	2018.01	MVAL9	304766622			
21	191208282	Marijampolės teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-01	2018.01	MVAL21	190766619			
22	191434915	Vilniaus teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-01	2018.01	MVAL21	190766619			
23	191435440	Šiaulių teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-01	2018.01	MVAL21	190766619			
24	191435593	Panevėžio teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-01	2018.01	MVAL21	190766619			
25	191435636	Alytaus teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-10	2018.01	MVAL21	190766619			
26	191438931	Tauragės teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-02	2018.01	MVAL21	190766619			
27	191439314	Utenos teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-01	2018.01	MVAL21	190766619			
28	191666397	Alytaus daliųjų amatų mokykla	Reorganizuotas	2018-08-31	2018.01	MVAL27	190973322			
29	193257730	Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos	Reorganizuotas	2018-09-20	2018.01	MVAL9	188602370			
30	291435060	Kauno teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-01	2018.01	MVAL21	190766619			
31	291437830	Tešių teritorinė darbo birža	Reorganizuotas	2018-10-01	2018.01	MVAL21	190766619			
32	190809294	Programos "Lender" ir žemdirbių mokyimo metodikos centras	Likviduotas	2018-12-31	2018.12	MVAL36				
33	190979357	Kauno vaikų socializacijos centras	Likviduotas	2018-08-16	2018.01	MVAL27				
34	191851780	Druskininkų amatų mokykla	Likviduotas	2018-08-31	2018.01	MVAL27				
35	193014397	Vilniaus vaikų socializacijos centras	Likviduotas	2018-11-13	2018.01	MVAL27				
36	304740061	Gynybos resursų agentūra prie Krašto apsaugos ministerijos	Isteigtas	2018-01-01	2018.12	MVAL15				
37	304766622	Aplinkos apsaugos departamentas prie Aplinkos ministerijos	Isteigtas	2018-02-15	2018.12	MVAL9				
38	304768872	Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras	Isteigtas	2018-02-15	2018.12	MVAL12				
39	304834984	Lietuvos probacijos tarnyba	Isteigtas	2018-08-01	2018.12	MVAL29				
40	304894892	Viešojo įstaiga Kauno verslo ir rinkų plėtros agentūra	Isteigtas	2018-08-14	2018.12	MVAL36				

* VSAKIS viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo arba likvidavimo data nustatoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 63 punkto nuostatomis, arba viešojo sektoriaus subjekto įsteigimo data.

** 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 reorganizuotųjų juridinių asmenų teisės ir pareigos.

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

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

Informacija apie sudarytas koncesijas ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis

Eil. Nr.	Savivaldybė / įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbiausios sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti beįmonių pinigų straunų dydis, jo gavimo laikas ir tikimybė	Tetis naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje numatytas paslaugas	Turtas	Tetis partnerystės sutarties palaikyti primesti numatytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kūno teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privalomą subjektui pridedą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Viešoji ir privataus subjektų partnerystės (VPSP) sutartis	Projekto vertė susideda iš kelių mokėjimo dalių 1.M1. Metinio atlyginimo dalis (išsusa), skirta objekto sukūrimo sąnaudoms. Aplinkkloio sukūrimo sąnaudos, planuotų aplinkkloio sukūrimo finansavimo ir visos bus apmokamos iš pritarinėjimo. Aplinkkloio eksploatavimo padėjos - 10 mėnesių. 870-474 Eur be PVM. Šios sąnaudos neįskaičiuojamos 2.M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta objekto finansavimo pinigų suatams. Aplinkkloio projektui finansavimo pinigų suatams po aplinkkloio eksploatavimo padėjos - 12 mėnesių. 109-638 Eur be PVM. Šios sąnaudos neįskaičiuojamos 3.M3. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta nuolatinei priežiūros paslaugų sąnaudoms ir laisvą Projekto sąnaudoms (išskyrus periodines priežiūros laisvą). Jos sudarė 4-773-573 Eur be PVM. Šios sąnaudos bus įskaičiuojamos 4.M4. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y., rekonstrui) laiptui, subalgata 1.8 mln. Eur be PVM. Šios sąnaudos bus įskaičiuojamos. Bendras metinis mokėjimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečiais metais.	Kūnatas ir skuratas. Objektas Sutarties galiojimo laikotarpio pradžioje grąžinti Lietuvos Respublikai aplinkkloio (kamu su rekonstruojama) rekonstruoti. Privatus subjektas įsipareigoja 23 mėnesius (t.y. nuo 3-jo iki 25 metų) teikti Nuolatines priežiūros paslaugas. Periodines priežiūros paslaugas. Rangovui sutarties atitinkamą Priežiūros paslaugų teikimo sutartį, jei tam nepritrūksta žmonių. Rangovui.	Privatus subjektas įsipareigoja 2018 m. gegužės 31 d. numatytas terminas įregistruoti pastatytas Objektą Nėkilinamojo sūrio registruose, susitarimas Nr. 4 m.c. 2013 m. lapio Lietuvos Respublikos Statuto 104 d. Valdžios ir nuosavybės, pareigojimo teikti privatus subjektų partnerystės valdomą VĮ „Klaipėdos sejoje sutartis Nr. S-195 d.d. metinio kėliai“ ar laisvą subjektą atlyginimo kintamosios dalies indeksuaciją. Privatus subjektas įsipareigoja 23 mėnesius (t.y. nuo 3-jo iki 25 metų) teikti Nuolatines priežiūros bei Periodines priežiūros paslaugas.						



Lietuvos banko metinės finansinės ataskaitos

**RINKINYS
2018**

ISSN 1648-9756 (online)

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI	4
LIETUVOS BANKO BALANSAS	6
LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA	8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9
1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS	9
2. APSKAITOS POLITIKA	9
3. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS	14
4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI	15
5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS	19
6. PASTABOS DĖL BALANSO	19
7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS	29
8. KITOS PASTABOS	33

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Seimui

Nuomonė

Mes atlikome Lietuvos banko (toliau - Bankas) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Banko 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tą dieną pasibaigusį metų jo finansinės veiklos rezultatų vaizdą pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Banko pagal Tarptautinės 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 laikėmės 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.

Kitas dalykas

Banko finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., buvo audituotas kito auditoriaus, kuris 2018 m. balandžio 3 d. apie jį pateikė besąlyginę nuomonę.

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) valdančiosios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), 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 reikalinga) 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 yra atsakingi už Banko finansinių ataskaitų rinkinio rengimo proceso priežiūrą.

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, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra 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 TAS, 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 klaidos 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 klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.

- Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Banko vidaus kontrolės veiksmingumą.


- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Nusprendžiame 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 sprendimai pagrįsti 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 pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti 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.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335



Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

2019 m. balandžio 19 d.

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2018 12 31	2017 12 31
TURTAS			
1. Auksas ir gautinas auksas	1	209 811	202 484
2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		5 461 691	4 003 379
Iš TVF gautinos lėšos	2	200 940	163 092
Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	3	5 260 751	3 840 288
3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	4	71 990	9
4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai	5	1 006	8 934
5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai	6	189 166	303 000
Pagrindinės refinansavimo operacijos		–	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos		173 000	303 000
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Struktūrinės grįžtamosios operacijos		–	–
Ribinio skolinimo galimybė		16 166	–
Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai	7	360	12 077
7. Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai		11 641 412	10 265 899
P pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai	8	10 755 562	9 699 423
Kiti vertybiniai popieriai	9	885 850	566 476
8. Valdžios sektoriaus skola eurai		–	–
9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos		3 446 946	3 803 146
Dalyvavimas ECB	10	207 183	207 183
Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas	11	239 454	239 454
Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	12	3 000 309	3 356 508
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)		–	–
10. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		–	–
11. Kitas turtas		161 939	179 639
Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	13	29 668	30 781
Kitas finansinis turtas	14	4 368	3 355
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	15	55 324	71 336
Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos	16	70 200	71 466
Kitas įvairus turtas	17	2 380	2 702
VISAS TURTAS		21 184 321	18 778 567

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2018 12 31	2017 12 31
ĮSIPAREIGOJIMAI			
1. Banknotai apyvartoje	18	6 648 124	6 321 866
2. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai	19	6 016 113	5 077 380
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)		5 997 113	5 077 380
Indėlių galimybė		–	–
Terminuotieji indėliai		–	–
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		19 000	–
3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai	20	–	1 200
4. Išleisti skolos sertifikatai		–	–
5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai	21	1 011 590	1 868 929
Įsipareigojimai valdžios sektoriui		893 165	1 840 777
Kiti įsipareigojimai		118 425	28 153
6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai	22	123 074	11 400
7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	23	216 245	224 770
8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	24	47 475	31 936
9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	2	166 800	162 985
10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		5 728 138	3 985 282
Gryniesi įsipareigojimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje		–	–
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (gryniesi)	25	5 728 138	3 985 282
11. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos	26	3 691	21 469
12. Kiti įsipareigojimai		319 155	270 813
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	15	78 275	47 626
Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	27	17 409	9 025
Kiti įvairūs įsipareigojimai	28	223 472	214 162
13. Atidėjiniai	29	123 554	106 895
14. Perkainojimo sąskaitos	30	281 606	217 327
15. Kapitalas	31	465 146	444 389
Įstatinis kapitalas		60 000	60 000
Atsargos kapitalas		405 146	384 389
16. Pelnas	42	33 610	31 926
VISI ĮSIPAREIGOJIMAI		21 184 321	18 778 567


LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2018 m.	2017 m.
Palūkanų pajamos		120 513	64 810
Palūkanų išlaidos		(40 343)	(6 504)
1. Grynosios palūkanų pajamos	32	80 171	58 306
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) iš finansinių operacijų		(25 544)	6 125
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas		(23 527)	(50 406)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms		(16 000)	–
2. Grynas finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	33	(65 071)	(44 281)
Komisinių ir kitų atlygių pajamos		7 426	7 091
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos		(3 049)	(1 852)
3. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	34	4 377	5 239
4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių	35	20 685	10 900
5. Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	36	25 007	34 670
6. Kitos pajamos	37	3 078	1 216
GRYNOSIOS PAJAMOS		68 247	66 050
7. Personalo išlaikymo išlaidos	38	(16 403)	(16 317)
8. Administracinės išlaidos	39	(9 853)	(8 449)
9. Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos	13	(4 280)	(2 997)
10. Banknotų gamybos išlaidos	40	(1 837)	(2 307)
11. Kitos išlaidos	41	(2 264)	(4 054)
PELNAS	42	33 610	31 926

Lietuvos banko 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2019 m. balandžio 4 d. nutarimu Nr. 03-75.

Valdybos pirmininkas



Vitas Vasiliauskas

Organizacijos tarnybos

Apskaitos departamento direktorė



Lina Našlėnienė

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) (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, įvykių po balanso pripažinimo.

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

Auksas, apyvartiniai vertybiniai popieriai ir kitas finansinio turto sudėtyje esantis 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 amortizuota verte vertinamus skolos vertybinius popierius ir neapvyvartines nuosavybės priemones, parodomas kito finansinio turto sudėtyje). Aukso, kiekvienos emisijos skolos ir nuosavybės apyvartinių vertybinių popierių, iš jų biržoje prekiaujamų fondų vienetų, ir kiekvieno išvestinio sandorio perkainojimo pagal rinkos kainą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Finansiniai straipsniai užsienio valiuta metinėse finansinėse ataskaitose parodomi eurai pagal rinkos kursą¹. 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 ankstesnę 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.

¹ Rinkos kursas – euro ir užsienio valiutos orientacinis kursas, nustatomas kasdienės suderinimo tarp 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	2018 12 31	2017 12 31	Pokytis, proc.
Šveicarijos frankas	CHF	1,12690	1,17020	-3,7
JAV doleris	USD	1,14500	1,19930	-4,5
Kinijos juanis	CNY	7,87510	7,80440	0,9
Didžiosios Britanijos svaras sterlingų	GBP	0,89453	0,88723	0,8
Specialiosios skolinimosi teisės (SST)	XDR	0,82277	0,84203	-2,3
Kanados doleris	CAD	1,56050	1,50390	3,8
Čekijos krona	CZK	25,7240	25,5350	0,7

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 pozicija sumažėja, skaičiuojamas realizuotasis rezultatas.

Lietuvos banko grynasis turtas (įsipareigojimai) pagal užsienio valiutas atskleisti 44 pastaboje „Lietuvos banko turtas ir įsipareigojimai pagal užsienio valiutas“.

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

2.3. AUKSAS

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

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

Operacijos, susijusios su aukso apsigkeitimo 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.

P pinigų politikos tikslais ir iki išpirkimo termino laikomi skolos vertybiniai popieriai balanse parodomi amortizuota verte, atėmus jų vertės sumažėjimą. Kiti apyvartiniai vertybiniai popieriai balanse parodomi pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos rinkos kainą (87 % tikrosios vertės 2018 m. gruodžio 31 d.) arba taikant atitinkamą pajamingumo kreivę (13 % tikrosios vertės 2018 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.

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 įsigijimo vertės ir nominaliosios vertės skirtumas – nuolaida arba premija – pripažįstamas 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 kaupiama taikant vidinės grąžos metodą (angl. *internal rate of return*), o skolos vertybinių popierių su atkarpa nuolaida arba premija – taikant tiesinį metodą.

Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus nerealizuotąjį atskiros emisijos vertybinių popierių perkainojimo nuostolį, šios emisijos vertybinių popierių vidurkinė kaina tikslinama pagal finansinių metų paskutinės darbo 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, įvykusi po to, kai vertės sumažėjimas buvo pirmą kartą įtrauktas į apskaitą.

Dividendai už apyvartinius 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 įsigytus vertybinius popierius. Lietuvos bankas vertybinius popierius skolina per paskirtą agentą ir pagal savo vertybinių popierių saugotojo siūlomas atsiskaitymų neįvykymo 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 dienos iki pabaigos dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte, apskaičiuota pagal sandorio išankstinį kursą. Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų rinkos kainą. Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus sandorių perkainojimo nuostolį, jis parodomas balanso įsipareigojimų dalyje kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. 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 vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų išankstinę rinkos kainą.

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. 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 apsikėitimo sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje sandorių sutarta suma. Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės darbo dienos jų rinkos kainą. Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus sandorio perkainojimo nuostolį, jis parodomas balanso įsipareigojimų dalyje kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas ir yra amortizuojamas tiesiniu metodu iki sandorio pabaigos dienos. Palūkanų pajamos ir išlaidos kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laiką.

2.11. 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 materialusis ir 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, meno kūrinių, muziejaus fondų, į kultūros vertybių registrą įtraukto materialiojo turto, išskyrus pastatus, nusidėvėjimas neskačiuojamas. 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	33–59
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.

Kai yra požymių, kad nekilnojamojo turto vertė reikšmingai sumažėjo, šio turto įsigijimo vertė finansinių metų pabaigoje mažinama nuostolio dėl vertės sumažėjimo suma.

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.

2.12. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

Euro zonos NCB ir ECB, kurie kartu sudaro Eurosistemą, leidžia eurų banknotus². Bendra apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertė paskirstoma Eurosistemos NCB kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną pagal banknotų paskirstymo raktą³.

ECB skiriama 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertės. Kiti 92 proc. paskirstomi Eurosistemos NCB pagal Eurosistemos kapitalo raktą. Kiekvienam NCB paskirstytų banknotų dalis atskleidžiama jų balanso įsipareigojimų 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 palūkanos⁴, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose⁵.

Šios palūkanų pajamos arba išlaidos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 1 straipsnyje „Grynosios palūkanų pajamos“ (žr. 32 pastabą „Grynosios palūkanų pajamos“).

Siekiant sumažinti pinigų politikos pajamų svyravimus prie Eurosistemos prisijungus naujiems nariams, šių narių grynosios vidinės Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai) dėl eurų banknotų apyvartoje paskirstymo tikslinamos kompensacine suma, kuri pradeda taikyti euro įvedimo metais ir tolygiai mažinama per kitus penkerius metus. Lietuvos bankui kompensacinės sumos taikymo laikotarpis baigsis 2020 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2021 m. sausio 1 d. palūkanų pajamos bus skaičiuojamos už visą grynųjų Lietuvos banko pretenzijų dėl eurų banknotų paskirstymo sumą.

Lietuvos banko į apyvartą išleistų apyvartinių eurų monetų nominalioji vertė parodoma balanso 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“ (žr. 28 pastabą „Kiti įvairūs įsipareigojimai“).

Lietuvos banko į apyvartą išleistų ir po euro įvedimo iš apyvartos negrąžintų litų⁶ banknotų ir apyvartinių litų monetų nominalioji vertė parodoma balanso 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.

2.13. 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, bei su šio turto valdymu susijusių finansinių įsipareigojimų neigiamą vertės pokytį, taip siekdama sudaryti prielaidas apsaugoti Lietuvos banko kapitalą ir finansinio turto realiąją vertę, formuoja atidėjinius tikėtiniams valiutos kurso, palūkanų normos, aukso kainos ir kredito rizikoms (toliau – atidėjiniai rizikoms). Šie atidėjiniai sudaromi Lietuvos banko valdybos nustatyta tvarka, kuria siekiama, kad atidėjinių suma padengtų Lietuvos bankui tenkančią 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 rizikoms gali būti panaudoti su finansinio turto operacijomis susijusioms grynosioms išlaidoms (realizuotiesiems rezultatams, nerealizuotiesiems perkainojimo nuostoliams ir vertės sumažėjimo išlaidoms) ar jų daliai dengti.

Atidėjiniai išėtinėms išmokoms, mokėtiniams 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 išėtinių išmokų, apskaičiuotų pagal tarnautojų kaitos rodiklį ir atlyginimų augimo prielaidas, dabartinė vertė taikant ilgalaikio skolinimo palūkanų normą Lietuvos Respublikoje.

² 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.

³ 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.

⁴ 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.

⁵ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2017 ir 2018 m. buvo lygi 0.

⁶ Iki euro įvedimo kaip mokėjimo priemonė galiojusi nacionalinė valiuta.

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.

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

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 (angl. *Risk Management Committee*), 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 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, likvidumo ir atsiskaitymų.

Pagrindinė priemonė investicinio portfelio – didžiausios finansinio turto, nesusijusio su pinigų politikos operacijomis, dalies – rinkos rizikai įvertinti ir valdyti yra investicijų vertės pokyčio rizikos (angl. *value-at-risk*) rodiklis, apskaičiuotas vieno metų laikotarpiui taikant 95 procentų patikimumo lygmenį. Šis rodiklis, kitaip vadinamas rizikos biudžetu, negali būti didesnis kaip 150 mln. Eur. 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. 2018 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2017 m. gruodžio 31 d., investicinio portfelio rizikos vertė buvo 101 mln. Eur.

Siekiant patikimos rizikos valdymo sistemos, 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, kurio valiutos kurso rizika nedraudžiama. Rezervų portfelio rizikos vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 124 mln. Eur, t. y. 45 mln. Eur didesnė nei prieš metus.

Finansinio turto dalies, susijusios su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizika eliminuojama 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. Lietuvos bankas 2018 m. investicijų diversifikaciją užtikrino investuodamas į devynių šalių ir daugiau negu trisdešimties emitentų skolos vertybinius popierius. 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 pasirašytame ECB kapitale priklauso nuo nustatyto ECB kapitalo raktų, kuris, vadovaujantis Europos centrinių bankų sistemos (ECBS) ir ECB statuto nuostatomis, turi būti tikslinamas kas penkeri metai, remiantis Europos Komisijos duomenimis apie ES valstybių narių gyventojų skaičių ir bendrąjį vidaus produktą (BVP), ir pasikeitus ES valstybių narių skaičiui.

ES šalių NCB dalyvavimas ECB kapitale

NCB	Kapitalo raktas 2018 12 31, proc.	Apmokėtas ECB kapitalas 2018 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2018 12 31, proc.
<i>Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique</i>	2,4778	268 222 025	3,52003
<i>Deutsche Bundesbank</i>	17,9973	1 948 208 997	25,56743
<i>Eesti Pank</i>	0,1928	20 870 614	0,27390
<i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>	1,1607	125 645 857	1,64892
<i>Bank of Greece</i>	2,0332	220 094 044	2,88842
<i>Banco de España</i>	8,8409	957 028 050	12,55961
<i>Banque de France</i>	14,1792	1 534 899 402	20,14334
<i>Banca d'Italia</i>	12,3108	1 332 644 970	17,48904
<i>Central Bank of Cyprus</i>	0,1513	16 378 236	0,21494
<i>Latvijas Banka</i>	0,2821	30 537 345	0,40076
Lietuvos bankas	0,4132	44 728 929	0,58700
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2030	21 974 764	0,28839
<i>Bank Ċentrali ta'Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0648	7 014 605	0,09206
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,0035	433 379 158	5,68748
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	1,9631	212 505 714	2,78883
<i>Banco de Portugal</i>	1,7434	188 723 173	2,47672
<i>Banka Slovenije</i>	0,3455	37 400 399	0,49083
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,7725	83 623 180	1,09743
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,2564	136 005 389	1,78487
Iš viso (euro zonos NCB)	70,3915	7 619 884 851	100,00000
<i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i>	0,8590	3 487 005	–
<i>Česká národní banka</i>	1,6075	6 525 450	–
<i>Danmarks Nationalbank</i>	1,4873	6 037 512	–
<i>Hrvatska narodna banka</i>	0,6023	2 444 963	–
<i>Magyar Nemzeti Bank</i>	1,3798	5 601 129	–

<i>Narodowy Bank Polski</i>	5,1230	20 796 192	–
<i>Banca Națională a României</i>	2,6024	10 564 124	–
<i>Sveriges Riksbank</i>	2,2729	9 226 559	–
<i>Bank of England</i>	13,6743	55 509 148	–
Iš viso (ne euro zonos NCB)	29,6085	120 192 083	–
Iš viso	100,0000	7 740 076 935	100,00000

Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą atskleidžiamas 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 atsargas NCB kapitalo raktų sumos santykį.

ECB vidiniai įsipareigojimai, atitinkantys NCB pervestas užsienio atsargas, sudarė 40 793 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 aukcionuose⁷.

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. 2018 m. šių sandorių terminas buvo 3 mėnesiai. Be to, 2016 m. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti keturių tikslinių ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų seriją. Šių operacijų trukmė yra ketveri metai su galimybe po dvejų metų grąžinti visą ar dalį pasiskolintos sumos. Pagal ECB valdančiosios tarybos priimtus sprendimus tikslinėms ilgesnės trukmės refinansavimo operacijoms taikytina galutinė palūkanų norma priklausė nuo sandorio šalies skolinimo veiklos, vykdytos nuo 2016 m. vasario 1 d. iki 2018 m. sausio 31 d., ir jos dydis galėjo būti tarp pagrindinių refinansavimo operacijų palūkanų normos ir indėlių galimybės palūkanų normos, buvusių refinansavimo suteikimo metu. Kadangi faktinė šių operacijų palūkanų norma tapo žinoma tik 2018 m., o ją patikimai įvertinti iki to momento nebuvo įmanoma, laikantis atsargumo principo, tikslinių ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų palūkanoms apskaičiuoti iki 2017 m. pabaigos taikyta indėlių galimybės palūkanų norma. Skirtumas tarp tuo laikotarpiu taikytos indėlių galimybės ir faktinės palūkanų normos buvo pripažintas 2018 m. palūkanų pajamomis.

Koreguojamosios grįžtamosios operacijos: jos skirtos rinkos likvidumo situacijai reguliuoti ir palūkanų normoms valdyti, o ypač – mažinti nenumatytų rinkos svyravimų įtaką palūkanų normoms. 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.

2018 m. gruodžio 31 d. Eurosistemos NCB turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, vertė sudarė 734 382 mln. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 764 310 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“.

⁷ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2017 ir 2018 m. buvo lygi 0.

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

2018 m. gruodžio 31 d. ECB ir NCB turėjo vertybinių popierių, įsigytų pagal tris padengtųjų obligacijų pirkimo programas, vertybinių popierių rinkų programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą⁸ ir bendrovių sektoriaus pirkimo programą, kurių vertė sudarė 2 651 281 mln. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 2 386 012 mln. Eur).

2018 m. Eurosistema toliau pirkė vertybinius popierius pagal išplėstinę turto pirkimo programą⁹, apimančią trečiąją padengtųjų obligacijų pirkimo programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą ir bendrovių sektoriaus pirkimo programą.

Bendra ECB ir NCB vykdytų grynųjų pirkimų pagal turto pirkimo programą suma iki 2018 m. rugsėjo mėn. buvo vidutiniškai 30 mlrd. Eur per mėnesį, o nuo 2018 m. spalio mėn. iki metų pabaigos, kai gryniesiems pirkimams baigėsi, – 15 mlrd. Eur per mėnesį. ECB valdančioji taryba nusprendė toliau reinvestuoti lėšas, gautas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal turto pirkimo programą, išpirkimo, suėjus jų terminui. Šis reinvestavimas bus vykdomas dar kurį laiką po to, kai ECB valdančioji taryba pradės didinti pagrindines ECB palūkanų normas, tačiau bet koku atveju ne ilgiau, nei yra būtina palankioms likvidumo sąlygoms ir pakankamo lygio skatinamajai pinigų politikai palaikyti.

Pagal visas šias programas įsigyti vertybiniai popieriai Eurosistemos NCB balansuose parodomi amortizuota verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Pagal ECB ir ECB statuto 32 straipsnio 4 dalį, nuostolius, jei tokie susidarytų iš turimų vertybinių popierių pagal trečiąją padengtųjų obligacijų pirkimo programą, vertybinių popierių rinkų programą, bendrovių sektoriaus pirkimo programą, taip pat iš tarptautinių institucijų vertybinių popierių, turimų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (jų bendra vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 710 867 mln. Eur), proporcingomis dalimis pagal Eurosistemos kapitalo raktą dengtų visi Eurosistemos NCB. Pagal pirmąją ir antrąją padengtųjų obligacijų pirkimo programas įsigytų visų vertybinių popierių bei viešojo sektoriaus pirkimo programą 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. Vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienais metais remiantis numatoma atsiperkamąja verte pagal metų pabaigos būklę. Nustačius, kad vertybinio popieriaus 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 (žr. 29 pastabą „Atidėjiniai“ ir 36 pastabą „Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“).

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 privalomasias atsargas, lėšų likučiai jų atsiskaitomosiose sąskaitose NCB.

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 sumokėtus 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

⁸ 2015 m. kovo 4 d. Sprendimas ECB/2015/10 dėl viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo antrinėse rinkose programos, OL L 121, 2015 5 14, p. 20.

⁹ Daugiau informacijos apie turto pirkimo programą pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).

Dėl tarpvalstybinių mokėjimų, atliekamų per sistemą TARGET2¹⁰, 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 (gryniesi)“.

4.7. PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

Eurosistemos NCB pinigų politikos pajamos, uždirbtos vykdant Eurosistemos pinigų politikos funkcijas, pagal ECBS 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; gryniesi 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 normą¹¹. Be to, pinigų politikos pajamų skaičiavimo tikslais laikoma, kad iš aukso pajamų neuždirbama, o iš vertybinių popierių, įsigytų pagal pirmąją bei antrąją padengtųjų obligacijų pirkimo programas (ECB sprendimai ECB/2009/16 ir ECB/2011/17), ir vyriausybių vertybinių popierių, įsigytų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (ECB sprendimas ECB/2015/10), 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 atskleistos 36 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 finansinio turto dydį nustato atsižvelgdamas į rinkos sąlygas ir investavimo galimybes bei apribojimus, tačiau vidutinis grynojo finansinio turto dydis negali būti didesnis, nei Susitarime nustatytas, t. y. 5 856 mln. Eur. 2018 m., kaip ir 2017 m., Lietuvos banko vidutinis grynojo finansinio turto dydis atitiko Susitarimo nuostatas.

4.9. ECB PELNO PASKIRSTYMAS

Jei ECB valdančioji taryba nenusprendžia kitaip, ECB senjoražo pajamas, gautas iš ECB priskirtų 8 proc. eurų banknotų, taip pat pajamas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių popierių programas (vertybinių popierių rinkų, trečiąją padengtųjų obligacijų pirkimo, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo ir viešojo sektoriaus pirkimo), ECB paskirsto kitų metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną¹². Paskirstomos visos šios ECB pajamos, jeigu jos neviršija ECB grynojo tų metų pelno. ECB valdančioji taryba gali nuspręsti šias ECB pajamas arba jų dalį pervesti į atidėjinius, skirtus valiutos kurso, palūkanų normos, kredito ir aukso kainos rizikoms

¹⁰ Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

¹¹ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2017 ir 2018 m. buvo lygi 0.

¹² 2014 m. gruodžio 15 d. Sprendimas (ES) 215/298 dėl tarpinio Europos Centrinio Banko pajamų paskirstymo (ECB/2014/57) (nauja redakcija), OL L 53, 2015 2 25, p. 24, su pakeitimais.

dengti. 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 valdančiajai tarybai 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. 35 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS

Vadovaujantis ECBS ir ECB statuto 29 straipsniu, NCB dalys pasirašytame ECB kapitale perskaičiuojamos kas penkeri metai, remiantis Europos Komisijos duomenimis apie ES valstybių narių gyventojų skaičių ir BVP. Kapitalo raktas naujai perskaičiuotas 2019 m. sausio 1 d.

Po šio perskaičiavimo Lietuvos bankui tenkantis kapitalo raktas sumažėjo 0,0073 proc. punkto ir nuo 2019 m. sausio 1 d. sudaro 0,4059 proc., o Eurosistemos kapitalo raktas sumažėjo 0,00396 proc. punkto ir sudaro 0,58304 proc.

Sumažėjus Lietuvos banko daliai apmokėtame ECB kapitale, Lietuvos bankui 2019 m. sausio 1 d. grąžinta 790 tūkst. Eur įmokos į ECB kapitalą ir Lietuvos banko balanso straipsnis „Dalyvavimas ECB“ sumažėjo iki 206 393 tūkst. Eur.

Dėl kapitalo rakto perskaičiavimo pakito ir Lietuvos banko pretenzija, susijusi su pervestomis užsienio atsargomis, atitinkamas balanso straipsnis sumažėjo 4 230 tūkst. Eur – iki 235 223 tūkst. Eur.

Be to, 2019 m. sausio 1 d. perskaičiuotas banknotų paskirstymo raktas, dėl to pasikeitė Lietuvos bankui tenkanti Eurosistemos banknotų dalis.

6. PASTABOS DĖL BALANSO

1 PASTABA. AUKSAS IR GAUTINAS AUKSAS

	2018 12 31	2017 12 31
Aukso kiekis		
Trojos uncijomis	187 171	187 159
Kilogramais	5 822	5 821
Trojos uncijos kaina, Eur	1 120,961	1 081,881
Aukso vertė, tūkst. Eur	209 811	202 484

2018 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2017 m. gruodžio 31 d., Lietuvos bankas visą turimą auksą buvo investavęs į aukso apsigyrimo sandorius.

Aukso kiekis 2018 m., palyginti su 2017 m., šiek tiek padidėjo dėl aukso luitų svorio skirtumo, atsiradusio atsiskaitant pagal aukso investavimo sandorius.

Aukso vertės padidėjimą 2018 m. lėmė finansų rinkose pakilusi aukso kaina.

2 PASTABA. IŠ TVF GAUTINOS LĖŠOS

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
SST likutis sąskaitoje TVF	166 867	163 051
Grynoji atsargų pozicija TVF	34 073	41
Lietuvos kvota TVF	536 724	524 447
TVF sąskaitos Nr. 1 Lietuvos banke likutis	(502 651)	(1 343)
Lietuvos Respublikos Vyriausybės pasižadėjimo ląštai	–	(523 062)
Iš viso	200 940	163 092

Didžioji Lietuvos banko valdomoje TVF sąskaitoje esančių SST dalis yra TVF Lietuvos Respublikai pagal 2009 m. paskirstymą suteiktą 137 239 tūkst. SST. Jų atitikmuo (166 800 tūkst. Eur) parodomas Lietuvos banko balanso

įsipareigojimų 9 straipsnyje „TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo“. Už TVF sąskaitoje esančių SST likutį Lietuvos bankas gauna palūkanas, o už Lietuvos Respublikos gautas pagal TVF paskirstymą SST moka palūkanas.

SST likučio sąskaitoje TVF vertės padidėjimą 2018 m. lėmė SST sustiprėjimas euro atžvilgiu.

Iki 2017 m. pabaigos Lietuvos bankas atliko TVF depozitoriumo funkciją. Vadovaudamasis 2017 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos įstatymu Nr. XIII-877 „Dėl Lietuvos Respublikos narystės Tarptautiniame valiutos fonde“, 2018 m. pradžioje Lietuvos bankas perėmė iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos TVF fiskalinės agentūros funkcijas ir Lietuvos Respublikos vardu vykdė TVF finansines operacijas, naudodamas Lietuvos banko finansinį turtą. Įgyvendindamas šį įstatymą, Lietuvos bankas 2018 m. vasario 8 d. perėmė teises ir įsipareigojimus, susijusius su TVF fiskalinės agentūros funkcijų vykdymu. Teises atspindi Lietuvos kvota TVF, kuri priklauso Lietuvos Respublikai ir parodo jos dalyvavimo ir balsavimo teisę TVF. Įsipareigojimus TVF, kuriuos Lietuvos Respublikos Vyriausybė iki 2017 m. gruodžio 31 d. buvo užtikrinusi išleistu Lietuvos Respublikos pasižadėjimo lakštu, Lietuvos bankas parodo TVF sąskaitoje Nr.1, esančioje Lietuvos banke.

Grynosios atsargų pozicijos padidėjimą 2018 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2017 m. gruodžio 31 d., lėmė dalyvavimas finansinių operacijų plane. Už lėšas, pervestas pagal finansinių operacijų planą, Lietuvos bankas gauna palūkanas.

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, investicijos į vertybinius popierius ir atpirkimo investavimo sandoriai ne euro zonos šalyse užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

	USD	JPY	CZK	CHF	GBP	Kitos	Iš viso
2018 12 31							
Sąskaitų likučiai	2 159	1 489 268	641 126	320 851	1 525	3 373	2 458 302
Skolos vertybiniai popieriai	1 885 517	–	–	–	191 890	240 667	2 318 074
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	482 978	–	–	–	–	–	482 978
Atpirkimo investavimo sandoriai	1 397	–	–	–	–	–	1 397
Iš viso	2 372 051	1 489 268	641 126	320 851	193 415	244 040	5 260 751
2017 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 810	580 517	502 696	835 528	1 736	778	1 923 064
Skolos vertybiniai popieriai	1 231 790	–	–	–	156 341	281 190	1 669 321
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	247 152	–	–	–	–	–	247 152
Atpirkimo investavimo sandoriai	750	–	–	–	–	–	750
Iš viso	1 481 503	580 517	502 696	835 528	158 077	281 967	3 840 288

Lietuvos bankas valdo finansines investicijas, naudodamas bendrajai pinigų politikai vykdyti skirtas, tačiau laikinai joms nenaudojamas lėšas (žr. Aiškinamojo rašto 4.8 dalį „Grynojo finansinio turto valdymas“).

Sąskaitų likučiai Japonijos jėnomis padidėjo dėl sudarytų trumpos trukmės sandorių, siekiant pasinaudoti metų pabaigoje susidariusiomis palankiomis sąlygomis pinigų rinkoje.

2018 m. Lietuvos bankas padidino investicijas į skolos vertybinius popierius ir biržoje prekiaujamų fondų vienetų, atkartojančių bendrovių skolos vertybinių popierių indeksus, JAV doleriais. JAV dolerių rezervų portfelio ir dalies investicinio portfelio valiutos kurso rizika neapdrausta, todėl galimi dideli šių investicijų vertės eurais svyravimai.

Sąskaitų bankuose ir investicijų į vertybinius popierius, išorės paskolų ir kito išorės turto pasiskirstymas pagal emitento ir sandorio šalies ekonominę erdvę
(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
JAV	2 263 812	1 434 638
Japonija	1 510 516	601 885
Ne euro zonos ES valstybės narės	810 996	633 819
Šveicarija	320 851	835 528
Kanada	197 674	229 227
Kinija	88 400	85 456
Korėja	47 816	–
Kitos šalys	20 685	19 734
Iš viso	5 260 751	3 840 288

4 PASTABA. PRETENZIJOS EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

(tūkst. Eur)

	USD	CAD	Kitos	Iš viso
2018 12 31				
Sąskaitų likučiai	60	61	49	170
Skolos vertybiniai popieriai	71 820	–	–	71 820
Iš viso	71 880	61	49	71 990
2017 12 31				
Sąskaitų likučiai	9	0	0	9
Iš viso	9	0	0	9

5 PASTABA. PRETENZIJOS NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

Šį balanso straipsnį sudaro Lietuvos banko sąskaitų likučiai ne euro zonos ES valstybėse narėse eurai.

2018 m. 900 tūkst. Eur sąskaitų likučiuose yra sandorio šaliai sumokėtas piniginis įkaitas, kuriuo Lietuvos bankas užtikrina savo įsipareigojimų pagal sudarytus sandorius vykdymą (2017 m. – 6 700 tūkst. Eur).

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

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	Sudaryta (grąžinta) per 2018 m.	2017 12 31
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	173 000	(130 000)	303 000
Ribinio skolinimo galimybė	16 166	16 166	–
Iš viso	189 166	(113 834)	303 000

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

2018 m. šių pinigų politikos operacijų vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

7 PASTABA. KITOS PRETENZIJOS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodyti su pinigų politikos operacijomis nesusiję Lietuvos banko sąskaitų likučiai kredito įstaigose, kurie 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 360 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 12 077 tūkst. Eur).

8 PASTABA. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

(tūkst. Eur)

Viešojo sektoriaus pirkimo programa	2018 12 31		2017 12 31	
	amortizuota vertė	rinkos vertė	amortizuota vertė	rinkos vertė
Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai	1 847 379	1 859 293	1 720 641	1 743 946
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	8 908 182	8 937 537	7 978 782	7 994 057
Iš viso	10 755 562	10 796 829	9 699 423	9 738 003

Lentelėje parodyta vertybinių popierių rinkos vertė nėra įtraukta nei į balansą, nei į pelno (nuostolio) ataskaitą ir šioje pastaboje pateikta tik atskleidimo tikslais.

ECB valdančioji taryba, remdamasi vertės sumažėjimo testo rezultatais, nusprendė, kad pagal 2018 m. gruodžio 31 d. būklę visi numatomi pinigų srautai iš vertybinių popierių, įsigytų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą, bus gauti ir todėl 2018 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 skolos vertybiniai popieriai ir apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai 2018 ir 2017 m. buvo vertinami rinkos verte.

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Skolos vertybiniai popieriai	184 176	22 871
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	701 674	543 605
Iš viso	885 850	566 476

Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai – tai investicijos į biržoje prekiaujamų fondų vienetų, atkartojančius bendrovių skolos arba nuosavybės vertybinių popierių indeksus.

2018 m. gruodžio 31 d. tiek skolos, tiek ir apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių likučiai padidėjo, įgyvendinant aktyvaus investavimo sprendimus.

10 PASTABA. DALYVAVIMAS ECB

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą	44 729	44 729
Lietuvos banko įnašas į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams	162 454	162 454
Iš viso	207 183	207 183

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos bankui tenkanti pasirašyto ir apmokėto ECB kapitalo dalis – 0,4132 proc., o tai sudaro 44 729 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, sudaro 239 454 tūkst. Eur. Jos apskaičiuotos visų NCB į ECB pervedtų užsienio atsargų vertei eurai (istoriniais

1998 m. gruodžio 31 d. kursais) taikant Lietuvos banko kapitalo rakto ir Eurosistemos NCB kapitalo rakto sumos santykį.

12 PASTABA. GRYNOSIOS PRETENZIJS, SUSIJUSIOS SU EURŲ BANKNOTŲ PASKIRSTYMU EUROSISTEMOJE

Šiame straipsnyje parodomas vidinis Eurosistemos likutis, susijęs su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. Aiškinamojo rašto 2.12 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“ ir 18 pastabą „Banknotai apyvartoje“). 2018 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2017 m. gruodžio 31 d., šis likutis sumažėjo 356 199 tūkst. Eur, arba 11 proc. Tai lėmė didesnis Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominaliosios vertės padidėjimas (23 %), palyginti su visos Eurosistemos banknotų apyvartoje nominaliosios vertės padidėjimu (5 %).

13 PASTABA. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

(tūkst. Eur)

	Materialusis turtas				Nematerialusis turtas (įskaitant nebaigtą kurti)	Iš viso
	pastatai ir nebaigta statyba	pinigų skaičiavimo įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kompiuterių įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kitas materialusis turtas (įskaitant nebaigtą montuoti)		
Įsigijimo vertė 2017 12 31	36 313	5 829	11 533	7 899	9 749	71 322
Padidėjimas 2018 m.	18	51	1 181	110	1 952	3 312
Sumažėjimas 2018 m.	–	(15)	(192)	(107)	–	(314)
Įsigijimo vertė 2018 12 31	36 331	5 865	12 523	7 902	11 700	74 320
Sukauptas nusidėvėjimas 2017 12 31	(15 226)	(4 944)	(9 201)	(6 297)	(4 872)	(40 541)
Nusidėvėjimas 2018 m.	(2 180)	(195)	(916)	(106)	(1 028)	(4 426)
Nurašytas nusidėvėjimas 2018 m.	–	15	192	107	–	314
Sukauptas nusidėvėjimas 2018 12 31	(17 406)	(5 124)	(9 926)	(6 296)	(5 900)	(44 652)
Likutinė vertė 2018 12 31	18 924	741	2 597	1 605	5 800	29 668
Likutinė vertė 2017 12 31	21 086	885	2 332	1 602	4 877	30 781

Ilgalaikio nematerialiojo turto padidėjimui 2018 m. reikšmingą įtaką (1 403 tūkst. Eur) padarė šešių Lietuvos banko viduje projektų būdu kuriamų nematerialiojo turto objektų pripažinimas ilgalaikiu turtu. Dalį šios vertės sudarė 145 tūkst. Eur šių projektų vykdymui naudoto turto nusidėvėjimo išlaidų, todėl pelno (nuostolio) ataskaitoje parodytos turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos yra mažesnės nei 2018 m. sukauptas nusidėvėjimas.

2017 m. Lietuvos banko valdyba priėmė sprendimą įgyvendinti Lietuvos banko pastatų komplekso, esančio Vilniuje, Žirmūnų g. 151, atnaujinimo projektą. Įgyvendinat šį projektą, dalį komplekso 2019 m. numatoma demontuoti, todėl demontuotino pastato naudingo tarnavimo laikas buvo sutrumpintas iki jo naudojimo termino pabaigos (2018 m. gruodžio 31 d.), dėl to šio pastato nusidėvėjimo išlaidos 2018 m. padidėjo 1 312 tūkst. Eur (2017 m. – 547 tūkst. Eur).

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

14 PASTABA. KITAS FINANSINIS TURTAS

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

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Tarptautinių atsiskaitymų banko akcijos	3 334	3 334
Sąskaitų likučiai	934	–
SWIFT akcijos	100	21
Iš viso	4 368	3 355

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. 2018 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas gavo 304 tūkst. Eur dividendų (2017 m. – 394 tūkst. Eur).

2018 m. Lietuvos bankas papildomai įsigijo 17 SWIFT akcijų už 79 tūkst. Eur. 2018 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo 24 SWIFT akcijas, jų įsigijimo vertė yra 100 tūkst. Eur. Dividendai už šias akcijas nemokami.

15 PASTABA. NEBALANSINIŲ PRIEMONIŲ PERKAINOJIMO SKIRTUMAI

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

(tūkst. Eur)

	2018 12 31		2017 12 31	
	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai
Valiutų keitimo sandoriai	54 012	75 733	62 888	30 461
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo	959	2 010	6 122	16 170
Palūkanų normų apskaitos sandoriai	348	526	2 325	996
Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai	3	5	–	–
Iš viso	55 324	78 275	71 336	47 626

16 PASTABA. SUKAUPTOS PAJAMOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Sukauptos palūkanų pajamos	61 855	64 439
Už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius	44 320	49 428
Už išvestines finansines priemones	8 548	8 569
Už kitus vertybinius popierius	7 910	5 258
Už sąskaitas ir indėlius	1 075	1 183
Kitos sukauptos palūkanų pajamos	3	–
Nupirktų skolos vertybinių popierių atkarpos išmokos dalis	7 083	5 837
Būsimųjų laikotarpių išlaidos	1 261	1 191
Iš viso	70 200	71 466

17 PASTABA. KITAS ĮVAIRUS TURTAS

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Gautini dividendai	1 395	540
Trumpalaikis turtas	540	466
Kreditai Lietuvos banko tarnautojams	370	416
Išankstiniai mokėjimai ir kitos gautinos sumos	76	1 279
Iš viso	2 380	2 702

Gautini dividendai – tai dividendų paskelbimo dieną pajamomis pripažinti, bet dar negauti dividendai už apyvartinius nuosavybės vertybinius popierius.

18 PASTABA. BANKNOTAI APYVARTOJE

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Eurų banknotai, Lietuvos banko išleisti į apyvartą	3 647 815	2 965 358
Eurų banknotų koregavimas pagal banknotų paskirstymo raktą	3 578 452	3 906 279
ECB išleistų eurų banknotų dalis	(578 143)	(549 771)
Iš viso	6 648 124	6 321 866

Šiame straipsnyje parodyta pagal banknotų paskirstymo raktą Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis (žr. Aiškinamojo rašto 2.12 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“). Banknotų paskirstymo raktas 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 0,54 proc. Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2018 m. padidėjo 23 proc. Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 3 000 309 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 3 356 508 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip „Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“ (žr. 12 pastabą).

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

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	Sudaryta per 2018 m.	2017 12 31
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	5 997 113	–	5 077 380
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole	19 000	53 800	–
Iš viso	6 016 113	53 800	5 077 380

Už sąskaitų likučius, kurie atitinka privalomųjų atsargų reikalavimus, mokamos palūkanos, taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose¹³. Už sąskaitų likučius, viršijančius privalomųjų atsargų reikalavimus, skaičiuojamos palūkanos, taikant mažesniąją iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe.

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

20 PASTABA. KITI ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

2018 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas neturėjo kitų įsipareigojimų euro zonos kredito įstaigoms eurai. 2017 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje parodytas gautas piniginis įkaitas, kuriuo sandorio šalis Lietuvos bankui užtikrino savo įsipareigojimų pagal sudarytus sandorius vykdymą (1 200 tūkst. Eur).

21 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI KITIEMS EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos rezidentų sąskaitų likučiai eurai, laikomi Lietuvos banke.

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	893 165	1 840 777
Kiti įsipareigojimai	118 425	28 153
Iš viso	1 011 590	1 868 929

Kiti įsipareigojimai padidėjo dėl išaugusio Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, kurie nepriklauso kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), skaičiaus.

¹³ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2017 ir 2018 m. buvo lygi 0.

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) ir tarptautinių institucijų sąskaitų likučiai eurai, laikomi Lietuvos banke.

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Sąskaitų likučiai	122 274	11 400
Kiti įsipareigojimai	800	–
Iš viso	123 074	11 400

Sąskaitų likučiai padidėjo dėl išaugusio Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, kurie nepriklauso kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), skaičiaus.

23 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

Šiame straipsnyje atskleidžiami Lietuvos banko su euro zonos finansų sektoriaus rezidentais sudaryti aukso apskaitimo ir atpirkimo skolinimosi sandoriai užsienio valiuta, taip pat įsipareigojimai valdžios sektoriui, kurių didžiausią dalį sudaro valstybės valdymo institucijų sąskaitų likučiai užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

	USD	CAD	CHF	XDR	Iš viso
2018 12 31					
Įsipareigojimai finansų sektoriui	216 062	–	–	–	216 062
Aukso apskaitimo sandoriai	216 062	–	–	–	216 062
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	184	–	–	–	184
Iš viso	216 245	–	–	–	216 245
2017 12 31					
Įsipareigojimai finansų sektoriui	171 080	28 007	25 445	–	224 531
Atpirkimo skolinimosi sandoriai	–	28 007	–	–	28 007
Aukso apskaitimo sandoriai	171 080	–	25 445	–	196 525
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	198	–	–	41	238
Iš viso	171 277	28 007	25 445	41	224 770

24 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko su ne euro zonos rezidentais sudaryti atpirkimo skolinimosi sandoriai ir kiti įsipareigojimai užsienio valiuta, kurių vertė 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 47 475 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 31 936 tūkst. Eur).

25 PASTABA. KITI EUROSISTEMOS ĮSIPAREIGOJIMAI (GRYNIJAI)

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Likutis TARGET2 sąskaitoje	5 760 679	4 026 154
Pinigų politikos pajamų paskirstymas	(25 548)	(35 074)
Tarpinis ECB pelno paskirstymas	(6 993)	(5 798)
Iš viso	5 728 138	3 985 282

Kitus grynuosius Eurosistemos įsipareigojimus sudaro: 1) Lietuvos banko grynasis vidinis Eurosistemos likutis, susidaręs TARGET2 ECBS nacionalinių centrinių bankų ir ECB atžvilgiu; 2) grynasis likutis ECB atžvilgiu, susijęs su gautina pinigų politikos pajamų paskirstymo suma (žr. 36 pastabą „Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“); 3) grynasis likutis ECB atžvilgiu, susijęs su kitomis gautinomis ar mokėtinomis sumomis, įskaitant Lietuvos banko gautiną sumą, susijusią su tarpiniu ECB pelno paskirstymu (žr. 35 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

26 PASTABA. NEBAIGTŲ ATSISKAITYMŲ LĖŠOS

Šio straipsnio likutį 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė nebaigtos vykdyti komercinių bankų kasinio aptarnavimo operacijos (3 691 tūkst. Eur). 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė mokėtinos lėšos už neįvykusius apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių pirkimo sandorius (11 869 tūkst. Eur) ir nebaigtos vykdyti komercinių bankų kasinio aptarnavimo operacijos (9 600 tūkst. Eur).

27 PASTABA. SUKAUPTOS IŠLAIDOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Sukauptos palūkanų išlaidos	16 292	7 754
Už išvestines finansines priemones	14 922	5 865
Už pinigų politikos operacijas	1 359	1 852
Kitos sukauptos palūkanų išlaidos	10	37
Kitos sukauptos išlaidos	1 074	1 226
Būsimųjų laikotarpių pajamos	43	45
Iš viso	17 409	9 025

Sukauptos palūkanų išlaidos už išvestines finansines priemones daugiausia padidėjo dėl didesnių sukauptų palūkanų išlaidų už išankstinius valiutų keitimo ir valiutų apsikeitimo sandorius (2018 m. gruodžio 31 d. jų likutis buvo 9 961 tūkst. Eur, 2017 m. gruodžio 31 d. – 3 162 tūkst. Eur).

28 PASTABA. KITI ĮVAIRŲS ĮSIPAREIGOJIMAI

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Litų banknotai apyvartoje	87 443	91 190
Eurų monetos apyvartoje	103 397	90 092
Litų monetos apyvartoje	32 095	32 182
Kiti įvairūs įsipareigojimai	537	697
Iš viso	223 472	214 162

29 PASTABA. ATIDĖJINIAI

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Atidėjiniai rizikoms (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį „Atidėjiniai finansinėms rizikoms ir įsipareigojimams“)	118 420	102 420
Atidėjiniai ECB nustatytiems nerealizuotiesiems nuostoliams dėl pinigų politikos priemonių vertės sumažėjimo	946	404
Atidėjiniai įsipareigojimams	4 188	4 070
Išaitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke	1 726	1 814
Tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas	1 914	1 675
Lietuvos banko valdybos narių išaitinėms kompensacijoms, nustatytoms Lietuvos banko įstatyme	172	158
Išaitinėms išmokoms pagal sudarytus susitarimus, mokėtinus tarnautojams paskesniais finansiniais metais	–	7
Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti	376	417
Iš viso	123 554	106 895

Lietuvos banko valdyba, remdamasi rizikos lygio įvertinimu, priėmė sprendimą 2018 m. sudaryti papildomus 16 000 tūkst. Eur atidėjinius rizikoms (2017 m. papildomų atidėjinių rizikoms nebuvo sudaryta).

Po vertybinių popierių, turimų pagal bendrovių sektoriaus pirkimo programą, vertės sumažėjimo įvertinimo pagal 2018 m. gruodžio 31 d. būklę ECB valdančioji taryba patvirtino poreikį sudaryti 161 075 tūkst. Eur atidėjinių pinigų politikos operacijų kredito rizikos nuostoliams dengti. Vadovaudamiesi ECBS ir ECB statuto 32 straipsnio 4 dalimi, nuostolius iš minėtų vertybinių popierių Eurosistemos NCB dengia proporcingai jų Eurosistemos kapitalo raktui, pagal kurį Lietuvos bankas sudarė 946 tūkst. Eur atidėjinių. Šie atidėjiniai pripažinti 2018 m. pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultato dalimi (žr. 36 pastabą „Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“). Atitinkamai 2017 m. sudarytus 404 tūkst. Eur atidėjinius Lietuvos bankas 2018 m. atstatė ir taip padengė realizuotuosius nuostolius, kurių patyrė pardavęs vertybinius popierius ir kurių buvo nustatytas vertės sumažėjimas.

Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti – tai 2014 m. sudaryti atidėjiniai nurašytų litų banknotų ir monetų, kurie gali būti grąžinti į Lietuvos banką pakeisti į eurus, nominaliajai vertei padengti. 2018 m. buvo panaudota 40 tūkst. Eur šių atidėjinių (2017 m. – 67 tūkst. Eur).

2018 m. gruodžio 31 d. buvo keturios teisminės bylos, kuriose atsakovu arba bendraatsakoviu įvardijamas Lietuvos bankas. Nurodytos bylos yra susijusios su Lietuvos banko veikla prižiūrint finansų rinkos dalyvius. Kadangi ieškinių tenkinimo tikimybė vertinama kaip mažai tikėtina arba jų sumos nereikšmingos, nebuvo sudaryta atidėjinių šiems ieškiniams tenkinti.

30 PASTABA. PERKAINOJIMO SĄSKAITOS

Šiose sąskaitose parodomi nerealizuotieji užsienio valiutos, skolos ir apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių bei nebalansinių finansinių priemonių perkainojimo prieaugiai. Atskirai nuo kitų perkainojimo prieaugių parodomi nerealizuotieji finansinių straipsnių perkainojimo prieaugiai, susidarę iki įstojimo į euro zoną.

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Perkainojimo sąskaitos		
Perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į euro zoną	164 456	164 456
Užsienio valiutos	67 135	2
Aukso	27 647	20 332
Skolos vertybinių popierių	12 249	2 449
Nuosavybės vertybinių popierių	8 808	21 641
Išvestinių finansinių priemonių	1 311	8 447
Iš viso	281 606	217 327

Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, pagal 2018 finansinių metų pabaigos būklę pripažinti išlaidomis, parodomi 33 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“.

31 PASTABA. KAPITALAS

2018 m. kapitalo pokyčių ataskaita

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 m. pelno paskirstymas	2017 12 31
Kapitalas			
Įstatinis kapitalas	60 000	–	60 000
Atsargos kapitalas	405 146	20 757	384 389
Iš viso	465 146	20 757	444 389

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 santykinai artimas Lietuvos banko prognozuojamam vidutinio laikotarpio Lietuvos Respublikos BVP (apskaičiuoto palyginamosiomis kainomis) metinio augimo tempų vidurkiui.

7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

32 PASTABA. GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2018 m.		2017 m.	
	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos
Pinigų politikos operacijų	57 927	(332)	37 028	(1 229)
Pinigų politikos tikslais laikomų vertybinių popierių	41 901	–	26 782	–
Einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	15 992	–	10 244	–
Indėlių, susijusių su įkaito vertės išlaikymo prievole	34	–	2	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų	–	(332)	–	(1 229)
Skolos vertybinių popierių	56 328	–	19 428	–
Sąskaitų likučių Lietuvos banke	5 676	–	6 885	–
Palūkanų normų apsisikeitimo sandorių	483	–	–	(502)
Atpirkimo skolinimosi sandorių	–	(3 050)	–	(2 243)
Lietuvos banko sąskaitų likučių	–	(3 268)	–	(352)
Aukso apsisikeitimo sandorių	–	(4 501)	–	(2 178)
Valiutų keitimo sandorių	–	(29 192)	1 349	–
Kitos	99	–	120	–
Iš viso palūkanų pajamų (išlaidų)	120 513	(40 343)	64 810	(6 504)
Grynosios palūkanų pajamos	80 171		58 306	

2018 m. Lietuvos bankas uždirbo 21 865 tūkst. Eur grynujų palūkanų pajamų daugiau negu 2017 m., daugiausia dėl padidėjusių grynujų palūkanų pajamų iš skolos vertybinių popierių ir pinigų politikos operacijų. Šį augimą lėmė 2018 m. pakilusios skolos vertybinių popierių JAV doleriais palūkanų normos, įsigijami vertybiniai popieriai pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (žr. 8 pastabą „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“) ir vis dar neigiama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe (–0,4 %).

Grynasios palūkanų pajamos mažino gerokai išaugusios palūkanų išlaidos už valiutų keitimo sandorius. Šių sandorių, naudojamų apsidrausti nuo valiutų kursų rinkoje svyravimų, apimtis augo dėl investicijų į skolos vertybinius popierius JAV doleriais, kurių valiutos kurso rizika apdrausta, didėjimo, taip pat didėjo šių finansinių priemonių naudojimo kaina, apskaičiuojama kaip skirtumas tarp palūkanų normų JAV ir Europos rinkose.

33 PASTABA. GRYNASIS FINANSINIŲ OPERACIJŲ, VERTĖS SUMAŽĖJIMO IR ATIDĖJINIŲ RIZIKOMS REZULTATAS

Šiame straipsnyje parodomos 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 2018 m. gruodžio 31 d. būklę, ir c) Lietuvos banko valdybos sprendimu sudaryti papildomi atidėjiniai valiutos kurso, palūkanų normos, aukso kainos ir kredito rizikoms dengti, jie sudaryti remiantis priimtą apskaitinės rizikos lygio įvertinimu.

(tūkst. Eur)

	2018 m.	2017 m.
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos)	(25 544)	6 125
Sandorių vertybiniais popieriais	(18 525)	3 215
Sandorių užsienio valiuta	(8 348)	(888)
Išvestinių palūkanų normų sandorių	1 329	3 798
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas	(23 527)	(50 406)
Vertybinių popierių	(20 969)	(9 192)
Išvestinių finansinių priemonių	(2 542)	(17 166)
Užsienio valiutos	(16)	(24 048)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms	(16 000)	–
Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	(65 071)	(44 281)

34 PASTABA. GRYNOSIOS KOMISINIŲ IR KITŲ ATLYGIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2018 m.	2017 m.
Komisinių ir kitų atlygių pajamos	7 426	7 091
Finansų rinkos dalyvių įmokų	5 922	5 554
Atsiskaitymo paslaugų	705	617
Vertybinių popierių skolinimo	451	559
Kitų paslaugų	348	362
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos	(3 049)	(1 852)
Finansinių priemonių	(2 761)	(1 552)
Kitos	(288)	(300)
Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	4 377	5 239

Lietuvos banko vykdoma finansų rinkos priežiūra pagal Lietuvos banko įstatymo nuostatas finansuojama iš prižiūrimų finansų rinkos dalyvių įmokų ir Lietuvos banko lėšų. 2018 m. Lietuvos bankas surinko 5 617 tūkst. Eur įmokų finansų rinkos priežiūros išlaidoms padengti (2017 m. – 5 260 tūkst. Eur).

Lietuvos bankui 2015 m. pavesta vykdyti finansų įstaigų pertvarkymo funkciją. 2018 m. Lietuvos bankas surinko 305 tūkst. Eur finansų rinkos dalyvių įmokų pertvarkymo institucijos veiklai finansuoti (2017 m. – 293 tūkst. Eur).

Komisinių ir kitų atlygių išlaidos daugiausia padidėjo dėl 2018 m. daugiau sumokėtų komisinių, susijusių su palūkanų normų ateities sandoriais.

35 PASTABA. PAJAMOS IŠ NUOSAVYBĖS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ

(tūkst. Eur)

	2018 m.	2017 m.
Apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	11 703	3 377
Pajamos iš ECB pelno paskirstymo	8 678	7 130
Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	304	394
Iš viso	20 685	10 900

Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių 2018 m. išaugo dėl apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių JAV doleriais įsigijimų ir dividendų grąžos augimo.

ECB valdančioji taryba 1 191 362 tūkst. Eur 2018 m. ECB pajamų skyrė Eurosistemos NCB kaip tarpinį ECB pelno paskirstymą. Lietuvos bankas jam tenkančią dalį – 6 993 tūkst. Eur – pripažino 2018 m. pajamomis. Taip

pat 2018 m. pajamomis pripažintas galutinis 2017 m. ECB pelno paskirstymas (žr. Aiškinamojo rašto 4.9 dalį „ECB pelno paskirstymas“).

36 PASTABA. GRYNASIS PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMO REZULTATAS

(tūkst. Eur)

	2018 m.	2017 m.
Lietuvos banko surinktos grynosios pinigų politikos pajamos	(47 753)	(28 240)
Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos	71 653	63 332
Ankstesnių laikotarpių pinigų politikos pajamų patikslinimas	1 649	(18)
Lietuvos bankui tenkančios atidėjinių pinigų politikos operacijų nuostoliams dengti išlaidos (žr. 29 pastabą „Atidėjiniai“)	(946)	(404)
Ankstesnių laikotarpių Lietuvos bankui tenkančių atidėjinių pinigų politikos operacijų nuostoliams dengti atstatymo pajamos	404	–
Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	25 007	34 670

37 PASTABA. KITOS PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2018 m.	2017 m.
Pajamos iš kolekcinų monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo	2 820	899
Kitos įvairios pajamos	258	317
Iš viso	3 078	1 216

2018 m. pajamos iš kolekcinų monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo padidėjo Lietuvos valstybės atkūrimo šimtmečio proga išleidus daugiau kolekcinų monetų (taip pat ir auksinių).

38 PASTABA. PERSONALO IŠLAIKYMO IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2018 m.	2017 m.
Darbo užmokesčio išlaidos	12 151	11 461
Valdybos nariams	383	351
Struktūrinių padalinių vadovams	1 013	904
Kitiems Lietuvos banko tarnautojams	10 755	10 206
Kitos išmokos	306	402
Valstybinio socialinio draudimo įmokos	3 787	3 623
Atidėjinių su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams išlaidos (pajamos)	158	830
Iš viso	16 403	16 317

Pagal Lietuvos banko įstatymą Lietuvos banko valdybą sudaro: Valdybos pirmininkas, du Valdybos pirmininko pavaduotojai ir du Valdybos nariai.

2018 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke veikė keturios tarnybos, keturi savarankiški departamentai ir keturi savarankiški skyriai. Iš viso 2018 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke faktiškai dirbo 583 tarnautojai, iš jų 40 – pagal terminuotą darbo sutartį (2017 m. pabaigoje – atitinkamai 591 ir 38 tarnautojai). Dar 28 tarnautojai turėjo vaiko priežiūros atostogas ar nemokamas atostogas jų darbo ECB ar TVF laikotarpiu (2017 m. pabaigoje – 24 tarnautojai).

Darbo užmokesčio išlaidos 2018 m. padidėjo dėl išaugusio darbo užmokesčio.

2018 m. 353 tūkst. Eur personalo išlaikymo išlaidų (2017 m. – 460 tūkst. Eur) buvo įtraukta į banko viduje projektų būdu kuriamo nematerialiojo turto objektų įsigijimo vertę (žr. Aiškinamojo rašto 2.11 dalį ir 13 pastabą „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), todėl šiame straipsnyje neparodytos.

39 PASTABA. ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2018 m.	2017 m.
Administracinės išlaidos		
Turto priežiūros	3 012	3 024
Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo	2 088	1 346
Narystės tarptautinėse organizacijose įmokų	1 275	1 196
Tarnybinių komandiruočių	846	802
Įrangos ir biuro reikmenų	684	431
Tarnautojų mokymo	444	378
Ryšio ir pašto	343	264
Komunikacijos	283	299
Kitos	878	710
Iš viso	9 853	8 449

40 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. 2018 m. Lietuvos bankas patyrė 1 837 tūkst. Eur išlaidų už eurų banknotų gamybą Eurosistemos strateginėms atsargoms papildyti (2017 m. – 2 307 tūkst. Eur).

41 PASTABA. KITOS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2018 m.	2017 m.
Kolekcinų ir proginų monetų kaldinimo išlaidos	2 084	579
Eurų apyvartinių monetų kaldinimo išlaidos	120	3 434
Pinigų apyvartos išlaidos	53	41
Kitos įvairios išlaidos	7	0
Iš viso	2 264	4 054

42 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.

Paskirstytinojo pelno likusi dalis laikoma nepaskirstytuoju pelnu, kuris bus skirstomas paskesniais finansiniais metais.

Pelno paskirstymas

(Eur)

	2018 m.	2017 m.	2016 m.
Pelno paskirstymas			
Lietuvos banko atsargos kapitalui	20 905 554	20 757 026	15 493 621
Valstybės biudžetui	12 704 656	11 169 059	11 510 168
Iš viso	33 610 210	31 926 085	27 003 790

8. KITOS PASTABOS

43 PASTABA. IŠVESTINĖS PRIEMONĖS

2018 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apskaitos, išankstinių valiutų keitimo, išankstinių valiutų keitimo be įvykdymo, palūkanų normų ateities, palūkanų normų apskaitos ir išankstinių vertybinių popierių sandorių. Visi šie sandoriai buvo sudaryti valdant Lietuvos banko finansinį turą, nesusijusį su pinigų politikos operacijomis, ir parodomi nebalansinėse sąskaitose.

Valiutų apskaitos sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Pretenzijos	8 226 540	6 549 820
Įsipareigojimai	8 226 540	6 549 820

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Tiriamos pretenzijos	337 792	519 879
Tariamieji įsipareigojimai	338 357	530 287

Palūkanų normų ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Tiriamos pretenzijos	12 302 559	2 254 127
Tariamieji įsipareigojimai	9 070 379	4 429 584

Palūkanų normų apskaitos sandoriai

2018 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apskaitos sandorių sutarta suma sudarė 341 419 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 680 187 tūkst. Eur).

Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

	2018 12 31	2017 12 31
Pretenzijos	10 027	–
Gautinos sumos	4 191	–
Gautini vertybiniai popieriai	5 836	–
Įsipareigojimai	10 027	–
Mokėtinos sumos	5 836	–
Perduotini vertybiniai popieriai	4 191	–

44 PASTABA. LIETUVOS BANKO TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL UŽSIENIO VALIUTAS

(tūkst. Eur)

	USD	CNY	XDR	GBP	CHF	CZK	Kitos
2018 12 31							
Balansinis turtas	2 499 438	97 451	200 968	195 142	321 645	644 217	1 650 654
Balansiniai įsipareigojimai	233 502	3 456	166 800	48 806	9 854	1 846	68 311
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	2 265 936	93 995	34 168	146 336	311 791	642 372	1 582 343
Grynasis nebalansinis turtas (įsipareigojimai), įtrauktas į valiutų pozicijas	(888 418)	(379 058)	–	(143 357)	(313 158)	(641 686)	(1 582 551)
GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 377 518	(285 063)	34 168	2 979	(1 367)	685	(208)
2017 12 31							
Balansinis turtas	1 500 226	86 626	163 092	158 945	841 083	503 176	836 695
Balansiniai įsipareigojimai	244 438	646	163 026	2 676	25 445	10 633	34 181
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 255 788	85 980	66	156 269	815 639	492 543	802 514
Grynasis nebalansinis turtas (įsipareigojimai), įtrauktas į valiutų pozicijas	(246 906)	(126 285)	–	(154 341)	(814 846)	(492 412)	(801 726)
GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 008 882	(40 305)	66	1 928	793	131	788