



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

2021-08- Nr.

**2020 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.....	10
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	12
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	13
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	14
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS ..	15
I. BENDROJI DALIS	15
II. APSKAITOS POLITIKA.....	17
III. PASTABOS.....	31
1. Nematerialusis turtas	31
2. Ilgalais materialusis turtas	32
3. Finansinis turtas	33
4. Mineraliniai ištekliai.....	36
5. Biologinis turtas.....	36
6. Atsargos	37
7. Išankstiniai apmokėjimai	37
8. Per vienus metus gautinos sumos	38
9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.....	39
10. Finansiniai įsipareigojimai	39
11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo).....	40
12. Atidėjiniai	41
13. Trumpalaikės mokėtinos sumos	43
14. Finansavimo sumos	43
15. Grynasis turtas	43
16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos.....	44
17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos	45
18. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus	46
19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.....	48
20. Nuosavybės metodo įtaka.....	49
21. Suteiktos garantijos dėl paskolų	49
22. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai.....	50
23. Finansinės rizikos valdymas.....	52
24. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys	53
25. Poataskaitiniai įvykiai	53
26. Apskaitos klaidų taisymas	54
27. Informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija	54
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI	56

LENTELIŲ SĄRAŠAS

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	5
B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	7
C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	7
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	31
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	32
3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai	33
4 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (tūkst. Eur)	34
5 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis ...	35
6 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai	36
7 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai	37
8 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	37
9 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius	39
10 lentelė. 2020 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur)	39
11 lentelė. Informacija apie 2020 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas	40
12 lentelė. 2020 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur)	40
13 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai	40
14 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	41
15 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	41
16 lentelė. 2020 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur)	41
17 lentelė. Atidėjiniai 2020 m. gruodžio 31 d.	41
18 lentelė. Grynojo turto pokyčiai	43
19 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai	44
20 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	45
21 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	45
22 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	48
23 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų per 2020 m. didžiausių sumų pokyčiai	49
24 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2020 m. gruodžio 31 d.	50
25 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2020 m. gruodžio 31 d.	51
26 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai	52
27 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai	53
28 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai	54
29 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2020 m.	54

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas. 2020 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur).....	45
2 paveikslas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (tūkst. Eur).....	46
3 paveikslas. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus (tūkst. Eur).....	47

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 2020 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Finansų ministerija, atlikusi 572 subjektų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, konsolidavimo procedūras:

- 395 biudžetinių įstaigų (2019 m. – 422);
- 155 viešųjų įstaigų (2019 m. – 162);
- 4 valstybės mokesčių ir išteklių fondų;
- 18 fondų fondų (2019 m. – 14).

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 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2020 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas valstybės konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 49.312.148 tūkst. Eur ir buvo 3.839.915 tūkst. Eur arba 8 proc. didesnis nei 2019 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	ILGALAIKIS TURTAS	38 730 592,1	36 712 111,6	2 018 480,5	5
I	Nematerialusis turtas	138 566,5	119 791,1	18 775,4	16
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	26 584 515,2	27 862 567,8	-1 278 052,6	-5
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	9 685 611,6	6 454 660,0	3 230 951,6	50
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	2 321 898,8	2 275 092,7	46 806,1	2
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 397 217,4	2 402 290,1	-5 072,7	0
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	8 184 338,8	6 357 831,6	1 826 507,2	29
	IŠ VISO TURTO	49 312 148,3	45 472 233,3	3 839 915,0	8
D	FINANSAVIMO SUMOS	5 130 554,9	3 586 887,5	1 543 667,4	43
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	27 424 000,1	23 360 103,3	4 063 896,8	17
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	23 422 383,1	18 725 440,6	4 696 942,5	25
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4 001 617,0	4 634 662,8	-633 045,8	-14
F	GRYNASIS TURTAS	16 867 182,9	18 609 572,3	-1 742 389,4	-9
G	MAŽUMOS DALIS	-109 589,6	-84 329,9	-25 259,7	30
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	49 312 148,3	45 472 233,3	3 839 915,0	8

Ilgalaikio turto grupėje ženklūs pokyčiai ilgalaikio materialiojo turto ir finansinio turto straipsniuose vyko dėl biudžetinės įstaigos Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo

ministerijos (toliau – LAKD) pertvarkymo į valstybinę įmonę pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. liepos 10 d. nutarimą Nr. 720 „Dėl biudžetinės įstaigos Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos pertvarkymo į valstybės įmonę“. 2020 m. rugsėjo 1 d. biudžetinė įstaiga LAKD pertvarkyta į valstybinę įmonę, kurios savininkės teisės ir pareigos įgyvendina Susisiekimo ministerija. Po biudžetinės įstaigos pertvarkymo veiksiančiai valstybės įmonei perduotas visas ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis, nematerialusis turtas valdymui, naudojimui ir disponavimui patikėjimo teise. Perduotos infrastruktūros ir kitų statinių balansinė vertė sudarė 2.513.206 tūkst. Eur. Perdavus valstybei išimtinę nuosavybės teise priklausančią turtą – valstybinės reikšmės automobilių kelius, taip pat įstatymų ar Vyriausybės nustatyta tvarka valstybinės reikšmės keliams priskirtą žemę – valstybės įmonės turto vertės padidėjimas registruojamas turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo dalyje. Valstybės įmonės savininko teises įgyvendinant Susisiekimo ministerijai valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose perduoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė padidėjo ilgalaikis finansinis turtas. Po LAKD pertvarkos finansinis turtas padidėjo 2.710.951 tūkst. Eur.

2020 m. žemės, apskaitomos ilgalaikio materialiojo turto grupėje, vertė padidėjo Nacionalinei žemės tarnybai prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – NŽT), kuri įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo, naudojimo ir administravimo srityje, apskaitoje registravus žemės tikrosios vertės padidėjimą (1.280.688 tūkst. Eur). Žemės tikrosios vertės padidėjimas sąlygojo mažesnę ilgalaikio materialiojo turto neigiamą pokytį dėl LAKD pertvarkymo.

Didžiausią įtaką trumpalaikio turto padidėjimui turėjo pinigų iš kitų šaltinių padidėjimas, kurį sudarė lėšos išteklių fonduose – Valstybės išdo lėšos bankų sąskaitose buvo 2.333.448 tūkst. Eur (2019 m. – 1.529.616 tūkst. Eur). Valstybės išdo pinigų likučio padidėjimą 803.832 tūkst. Eur įtakojo sąskaitose sukauptos lėšos, skirtos 2021 m. kovo 9 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 1.350.000 tūkst. USD bei 2021 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 375.000 tūkst. Eur.

Valstybės funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš valstybės biudžeto gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), bet ir iš kitų valstybės išteklių fondų (Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo), Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gaunamų finansavimo sumų bei iš Lietuvos ir užsienio paramos fondų gautų arba gautinų pinigų arba kito turto. Finansavimo sumų likutis 2020 m. pabaigoje siekė 5.130.555 tūkst. Eur. arba 43 proc. didesnis nei 2019 m. Pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo 958.080 tūkst. Eur (29 proc.) padidėjęs finansavimo sumų gavimas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir 583.796 tūkst. Eur padidėjęs finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis. Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučio padidėjimą labiausiai įtakojo kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės perkėlimas į įsigijimo savikainą.

2020 m. valstybės konsoliduotieji įsipareigojimai padidėjo 17 proc. Didžiausią įtaką pokyčiui turėjo priimti ilgalaikiai įsipareigojimai už 7.870.195 tūkst. Eur, iš kurių 6.263.630 tūkst. Eur arba 80 proc. sudarė įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP). Ataskaitinį laikotarpį įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, išpirkti vertybiniai popieriai), sudarė 2.720.915 tūkst. Eur.

Valstybės grynojo turto vertės sumažėjimą lėmė ataskaitinių metų grynasis deficitas prieš nuosavybės metodą įtaką (2.868.565 tūkst. Eur), t. y. veiklos sąnaudos viršijančios veiklos pajamas. Pagrindinės veiklos sąnaudos, palyginus su 2019 m., padidėjo 10 proc.

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	11 727 009,7	11 006 757,0	720 252,7	7
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-14 516 683,0	-13 250 009,5	-1 266 673,5	10
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-2 789 673,4	-2 243 252,5	-546 420,9	24
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	266 008,3	180 484,5	85 523,8	47
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-159 253,6	-788 905,7	629 652,1	-80
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	-203 533,3	5 851 135,9	-6 054 669,2	-103
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-2 886 452,0	2 999 462,2	-5 885 914,2	-196
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	275 673,8	142 211,1	133 462,7	94
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-2 610 778,2	3 141 673,3	-5 752 451,5	-183

Ataskaitiniu laikotarpiu didžiausią pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė valstybės mokesčių pajamos – 8.784.130 tūkst. Eur, kurios lyginant su 2019 m. padidėjo 7 proc. Pridėtinės vertės mokesčio pajamos siekė 47 proc. visų pajamų iš mokesčių.

Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį sudarė finansavimo sąnaudos (iš savo pajamų suteiktos ir ne viešojo sektoriaus subjektams arba kitiems viešojo sektoriaus subjektams, neįtraukiamiems į valstybės konsoliduotąją finansinių ataskaitų rinkinį, perduotos finansavimo sumos) – 8.204.464 tūkst. Eur arba 57 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su 2019 m. finansavimo sąnaudos padidėjo 2.581.146 tūkst. Eur arba 46 proc. Didžiausią įtaką išaugusioms finansavimo sąnaudoms turėjo sąnaudos, skirtos socialinei apsaugai ir ekonomikai, susijusios su COVID-19 pandemijos nulemtų karantino ribojimų sukeltų problemų sprendimu.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultate pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo viršijo nuostolį ir galutinis saldo sudarė 203.817 tūkst. Eur. Palūkanų sąnaudos buvo ženkliai didesnės (418.404 tūkst. Eur) už palūkanų pajamas (28.472 tūkst. Eur). Dividendų pajamos buvo 179.154 tūkst. Eur, iš kurių Lietuvos banko pervesta pelno įmoka – 13.771 tūkst. Eur, pajamos iš valstybės įmonių pelno – 45.244 tūkst. Eur. Kitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo neigiamas ir siekė 153.026 tūkst. Eur nuostolį.

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei, kuris 2020 m. buvo teigiama ir siekė 275.674 tūkst. Eur.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-2 461 738,3	152 126,2	-2 613 864,5	-1718
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-1 285 620,6	-993 294,3	-292 326,3	29

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	5 230 245,9	1 808 426,1	3 421 819,8	189
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	11 149,8	-23,3	11173,1	-47953
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	1 494 036,8	967 234,6	526 802,2	54
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 212 284,1	1 245 049,5	967 234,6	78
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3 706 320,9	2 212 284,1	1 494 036,8	68

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos buvo mažesnės nei išmokos ir pervestos lėšos. Didžiausios pagrindinės veiklos įplaukos buvo iš mokesčių – 9.711.322 tūkst. Eur ir iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 2.831.042 tūkst. Eur. Kitiems subjektams 2020 m. pervesta lėšų suma programoms vykdyti sudarė 8.594.596 tūkst. Eur arba 7 proc. mažiau nei 2019 m. Didžiausios pagrindinės veiklos išmokos teko socialinei apsaugai – 42 proc. ir sveikatos apsaugai – 15 proc.

2020 m. investicinės veiklos neigiamus pinigų srautus lėmė išmokos ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigyjimui – 1.144.838 tūkst. Eur. (2019 m. – 919.736 tūkst. Eur).

Didžiausią įtaką teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams turėjo kiti finansinės veiklos pinigų srautai 4.004.766 tūkst. Eur ir įplaukos iš gautų paskolų 1.668.168 tūkst. Eur. Pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3.706.321 tūkst. Eur (2019 m. – 2.212.284 tūkst. Eur).

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:

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021 m. liepos 29 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 TURTAS		38 730 592,09	36 712 111,58
I	Nematerialusis turtas	P01	138 566,48	119 791,09
I.1	Plėtros darbai		39,49	14,86
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		76 902,15	69 014,06
I.3	Kitas nematerialusis turtas		13 528,30	13 460,34
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		48 096,55	37 301,83
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	26 584 515,21	27 862 567,83
II.1	Žemė		20 613 182,17	19 663 114,85
II.2	Pastatai		2 025 111,47	2 002 220,77
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		214 204,39	2 705 129,73
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		469 778,18	471 327,78
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1 034 538,68	701 892,94
II.6	Transporto priemonės		304 042,09	276 278,98
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		513 511,99	404 295,33
II.8	Baldai ir biuro įranga		188 289,90	150 436,14
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		223 270,08	209 816,56
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		998 586,25	1 278 054,76
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	9 685 611,62	6 454 659,96
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		8 138 086,81	5 214 800,99
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		7 686 142,25	4 764 535,24
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		451 944,56	450 265,75
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		1 202 153,38	772 280,43
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		202,97	106,66
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		345 168,47	467 471,89
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	P04	2 321 898,78	2 275 092,70
B	BIOLOGINIS TURTAS	P05	2 397 217,40	2 402 290,07
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		8 184 338,84	6 357 831,60
I	Atsargos	P06	702 002,94	512 360,64
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		701 561,17	509 241,61
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		441,77	3 119,03
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	545 544,34	423 068,46
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	2 818 771,33	2 580 872,88
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		213 424,30	53 120,39
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		965 202,21	570 386,25
III.3	Gautinos finansavimo sumos		543 087,14	540 736,88
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		101 209,94	99 868,87
III.5	Sukauptos gautinos sumos		758 049,48	701 740,88
III.6	Kitos gautinos sumos		237 798,26	615 019,60
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	411 699,32	629 245,51
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	3 706 320,92	2 212 284,10
	IŠ VISO TURTO		49 312 148,34	45 472 233,25

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	5 130 554,92	3 586 887,48
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto		21 993,34	20 201,06
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4 280 123,27	3 322 043,76
IV	Iš kitų šaltinių		828 438,31	244 642,66
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		27 424 000,10	23 360 103,35
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		23 422 383,11	18 725 440,57
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	20 659 282,07	15 434 418,13
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	2 699 115,30	3 228 735,19
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	P10	63 985,74	62 287,25
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4 001 616,99	4 634 662,78
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	35 146,57	20 887,15
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	2 211 930,25	2 482 649,13
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	64 600,03	110 674,67
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P13	23 344,06	11 565,07
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		5 733,49	205 953,29
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		661,95	1 093,42
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	P16	489 532,35	484 231,33
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P13	59 761,03	88 321,36
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		947 481,20	1 063 224,32
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		163 426,05	166 063,05
F	GRYNASIS TURTAS	P15	16 867 182,94	18 609 572,29
I	Rezervai		13 345 218,03	13 235 247,87
II	Nuosavybės metodo įtaka	P20	463 675,05	357 276,69
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		3 058 289,85	5 017 047,73
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-1 958 757,88	3 710 384,16
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		5 017 047,73	1 306 663,57
G	MAŽUMOS DALIS		-109 589,62	-84 329,87
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		49 312 148,34	45 472 233,25

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (parašas)

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021 m. liepos 29 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		11 727 009,67	11 006 756,97
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 818 827,46	1 659 271,28
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		9 908 182,21	9 347 485,69
II.1	Mokesčių pajamos	P16	8 784 130,44	8 201 532,77
II.1.1	Pelno ir pajamų		2 819 595,01	2 611 894,20
II.1.2	Prekių ir paslaugų		5 774 619,12	5 417 289,34
II.1.3	Kitų mokesčių		189 916,31	172 349,23
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P16	6 335,92	0,33
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P17	1 117 715,84	1 145 952,58
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P18	-14 516 683,03	-13 250 009,51
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2 074 042,05	-1 269 409,62
II	GYNYBOS		-736 838,97	-683 780,45
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-647 445,33	-607 896,00
IV	EKONOMIKOS		-1 186 111,01	-4 068 883,36
V	APLINKOS APSAUGOS		-811 446,39	-164 092,90
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-33 366,27	-23 326,79
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-1 685 930,28	-1 506 958,39
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-290 033,38	-235 793,15
IX	ŠVIETIMO		-1 814 033,41	-1 594 765,70
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-5 237 435,95	-3 095 103,14
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-2 789 673,36	-2 243 252,54
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P17	266 008,25	180 484,52
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P19	-159 253,57	-788 905,71
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	P26	-203 533,28	5 851 135,92
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-2 886 451,96	2 999 462,19
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P20	275 673,79	142 211,14
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-2 610 778,17	3 141 673,33
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-2 592 858,83	3 153 396,09
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-17 919,33	-11 722,76

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

Valstybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021 m. liepos 29 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną			16 783 705,20	2 302 446,62	360 282,49	1 306 663,57	20 753 097,88	-82 925,98
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				27,85
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-12 926,09	X	-915,98	34 348,84	20 506,78	39,42
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-5 811 634,46	632 357,43	X	2 601,35	-5 176 675,68	158,25
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	0,86	X		0,86	
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-659 346,88	X	659 223,08	-123,80	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-143 066,69	-26 875,39	-169 942,08	569,47
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	140 698,45	3 012 697,64	3 153 396,09	-11 722,76
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			148,23	496,96	278,42	28 388,63	29 312,25	9 523,89
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			10 959 292,89	2 275 954,98	357 276,69	5 017 047,73	18 609 572,30	-84 329,87
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-29 142,55	X	-122,78	50 012,45	20 747,13	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P15	X	92 147,34	677 549,07	X	1 895,67	771 592,08	
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	229,09	X	0,48	229,57	
15.	Kiti panaudoti rezervai	P15	X	X	-630 811,48	X	629 614,13	-1 197,35	
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-169 152,45	-6 570,42	-175 722,87	107,07
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	275 673,59	-2 868 565,16	-2 592 891,57	-17 919,33
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				-1,32		234 854,97	234 853,66	-7 447,49
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		11 022 297,68	2 322 920,35	463 675,05	3 058 289,85	16 867 182,94	-109 589,62

Finansų ministrė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Gintarė Skaistė

(vardas ir pavardė)

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021 m. liepos 29 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		-2 461 738,31	152 126,20
I	Iplaukos		16 354 460,91	14 492 539,75
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		3 229 989,30	1 654 404,05
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		217 691,20	10 753,35
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2 831 042,69	1 606 175,08
I.1.3	Iš kitų šaltinių		181 255,41	37 475,62
I.2	Iš mokesčių		9 711 321,61	9 754 064,97
I.3	Iš socialinių įmokų		3 048,10	836,63
I.4	Už suteiktas paslaugas		988 055,22	883 585,90
I.5	Gautos palūkanos		6 530,38	6 419,12
I.6	Kitos įplaukos		2 415 516,31	2 193 229,08
II	Pervestos lėšos		-8 594 596,12	-9 277 116,57
III	Išmokos	P18	-10 221 603,10	-5 063 296,98
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-834 092,84	-849 636,05
III.2	Gynybos		-752 297,27	-685 480,34
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-641 120,75	-574 941,83
III.4	Ekonomikos		-979 689,61	-374 615,22
III.5	Aplinkos apsaugos		-57 076,64	-51 380,35
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-106 331,01	-39 436,27
III.7	Sveikatos apsaugos		-1 560 634,34	-1 266 294,07
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-219 135,11	-186 195,54
III.9	Švietimo		-812 909,70	-778 869,94
III.10	Socialinės apsaugos		-4 258 315,82	-256 447,36
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1 285 620,60	-993 294,33
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1 144 838,22	-919 736,39
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		14 123,68	18 989,60
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-148 948,74	-85 945,28
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		25 326,79	19 032,08
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		59 797,34	-69 136,38
VI	Gauti dividendai		14 655,93	13 484,84
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-105 737,38	30 017,19
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		5 230 245,94	1 808 426,05
I	Iplaukos iš gautų paskolų		1 668 168,32	323 423,36
II	Gautų paskolų grąžinimas		-104 664,23	-138 579,72
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-2 243,77	-1 419,29
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		47 374,34	117 673,34
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-383 155,68	-248 537,64
VI	Gauti dalininko įnašai		1,15	1,00
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		4 004 765,81	1 755 865,00
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKETIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		11 149,78	-23,32
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1 494 036,81	967 234,60
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2 212 284,10	1 245 049,51
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	3 706 320,92	2 212 284,10

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (parašas)

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2020 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 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

2019 metų valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos buvo audituotos Valstybės kontrolės. Valstybės kontrolė 2020 m. spalio 1 d. išvadoje Nr. FAE-10 „2019 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo bei valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ konstatavo, kad 2019 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, išskyrus iškraipymus, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose ir iškraipymai atliekant konsolidavimo procedūras.

2020 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtinų finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymu Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“, finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų įstaigų, išteklių ir mokesčių fondų, fondų fondų finansinės ataskaitos už 2020 m.:

395 biudžetinių įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2020 m. konsolidavimo schemą yra 2, 26 įstaigos, buvusios 2019 m. konsolidavimo schemeje, buvo reorganizuotos, likviduota 1, perėjo į aukštesnį pavaldumą (MNAC) 3 biudžetinės įstaigos.

155 viešųjų įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2020 m. konsolidavimo schemą yra 5, 7 įstaigos, buvusios 2019 m. konsolidavimo schemeje, buvo reorganizuotos, perėjo į aukštesnį pavaldumą (MNAC) 2 įstaigos.

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

18 fondų fondų: Daugiabučių namų modernizavimo fondo, finansuojamo Europos regioninės plėtros fondo lėšomis, JESSICA II fondų fondo, JESSICA kontroliuojančiojo fondo, Energijos efektyvumo fondo, Verslumo skatinimo fondo, Verslumo skatinimo fondo 2014-2020, finansuojamo iš Europos socialinio fondo, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo, INVEGOS fondo, JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, Paskolų fondo, Savivaldybių pastatų fondo, Kultūros paveldo fondo, Žemės ūkio fondo, Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamo asmens sveikatos priežiūros įstaigų mokamų įmokų žalai atlyginti fondo, Gynybos investicijų fondo, Inovacijų skatinimo fondo, Vagentvarkos fondo ir Koinvesticinis fondas susisiekimui.

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:

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

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

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

19 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems.

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

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

2020 m. valstybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 141.358.

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie valstybės 2020 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2020 metų veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2020 metų pinigų srautus su palyginamaisiais 2019 metų skaičiais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2020 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. 49.312 tūkst. Eur (2019 m. 0,1 proc. sudarė 45.472 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 metodus).

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. Valstybės įmonei Turto bankas, nurašomas iš apskaitos ir turto balansinės vertės suma registruojamos gautinos sumos iš CTV.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu perdavus administracinės paskirties nekilnojamąjį turtą CTV valdyti, naudoti ir disponuoti

juo patikėjimo teise bei teikti turto priežiūros paslaugas, turtas tampa viena iš CTV kapitalą sudarančių dalių.

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

Finansinis turtas

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

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

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

3. gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos). Ilgalaikės gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina (neatsižvelgiant į tai, ar viešojo sektoriaus subjektas ketina jas laikyti iki atsiskaitymo termino). Suteiktos trumpalaikės paskolos kitam viešojo sektoriaus subjektui vertinamos amortizuota savikaina, kuri lygi jų įsigijimo savikainai. Kai palūkanų norma yra nustatyta teisės aktuose, taikoma pastaroji. 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 valstybės skolos įstatymo nustatyta tvarka valstybės suteiktos paskolos ūkio subjektams, kurių rizikos grupė didesnė nei 3, yra perduodamos administruoti CTV.

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

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

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis. 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 uždirtas 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 prie Aplinkos ministerijos direktoriaus 2014 m. kovo 14 d. įsakymu Nr. 2-2. 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 dabartinę vertę 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. tikraja 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 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 (toliau – PVM), 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.

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 pradėdamas 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 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 kainą, įvertinamas ir apskaitoje registruojamas tikrąja verte.

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas

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

Atsargos

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

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

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

1. jeigu strategines atsargas numatoma parduoti, jos 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 (registruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

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

Per vienus metus gautinos sumos

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

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

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

2. gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
3. gautinas finansavimo sumas;
4. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
5. sukauptas gautinas sumas;
6. kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų gražintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos 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 tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

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

Turto perdavimo sutartys

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

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

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

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko 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 apimties 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 - FI) skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. FI apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigų ar

atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka FĮ apibrėžimo. Finansinėse ataskaitose FĮ (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) parodomi taip:

1. FĮ, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;
2. iš suteiktų garantijų kilę FĮ – tikrąja verte;
3. kiti ilgalaikiai FĮ, jų einamųjų metu 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 VVP 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 socialinės įmokos reglamentuojančiuose teisės aktuose, atsiradus socialinės įmokos prievolei, valstybės socialinės apsaugos fondo ir kito išteklių fondo apskaitoje kartu su gauta arba gautina suma ir socialinių įmokų pajamomis registruojamos negrąžintinai pervestinos pajamos. Negrąžintinai pervestinos pajamų sumos pripažįstamos šių fondų pajamomis pagal mokesčių fondų ir išteklių fondų, kurie pripažino mokesčius ir (arba) socialines įmokas pajamomis ir negrąžintinai pervestinių pajamų sumomis, pateiktą informaciją

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

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

Kitos pajamos

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

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

1. rinkliavų, kurias reglamentuoja Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, pajamos;
2. Lietuvos respublikos mokesčių administravimo įstatymo 13 straipsnyje nurodytos mokesčių pajamos: konsulinio mokesčio, žyminio mokesčio ir mokesčių už pramoninės nuosavybės objektų registravimą;
3. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos;
4. įmokų, mokamų pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą į šiame įstatyme nurodytus Indėlių draudimo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo fondus;
5. kitos pagal 3-įjį VSAFAS prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos.

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos:

1. pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie pagrindinės veiklos, įskaitant pajamas pagal veiklos nuomos sutartį, kiek tai neprieštarauja 19-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatomis;
2. pajamos iš viešojo sektoriaus subjekto turto (pavyzdžiui, pagamintos produkcijos, atsargų, skirtų parduoti, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti) pardavimo;
3. baudų už administracinius teisės pažeidimus, kuriuos reglamentuoja Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksas ir kiti Lietuvos Respublikos įstatymai dėl administracinių teisės pažeidimų (toliau – administracinės baudos), ir kitos pajamos iš baudų;
4. kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos.

Valstybės pajamų iš administracinių baudų ir netesybų pripažinimas:

1. iš administracinių baudų – tą ataskaitinį laikotarpį, kurį administracinė bauda pagal teisės aktus laikoma paskirta ir, jei to reikalauja Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų registro įstatymas, informacija apie baudą Administracinių teisės pažeidimų registro nuostatų nustatyta tvarka įvesta į Administracinių teisės pažeidimų registrą;
2. iš netesybų – jei iki prievolės įvykdymo momento labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti, arba akivaizdu, kad skolos išieškojimo išlaidos viršys apskaičiuotą gautiną sumą, pajamos pripažįstamos tik tada, kai gaunami pinigai; jei prievolės įvykdymas yra labiau tikėtinas negu neįvykdymas, pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

Sąnaudos

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

sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

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

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

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

1. nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo;
2. sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;
3. sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu,

tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir pan.). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla, ir pan.;

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 registruotas visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos. Turtas ir įsipareigojimai, kurių neleidžia pripažinti VSAFAS, neturi būti pripažintas. Visas turtas ir įsipareigojimai perėjimo prie VSAFAS dieną turi būti įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo registruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimas konsoliduotose finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi

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

Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

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

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

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

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

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2020 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Plėtros darbai	39,5	14,9	24,6	165
Programinė įranga ir jos licencijos	76 902,2	69 014,1	7 888,0	11
Patentai ir kitos licencijos	4 825,7	4 658,4	167,3	4
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	774,8	717,0	57,8	8
Kitas nematerialusis turtas	7 927,8	8 085,0	-157,2	-2
Nebaigti projektai	37 154,1	26 830,8	10 323,3	38
Išankstiniai apmokėjimai	10 942,4	10 471,0	471,4	5
Iš viso	138 566,5	119 791,2	18 775,3	16

2020 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 66.552 tūkst. Eur (2019 m. – 64.256 tūkst. Eur), iš kurio piršto turto įsigijimo savikaina sudarė 97 proc., likęs turtas gautas neatlygintinai. 52 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto sudarė programinė įranga ir jos licencijos. Daugiausiai programinės įrangos ir jos licencijų 2020 m. įsigijo Informatikos ir ryšių departamentas – už 3.360 tūkst. Eur ir Lietuvos statistikos departamentas – už 3.194 tūkst. Eur.

2020 m. Lietuvos sveikatos mokslų universiteto srityje padidinus Lietuvos sveikatos mokslų universiteto dalininko kapitalą VšĮ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto praktinio mokymo ir bandymų centre buvo registruotas prestižas (208 tūkst. Eur). Tais pačiais metais Lietuvos sveikatos mokslų universitetas priskaičiavo 208 tūkst. Eur prestižo nuvertėjimą, atsižvelgdamas į tai, kad ateinančiais laikotarpiais nesitiki gauti ekonominės naudos iš valstybės investicijų į VšĮ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Praktinio mokymo ir bandymų centrą.

2020 m. apskaičiuota nematerialiojo turto nuvertėjimo suma buvo 213 tūkst. Eur, iš kurių 208 tūkst. Eur dėl prestižo nuvertėjimo. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuvertėjimo suma sudarė 1.706 tūkst. Eur.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina sudarė 344.988 tūkst. Eur (2019 m. – 332.410 tūkst. Eur), iš jų daugiausiai savo veikloje naudojo Muitinės departamentas prie Finansų ministerijos (56.452 tūkst. Eur). Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė buvo 5 tūkst. Eur. Šį turtą turėjo Lietuvos nacionalinis dramos teatras. Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė 2020 m. sudarė 0,1 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 814 tūkst. Eur, t. y. 82 tūkst. Eur daugiau nei 2019 m. Kultūros paveldo departamente prie Kultūros ministerijos tokio turto buvo už 133 tūkst. Eur, tai literatūros, meno ir mokslo kūriniai, kurių autorinės teisės priklauso departamentui. Lietuvos nacionalinis kultūros centras turėjo meno kūrinių (filmų) už 158 tūkst. Eur.

Patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo 580 tūkst. Eur (2019 m. – 994 tūkst. Eur), iš jų Informacinių technologijų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos perdavė nematerialiojo turto už 578 tūkst. Eur. Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė per 2020 m. sumažėjo 284 tūkst. Eur ir buvo 499 tūkst. Eur. Visą sumą sudarė nauja programinė įranga ir jos licencijos.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 427 tūkst. Eur (2019 m. – 617 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2.125 tūkst. Eur (2019 m. – 2.114 tūkst. Eur). 93 proc. vertės sudarė pagal panaudos sutartis gauta programinė įranga ir jos licencijos (1.981 tūkst. Eur). 82 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 2020 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	20 613 182,2	19 663 114,8	950 067,4	5
Pastatai	2 025 111,5	2 002 220,8	22 890,7	1
Infrastruktūros ir kiti statiniai	214 204,4	2 705 129,7	-2 490 925,3	-92
Nekilnojamosios kultūros vertybės	469 778,2	471 327,8	-1 549,6	0
Kilnojamosios kultūros vertybės	513 512,0	404 295,3	109 216,7	27
Mašinos ir įrenginiai	1 034 538,7	701 892,9	332 645,8	47
Transporto priemonės	304 042,1	276 279,0	27 763,1	10
Baldai ir biuro įranga	188 289,9	150 436,1	37 853,8	25
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	223 270,1	209 816,6	13 453,5	6
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	998 586,3	1 278 054,8	-279 468,6	-22
Iš viso	26 584 515,2	27 862 567,8	-1 278 052,6	-5

2020 m. žemės vertės padidėjimą lėmė NŽT, kuri įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo, naudojimo ir administravimo srityje, apskaitoje registruotas žemės tikrosios vertės padidėjimas (1.280.688 tūkst. Eur). NŽT apskaitoje registruota beveik 99 proc. valstybės valdomos žemės. 2020 m. gruodžio 31 d. NŽT apskaitoje buvo registruota 14.350.838 tūkst. Eur vertės laisvos valstybinės žemės ir 6.019.436 tūkst. Eur vertės patikėjimo teise valdomų žemės sklypų. NŽT apskaitoje suformuotos ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotos valstybinės žemės nuvertėjimo sąnaudos sudarė 88.548 tūkst. Eur (2019 m. – 365.913 tūkst. Eur), o dėl laisvos valstybinės žemės vertės pasikeitimo nuvertėjimo sąnaudos buvo atstatytos 954.768 tūkst. Eur (2019 m. nuvertėjimo sąnaudos siekė 1.026.984 tūkst. Eur). Iš viso nuvertėjimo sąnaudos atstatytos 866.220 tūkst. Eur, sudėjus tiek nuvertėjimo sąnaudas, tiek sąnaudų atstatymą dėl žemės, kuriai jau buvo paskaičiuotas nuvertėjimas, padidėjusios tikrosios vertės.

Ženkli infrastruktūros ir kitų statinių vertės sumažėjimą lėmė biudžetinės įstaigos LAKD pertvarkymas į valstybės įmonę ir po biudžetinės įstaigos pertvarkymo veiksiančiai valstybės įmonei perdavimas viso ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo, nematerialiojo turto valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise. Perduotos infrastruktūros ir kitų statinių balansinė vertė sudarė 2.513.206 tūkst. Eur. Perdavus valstybei išimtinę nuosavybės teise priklausančią turtą – valstybinės reikšmės automobilių kelius, taip pat įstatymų ar Vyriausybės nustatyta tvarka valstybinės reikšmės keliams priskirtą žemę – valstybės įmonės turto vertės padidėjimas registruojamas turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo dalyje. Valstybės įmonės savininko teisės įgyvendinant Susisiekimo ministerijai, valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose perduoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto verte padidėjo ilgalaikis finansinis turtas.

2020 m. apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma buvo 3.399 tūkst. Eur, iš kurių Lietuvos nacionalinis dramos teatras ataskaitiniu laikotarpiu pripažino 1.018 tūkst. Eur nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimą.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.404.286 tūkst. Eur (2019 m. – 5 proc. mažiau), iš jų Lietuvos kariuomenėje buvo už 134.891 tūkst. Eur, Sveikatos apsaugos ministerijoje už 128.891 tūkst. Eur. Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė padidėjo iki 16.781 tūkst. Eur (2019 m. – 95 tūkst. Eur), iš jų Policijos departamente buvo už 16.709 tūkst. Eur. Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2020 m. reikšmingai nepasikeitė ir sudarė 6.028 tūkst. Eur (2019 m. – 6.672 tūkst. Eur). Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė padidėjo iki 5.895 tūkst. Eur (2019 m. – 4.925 tūkst. Eur). Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 584.407 tūkst. Eur (2019 m. – 748.357 tūkst. Eur), iš kurių 543.878 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 2020 m. pabaigoje sudarė 10.323 tūkst. Eur (2019 m. – 13.856 tūkst. Eur), iš kurių 4.404 tūkst. Eur buvo Vilniaus universitete.

Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma sumažėjo 3 proc. ir buvo 227.213 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudarė nekilnojamosios kultūros vertybės – 217.890 tūkst. Eur (2019 m. – 225.634 tūkst. Eur). Kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje registruotų simboline verte, balansinė vertė sumažėjo 58 proc. ir sudarė 672 tūkst. Eur (2019 m. – 1.599 tūkst. Eur), iš kurių Lietuvos geologijos tarnyboje buvo registruota 166 tūkst. Eur, Vytauto Didžiojo karo muziejuje 149 tūkst. Eur vertės kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitytų simboline verte.

Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė buvo 12.400 tūkst. Eur (2019 m. – 13.387 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 61 proc. Ilgalaikio materialiojo turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 4.695 tūkst. Eur (2019 m. – 5.058 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 140.339 tūkst. Eur (2019 m. – 156.939 tūkst. Eur). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto sudarė negyvenamieji pastatai – 69 proc. (96.976 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2020 m. padidėjo 8 proc. iki 1.080.978 tūkst. Eur, iš kurių 96 proc. sudarė žemė.

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (84 proc.) sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis finansinis turtas padidėjo daugiausia dėl investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus pokyčio, kurį lėmė LAKD pertvarkymas į valstybinę įmonę. Dėl šio pertvarkymo finansinis turtas padidėjo 2.710.951 tūkst. Eur.

3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis , proc.
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	8 138 086,8	5 214 801,0	2 923 285,8	56
Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,5	0,3	0,2	67
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	7 686 141,8	4 764 534,9	2 921 606,9	61
Investicijos į kitus subjektus	451 944,6	450 265,8	1 678,8	0
Po vieno metų gautinos sumos	1 202 153,4	772 280,4	429 873,0	56
Ilgalaikiai terminuoti indėliai	203,0	106,7	96,3	90
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	123 427,1	458 595,2	-335 168,1	-73
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	221 741,3	8 876,7	212 864,6	2 398
Iš viso	9 685 611,6	6 454 660,0	3 230 951,6	50

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Didžiąją dalį išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą sudaro pervestos lėšos VĮ LAKD kapitalo didinimui. Priėmus sprendimą didinti kapitalą, išankstinis mokėjimas už finansinį turtą mažinamas ir didinama investicijos įsigijimo savikaina.

Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių ir valstybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) pateikti šio aiškinamojo rašto 3–4 prieduose. Jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) sudaromi sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitas (balanso) finansines eilutes. Tam tikras bendroves valstybė valdo ne 100 proc. (pvz., AB „Klaipėdos nafta“ valdoma 72 proc.), todėl finansiniame turte parodyta tik valstybei tenkanti dalis, o jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje parodyta 100 proc. įmonių kapitalo.

Lietuvos banko nuosavas kapitalas nėra atvaizduotas valstybės konsoliduotajame finansiniame turte, tačiau Lietuvos banko balansas už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., 2020 m. pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas pateikiami prie šio aiškinamojo rašto. Šiame ataskaitų rinkinyje į veiklos rezultatų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatai įtraukta pelno įmoka, kurią Lietuvos bankas moka į valstybės biudžetą. Lietuvos banko įstatyme nustatyta, kad Lietuvos banko pelno įmoka į valstybės biudžetą neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusių finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, ir turto iš išvestinių finansinių priemonių, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 5 priede. Investicijų į kitus subjektus vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 451.945 tūkst. Eur., iš jų 451.909 tūkst. Eur. Finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose. Šių investicijų padidėjimas 1.669 tūkst. Eur. susijęs su Lietuvos kapitalo Tarptautiniame rekonstrukcijos ir plėtros banke padidėjimo įmoka 1.678 tūkst. Eur. bei investicijos į Daugiašalę investicijų garantijų agentūrą vertės sumažėjimo – 9.114 tūkst. Eur.

Trumpalaikės investicijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 35 proc. mažesnės nei 2019 m. ir sudarė 411.699 tūkst. Eur., iš jų trumpalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės 175.635 tūkst. Eur. ir trumpalaikiai indėliai 236.034 tūkst. Eur. Išvestinės finansinės priemonės 2020 m. buvo taikomos tik valstybės išdo veikloje. Per ataskaitinį laikotarpį išvestinių finansinių priemonių bendras pokytis turto pusėje sudarė 497.409 tūkst. Eur., kurio didžiausią dalį sudarė pokytis dėl išvestinių finansinių priemonių sandorių pasibaigimo – 288.822 tūkst. Eur. ir pokytis dėl tikrosios vertės sumažėjimo – 208.586 tūkst. Eur. Ši sumažėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normų pokyčiai. 2020 m. pasibaigė devyni apsidraudimui dėl valiutos kurso svyravimų sudaryti išvestinių finansinių priemonių sandoriai. Šiuo laikotarpiu naujų išvestinių finansinių priemonių sandorių sudaryta nebuvo.

4 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	189 066,3		-497 157,7	-497 157,7
Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandoriai	Kita	57 885,3		-251,0	-251
Iš viso	X	246 951,6		-497 408,7	-497 408,7

Pasirinkimo pirkti sandorio tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, kadangi Valstybės išdo sudarytas pasirinkimo pirkti sandoris turi nestandartines sutarties sąlygas ir srautus. Todėl laikoma, kad sandorio tikroji vertė lygi įsigijimo savikainai (pasirinkimo sandorio premijai). Nuo pasirinkimo sandorio premijos skaičiuojamos sudėtinės palūkanos. Šios palūkanos laikomos tikrosios vertės padidėjimu arba sumažėjimu, kadangi sandorio pabaigoje bus atgaunama sumokėta

pasirinkimo sandorio premija ir gaunamos arba mokamos priskaičiuotos sudėtinės palūkanos. Visi išvestinių finansinių priemonių sandoriai bus privalomai vykdomi sutartyse nustatytais sąlygomis ir terminais. Palūkanų normų skirtingomis valiutomis apskaitos sandoriai buvo sudaryti išplatinus Vyriausybės vertybinius popierius, denominuotus JAV doleriais. Jų terminai yra išdėstyti iki 2022 m. ir atitinka vertybinių popierių, denominuotų užsienio valiuta, mokėjimo terminus.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 6 priede. Suteiktų paskolų suma per ataskaitinį laikotarpį išaugo beveik 3 kartus ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 842.350 tūkst. Eur, iš kurių daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti suteikta paskolų už 156.553 tūkst. Eur, mokesčių mokėtojų mokestinės nepriemokos, kurių mokėjimas atidėtas (mokestinės paskolos) – 168.152 tūkst. Eur

Padidėjusiam suteiktų paskolų likučiui įtakos turėjo lėšos skirtos priemonėms nukentėjusiems nuo COVID-19 pandemijos įgyvendinti:

- 2020 m. II ketv. pradėta įgyvendinti priemonė „Paskolos COVID-19“. Pagrindinis šios priemonės tikslas yra dėl COVID-19 protrūkio su sunkumais susiduriantiems smulkiojo ir vidutinio verslo (toliau – SVV) subjektams, suteikti finansavimą paskolų forma, kad SVV subjektai galėtų susimokėti už savo būtinąsias išlaidas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šių paskolų likutis sudarė 115.913 tūkst. Eur;

- lengvatinių paskolų pagal priemonę „Paskolos ūkio subjektų, veikiančių žemės ūkio ir žuvininkystės produktų gamybos, perdirbimo ir prekybos srityse, likvidumui užtikrinti COVID-19 ligos protrūkio laikotarpiu“ likutis sudarė 83.330 tūkst. Eur. Pagal 2020 m. rugpjūtį pradėtą įgyvendinti skatinamąją finansinę priemonę pernai suteikta 88.500 tūkst. Eur lengvatinių paskolų beveik 700 nuo COVID-19 nukentėjusių žemės ūkio ir žuvininkystės srityse veikiančių ūkio subjektų. 2020 m. pabaigoje pratęsus priemonės įgyvendinimą iki 2021 m. birželio 30 d., Vyriausybės sprendimu paskolų teikimui papildomai skirta beveik 45.000 tūkst. Eur.

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

Kitų ilgalaikių gautinų sumų didžiąją dalį sudaro Europos banko investicijų fonduose JESSICA ir JESSICA II esančios lėšos, skirtos daugiabučių namų modernizavimui – 389.044 tūkst. Eur.

5 lentelė. Po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis

Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina, tūkst. Eur	Balansinė vertė, tūkst. Eur
Suteiktų paskolų	901 473,7	842 350,5
Per vienus metus*	246 765,6	194 688,6
Nuo vieno iki penkerių metų	452 018,4	452 018,4
Po penkerių metų	202 689,8	195 643,5
Kitų ilgalaikių gautinų sumų	574 056,6	573 186,6
Per vienus metus*	19 100,4	18 695,1
Nuo vieno iki penkerių metų	486 043,9	482 797,5
Po penkerių metų	68 912,3	71 694,0
Iš viso	1 475 530,3	1 415 537,1

* Nurodoma einamųjų metų dalis

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

4. Mineraliniai ištekliai

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

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 275 092,7	2 301 866	-26 773,3	-1
Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:	680 670,8	633 065,6	47 605,2	8
naujai išžvalgytų išteklių	106 658,9	24 421,9	82 237	337
kitų priežasčių	574 011,8	608 643,7	-34 631,9	-6
Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:	-633 864,7	-659 838,9	25 974,2	-4
sunaudojimo	-630 808,5	-659 346,9	28 538,4	-4
kitų priežasčių	-3 056,2	-492,0	-2 564,2	521
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 321 898,8	2 275 092,7	46 806,1	2

2020 m. vidaus rinkoje išleistų VVP palūkanų normų svertinis rodiklis lyginant su praėjusiais laikotarpiais sumažėjo 0,02 proc. (dėl COVID-19 pandemijos sumažėjus makroekonomikos augimo rodikliams). Kadangi neigiamo rodiklio taikymas Mineralinių išteklių vertės skaičiavimo metodikoje nenumatytas, Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos priėmė sprendimą sąlyginių verčių neperskaiciuoti. 2020 m. mineralinių išteklių grupių vienetų sąlyginės vertės buvo tokios, kokios taikytos 2019 m.

Mineraliniai ištekliai padidėjo 574.012 tūkst. Eur dėl patikslintų jau esančių telkinių žvalgybinių duomenų, o sumažėjimą dėl kitų priežasčių 3.056 tūkst. Eur lėmė susidarę nuostoliai eksploatuojant mineralinius išteklius bei dėl nepasitvirtinusių išteklių.

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruotą mineralinių išteklių kiekį ir mokesčiui skaičiuoti naudojamą sąlyginę vertę bei dabartinę vertę pateikta 16 priede.

5. Biologinis turtas

Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 7 priede. Didžiausią biologinio turto dalį (99,7 proc.) sudarė medynai – 2.390.064 tūkst. Eur (2019 m. – 2.395.273 tūkst. Eur).

99 proc. arba 2.369.070 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota 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 2018 m. apskaitoje registravo biologinį turtą – valstybinės reikšmės miško medynus. Ataskaitinių metų pabaigoje Valstybinei miškų tarnybai atlikus medynų tūrio ir vertės perskaičiavimą, Aplinkos ministerijos apskaitoje buvo registruotas medynų savikainos sumažėjimas 59.122 tūkst. Eur ir tikrosios vertės rezervo dalies padidėjimas 54.729 tūkst. Eur.

Visi miškai buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose, kurių bendras plotas 2020 m. buvo 1.149 tūkst. ha (2019 m. – 1.146 tūkst. ha).

90 proc. biologinio turto vertės 2020 m. buvo registruota įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, likusi dalis – tikrąja verte.

Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, pripažintos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį buvo 338 tūkst. Eur (2019 m. – 331 tūkst. Eur), iš kurių daugiausiai buvo registruota Respublikinio Vaclovo Into akmenų muziejaus apskaitoje (318 tūkst. Eur).

6. Atsargos

7 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	130 329,7	111 431,8	18 897,9	17
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	557 820,6	385 105,4	172 715,2	45
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1 739,2	1 490,6	248,6	17
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	11 671,7	11 213,8	457,9	4
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	441,8	3 119,0	-2 677,2	-86
Iš viso	702 002,9	512 360,6	189 642,3	37

Ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 691.511 tūkst. Eur (2019 m. – 524.788 tūkst. Eur), neatlygintinai gauta už 101.631 tūkst. Eur (2019 m. – 167.695 tūkst. Eur). 76 proc. visų įsigijimų sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių. Didžiausia įsigijimo vertė buvo registruoti Lietuvos kariuomenės apskaitoje – 18 proc. visų įsigytų atsargų.

Strateginių ir neliečiamų atsargų įsigijimo savikaina per 2020 m. labiausiai padidėjo Lietuvos kariuomenėje, kuri atsargų įsigijo už 11.026 tūkst. Eur ir 2020 m. gruodžio 31 d. jos apskaitoje buvo registruota už 18.462 tūkst. Eur. VŠĮ Lietuvos energetikos agentūra strateginių ir neliečiamų atsargų (naftos produktų) įsigijo už 72.159 tūkst. Eur ir pardavė už 66.149 tūkst. Eur. Ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną VŠĮ Lietuvos energetikos agentūra apskaitoje naftos produktų atsargų buvo registruota už 98.989 tūkst. Eur.

Atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 607.923 tūkst. Eur (2019 m. – 606.454 tūkst. Eur). Ataskaitinį laikotarpį atsargos nuvertėjo 1.294 tūkst. Eur.

Į ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti, perkelta turto balansinė vertė buvo 1.293 tūkst. Eur, iš kurio 441 tūkst. Eur perkėlė Vilniaus Gedimino technikos universitetas, 252 tūkst. Eur Lietuvos sveikatos mokslų universitetas, 199 tūkst. Eur VŠĮ "Aleksandro Stulginskio universiteto mokomasis ūkis".

2020 m. materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo nuostolis buvo 223.603 tūkst. Eur (2019 m. – 19.767 tūkst. Eur). Didžiausias nuostolis buvo dėl žemės pardavimo – 230.652 tūkst. Eur, didžiausias pelnas pardavus negyvenamuosius pastatus – 2.499 tūkst. Eur.

7. Išankstiniai apmokėjimai

8 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	546 154,0	423 672,8	122 481,2	29
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	212 750,8	189 507,6	23 243,2	12
Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	83 796,1	75 975,2	7 820,9	10
Išankstiniai mokesčių mokėjimai	-	-	-	-
Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	114,9	154,2	-39,3	-25
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1 104,7	1 157,1	-52,4	-5
Kiti išankstiniai apmokėjimai	9 610,9	8 956,3	654,6	7
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	214 036,1	123 646,0	90 390,1	73
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	24 740,6	24 276,4	464,2	2
Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-609,7	-604,4	-5,3	1
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	545 544,3	423 068,5	122 475,9	29

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (39 proc.) ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti (39 proc.).

Bendrą išankstinių apmokėjimų padidėjimą nulėmė:

- 90.390 tūkst. Eur padidėjusios ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti. Didžiaja dalimi šį pokytį lėmė 52.352 tūkst. Eur (nuo 44.284 tūkst. Eur iki 96.637 tūkst. Eur) padidėjusi Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos konsoliduotoji suma, kurią sudaro paramos išmokėti avansai pagal paramos teikimo sutartis, o pokytį lėmė papildoma parama smulkiesiems ir vidutiniams ūkiams bei jaunųjų ūkininkų įsikūrimui, taip pat parama patyrusiems nuostolių dėl COVID-19 pandemijos;
- 23.243 tūkst. Eur padidėję išankstiniai apmokėjimai tiekėjams: 55.362 tūkst. Eur padidėjo Lietuvos kariuomenės konsoliduotoji suma dėl išankstinių mokėjimų atliktų vykdant sutartinius įsipareigojimus už strategines ir neliečiamąsias atsargas, karines atsargas, transporto atsargines dalis;
- 7.821 tūkst. Eur padidėję išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti: pokyčiui didžiausią įtaką turėjo 6.747 tūkst. Eur išaugusi išankstinių apmokėjimų viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų suma.

8. Per vienus metus gautinos sumos

2020 m. valstybės per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 2.605.347 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto 14 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (213.424 tūkst. Eur), kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Gautinos trumpalaikės finansinės sumos“. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienus metus gautinų sumų, išskyrus gautinas trumpalaikes finansines sumas, balansinė vertė padidėjo 77.595 tūkst. Eur (3 proc.).

2020 m. gruodžio 31 d. kitos sukauptos gautinos sumos sudarė 745.595 tūkst. Eur: didžiausią jos dalį sudaro Valstybės išdo suma. Gautinų mokesčių eilutėje didžiausią sumą (95 proc.) sudarė Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo konsoliduotoji suma.

Gautinų mokesčių suma išaugo 60 proc., nuo 981.229 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 1.573.026 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. Padidėjimą lėmė mokesčių mokėtojų, kuriems dėl COVID-19 šalyje paskelbus ekstremalią situaciją taikomos pagalbos priemonės (nevykdomas deklaruočių mokesčių išieškojimas, pateikus prašymą sudaromos mokestinės paskolos sutartys), padidėjusi mokestinė nepriemoka.

Gautinų sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų ženklų padidėjimą 95.500 tūkst. Eur (nuo 26.500 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 122.001 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d.) sąlygojo Aplinkos apsaugos departamento prie Aplinkos ministerijos apskaitytos gautinos sumos, susijusios su civiliniais ieškiniais baudžiamosiose bylose fiziniams asmenims už aplinkos teršimą statybinėmis atliekomis, o taip pat ir Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo pasikeitusi tvarka apskaitant gautinas sumas už kitų institucijų paskirtas baudas už administracinius nusižengimus.

Gautinų sumų už suteiktas paslaugas suma sumažėjo 12 proc., nuo 90.705 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 80.201 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. Pokytį lėmė Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikų, VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikų ir kitų sveikatos apsaugos sektoriaus subjektų apskaitoje registruotų gautinų sumų už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas sumų sumažėjimas, palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena.

Kitos gautinos sumos sumažėjo 71 proc.: nuo 678.227 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 198.100 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. Pokytį lėmė tai, kad Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo ankstesnių metų finansinėse ataskaitose išankstinių apmokėjimų grupės sąskaitose apskaitomos iš biudžetų susigražintinų paskirstytų permokų ir išankstinių apmokėjimų sumos buvo priskirtos kitoms gautinoms sumoms, o 2020 m. metinių finansinių rinkinyje šios sumos pateiktos priskiriant jas prie sukaupytų gautinų sumų.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3.706.321 tūkst. Eur (2019 m. – 2.212.284 tūkst. Eur).

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

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	886 716,9	237 067,8	649 649,1	274
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	919,6	1 665,4	-745,7	-45
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	2 818 684,4	1 973 551,0	845 133,5	43
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	3 706 320,9	2 212 284,1	1 494 036,8	68
Iš jų išteklių fondų lėšos	455 949,9	27 698,7	428 251,2	1546

2020 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) padidėjo 649.649 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį pinigų likučio iš kitų šaltinių sudarė lėšos išteklių fonduose, iš kurių Valstybės izdo lėšos buvo 2.333.448 tūkst. Eur. Visą šią sumą sudarė lėšos bankų sąskaitose (2019 m. – 1.529.616 tūkst. Eur). Tam didžiausią įtaką turėjo valstybės izdo sąskaitose sukauptos lėšos, skirtos 2021 m. kovo 9 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 1.350.000 tūkst. USD bei 2021 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 375.000 tūkst. EUR.

Viešojo sektoriaus subjektų bankuose įšaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą 2020 m. gruodžio 31 d. siekė 811 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 823 tūkst. Eur).

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus bei jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 18 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 8 priede. Finansų ministerija 2020 m., skolindamasi valstybės vardu, platino VVP aukcionuose, taupymo lakštus, sindikato būdu išleido vertybinių popierių emisijas užsienio rinkose, skolinosi iš tarptautinių finansų institucijų.

Per 2020 m. buvo prisiimta įsipareigojimų už 7.870.195 tūkst. Eur, iš jų 6.263.630 tūkst. Eur (80 proc.) sudarė įsipareigojimai pagal VVP. Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai) per 2020 m. sudarė 2.720.915 tūkst. Eur.

10 lentelė. 2020 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	2 197 707,3	2 200 084,6
Nuo vieno iki dviejų metų	2 498 124,1	2 500 301,6
Nuo dviejų iki trejų metų	1 959 142,9	1 969 166,0
Nuo trejų iki ketverių metų	1 813 889,8	1 829 236,5
Nuo ketverių iki penkerių metų	2 239 002,6	2 238 890,2
Ilgesnis kaip penkeri metai	12 161 976,9	12 111 471,3
Iš viso	22 869 843,6	22 849 150,1

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

11 lentelė. Informacija apie 2020 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	21 013,3	82 813,9	42 579,0
Trumpalaikės paskolos	100,0	159,3	26,4
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	20 913,3	82 654,6	42 552,6
Nuo vieno iki penkerių metų	283 708,8	592 978,1	168 626,3
Po penkerių metų	191 221,7	1 873 282,7	190 283,4
Iš viso paskolų	495 943,8	2 549 074,7	401 488,7

Didžiausią Valstybės priimtų paskolų dalį sudarė iš užsienio kreditorių gautos paskolos: iš finansų sektoriaus – 45.000 tūkst. Eur, tarptautinių organizacijų – 3.378.100 tūkst. Eur.

Daugiau informacijos apie centrinės valdžios skolą pateikta 2020 m. valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte¹.

Kiti įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 76.565 tūkst. Eur. Didžiausią kitų įsipareigojimų dalį sudarė:

- lėšos valstybinio socialinio draudimo bendrosios pensijos dalies finansavimui iš valstybės biudžeto – 21.691 tūkst. Eur;
- vykdomos programos „Pervesti lėšas, skirtas valstybės paramai būstui įsigyti šeimoms ir asmenims teikti, bankams ir savivaldybėms“ negrąžintų bankų paskolų lėšos – 4.666 tūkst. Eur;
- įsipareigojimai dėl pastatytų areštinės ir policijos komisariato pastatų pagal 2015 m. gruodžio 29 d. sudarytą valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartį – 15.282 tūkst. Eur;
- mokėtinos sumos už Lietuvos dalyvavimą ir narystę tarptautinėse institucijose – 13.228 tūkst. Eur.

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

12 lentelė. 2020 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur)

Straipsniai	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	3 770,3	3 750,0
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	3 604,1
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	145,9
Nuo vienerių iki penkerių metų	10 068,7	9 700,2
Po penkerių metų		
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	13 373,0	X
Palūkanos	-39,4	X
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	13 333,6	13 450,2

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

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3 487,5	3 748,2	-260,7	-7
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	9 700,2	12 869,7	-3 169,5	-25
Iš viso	13 187,7	16 618,0	-3 430,2	-21

¹ 2020 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte:

<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudzeto-vykdymas/valstybes-biudzeto-vykdymo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2020-m-ataskaitu-rinkinys>

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2020 m. didžiąją finansinės nuomos įsipareigojimų dalį sudarė įmokos už apskričių priešgaisrinių gelbėjimo valdybų naudojamų priešgaisrinių automobilių nuomą (62 proc.) ir įmokos už apskričių vyriausiųjų komisariatų naudojamų automobilių nuomą (31 proc.).

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

Laikotarpis	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	10 708,6	9 741,2	967,4	10
Nuo vienerių iki penkerių metų	19 835,5	24 128,6	-4 293,1	-18
Po penkerių metų	16 983,3	6 324,3	10 659,0	169
Iš viso	47 527,4	40 194,1	7 333,3	18

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

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

Laikotarpis	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	3 425,6	5 116,6	-1 691,0	-33
Nuo vienerių iki penkerių metų	7 591,3	8 106,1	-514,8	-6
Po penkerių metų	1 573,6	1 857,8	-284,2	-15
Iš viso	12 590,5	15 080,5	-2 490,0	-17

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

12. Atidėjiniai

16 lentelė. 2020 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur)

Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
Per vienus metus	35 239,9	35 146,6
Trumpalaikiai atidėjiniai	10 956,2	10 919,7
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	24 283,6	24 226,9
Nuo vieno iki penkerių metų	65 437,6	64 227,0
Po penkerių metų	3 417 747,4	2 634 888,3
Iš viso	3 518 424,9	2 734 261,9

Detalesnė informacija apie atidėjinius pagal paskirtį pateikta šio aiškinamojo rašto 9 priede.

17 lentelė. Atidėjiniai 2020 m. gruodžio 31 d.

Atidėjinių grupė	2020 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	4 065,8	
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Kauno ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms išmokom mokėti	1 213,3	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Viešosios įstaigos Respublikinės Klaipėdos ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms išmokom mokėti	645,0	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės	575,9	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėjinių grupė	2020 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
pensijos amžių, išėtinėms išmokom mokėti		
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	1 631,6	
Žalos atlyginimas	5 927,8	
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikos apskaitoje registruoti atidėjiniai galimam mokėjimui dėl AB „Kauno energija“ iškelto ieškinio dėl kompensacijos už rezervinę galia	5 204,1	Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas. Suma įvertinta pagal teismų praktiką panašiose bylose.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	723,7	
Turto likvidavimas	813,1	
Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui	813,1	Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Garantijų įsipareigojimai	20 270,6	
INVEGOS fondo, Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš Europos regioninės plėtros fondo ir Verslumo fondo atidėjiniai garantijų išmokoms dėl galimų nuostolių dėl suteiktų portfelinių ir individualių garantijų	20 259,0	Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	11,6	
Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą	7 708,9	
2011 m. birželio 21 d. Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymo Nr. XI- 1470 nuostatomis apskaičiuotos numatytos mokėtinos pinigines kompensacijos likutis	7 080,8	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	628,1	
Kita	2 695 475,6	
Energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės uždarymui	2 690 590,5	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	4 885,2	
Iš viso	2 734 261,9	

Didžiausią dalį atidėjinių 2020 m. sudarė suformuoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės 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. Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo veikla finansuojama iš Europos Sąjungos šaltinių, Lietuvos Respublikos šaltinių (Ignalinos fondo, Ignalinos programos bendrojo finansavimo lėšų), VĮ Ignalinos atominės elektrinės nuosavų lėšų ir kitų teisėtų šaltinių. Iki 2020 m. pabaigos faktiškai panaudota 1.305.900 tūkst. Eur lėšų. Likusi 2.128.000 tūkst. Eur planuojama suma buvo išskaidyta pagal finansavimo šaltinius. Iš valstybės biudžeto numatoma finansuoti 868.725 tūkst. Eur.

Taip pat registruoti atidėjiniai dėl Lietuvos Respublikos teritorijoje esamo panaudoto branduolinio kuro ir ilgaamžių radioaktyviųjų atliekų tvarkymo (toliau – giluminio atliekyno įrengimo). Šio giluminio atliekyno įrengimui numatoma skirti 1.821.860 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų.

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

13. Trumpalaikės mokėtinų sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 15 priede. 2020 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma sumažėjo 10 proc. iki 1.194.012 tūkst. Eur. Didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinų sumos (947.481 tūkst. Eur.).

Tiekėjams mokėtinų sumos sumažėjo 32 proc. iki 59.761 tūkst. Eur. Pokytį lėmė tai, kad 2020 m. biudžetinė įstaiga LAKD buvo pertvarkyta į valstybės įmonę ir tapo ne viešojo sektoriaus subjektu. LAKD turėdavo didžiausią tiekėjams mokėtiną sumą.

Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos padidėjo nuo 11.565 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 23.344 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. Didžiausią įtaką mokėtinų subsidijų, dotacijų ir finansavimo sumų padidėjimui turėjo ženkliai išaugusi Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos suma, kurią sudaro valstybės biudžeto skirtos lėšos finansuoti užimtumo didinimo programą.

14. Finansavimo sumos

2020 m. gruodžio 31 d. valstybės registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 5.130.555 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 3.586.887 tūkst. Eur), iš kurių:

- 21.993 tūkst. Eur finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų (2019 m. pabaigoje – 20.201 tūkst. Eur);
- 4.280.123 tūkst. Eur finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (2019 m. pabaigoje – 3.322.044 tūkst. Eur);
- 828.438 tūkst. Eur finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2019 m. pabaigoje – 244.643 tūkst. Eur). Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučio padidėjimą daugiausiai įtakojo kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės perkėlimas į įsigijimo savikainą. Nacionalinio M. K. Čiurlionio dailės muziejus savo apskaitoje registravo 110.455 tūkst. Eur tikrosios vertės perkėlimą į įsigijimo savikainą ir atitinkamai šia suma padidino finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį. Lietuvos nacionalinis dailės muziejus apskaitoje į kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainą perkėlė 115.316 tūkst. Eur tikrosios vertės sumą.

Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bendras finansavimo sumų likutis padidėjo 1.543.667 tūkst. Eur arba 43 proc. Finansavimo sumų padidėjimui didžiausios įtakos turėjo 958.080 tūkst. Eur (29 proc.) padidėjęs finansavimo sumų gavimas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir 583.796 tūkst. Eur padidėjęs finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis, bei 212.276 tūkst. Eur sumažėjęs ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimas.

Detalesnė informacija apie valstybės finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede.

15. Grynasis turtas

Valstybės grynasis turtas 2020 m. sudarė 34 proc. bendro konsoliduoto valstybės viešojo sektoriaus turto sumos (2019 m. – 41 proc.). Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

18 lentelė. Grynojo turto pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Tikrosios vertės rezervas	11 022 297,7	10 959 292,9	63 004,8	1
Kiti rezervai	2 322 920,4	2 275 955,0	46 965,4	2
Nuosavybės metodo įtaka	463 675,1	357 276,7	106 398,4	30
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	3 058 289,9	5 017 047,7	-1 958 757,9	-39
Iš viso	16 867 182,9	18 609 572,3	-1 742 389,4	-9

Tikrosios vertės rezervo padidėjimą lėmė valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią NŽT valdo patikėjimo teise, pervertinimas 2020 m. pagal VĮ Registrų centras pateiktus duomenis.

Kitų rezervų pokytį lėmė skirtumas tarp Lietuvos geologijos tarnybos apskaitoje registruotų naujai išžvalgytų mineralinių išteklių ir jų vertės pirminio įvertinimo patikslinimo (677.615 tūkst. Eur) bei sunaudotų mineralinių išteklių (630.809 tūkst. Eur) verčių.

Nuosavybės metodo įtaka padidėjo dėl ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultato (275.674 tūkst. Eur), kuris parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. Nuosavybės metodo įtakos likučiui įtakos turėjo dalininkų (nuosavo) kapitalo sumažėjimas (169.152 tūkst. Eur) dėl išmokėtų dividendų (plačiau 20 pastaboje).

Sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodą įtaką ženklų sumažėjimą įtakoją ataskaitinių metų veiklos rezultatas, kurį lėmė 10 proc., palyginus su 2019 m., padidėjusios pagrindinės veiklos sąnaudos.

16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

19 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2020 m. tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	2 819 595,0	2 611 894,2	207 700,8	8
Turto mokesčių pajamos	8 060,2	3 047,2	5 013,0	165
Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos	5 774 619,1	5 417 289,3	357 329,8	7
Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos	129 310,8	120 970,0	8 340,8	7
Kitų mokesčių pajamos	52 545,3	48 332,0	4 213,3	9
Iš viso	8 784 130,4	8 201 532,8	582 597,7	7

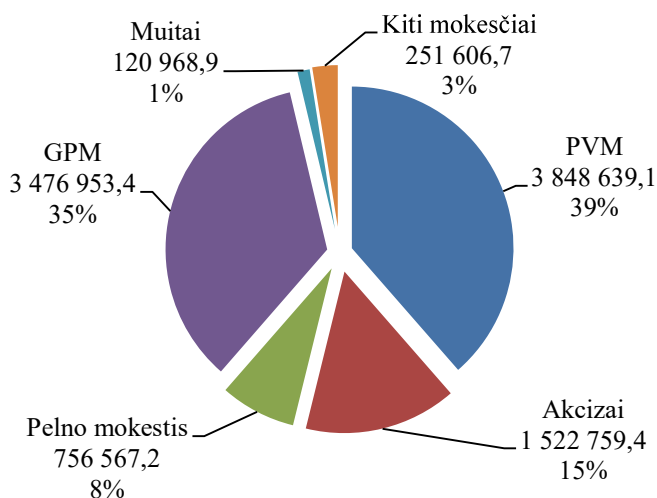
Didžiausią įtaką mokesčių pajamų padidėjimui turėjo 8 proc. (nuo 3.849.743 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 4.157.640 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d.) padidėjusios pridėtinės vertės mokesčio pajamos. Palyginus su 2019 m. gyventojų pajamų mokesčio pajamos padidėjo 7 proc. (128.284 tūkst. Eur), pelno mokesčio pajamos – 11 proc. (79.417 tūkst. Eur), valstybės pajamos iš akcizų padidėjo 8 proc. nuo 1.522.762 tūkst. Eur iki 1.572.403 tūkst. Eur, muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus, pajamos didėjo 7 proc. ir 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 129.311 tūkst. Eur, turto mokesčių pajamos dėl VĮ Registrų centras atlikto masinio nekilnojamojo turto vertinimo padidėjo kiek daugiau negu 2,5 kartus ir sudarė 8.060 tūkst. Eur. Kitų mokesčių pajamos padidėjo 9 proc. iki 52.545 tūkst. Eur: didžiausią įtaką pokyčiui turėjo pajamos iš mokesčių už valstybinius gamtos išteklius ir aplinkos teršimą. Detalesnė informacija apie 2020 m. mokesčių pajamų pagal atskirus mokesčius pateikta 17 priede.

Valstybės socialinių įmokų pajamos 2020 m. ženkliai išaugo ir sudarė 6.336 tūkst. Eur, iš kurių Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos sudarė 156 tūkst. Eur: tai yra Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo apskaitytos įmokos, kurios pervedamos Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamam Privalomojo sveikatos draudimo fondui. 2020 m. sausio 1 d. į viešojo sektoriaus subjektų sąrašą įtrauktas Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamo asmens sveikatos priežiūros įstaigų mokamų įmokų žalai atlyginti fondas, kuris 2020 m. apskaitė:

- socialinių įmokų pajamas pagal asmens sveikatos priežiūros įstaigų (toliau – ASPĮ) pateiktą informaciją apie įmokas, priskaičiuotas 2019 metais ASPĮ gautų pajamų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas;

socialinių įmokų pajamas, registruotas vykdant Finansų ministerijos 2020 m. lapkričio 25 d. rekomendacijų Nr. TR-14/2020-11 „Dėl įmokų į Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos atskirą sąskaitą pagal pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą ir su jomis susijusių ūkinių operacijų apskaitos“ 11 punkto nuostatą.

1 pav. 2020 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur)



17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

20 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 117 722,3	1 145 969,5	-28 247,2	-2
Pajamos iš rinkliavų	82 556,3	87 693,0	-5 136,6	-6
Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus	-	-	-	-
Suteiktų paslaugų pajamos	935 926,2	891 170,9	44 755,3	5
Kitos	99 239,8	167 105,7	-67 865,8	-41
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-6,5	-16,9	10,4	-62
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 117 715,8	1 145 952,6	-28 236,7	-2

2020 m. buvo apskaičiuota 1.117.722 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų, iš kurių 716.182 tūkst. Eur (64 proc.) įstaigose, esančiose Lietuvos Respublikos sveikatos ministerijos konsolidavimo srityje. Pagrindinę dalį šių pajamų sudarė sveikatos priežiūros įstaigų 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 58.406 tūkst. Eur daugiau nei 2019 m. Suteiktų paslaugų pajamų 2020 m. daugiausiai uždirbo Viešoji įstaiga Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikos (185.163 tūkst. Eur) ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos (174.772 tūkst. Eur), atitinkamai 10.686 tūkst. Eur ir 17.108 tūkst. Eur daugiau nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos 2020 m. sudarė 1.476.817 tūkst. Eur, iš kurių 38 proc. – mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms.

21 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Kitos veiklos pajamos	308 807,0	226 693,3	82 113,7	36
Pajamos iš atsargų pardavimo	116 467,0	128 597,0	-12 130,0	-9
Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	31 386,0	17 263,0	14 123,0	82
Pajamos iš administracinių baudų	54 274,7	49 391,8	4 882,8	10
Nuomos pajamos	12 813,1	11 143,9	1 669,3	15

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	12 334,3	14 001,9	-1 667,6	-12
Kitos	81 531,9	6 295,6	75 236,3	1 195
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-80,6	-53,8	-26,8	50
Kitos veiklos sąnaudos	-42 718,2	-46 155,0	3 436,8	-7
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-12 070,4	-15 093,0	3 022,6	-20
Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-272,9	-3 178,6	2 905,7	-91
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-7 953,5	-7 591,3	-362,2	5
Paslaugų sąnaudos	-7 456,1	-3 390,4	-4 065,7	120
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-9 362,0	-6 782,6	-2 579,4	38
Kitos veiklos sąnaudos	-5 603,3	-10 119,1	4 515,8	-45
Kitos veiklos rezultatas	266 008,2	180 484,5	85 523,7	47

Reikšmingiausią įtaką kitos pagrindinės veiklos rezultatui turėjo kitų pajamų padidėjimas 75.236 tūkst. Eur. Pokytį lėmė Aplinkos apsaugos departamento apskaitytos pajamos dėl pateiktų civilinių ieškinų baudžiamosiose bylose fiziniams asmenims už aplinkos teršimą statybinėmis atliekomis.

Didžiausią dalį (38 proc.) kitos veiklos pajamų sudarė pajamos iš atsargų pardavimo, iš kurių 82 proc. buvo registruoti Valstybės izdo ir 10 proc. Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo apskaitose. Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo pajamas iš atsargų pardavimo sudaro pajamos už parduotą konfiskuotą ir bešeimininkį turtą, kurios iki 2018 m. buvo apskaitytos kaip pagrindinės veiklos kitos pajamos, o nuo 2019 m. apskaitomos, kaip kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo.

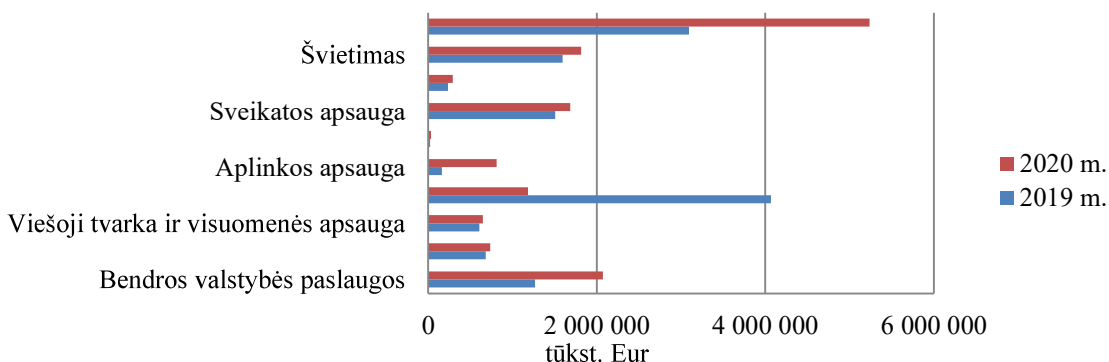
Kitos veiklos kitų sąnaudų pokyčiui įtakos turėjo 4.804 tūkst. Eur sumažėjusios Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikos kitos veiklos kitos sąnaudos. Kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ir kitos veiklos paslaugų sąnaudų didžiąja dalimi padidėjo dėl Vilniaus universiteto ir Kauno technologijos universiteto apgyvendinimo bendrabučiuose veiklos priskyrimo ir pergrupavimo prie kitos veiklos sąnaudų.

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 2020 m. sudarė 364 tūkst. Eur.

18. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto 11 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)



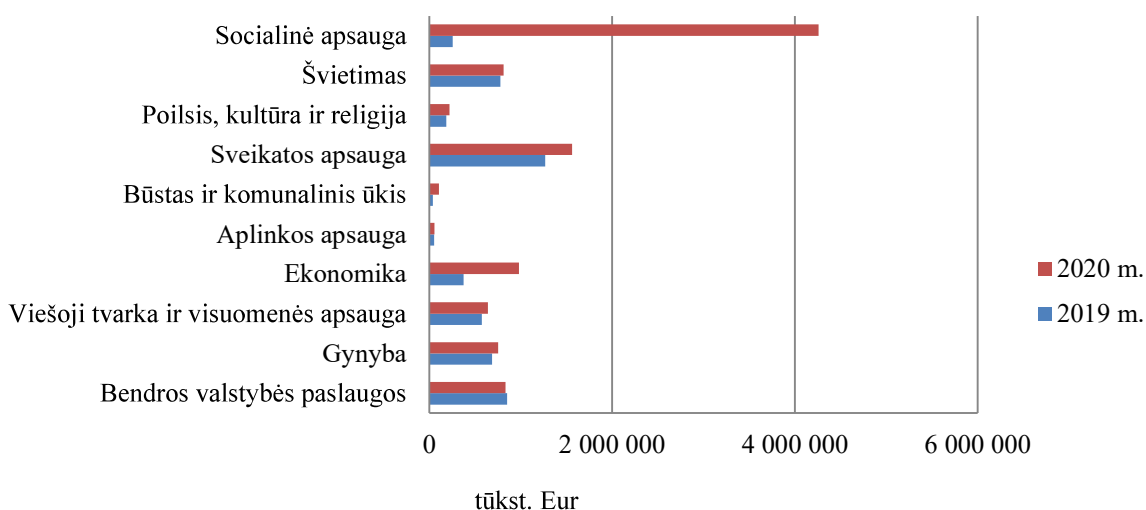
2020 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 14.516.683 tūkst. Eur. Didžiausią jų dalį (57 proc.) sudarė finansavimo sąnaudos – 8.204.464 tūkst. Eur (2019 m. – 5.623.317 tūkst. Eur). Lyginant su 2019 m. finansavimo sąnaudos padidėjo 2.581.147 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką išaugusioms finansavimo sąnaudoms turėjo sąnaudos, skirtos socialinei apsaugai ir ekonomikai, susijusios su koronaviruso (COVID-19) nulemtų karantino ribojimų sukeltų problemų sprendimu. 57 proc. finansavimo sąnaudų teko socialinei apsaugai, 18 proc. – ekonomikos funkcijai, 12 proc. – švietimo funkcijai, o 10 proc. – bendrosioms valstybės paslaugoms.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos, įskaitant socialinio draudimo įmokas, sudarė – 2.940.405 tūkst. Eur (20 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), t.y. 298.220 tūkst. Eur daugiau nei 2019 m. Daugiausiai teko sveikatos apsaugos (23 proc.), švietimo (20 proc.), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (17 proc.) bei gynybos (16 proc.) funkcijoms, taip pat kaip ir 2019 m. Detali informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto 19 priede.

Kitos sąnaudos sudarė – 1.476.817 tūkst. Eur arba 10 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų ir lyginanti su 2019 m. beveik nepakito.

2020 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė – 10.221.603 tūkst. Eur (2019 m. – 5.063.297 tūkst. Eur). Tai yra 5.158.306 tūkst. Eur daugiau arba 102 proc. daugiau nei 2019 m.

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



2020 m. didžiausia dalis pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokose teko kitoms išmokoms – 3.823.202 tūkst. Eur, iš kurių 2.783.590 tūkst. Eur arba 73 proc. teko socialinei apsaugai. Tai nulėmė Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išmokėtos kitos išmokos – 1.988.308 tūkst. Eur, Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išmokėtos kitos išmokos – 791.317 tūkst. Eur numatytos COVID-19 pandemijos plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių vykdymui.

2020 m. viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui, įskaitant socialinio draudimo įmokas, finansuoti buvo išleista kita didžioji dalis lėšų – 2.812.735 tūkst. Eur (2019 m. – 2.428.045 tūkst. Eur) arba 28 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai teko švietimo ir sveikatos apsaugos (po 21 proc.) nuo visų darbo užmokesčio išmokų, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (18 proc.) bei gynybos (15 proc.) funkcijoms vykdyti.

Ataskaitiniu laikotarpiu socialinių išmokų pinigų srautai sudarė 1.939.044 tūkst. Eur arba 19 proc. visų pinigų srautų išmokų (2019 m. – apie 14 proc.), iš kurių didžiąją dalį lėšų išmokėjo socialinės apsaugos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (apie 66 proc. visų socialinių išmokų). Tai nulėmė Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išmokėtos socialinės išmokos 1.118.218 tūkst. Eur.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

4 proc. visų išmokų arba 431.744 tūkst. Eur (2019 m. – 487.121 tūkst. Eur) siekė skolos aptarnavimo išlaidos, susidedančios iš sumokėtų palūkanų vidaus ir užsienio kreditoriams.

Šio aiškinamojo rašto 11 priede pateikiama informacija apie 2019 m. valstybės naudotus išteklius pagal valstybės atliekamas funkcijas.

19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

22 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1 003 711,0	891 715,7	111 995,3	13
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	282 347,4	156 756,7	125 590,7	80
Baudų ir delspinigių pajamos	2 114,0	-6 016,5	8 130,5	135
Palūkanų pajamos	28 472,0	30 827,1	-2 355,0	-8
Dividendai	179 153,7	150 040,6	29 113,1	19
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	512 732,6	563 164,8	-50 432,3	-9
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-1 108,7	-3 056,9	1 948,2	-64
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 162 964,6	-1 680 621,4	517 656,8	-31
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-78 530,9	-255 462,2	176 931,2	-69
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-271,5	-203,0	-68,5	34
Palūkanų sąnaudos	-418 403,6	-1 164 404,2	746 000,6	-64
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-665 758,5	-260 552,0	-405 206,5	156
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-159 253,6	-788 905,7	629 652,1	-80

2019 m. baudų ir delspinigių pajamos buvo neigiamos dėl Muitinės mokesčių fondo registruoto sąnaudų atstatymo.

97 proc. palūkanų pajamų apskaitoje registravo Valstybės išdas, tai vidaus palūkanų, užsienio ir sąlyginių palūkanų pajamos.

Daugiausia kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų gavo Valstybės išdas – 475.290 tūkst. Eur, kurių didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių pajamos: 165.838, tūkst. Eur – iš užsienio kreditorių, 3.485 tūkst. Eur – iš vidaus kreditorių. Likusią dalį sudarė kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos pajamos, iš kurių 307.220 tūkst. Eur – išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pajamos. Centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, t.y. VĮ Turto bankui, perdavus Susisiekimo ministerijai valstybei nuosavybės teise priklausančias ir VĮ Turto banko patikėjimo teise valdomas akcinės bendrovės „Problematika“ paprastąsias vardines nematerialiąsias akcijas (14.956.538 vnt. 0,29 Eur nominalios vertės) bei sumažinus VĮ Turto banko patikėjimo teise valdomos valstybei nuosavybės teise priklausančios akcinės bendrovės „Vilniaus metrologijos centras“ įstatinį kapitalą anuliavus 5.177.272 vnt. 0,29 Eur nominalios vertės akcijų, kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2020 m. sumažėjo 5.839 tūkst. Eur.

Dividendų pajamos 2020 m. sudarė 179.154 tūkst. Eur, iš kurių į valstybės išdą pervesti dividendai 120.139 tūkst. Eur, Lietuvos banko pervesta pelno įmoka 13.771 tūkst. Eur bei pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies 45.244 tūkst. Eur.

Palūkanų sąnaudų ataskaitinį laikotarpį užregistruota 64 proc. mažiau nei 2019 m. Tokį sumažėjimą lėmė 2019 m. Energetikos ministerijos neteisingai priskaitytos sąnaudos registruojant Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo atidėjinio amortizaciją 655.666 tūkst. Eur.

Didžiausią kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų dalį sudarė Valstybės išdo vidaus (2.540 tūkst. Eur), užsienio išvestinių finansinių priemonių (144.933 tūkst. Eur) sąnaudos ir kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos – 500.468 tūkst. Eur, iš kurių 14.152 tūkst. Eur sudarė Lietuvos bankui sumokėtos neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius, išvestinių finansinių priemonių perkainavimo sąnaudos (480.552 tūkst. Eur) bei 433 tūkst. Eur sudarė centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, t.y. VĮ Turto bankui, perduotų privatizuoti akcijų nuvertėjimo sąnaudos.

Bendras valiutos kurso poveikis veiklos rezultatams buvo teigiamas bei sudarė 203.816 tūkst. Eur. Reikšmingiausią įtaką tam turėjo išipareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais. Ataskaitinių metų pabaigoje tokių VVP nominali vertė nacionaline valiuta sudarė – 2.320.658 tūkst. Eur. Per ataskaitinius metus JAV dolerio oficialusis valiutos kursas pakito nuo 1,1189 USD/EUR iki 1,2281 USD/EUR, arba 10 proc., o palankus valiutos kursas įtakoją išipareigojimų dalies užsienio valiuta sumažėjimą.

20. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. 2020 m. nuosavybės metodo įtaka konsoliduotoje valstybės veiklos rezultatu ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 275.674 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 142.211 tūkst. Eur), iš jų Finansų ministerijos 125.871 tūkst. Eur.

Per 2020 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 30 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 463.675 tūkst. Eur (2019 m. – 357.277 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 išigijimo savikainą. Nuosavybės metodo įtaka dalininkų kapitale sumažėjo 169.152 tūkst. Eur, iš jų Susisiekimo ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 76.034 tūkst. Eur dėl kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių sumų, skirtų išmokėti dividendams, Finansų ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo atitinkamai 80.383 tūkst. Eur.

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

21. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Šio aiškinamojo rašto 13 priede pateiktos valstybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t. y. netiesioginiai valstybės turtiniai išipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį vidaus arba užsienio kreditoriams už skolininkus, kurių išipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose įpareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų išipareigojimų arba įvykdo juos ne visus. Valstybės netiesioginiai išipareigojimai dėl paskolų su valstybės garantija skaičiuojami nominaliaja verte, o jų likutis užsienio valiuta perskaičiuojamas iš užsienio valiutų, kuriomis buvo prišimti išipareigojimai, į eurus, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

2020 m. pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 644.713 tūkst. eurų, arba 37 proc. daugiau negu metų pradžioje. Per ataskaitinį laikotarpį buvo suteikta 301.716 tūkst. Eur valstybės garantuojamų paskolų.

Šio aiškinamojo rašto 13 priede taip pat įtraukti garantijų institucijų UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ ir UAB „Žemės ūkio paskolų garantijų fondas“ išipareigojimai dėl išduotų garantijų, kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatas yra prilyginamos valstybės garantijoms.

23 lentelė. Išipareigojimų dėl išduotų garantijų per 2020 m. didžiausių sumų pokyčiai

Pavadinimas	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis , proc.
UAB "Žemės ūkio paskolų garantijų fondas"	100 014,0	79 448,2	20 565,8	26
UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	157 701,9	109 242,2	48 459,7	44
AB "Klaipėdos nafta"	97 236,1	73 803,3	23 432,8	32
Lietuvos mokslo ir studijų institucijų studentai	76 629,3	70 460,7	6 168,6	9

Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus su Europos investicijų banku 2020 m. sudarė 1,7 mln. eurų.

Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal 2020 m. gegužės 19 d. Tarybos reglamentą dėl Europos laikinos paramos priemonės nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protūkiu, mažinti (SURE) sukūrimo, 2020 m. sudarė 84,0 mln. 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

2020 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos siekė 256.816 tūkst. Eur (2019 m. – 62.472 tūkst. Eur), kitas turtas – 694 tūkst. Eur (2019 m. – 242 tūkst. Eur). Didžiausia neapibrėžtojo turto suma buvo registruota Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose (249.032 tūkst. Eur), kurią sudarė gautinos sumos pagal Lietuvos Respublikos ar kitų šalių pateiktus vykdomuosius dokumentus bei Lietuvos Respublikos institucijų vykdomuosius dokumentus. Konkurencijos tarybos apskaitoje ataskaitinių metų pabaigoje registruotą neapibrėžtąjį turtą (3.059 tūkst. Eur) sudarė gautinos sumos iš piniginių 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 Konkurencijos taryba vertino 51-90 proc. 3.598 tūkst. Eur gautinų sumų sudarė Policijos departamente registruotos numatomos išieškoti sumos už ekstradiciją, žalos atlyginimą ir gautinos sumos iš Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūros (Frontex) už sienų ir pakrančių apsaugą.

24 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2020 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 pagal vykdomuosius dokumentus, laimėjus iškeltas bylas, numatomos išieškoti sumos (priteistos už ekstradiciją, žalos atlyginimą, baudos), gautinos išlaidų kompensacijos, skolos, netesybų sumos	256 815,6	Daugeliu atvejų negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	0-90 proc.
Kitas turtas	Daiktiniai įrodymai, turtas, kuris neturi savininko ar savininkas nežinomas	693,5	Neapibrėžta	nežinoma
Iš viso		257 509,1		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai sudarė 4.180.306 tūkst. Eur (2019 m. – 4.148.803 tūkst. Eur). Didžiausią neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumą parodė Finansų ministerija dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų (3.305.753 tūkst. Eur), Valstybės išdas – 173.920 tūkst. Eur, tai suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų. Pagal 2016 m. pasirašytą susitarimą dėl paskolos programos su Bendrąja pertvarkymo valdyba, kurios tikslas užtikrinti žlungančių bankų pertvarkymą, padarant kuo mažesnę poveikį susijusių Europos Sąjungos ir kitų šalių realiajai ekonomikai bei viešiesiems finansams, Finansų ministerija, susiklosčius sutartyje numatytoms aplinkybėms, įsipareigoja suteikti iki 33.000 tūkst. Eur paskolą. 2020 m. pagal šią sutartį paskolų nebuvo išduota.

2020 m. gruodžio 31 d. Energetikos ministerijos apskaitoje registruota 494.700 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.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

25 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2020 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtuoju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	3 106,2		
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
Kompensacija dėl teismo teisėjo įgaliojimų sustabdymo ir kiti ieškiniai dėl darbo teisinių santykių	194,4	11-50 proc.	Teisminės bylos pabaiga
Žalos atlyginimas	35 190,5		
Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.	31 985,5	iki 10 proc.	Neįmanoma įvertinti
Dėl neturtinės, turtinės žalos atlyginimo, bylinėjimosi išlaidų, palūkanų ir skolų už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą priteisimo	3 205,0	11-50 proc.	Nėra aiški teisminių ginčų nagrinėjimo baigtis
Turto likvidavimas	600,5		
Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminarai lėšų suma	600,5	11-50 proc.	Nenumatytas terminas turto likvidavimui
Garantijų įsipareigojimai	174 286,5		
Valstybės išdo suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų	173 920,3	11-50 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų.
prievolių užtikrinimas pagal pasirašytas kreditavimo, paskolos sutartis	366,2	0-10 proc.	Kredito išmokėjimo pabaiga
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	12 896,8		
Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos kompensacijos	12 737,1	11-50 proc.	1-3 metai
Apskaičiuotos būsimųjų laikotarpių palūkanos iki įsipareigojimo įvykdymo	159,7	51-90 proc.	Negalima patikimai užtikrinti nepertraukiamo finansavimo iš valstybės biudžeto lėšų
Kita	3 954 225,1		
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose	3 305 752,6	0-10 proc.	Pagal pareikalavimą
Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbams užbaigti	494 700,0	91-100 proc.	Uždarymo darbų suma prognozuojama
Energetikos ministerijos įsipareigojimai pagal vykstančias teismines bylas	131 025,4	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta
Valstybės biudžeto dotacijos savivaldybėms pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti	8 333,4	11-50 proc.	Pagal pateiktus prašymus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimų laikymasis

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtuoju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kiti įsipareigojimai dėl neturtinės žalos, bylinėjimosi išlaidų, delspinigių ir kitų netesybų priteisimo, ginčai dėl sutartinių įsipareigojimų vykdymo, kompensacijos profesinės karo tarnybos kariams	14 413,7	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta
Iš viso	4 180 305,6		

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

23. Finansinės rizikos valdymas

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

Refinansavimo ir palūkanų normų kitimo rizikai valdyti Lietuvos Stabilumo 2021 metų programoje numatytas trumpalaikės skolos limitas – 25 proc. viso skolos portfelio, o skolos už kintamas palūkanų normas limitas – 10 proc. viso skolos portfelio. Pagrindiniai rodikliai, nusakantys valiutų kursų kitimo riziką, yra skolos portfelio dalis tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, bei tikėtinas valiutų kursų svyravimas per atitinkamą laikotarpį ateityje. Valdant kredito riziką, susijusią su išvestinių finansinių priemonių sandoriais, atskirais atvejais sudaromi finansinio užstato apsaugos, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte, susitarimai. Palūkanų normos rizikai valdyti sudaromi palūkanų normų apsaugos sandoriai. Pagal tokį sandorį sutariama apsaugoti palūkanų normomis, kai viena šalis moka fiksuotas palūkanas, o kita - kintamas.

26 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, tūkst. valiuta		Valiuta (kodas)
	2020 m.	2019 m.	2020 m.	2019 m.	
Ilgalaikės paskolos	193 530,7	88 058,6	-	-	EUR
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	125 710,1	487 375,8	-	-	EUR
Trumpalaikės paskolos	104 262,8	15 250,2	-	-	EUR
Trumpalaikės investicijos	400 635,3	560 802,1	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 332 254,5	1 529 354,1	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 030,0	1 061,1	2 493,0	1 187,3	USD
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16,9	17,9	178,5	176,5	NOK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9,7	11,6	10,3	10,7	Kita
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		104,5		89,0	GBP
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1,4		13,7	-	SEK
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 189 233,0	1 634 358,2	-	-	EUR
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	54 662,7	108 735,4	67 131,3	121 664,0	USD
Iš viso	4 402 347,0	4 425 129,5	X	X	X

Ankstesniais metais išplatinus VVP, denominuotus JAV doleriais, buvo sudaryti valiutų kursų derinamų su palūkanų normų apsaugos (SWAP) sandoriai, kuriais siekiama išvengti valiutos kurso svyravimo rizikos.

Neatsižvelgiant į padidėjusį skolinimąsi 2020 metais, skolos valstybės vardu struktūra išliko nerizikinga. Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, skola valstybės vardu buvo 100 procentų denominuota eurai.

27 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Eurai	22 314 640,0	15 713 478,2	6 601 161,8	42
JAV doleriais	2 374 777,1	4 396 840,4	-2 022 063,3	-46
Kitomis valiutomis	321,1	162,4	158,7	98
Iš viso	24 689 738,2	20 110 481,0	4 579 257,2	23

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2021 metų Lietuvos Stabilumo programoje².

24. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Informacija apie koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis (toliau – VPSP), sudarytas iki 2021 m. sausio 1 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 20 priede. Per ataskaitinį laikotarpį centrinės valdžios institucijų buvo įgyvendinamos 6 VPSP sutartys, iš kurių 2 koncesijos sutartys, 4 – valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys. Per ataskaitinį 2020 m. laikotarpį naujų sutarčių nepasirašyta. 2020 m. pateiktas ieškinys teismui dėl koncesijos sutarties, skirtos vykdyti ūkinę komercinę veiklą, susijusią su pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poilsio ir sveikatos gerinimo paslaugų teikimu, turistų aptarnavimu ir susijusių veiklų vykdymu rekonstruotoje infrastruktūroje Palūšėje, nutraukimo.

25. Poataskaitiniai įvykiai

Nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šio ataskaitų rinkinio parengimo datos (2021.01.01 – 2021.07.31) įvyko šie poataskaitiniai įvykiai:

1. Išplatinta ilgalaikių VVP vidaus rinkose už 1.215.000 tūkst. Eur sumą nominalia verte.
2. Išpirkta vidaus rinkose išleistų ilgalaikių VVP už 675.000 tūkst. Eur sumą nominalia verte, užsienio rinkose už 1.137.704 tūkst. Eur nominalia verte.
3. Gauta 824.000 tūkst. Eur paskolų iš užsienio kreditorių, iš jų 657.000 tūkst. Eur iš Europos Sąjungos, atstovaujamos Europos Komisijos, 167.000 tūkst. Eur iš Europos Tarybos vystymo banko.
4. Grąžinta 82.227 tūkst. Eur užsienio paskolų, iš jų 24.551 tūkst. Eur Europos investicijų bankui, 27.245 tūkst. Eur Šiaurės investicijų bankui, 30.431 tūkst. Eur Europos Tarybos vystymo bankui.
5. Terminui pasibaigus į Valstybės iždą grįžo investuoti indėliai už 225.000 tūkst. Eur.
6. Suteikta perskolinų paskolų už 54.919 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 52.000 tūkst. Eur – Viešųjų investicijų plėtros agentūrai, 384 tūkst. Eur – UAB Kuršėnų vandenys, 328 tūkst. Eur – UAB Kėdainių vandenys, 307 tūkst. Eur – SĮ Simno komunalininkas.
7. Grąžinta perskolinų paskolų už 9.863 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 8.500 tūkst. Eur – Viešųjų investicijų plėtros agentūra, 132 tūkst. Eur – AB Kauno energija, 101 tūkst. Eur – Elektrėnų savivaldybė, 103 tūkst. Eur Biržų rajono savivaldybė.
8. Iš valstybės biudžeto lėšų suteikta trumpalaikių paskolų savivaldybėms už 3.279 tūkst. Eur, iš jų 1.300 tūkst. Eur – Druskininkų savivaldybei, 1.000 tūkst. Eur – Utenos rajono savivaldybei, 529 tūkst. Eur – Pagėgių savivaldybei, 250 tūkst. Eur – Švenčionių rajono savivaldybei, 200 tūkst. Eur – Joniškio rajono savivaldybei.
9. Grąžinta savivaldybių trumpalaikių paskolų į valstybės biudžetą už 90.059 tūkst. Eur, iš jų 27.000 tūkst. Eur – Vilniaus miesto savivaldybė, 10.000 tūkst. Eur – Kauno miesto savivaldybė, 2.477 tūkst. Eur – Alytaus miesto savivaldybė, 3.137 tūkst. Eur – Kauno rajono savivaldybė, 5.300 tūkst. Eur – Šiaulių miesto savivaldybė, 3.539 tūkst. Eur – Panevėžio miesto savivaldybė.

² Lietuvos Stabilumo 2021 metų programa: https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_SP_2021_04.pdf

10. Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 74.554 tūkst. Eur.
11. Grąžinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos, už 46.340 tūkst. Eur.

26. Apskaitos klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2020 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2020 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka buvo neigiama ir sudarė – 203.533 tūkst. Eur. (2019 m. – 5.851.136 tūkst. Eur).

Didžiausia neigiama suma tenka finansavimo sumos iš kitų šaltinių pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktus duomenis koregavimui – 220.136 tūkst. Eur sumai.

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, 2020 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Aplinkos ir 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 30 ir 31 lentelėse.

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

Straipsnio pavadinimas	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur
Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje	53 255,1	48 431,4
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	46 808,4	47 262,7
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	6 446,7	1 168,8
Lėšų pergrupavimas pagal finansavimo šaltinius		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		
Gautų įnašų suma		
Apskaičiuotų palūkanų suma	1 908,4	5 277,9
Apskaičiuota valdymo išlaidų suma (rodoma su minuso ženklu)	-454,2	-497,2
Kitos įplaukos (nurodoma jų paskirtis)		
Vertės pasikeitimas (padidėjimas/sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2019 m.)	-43,0**	
Vertės pasikeitimas (padidėjimas/sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2020 m.)	2 138,1	43,0*
Kitos išmokos (nurodoma jų paskirtis) (rodoma su minuso ženklu)		
Vertės pasikeitimas (sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2019 m.)	-336,8**	
Vertės pasikeitimas (sumažėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2020 m.)	-192,4	
Neigiamos palūkanos		
Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje	56 275,2	53 255,1
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	47 920,1	46 808,4
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	8 355,1	6 446,7

*Vertės pasikeitimas (padidėjimas) dėl rizikos kapitalo priemonių (2019 m.) neaudituoti duomenys.

** po 2019 m. gautos audituotos ataskaitos

29 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2020 m.

	JESSICA kontroliuojantysis fondas, tūkst. Eur	JESSICA II fondų fondas, tūkst. Eur
Fondo lėšų likutis laikotarpio pradžiai	15 690,8	54 019,2
Gautų įnašų suma		40 000,0
Grąžintų lėšų suma	-115,3	
Apskaičiuotų palūkanų suma		-348,3

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	JESSICA kontroliuojantysis fondas, tūkst. Eur	JESSICA II fondų fondas, tūkst. Eur
Gautų palūkanų suma	-80,0	
Apskaičiuotų valdymo išlaidų suma	216,7	1 783,9
Nuskaityta valdymo išlaidų suma	-216,7	-1 674,6
Kitos įplaukos ir išmokos	5 663,2	
Fondo lėšų likutis laikotarpio pabaigai	20 942,0	91 996,3

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

PAGAL 2020 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.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	14,86	474 382,29	12 099,34	716,97	84 781,56	27 948,71	10 470,99		610 414,73	
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį	29,73	34 831,58	1 497,73	92,89	1 660,80	23 851,27	4 379,90	208,16	66 552,06	
2.1.	Pirkto turto įsigijimo savikaina	29,73	33 260,69	1 448,23	92,88	1 643,54	23 723,06	4 379,90		64 578,02	
2.2.	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		1 570,89	49,50		17,26	128,22		208,16	1 974,03	
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį	-5,10	-10 653,45	-2 531,21	-36,61	-1 775,02	-996,43	-0,46		-15 998,28	
3.1.	Parduoto					-1,96				-1,96	
3.2.	Perduoto		-206,74		-9,71	-291,22				-507,67	
3.3.	Nurašyto	-5,10	-10 446,70	-2 531,21	-26,90	-1 481,84	-996,43	-0,46		-15 488,65	
4.	Pergrupavimai (+/-)		6 702,74	1 379,78	3,20	1 931,33	-13 352,15	-3 903,39		-7 238,49	
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-167,23	-0,28	-1,67	-4,05				-173,22	
6.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	39,49	505 095,93	12 445,37	774,77	86 594,63	37 451,41	10 947,04	208,16	653 556,80	
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-404 947,85	-7 440,97	X	-75 677,94	X	X		-488 066,76	
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-335,49		X	-5,00	X	X		-340,48	
9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-36 503,64	-2 715,02	X	-3 446,64	X	X		-42 665,30	
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	9 544,91	2 531,21	X	1 193,68	X	X		13 269,80	
10.1.	Parduoto	X			X	1,53	X	X		1,53	
10.2.	Perduoto	X	2,63		X		X	X		2,63	
10.3.	Nurašyto	X	9 542,28	2 531,21	X	1 192,15	X	X		13 265,64	
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	4 355,96	4,88	X	43,71	X	X		4 404,55	
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	110,58	0,28	X	3,21	X	X		114,07	
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-427 775,52	-7 619,62	X	-77 888,98	X	X		-513 284,12	

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-420,37			-1 018,62	-1 117,88			-2 556,87	
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		-0,68							-0,68	
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-0,11			-0,02		-4,60	-208,16	-212,88	
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma		2,90			240,77	946,13			1 189,80	
18.1.	Parduoto										
18.2.	Perduoto										
18.3.	Nurašyto		2,90			240,77	946,13			1 189,80	
19.	Pergrupavimai (+/-)						-125,56			-125,56	
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai										
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-418,26			-777,87	-297,30	-4,60	-208,16	-1 706,20	
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	39,49	76 902,15	4 825,74	774,77	7 927,78	37 154,10	10 942,44		138 566,48	
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	14,86	69 014,06	4 658,37	716,97	8 085,00	26 830,84	10 470,99		119 791,09	

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

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	19 377 435,72	272 329,91	2 382 199,87	5 065 099,58	292 993,95	1 945 056,02	688 185,16	62 237,29	616 421,14	5 197,95	419 363,37	583 351,26	705 740,76	32 415 611,97
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	3 202,62	3 401,53	5 320,65	6 118,99	94,29	371 364,06	37 177,61	42 134,70	59 778,84	105,30	28 189,40	360 858,92	295 077,69	1 212 824,59
2.1.	Pirktų turto įsigijimo savikaina	169,84	1 766,73	3 722,99	2 746,48	94,29	359 718,03	36 783,59	9 878,30	59 061,41	101,36	27 512,97	360 836,90	294 624,87	1 157 017,77
2.2.	Neatlyginimai gauto turto įsigijimo savikaina	3 032,78	1 634,80	1 597,66	3 372,51		11 646,02	394,02	32 256,40	717,43	3,94	676,43	22,02	452,82	55 806,82
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-170 864,97	-2 118,91	-26 358,19	-9 162,98	-796,83	-46 425,05	-5 791,77	-255,54	-39 589,86	-41,81	-7 106,70	-8 350,22	-2 836,22	-319 699,06
3.1.	Parduoto	-1 994,04	-30,82	-9,49			-314,33	-454,69		-5 667,90		-10,60			-8 481,86
3.2.	Perduoto	-164 868,44	-1 572,89	-15 926,66	-7 105,16	-220,72	-6 425,45	-1 906,55		-2 398,59	-15,40	-298,34	-298,50		-201 036,69
3.3.	Nurašyto	-4 002,50	-515,21	-10 422,03	-2 057,82	-576,11	-39 685,27	-3 430,53	-255,54	-31 523,37	-26,42	-6 797,76	-8 051,73	-2 836,22	-110 180,50
4.	Pergrupavimai (+/-)	-406 202,86	3 011,68	69 459,19	-4 546 249,17	-2 582,88	78 400,94	24 717,42	356 571,81	20 450,97	-2 203,13	15 030,38	-583 328,66	-347 011,76	-5 319 936,09
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-1 988,36	-8 521,97	-49,73		-981,35	-153,64		-386,07		-362,76	-358,13	10,88	-12 791,14
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	18 803 570,50	274 635,84	2 422 099,56	515 756,69	289 708,53	2 347 414,60	744 134,78	460 688,27	656 675,02	3 058,31	455 113,69	352 173,16	650 981,33	27 976 010,27
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-68 172,78	-572 310,13	-2 358 589,15	-9 661,84	-1 240 600,86	-411 592,18	-91,55	-464 749,17	X	-212 126,46	X	X	-5 337 894,13
8.	Neatlyginimai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-18,77	-207,60	-466,86		-489,80	-304,22		-91,11	X	-39,50	X	X	-1 617,86
9.	Apskačiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-4 054,45	-33 437,17	-82 918,40		-116 411,91	-38 199,98	-0,06	-44 860,91	X	-29 478,01	X	X	-349 360,88
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	834,28	10 250,30	3 560,41	20,16	42 363,47	3 820,83		37 419,47	X	5 534,03	X	X	103 802,94
10.1.	Parduoto	X	14,81	6,00			313,64	435,50		5 667,48	X	10,60	X	X	6 448,04
10.2.	Perduoto	X	603,72	6 170,65	1 958,10	5,67	2 755,22	563,77		505,67	X	207,18	X	X	12 769,98
10.3.	Nurašyto	X	215,75	4 073,65	1 602,31	14,48	39 294,62	2 821,55		31 246,32	X	5 316,26	X	X	84 584,92
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	76,25	3 271,37	2 138 000,76	172,30	4 516,39	6 588,54	85,12	4 846,19	X	3 730,11	X	X	2 161 287,04
12.	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X	505,29	1 988,88	23,28		660,04	50,24		239,82	X	255,00	X	X	3 722,55
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9+10+/-11+/-12)	X	-70 830,18	-590 444,34	-300 389,96	-9 469,38	-1 309 962,67	-439 636,78	-6,49	-467 195,72	X	-232 124,82	X	X	-3 420 060,34
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-83,11	-11 742,99	-1 380,70	-31 841,10	-2 562,21	-314,01		-1 235,82	X	-3 055,03	-10 793,90	-243,36	-63 252,23
15.	Neatlyginimai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X								-5,07	X				-5,07
16.	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		-54,66	-34,30	-1 513,20	-92,62	-489,38		-20,45	X	-594,47	-592,96	-6,56	-3 398,61

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tikslantysis eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Masinės ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso	
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		1 413,00		863,01	2,25			2,69	X	58,52	838,81	1,13	3 179,41	
18.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X	2,28	99,17	250,11		30,45	509,17		23,61	X	252,01	380,44		1 547,23	
18.1.	Parduoto	X					0,58				X				0,58	
18.2.	Perduoto	X					4,90				X				4,90	
18.3.	Nurašyto	X	2,28	99,17	250,11		24,97	509,17		23,61	X	252,01	380,44		1 541,75	
19.	Pergrupavimai (+/-)	X	4,78	12,11	2,57	-1 130,60	-291,12	-161,70		45,65	X	-24,07	5 501,25	26,70	3 985,59	
20.	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X		320,21		320,21	
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-76,05	-10 273,36	-1 162,33	-33 621,89	-2 913,25	-455,91		-1 189,40	X	-3 363,04	-4 346,16	-222,08	-57 623,47	
22.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	285 679,13	X	X	X	219 836,78	X	X	342 149,59	X	436,73	X	X	X	848 102,22	
23.	Neatlyginimai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	1 185,33	X	X	X	243,90	X	X	51,41	X		X	X	X	1 480,64	
24.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	1 282 256,07	X	X	X	6 571,16	X	X	-289 340,63	X	35,00	X	X	X	999 521,60	
25.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	120 353,15	X	X	X	-2 301,73	X	X		X		X	X	X	118 051,41	
25.1.	Parduoto	-5 705,96	X	X	X		X	X		X		X	X	X	-5 705,96	
25.2.	Perduoto	126 059,11	X	X	X	-125,54	X	X		X		X	X	X	125 933,57	
25.3.	Nurašyto		X	X	X	-2 176,19	X	X		X		X	X	X	-2 176,19	
26.	Pergrupavimai (+/-)	120 137,99	X	X	X	-1 189,17	X	X	-30,15	X	114,21	X	X	X	119 032,88	
27.	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
28.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22-23+/-24+/-25+/-26+/-27)	1 809 611,66	X	X	X	223 160,93	X	X	52 830,21	X	585,94	X	X	X	2 086 188,75	
29.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	20 613 182,17	203 729,62	1 821 381,86	214 204,39	469 778,18	1 034 538,68	304 042,09	513 511,99	188 289,90	3 644,26	219 625,82	347 827,00	650 759,25	26 584 515,21	
30.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	19 663 114,85	204 074,01	1 798 146,76	2 705 129,73	471 327,78	701 892,94	276 278,98	404 295,33	150 436,14	5 634,68	204 181,88	572 557,36	705 497,40	27 862 567,83	

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

Valstybės ar savivaldybės įmonių* jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)
PAGAL 2020 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	4 810 415,09	1 525 478,29
I	Nematerialusis turtas	14 505,18	8 613,59
II	Materialusis turtas	4 703 119,72	1 463 363,14
III	Finansinis turtas	92 790,19	53 501,57
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	637 492,70	639 038,40
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	145 378,95	166 670,10
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	66,46	3 758,50
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	243 409,81	226 786,78
IV	Kitas trumpalaikis turtas	40 168,18	41 901,36
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	208 469,30	199 921,66
	Iš viso turto:	5 447 907,80	2 164 516,70
D	Nuosavas kapitalas	3 981 975,84	1 255 141,50
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1 123 602,06	1 080 919,37
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	3 294 247,76	596 735,66
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	2 098,15	2 108,22
IV	Rezervai	61 290,60	60 072,40
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-499 262,73	-484 694,15
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	36 676,03	63 594,95
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-535 938,76	-548 289,10
E	Dotacijos ir subsidijos	1 077 206,62	620 878,79
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	194 594,75	192 118,59
G	Kiti įsipareigojimai	194 130,58	96 377,82
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	84 133,99	29 449,22
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	109 996,60	66 928,60
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	5 447 907,80	2 164 516,70

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

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)

PAGAL 2020 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	6 256 243,81	5 875 227,99
I	Nematerialusis turtas	209 374,14	172 974,94
II	Materialusis turtas	5 704 962,12	5 116 026,24
III	Finansinis turtas	341 907,55	586 226,81
B	Biologinis turtas	743,23	823,24
C	Kitas trumpalaikis turtas	1 690 438,30	1 060 333,77
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	165 796,02	213 883,66
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	4 761,15	21 646,99
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	478 256,48	370 852,43
IV	Kitas trumpalaikis turtas	58 257,25	118 810,05
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	983 367,40	335 140,64
	Iš viso turto:	7 947 425,34	6 936 385,00
D	Nuosavas kapitalas	3 780 007,82	3 179 568,62
I	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	3 175 704,55	2 672 059,17
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	153,61	
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	5 833,25	5 944,50
IV	Rezervai	409 122,82	415 830,61
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	189 193,59	85 734,34
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	453 887,64	95 762,96
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-264 694,05	-10 028,61
E	Dotacijos ir subsidijos	884 793,46	850 994,57
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	4 992,90	2 568,09
G	Kiti įsipareigojimai	3 277 631,16	2 903 253,72
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2 479 324,93	1 950 145,08
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	798 306,24	953 108,64
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	7 947 425,34	6 936 385,00

Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išigyta	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	908 860,96	22 881,65	-4 349,99	-148 869,89	-61,21	-85,36	-203 004,48		575 371,69
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	450 265,75	1 687,44	-0,61				-8,02		451 944,56
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	428 736,18			-148 833,67			-208 586,18		71 316,33
1.4.	Kitas	29 859,03	21 194,21	-4 349,38	-36,22	-61,21	-85,36	5 589,73		52 110,80
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	316 208,16	14,48	-288 836,95	148 249,60					175 635,30
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	315 624,10		-288 822,47	148 833,67					175 635,30
2.4.	Kitas	584,06	14,48	-14,48	-584,06					
3.	Iš viso	1 225 069,12	22 896,13	-293 186,94	-620,28	-61,21	-85,36	-203 004,48		751 006,98

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

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	Pinginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	254 869,81	548 570,40	-55,43	-8 171,18	0,44		-50 725,85	-203,70	-96 419,63		647 864,86
1.1.	Suteiktos paskolos	254 763,15	548 370,40	-55,43	-8 067,04			-50 725,85	-203,70	-96 419,63		647 661,89
1.2.	Obligacijos											
1.3.	Vekseliai											
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	106,66	200,00		-104,14	0,44						202,97
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	350 051,99	952 382,86	-16 908,70	8 097,04			-850 746,48	-10 388,27	-1 735,82		430 752,62
2.1.	Suteiktos paskolos	37 014,64	218 959,49		8 067,04			-57 228,48	-10 388,27	-1 735,82		194 688,60
2.2.	Obligacijos											
2.3.	Vekseliai											
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	313 037,35	733 423,37	-16 908,70	30,00			-793 518,00				236 064,02
3.	Iš viso	604 921,80	1 500 953,26	-16 964,13	-74,14	0,44		-901 472,33	-10 591,97	-98 155,45		1 078 617,48

* 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 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamėčiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3 043,43	2 395 273,04	2 850,83	397,58	540,60	183,82	0,77	2 402 290,07
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	4 266,70	74 041,87	27,15	15,27	1 224,28	25,11	7,19	79 607,57
2.1.	Prieauglio ar prieaugio	2 820,48			0,01		11,50		2 831,98
2.2.	Išgijimo	323,60		5,29	9,53		10,68	6,30	437,90
2.3.	Gavimo nemokamai	38,43	13 532,06				1,04		13 571,53
2.4.	Pergrupavimo	1 084,17	228,73		5,72	1 131,77	1,90	0,90	2 453,19
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo	0,01				2,93			2,94
2.6.	Tikrosios vertės pokyčio		60 281,08	21,87		7,07			60 310,02
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-4 157,97	-79 250,54		-3,73	-1 194,50	-12,38	-6,63	-84 625,74
3.1.	Pardavimo	-33,10			-0,03	-4,49	-9,92		-47,54
3.2.	Perdavimo	-6,39							-6,39
3.3.	Nurašymo	-2 243,38	-73 698,05		-3,45	-3,15	-2,46		-75 950,48
3.4.	Pergrupavimo	-1 865,28			-0,26	-1 182,86		-6,63	-3 055,03
3.5.	Nuvertėjimo	-1,20							-1,20
3.6.	Tikrosios vertės pokyčio	-8,62	-5 552,49			-3,99			-5 565,10
4.	Kiti pokyčiai*	-0,08					-54,43		-54,51
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	3 152,08	2 390 064,38	2 877,98	409,12	570,39	142,13	1,33	2 397 217,40

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Finansinių išsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių išsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisiūti išsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių išsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Ivykdyti išsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti išsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikiai skoliniai išsipareigojimai	15 434 058,76	7 806 423,39	-2 367 156,85	-14 744,03	-186 099,01	-13 647,82	-6,39	-40,58	20 658 787,46
1.1.	Išleistos obligacijos	13 460 727,57	6 255 920,60	-2 171 317,79	-14 775,35	-186 099,51				17 344 455,52
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	46 938,41	3 592,90	-46 022,70	0,54					4 509,15
1.3.	Gautos paskolos	1 913 500,22	1 546 658,15	-146 545,24	21,68		-13 493,33		-40,56	3 300 100,91
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimai	12 869,73	251,74	-3 269,97	9,09	0,50	-154,49	-6,39		9 700,21
1.5.	Kiti išsipareigojimai	22,83		-1,15					-0,02	21,66
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių išsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 476 302,34	94 381,71	2 296 641,02	1 741,20	0,21	-2 662 876,80	-1 817,19	-23,04	2 204 349,44
2.1.	Išleistos obligacijos	2 311 730,05		2 171 491,55	1 740,86		-2 480 460,31			2 004 502,15
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	48 116,70	4 116,00	46 022,70	0,33		-49 079,50			49 176,23
2.3.	Gautos paskolos	91 238,16	519,98	145 898,28			-91 227,21		-23,04	146 406,18
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimai	3 748,24	406,18	3 258,43		0,21	-3 778,82	-0,87		3 633,37
2.5.	Kiti išsipareigojimai	21 469,19	89 339,54	-70 029,94			-38 330,96	-1 816,31		631,51
3.	Kiti išsipareigojimai	89 849,56	50 826,35	-6 724,74	-229,60		-44 390,08	-1 256,48	-11 510,00	76 565,02
3.1	Kiti ilgalaikiai išsipareigojimai	62 287,25	49 538,06	-17 892,20	-20,23		-19 042,86		-10 884,29	63 985,74
3.2	Kitų ilgalaikių išsipareigojimų einamųjų metų dalis	27 562,30	1 288,29	11 167,46	-209,37		-25 347,22	-1 256,48	-625,71	12 579,28
4.	Iš viso	18 000 210,65	7 951 631,44	-77 240,57	-13 232,44	-186 098,81	-2 720 914,70	-3 080,05	-11 573,61	22 939 701,92

* 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 2020 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	666,96	3 405,97	645,22	-629,98	-22,34		4 065,83
2.	Žalos atlyginimas	6 670,61	157,29	-46,22	-518,83	-335,07		5 927,78
3.	Aplinkos tvarkymas							
4.	Turto likvidavimas	1 057,30	641,65			-885,81		813,14
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6.	Garantijų įsipareigojimai	6 492,18	19 086,92	-1 496,21	-1 904,79	-1 907,55		20 270,56
7.	Baudos							
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui	11 165,43	8,98	233,94	-3 698,20	-1,24		7 708,91
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10.	Suntaupoms atkurti							
11.	Kita*	3 223 569,85	609 461,76	-1 137 357,70	-46,18	-152,09		2 695 475,65
12.	Iš viso	3 249 622,34	632 762,57	-1 138 020,96	-6 797,98	-3 304,10		2 734 261,87

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį							Finansavimo sumų (gautinų) pasykėjimas	Finansavimo sumų (gautinų) pasykėjimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Finansavimo sumų 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	Finansavimo sumos grąžintos			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto											
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto	20 201,06	11 403,41	-162,31	-0,94	-0,26	-9 346,45	-21,05	-124,98	-63,62	108,47	21 993,34
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	19 104,58	2 817,69	1 673,78	-0,94	-0,26	-2 898,26	-21,05	-16,23	-12,87	108,47	20 754,93
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1 096,47	8 585,72	-1 836,09			-6 448,19		-108,76	-50,75		1 238,41
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	3 322 043,76	2 440 199,86	373 927,06	-275 939,05	-1 758,36	-609 228,22	-946 009,25	-19 476,08	-5 379,11	1 742,66	4 280 123,27
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	2 587 854,30	47 880,81	146 642,03	-30 906,71	-1 758,36	-186 279,32	-96 265,01	-2 952,91	-544,41	1 450,91	2 465 121,33
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	734 189,46	2 392 319,05	227 285,04	-245 032,34		-422 948,91	-849 744,24	-16 523,17	-4 834,70	291,75	1 815 001,94
4.	Iš kitų šaltinių	244 642,66	336 554,56	358 927,50	-7 854,17	-333,40	-104 970,22	-4 326,42	-230,80	5 747,63	280,98	828 438,31
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	225 294,85	314 811,40	341 747,57	-7 302,48	-333,40	-75 226,91	-3 687,45	-144,25	389,93	275,34	795 824,60
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	19 347,81	21 743,15	17 179,93	-551,69		-29 743,31	-638,96	-86,56	5 357,70	5,64	32 613,71
5.	Iš viso finansavimo sumų	3 586 887,48	2 788 157,83	732 692,25	-283 794,16	-2 092,01	-723 544,89	-950 356,71	-19 831,87	304,90	2 132,11	5 130 554,92

* 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 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultura ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2 074 042,05	-736 838,97	-647 443,33	-1 186 111,01	-811 446,39	-33 366,27	-1 685 930,28	-290 033,38	-1 814 033,41	-5 237 435,95	-14 516 683,03	
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-281 541,28	-469 527,09	-505 491,06	-142 890,59	-35 168,73	-958,44	-677 949,56	-119 057,41	-581 245,81	-126 575,26	-2 940 405,24	
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-22 334,13	-99 800,36	-37 270,05	-80 953,61	-7 330,89	-27,89	-48 158,16	-22 784,88	-60 497,25	-4 915,43	-384 072,65	
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-7 189,14	-13 466,82	-12 519,55	-5 112,63	-914,05	-29,33	-15 718,77	-9 590,19	-21 357,06	-5 942,98	-91 840,54	
1.4.	Komandiruočių	-1 467,66	-5 147,13	-1 329,40	-758,32	-138,95	-0,30	-299,64	-465,51	-4 285,89	-128,66	-14 021,45	
1.5.	Transporto	-2 147,02	-30 359,68	-8 004,81	-1 852,31	-92,40	-33,42	-1 391,54	-700,03	-2 472,65	-1 233,53	-49 147,39	
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-1 509,33	-1 069,43	-555,75	-757,98	-76,61	-6,10	-431,29	-218,81	-1 995,79	-414,72	-7 035,80	
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-5 245,46	-11 576,24	-7 916,75	-49 166,90	-521,93		-12 966,68	-16 314,92	-23 318,73	-2 370,78	-129 398,37	
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-302 581,76	-300,61	-2 068,73	869 164,21	-162,84	-366,65	-571,95	-11 763,37	-5 714,07	-1 427,14	544 207,09	
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-9 081,99	-46 700,09	-28 784,30	-76 317,21	-1 595,94	-28,37	-208 645,59	-5 465,93	-27 178,33	-15 404,67	-419 202,42	
1.10.	Socialinių išmokų	-1 801,43	-1 766,31	-689,55	-260,24	-42,56		-650 458,30	-2 334,14	-2 684,52	-362 319,96	-1 022 357,00	
1.11.	Nuomos	-10 638,58	-2 391,51	-4 899,94	-6 990,38	-545,80	-55,14	-706,13	-1 891,64	-1 218,40	-2 346,52	-31 684,04	
1.12.	Finansavimo	-822 543,71	-2 599,61	-8 042,97	-1 490 257,12	-124 457,65	-27 228,39	-16 019,78	-54 257,84	-972 247,18	-4 686 809,27	-8 204 463,50	
1.13.	Kitų paslaugų	-33 949,67	-25 894,50	-22 339,71	-44 155,78	-7 783,44	-1 304,70	-44 473,73	-34 051,57	-50 828,01	-25 663,26	-290 444,37	
1.14.	Kitos	-572 010,87	-26 239,59	-7 532,77	-155 802,14	-631 754,62	-3 327,54	-8 139,17	-11 137,14	-58 989,73	-1 883,77	-1 476 817,34	
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo itaka	8,70		-8,38	-379,63	403,70		-775,54	7 473,68	-2,33	-17,84	6 702,36	
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai												
3.1.	Išmokos	-834 092,84	-752 297,27	-641 120,75	-979 689,61	-57 076,64	-106 331,01	-1 560 634,34	-219 135,11	-812 909,70	-4 258 315,82	-10 221 603,10	
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-277 725,61	-419 715,68	-509 707,29	-148 429,85	-34 713,10	-929,95	-595 775,70	-117 851,10	-578 142,07	-129 744,73	-2 812 735,08	
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-7 093,66	-14 683,14	-13 473,96	-5 062,23	-950,58	-27,24	-17 217,59	-9 714,16	-23 871,61	-5 881,42	-99 975,60	
3.1.3.	Komandiruočių	-1 496,30	-5 597,56	-1 532,30	-1 113,42	-168,66	-0,34	-356,38	-485,58	-4 465,37	-264,11	-15 480,03	
3.1.4.	Transporto	-2 371,09	-42 989,95	-8 197,60	-2 145,50	-972,73	-35,38	-1 448,37	-731,20	-3 027,77	-1 311,60	-63 231,21	
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-1 633,85	-1 135,43	-573,89	-809,61	-69,19	-6,10	-427,31	-208,09	-2 070,57	-494,28	-7 428,32	
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-4 272,44	-9 772,42	-11 380,54	-46 261,98	-443,48		-9 333,99	-10 465,75	-22 305,33	-2 316,79	-116 552,72	
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-9 277,42	-150 400,68	-38 089,79	-6 607,77	-1 702,73	-32,33	-224 014,86	-7 701,62	-46 527,81	-25 398,42	-509 753,42	
3.1.8.	Socialinių išmokų	-1 960,48	-495,07	-1 556,84	-846,84	-132,67		-650 439,35	-2 608,79	-2 819,81	-1 278 184,34	-1 939 044,20	
3.1.9.	Nuomos	-9 520,32	-3 853,09	-5 080,94	-7 553,76	-518,30	-53,14	-650,59	-1 695,84	-1 299,84	-2 951,80	-33 177,62	
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-54 357,71	-42 706,65	-28 347,83	-55 764,17	-12 903,67	-1 189,62	-54 018,12	-40 019,44	-51 793,05	-28 178,60	-369 278,86	
3.1.11.	Sumokėtos patikamos	-430 768,14	-2,67	-703,60	-11,64	0,00		-15,79	0,00	-242,61		-431 744,45	
3.1.12.	Kitos išmokos	-33 615,82	-60 944,91	-22 476,16	-705 082,83	-4 501,53	-104 056,92	-6 936,29	-27 653,55	-74 343,85	-2 783 589,74	-3 823 201,60	

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstantiais eurų

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tikslantisiais eurai

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešojo tvarkos ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-1 269 409,62	-683 780,45	-607 896,00	-4 068 883,36	-164 092,90	-23 326,79	-1 506 958,39	-235 793,15	-1 594 765,70	-3 095 103,14	-13 250 009,51
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-237 259,02	-375 394,09	-457 038,17	-130 624,24	-31 710,41	-899,22	-559 063,92	-106 466,57	-535 058,47	-108 671,03	-2 542 185,16
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-22 030,89	-79 902,65	-33 158,49	-103 239,90	-7 604,66	-23,63	-47 196,81	-20 559,36	-59 901,73	-5 545,14	-379 163,27
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-8 266,20	-12 135,07	-14 469,49	-6 072,09	-961,56	-33,73	-17 473,78	-9 209,43	-28 378,32	-6 659,43	-103 659,10
1.4.	Komandiruočių	-5 994,91	-11 862,57	-3 742,81	-3 735,35	-544,43	-10,56	-1 105,91	-1 957,34	-16 394,38	-812,66	-46 160,90
1.5.	Transporto	-2 935,99	-34 485,11	-9 124,59	-2 416,45	-1 012,07	-39,72	-1 438,23	-917,44	-3 652,05	-1 413,36	-57 435,00
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-1 244,38	-1 244,40	-818,71	-903,42	-122,29	-5,13	-471,01	-185,96	-1 785,98	-649,02	-7 430,31
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-5 378,48	-11 135,52	-3 940,44	-89 758,20	-422,84		-12 693,51	-17 875,43	-17 251,11	-1 724,01	-160 179,54
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-55 257,63	-9 611,90	-944,35	-1 508 523,41	-137,66	-74,05	-824,04	113,39	-3 905,42	-1 097,70	-1 580 262,78
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-7 751,76	-43 238,41	-32 931,58	-97 448,74	-1 441,93	-24,25	-188 495,48	-4 923,57	-29 331,54	-12 836,93	-418 424,18
1.10.	Socialinių išmokų	-20 199,18	-496,26	-877,43	-13,81			-562 527,89	-1 736,97	-49 009,91	-33 457,49	-668 318,95
1.11.	Nuomos	-10 798,66	-3 021,28	-4 664,99	-6 428,39	-391,08	-64,89	-687,56	-1 707,02	-1 495,83	-1 752,78	-31 012,50
1.12.	Finansavimo	-332 622,67	-2 696,90	-8 072,52	-1 372 696,37	-109 763,73	-18 948,43	-83 963,44	-31 913,22	-770 508,00	-2 892 132,54	-5 623 317,81
1.13.	Kitų paslaugų	-38 822,96	-29 896,43	-22 650,99	-41 279,08	-8 703,53	-911,52	-24 600,60	-31 541,20	-64 751,08	-25 085,65	-288 243,04
1.14.	Kitos	-520 846,88	-68 659,85	-15 461,44	-705 743,91	-1 276,70	-2 291,68	-6 416,20	-6 913,01	-13 341,88	-3 265,40	-1 344 216,97
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		-17,41	0,47		-3 478,64		-390,10	-0,40	0,57	-3,29	-3 888,79
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-849 636,05	-685 480,34	-574 941,83	-374 615,22	-51 380,35	-39 436,27	-1 266 294,07	-186 195,54	-778 869,94	-256 447,36	-5 063 296,98
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-218 771,98	-372 983,02	-455 034,66	-131 117,49	-31 196,00	-903,22	-467 663,02	-106 474,43	-536 140,41	-107 761,04	-2 428 045,28
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-8 272,70	-12 944,59	-16 183,83	-5 699,97	-1 037,66	-33,55	-19 701,11	-9 622,11	-31 968,03	-6 602,62	-112 066,17
3.1.3.	Komandiruočių	-6 012,66	-12 657,30	-3 711,01	-4 146,80	-598,96	-10,06	-1 177,69	-2 102,07	-16 929,96	-847,18	-48 193,69
3.1.4.	Transporto	-3 572,81	-51 273,09	-10 652,94	-2 352,03	-996,23	-31,29	-1 515,99	-954,31	-4 118,86	-1 334,13	-76 801,68
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-1 203,70	-1 210,31	-888,00	-945,96	-102,85	-5,13	-411,33	-177,60	-2 053,21	-631,25	-7 629,34
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-4 184,75	-10 037,35	-3 959,46	-90 485,33	-444,26		-9 601,43	-6 538,53	-16 431,00	-1 818,04	-143 500,16
3.1.7.	Atsargų išsigijimo	-7 964,36	-118 203,02	-35 359,56	-5 259,64	-1 469,98	-24,00	-138 989,47	-6 030,43	-38 795,47	-19 767,06	-371 863,00
3.1.8.	Socialinių išmokų	-21 277,84	-462,28	-3 162,13	-555,46			-584 638,18	-1 764,34	-45 658,53	-31 379,97	-688 898,73
3.1.9.	Nuomos	-10 312,55	-3 279,06	-5 215,48	-6 303,99	-375,87	-62,16	-683,87	-1 479,34	-1 537,69	-1 567,45	-30 817,46
3.1.10.	Kitų paslaugų išsigijimo	-53 957,51	-42 474,91	-23 689,80	-46 510,49	-10 057,48	-947,71	-33 892,97	-38 887,88	-64 054,72	-22 970,78	-337 444,25
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-486 753,87	-8,43	-15,59	-45,29			-18,27	-0,42	-275,50	-3,39	-487 120,77
3.1.12.	Kitos išmokos	-27 351,32	-59 946,99	-17 069,34	-81 192,76	-5 101,07	-37 419,16	-8 000,73	-12 164,09	-20 906,55	-61 764,46	-330 916,46

Suteiktos garantijos dėl paskolų
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

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	Isipareigojimai dėl suteiktų valstybės garantijų, 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	385 623,80	205 223,91	-111 752,97				479 094,75
I.	Valdžios sektorius							
I.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)							
I.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2.	Finansų įstaigos	126 472,75	57 091,51	-56 078,90				127 485,35
2.1.	Bankai	116 051,08	48 652,67	-50 881,62				113 822,14
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	10 421,67	8 438,83	-5 197,29				13 663,22
3.	Nefinansų įstaigos	259 151,05	148 132,41	-55 674,07				351 609,40
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	73 803,29	12 348,21	-6 179,55				79 971,95
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	73 803,29	12 348,21	-6 179,55				79 971,95
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	11 789,40	84 144,06	-10 287,37				85 646,09
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	471 216,50	301 716,18	-128 219,89				644 712,79
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų							
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	471 216,50	301 716,18	-128 219,89				644 712,79

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstantiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
		Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS	Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų 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)	3 301 167,37	137 262,12	35,26	3 034 555,91	594 265,11	490,35		
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	543 087,14	5 995,48		540 736,88	389,23			
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1 575 719,23	3 046,00		984 128,52	3 113,20			
1.2.1.	Gautini mokesčiai	1 573 025,90	3 020,94		981 228,97	3 110,82			
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	2 693,33	25,06		2 899,55	2,38			
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	104 179,55	67 007,82		103 170,00	77 739,99	7,60		
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	1 221,63	4,48		1 285,23	2,54	6,39		
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	924,02	481,83		1 360,86	697,69			
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	80 200,60	66 518,79		90 704,61	77 039,34	1,22		
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta	21 519,90			9 018,83				
1.3.5.	Kitos	313,39	2,71		800,47	0,42			
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	122 000,88	45,05		26 500,43	3,91			
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	758 080,28	22 590,83		701 793,49	23 760,49	30,33		
1.5.1.	Iš biudžeto	12 485,00	12 485,00						
1.5.2.	Kitos	745 595,28	10 105,83		701 793,49	23 760,49	30,33		
1.6.	Kitos gautinos sumos	198 100,29	38 576,95	35,26	678 226,58	489 258,28	452,41		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-695 820,34			-506 803,43	-24,94	-0,09		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2 605 347,03	137 262,12	35,26	2 527 752,49	594 240,17	490,26		

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
		Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS	Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	23 344,06	1 257,22		11 565,07	4 419,70	27,56		
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	20 011,65	10 712,39		22 311,99	16 046,26	7,61		
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	59 761,03	207,13	4,50	88 321,36	183,38	11,75		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	947 481,20	278 850,80		1 063 224,32	197 777,49	1,27		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	7 000,27			4 491,83		1,24		
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	242 859,42	5 233,88		194 161,64	3 675,32			
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	364 430,77	1 307,06		305 849,03	624,53			
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	333 190,74	272 309,87		558 721,81	193 477,64	0,03		
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	143 414,40	60 997,95		143 751,06	60 647,09	11 325,34		
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai								
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	31 824,57	67,03		32 664,26	40,51			
5.3	Kitos mokėtinos sumos	111 589,84	60 930,93		111 086,80	60 606,58	11 325,34		
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3)	1 194 012,35	352 025,50	4,50	1 329 173,80	279 073,92	11 373,53		

Mineraliniai ištekliai
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Mineralinių išteklių pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		mato vnt.	kiekis	sąlyginė vieneto vertė	dabartinė vertė	mato vnt.	kiekis	sąlyginė vieneto vertė	dabartinė vertė
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:	X	X	260,51	#####	X	X	269,36	#####
	Molis	m ³	146 415 000	0,20	29 209 066,80	m ³	146 557 000	0,20	29 278 554,43
	Dolomitas	m ³	127 418 000	1,43	181 611 658,24	m ³	126 915 000	1,42	179 984 782,84
	Durpės	m ³	1 215 555 000	0,45	550 655 350,93	m ³	1 218 787 000	0,45	553 313 368,28
	Klintis	m ³	223 311 000	0,46	102 608 629,03	m ³	224 113 000	0,46	103 424 051,73
	Smėlis	m ³	386 694 000	0,48	184 923 021,50	m ³	362 761 000	0,44	157 892 377,31
	Žvyras	m ³	723 913 000	0,65	469 307 516,45	m ³	699 611 000	0,62	430 288 732,29
	Mineralinis vanduo	m ³	2 509 010	35,86	89 979 106,36	m ³	2 310 723	38,94	89 979 106,36
	Požeminis vanduo	m ³	742 317 290	0,21	153 806 517,32	m ³	600 864 745	2,56	153 806 517,32
	Sapropelis	t	15 247 000	0,13	2 004 639,43	t	14 048 000	0,14	1 974 647,51
	Nafta	m ³	2 528 030	220,64	557 793 272,36	m ³	2 566 140	224,13	575 150 558,65
2.	Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai:	X	X			X	X		
2.1	Parengtinai išžvalgyti mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
	Molis	m ³	90 657 000			m ³	90 657 000		
	Dolomitas	m ³	110 100 000			m ³	110 100 000		
	Durpės	m ³	2 066 960 800			m ³	2 066 960 800		
	Klintis	m ³	319 037 000			m ³	319 037 000		
	Smėlis	m ³	283 287 000			m ³	283 287 000		
	Žvyras	m ³	661 679 000			m ³	661 679 000		
	Geležies rūda	m ³	6 169 000			m ³	6 169 000		
	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 išžvalgyti ištekliai)	m ³	19 063 000			m ³	19 063 000		
	Kreidos mergelis (detaliai išžvalgyti ištekliai)	m ³	8 060 000			m ³	8 060 000		
	Anhidritas (detaliai išžvalgyti ištekliai)	m ³	80 694 000			m ³	80 694 000		
2.2	Prognoziniai mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
3.	Iš viso:	X	X	260,51	#####	X	X	269,36	#####

Mokesčių pajamos
PAGAL 2020 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	2 819 595,01	2 611 894,20
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	1 983 576,79	1 855 292,70
1.2.	Pelno mokestis	836 018,22	756 601,50
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	8 060,16	3 047,17
2.1.	Žemės mokestis	696,60	314,98
2.2.	Paveldimo turto mokestis	3,28	
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	7 360,28	2 732,19
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	5 774 619,12	5 417 289,34
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	4 157 640,49	3 849 742,69
3.2.	Akcizai	1 572 402,58	1 522 761,54
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	24 520,34	26 139,91
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	20 055,71	18 645,20
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	129 310,84	120 970,05
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	129 310,84	120 970,05
4.2.	Eksporto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	52 545,31	48 332,01
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	23 736,10	20 795,69
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	1 532,38	2 616,23
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	22 475,87	20 349,48
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	4 799,42	4 538,42
5.5.	Kiti	1,53	32,18
6.	Mokesčių pajamų iš viso	8 784 130,44	8 201 532,77

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	886 716,86	51 630,67	237 067,78	20 095,50
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	885 844,61	51 577,02	236 114,11	19 957,41
1.2	Pinigai kasoje	7,81		1,00	
1.3	Pinigai kelyje	53,65	53,65	141,87	138,10
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	31 813,25	8 037,36	31 876,33	8 100,43
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-31 002,47	-8 037,36	-31 065,54	-8 100,43
1.6	Pinigų ekvivalentai			0,02	
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	919,63		1 665,37	107,98
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	919,59		1 665,37	107,98
2.2	Pinigai kasoje	0,05			
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	31,24		31,24	
2.5	Pinigų įšaldytose 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)	2 818 684,42	8 579,59	1 973 550,95	3 279,75
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	2 817 285,53	8 579,59	1 958 234,37	3 279,75
3.2	Pinigai kasoje	1 345,75		1 204,96	
3.3	Pinigai kelyje	53,00		98,83	
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	6 139,13		6 215,87	64,14
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-6 139,13		-6 203,27	-64,14
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių			14 000,00	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	0,14		0,20	
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	3 706 320,92	60 210,26	2 212 284,10	23 483,24
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	455 949,93	10 573,31	27 698,70	70,12

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis					Prašęs ataskaitinis laikotarpis						
		Darbo užmokesčio sąnaudos					Darbo užmokesčio sąnaudos						
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita	Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai	2 088	-88 010,77	-18 573,60	-201,67	-285,33	-6 681,12						
2	Teisėjai	732	-25 696,62	-4 545,49			-2 259,39						
3	Valstybės tarnautojai	35 608	-591 917,31	-158 640,45	-10 909,69	-20 490,89	-48 171,77						
3.1	einantys vadovaujamas pareigas	3 044	-76 789,37	-22 829,47	-1 059,08	-3 288,80	-8 218,35						
3.2	patarėjai	2 954	-53 755,59	-13 010,51	-920,89	-7 008,69	-5 647,87						
3.3	specialistai	29 611	-461 372,35	-122 800,47	-8 929,72	-10 193,40	-34 305,55						
4	Kariai	10 784	-212 470,44	-18 103,48	-42 296,40	-1 171,34	-6 070,24						
5	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotą darbo sutartį	75 514	-880 522,16	-113 529,77	-196,17	-56,24	-72 492,92						
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	5 058	-74 508,33	-14 525,70	-15,94	-6,20	-14 506,48						
5.2	kiti darbuotojai	70 456	-806 013,83	-99 004,07	-180,23	-50,05	-57 986,44						
6	Kiti	16 389	-174 234,54	-10 181,90	-3 375,82	-1 137,38	-33 075,70						
7	Iš viso:	141 114	-1 972 851,84	-323 574,69	-56 979,75	-23 141,19	-168 751,14						
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-31 057,56	-5 150,03	-0,33	-27,80	-4 410,60						

Informacija apie sudarytas koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis

Eil. Nr.	Savivaldybė / Istaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto išpareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir išpareigojimai	Išpareigojimai suteikti privačiam subjektui priešą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės (VPSP) sutartis	Projekto vertė susideda iš keturių mokėjimo dalių: 1.M1. Metinio atlyginimo dalis (fiksuota), skirta objekto laikotarpiu sukūrimo sąnaudoms. Aplinkkelio Lietuvos sukūrimo sąnaudoms, įskaitant aplinkkelio nuosavybės teisėmis ir bus sukūrimo finansavimo ir visas kitas prižiūrėjimas sąnaudas iki aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 10 870 474 Eur be PVM. Šios pradžios – 10 870 474 Eur be PVM. Šios atlyginimo dalis (gali kisti), atvejais, ją skaita objekto finansavimo pinigų srautams. Aplinkkelio projekto finansavimo pinigų srautui po aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 12 109 658 Eur be PVM. Šios atlyginimo dalis (gali kisti), skirta nuolatinės priežiūros paslaugų sąnaudoms ir kitoms Projekto sąnaudoms (išskyrus periodines priežiūros kaštus). Jos sudarė 4 773 575 Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos 4.M4. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y. remonui) kaupti, sukurpta 1,8 mln. Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos. Bendras metinis mokėjimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečiais metais.	Kuriamas ir sukurtas Objektas. Sutaris galiojimo pradžios pradedant, Lietuvos Respublikai aplinkkeliui (kartu su rekonstruojama Vydmantų sankryža) visus Vydmantų sankryžai. Privatus subjektas įskaitant Objektą perdarvimo – priemimo (grąžinimo) akta.	Privatus Subjektas pagal Sutaris. Sutaris galiojimo pradžios pradedant, Privatus Subjektas įskaitant Objektą perdarvimo – priemimo (grąžinimo) akta.	Suprojektuotas ir naujai nutiestas kelio A13 Klaipėda–Liepoja ruožas, taip pat kelio A11 Šiauliai–Palanga ruožo rekonstrukcija.	Partbaigus Sutaris. Sutaris galiojimo pradžios pradedant, Privatus Subjektas įskaitant Objektą perdarvimo – priemimo (grąžinimo) akta.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu būdu, jei Subjektas neįvykdytų savo įsipareigojimų, įskaitant: 1. Sutaris galiojimo pradžios pradedant, Privatus Subjektas įskaitant Objektą perdarvimo – priemimo (grąžinimo) akta.	Sutartyje numatytos	Privatus subjektas įsipareigoja numatytais terminais įregistruoti Objektą Nekilnojamojo turto registre kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę, patikėjimo teisėmis valdomą VI „Klaipėdos regiono keliai“ ar kito Valdžios subjekto mūrodyto turneo tam teise subjekto. Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodines priežiūros paslaugas.	Per 2020 m. Sutarties pakeitimų nebuvo.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų sąnaudų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje primesti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privatiam subjektui prieiga prie Turto	Per atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties paskelbtimui
1		2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	2015-12-29 Partnerystės sutartis dėl Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Vilniaus 1-ojo policijos komisariato pastato Vilniuje, P. Vileišio g. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo bei Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato areštinės Vilniuje, Birželio 23-osios 23 g. 10, statybos ir paslaugų teikimo Nr. 5-ST2-74	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymas	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpio pradžioje Lietuvos Respublikai, areštinės ir policijos įstaigoms, priklausančioms teisėms ir pareigoms, paminėtos teisės valdys ir prižiūri priklausančias valdymo funkcijas, kurios apibūdintomis ir reikalaujama nustatyti Sutartyje	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti Areštinės ir Policijos komisariato pastatus, kurių apibūdinimas ir reikalaujama nustatyti Sutartyje	Žemės sklypus (reiskia Areštinės žemės sklypa kartu), kurioje nustatyta tvarka, ir jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš šalių iniciatyva. Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įskaitant rašytinį pranešimą kitai šaliai.	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka, ir jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš šalių iniciatyva. Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įskaitant rašytinį pranešimą kitai šaliai.	Sutartyje numatytos	Sutarties galiojimo metu Objektas nuo jo įsigijimo ar sukūrimo susitarimas Nr. 5-ST2-55 prie (įskaitant neįbaigtą) partnerystės sutarties del momento šios Sutarties pagrindą specifikuojančių 4.2, 4.3, 4.4 nuostatybės teise priklausančių papildomų. 2020 Lietuvos Respublikai, o Privatus m. balandžio 14 d. pasirašytas subjekto Objekto valdys ir naudojasi susitarimas Nr. 5-ST2-99 dėl panaudos teisės šios Sutarties Metinio atlyginimo mokėjimo pagrindų. Visas su Objekto grafiko 2020 metais registravimu (kai jis privalomas 2020 m. liepos 3 d. pagal teisės aktus) susijusias pasirašytas susitarimas Nr. 5-veiksnius privalo atlikti Privatus ST2-186 del Metinio subjekto, Valdžios subjekto atlyginimo mokėjimo grafiką suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus Užbaigtą statyti Objektą ar jo dalį. Privatus subjektas įsipareigoja registruoti kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę per 10 (dešimt) Darbo dienų nuo Objekto ar atitinkamos jo dalies statybos užbaigimo informavimo teisės aktu nustatytą tvarka, ir ne vėliau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Objekto ar jo dalies registro duomenų registravimo Nekilnojamojo turto registre kreiptis į Areštinės ir Policijos komisariato valdytojus dėl Panaudos sutarties sudarymo. Areštinės ir Policijos komisariato valdytojai nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 5 (penkis) darbo dienas, privalo sudaryti Panaudos sutartį (-is). Šalims sudarius tokią Panaudos sutartį, Privatus subjektas turi nedelsiant ją registruoti Nekilnojamojo turto registre. Šia sutartimi Valdžios		

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privatus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privatem subjektui prieigą prie Turto	Per atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-23, dėl Kauno apskritys vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai, nuosavybės teisėmis. Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomoti Privatem subjektui (žemės nuoma mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūres. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privatem subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o prežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti administracines ir sandėliavimo paskirties pastatus. Privatus subjektas įsipareigoja 12 metų (t.y. nuo 3-ąjį iki 15 metų) teikti Objektui administravimo, prežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje.	Reikia Naują turtą ir Kauno komisariatą	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiskai fiziškai nudevėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja išforminti nuosavybės teisę į Naują turtą, perleidimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teises aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą, įvertintą likutine verte, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti Privatem subjektui 1 (vieną) eurą. Naujas turtas, atitinkantis nustatytus reikalavimus, pagal Valdžios subjekto ir Privatus subjekto pasirašoma, perdavimo – priėmimo akta privatus subjektas privalo būti perduotas Valdžios subjektui ne vėliau kaip per Sutarties pasibaigimo arba nutraukimo dieną.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privatus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltes Sutartyje nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva. Sutartyje numatytas atvejis ir pagrindais, itekiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai, nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privatus subjektas. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Prežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Per 2020 m. Sutarties pakeitimų nebuvo.	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje primesti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privatiam subjektui priešą prie Turto	Per atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Višejo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-24 dėl Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato kartu su areštinė Panevėžyje. Beržų g. 46, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir ūknamas jo laikymasis	Turtas sutarties galiojimo laikotarpiu priklauso Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, pastatų panaudos teisėmis valdys ir prižiūris Privataus subjekto. Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiu bus išnuomotas Privatiui subjektui (žemės nuoma mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūris. Sutarties galiojimo (statybų) metu Naujas turtas nuosavybės teise priklauso Privatiui subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui, turtas perduodamas Valdžios subjektui nustatyta tvarka	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 3 metus nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštinė. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti inžinerinių tinklų statinius ir inžinerinių tinklų statinius ir reikalingą rengti Panevėžio paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	Reikia rekonstruoti esama ir naujai sukurtą Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštinė, garažų ir automobilų saugojimo aikštelę kartu bei pastatų funkcionavimui būtinus susisiekimo komunikacijas ir inžinerinių tinklų statinius ir inžinerinių tinklų statinius ir reikalingą rengti Panevėžio paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis. Turtas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdyimo metu visiškai fiziškai modėvą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybės per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja išforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perdavimo akto forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teises aktus. Už perdodžiamas nuosavybės teises į naują turtą, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be šalių kaltes Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš šalių iniciatyva. Sutartyje numatyti atvejais ir pagrindais, teikiant rašytinį pranešimą kitai šaliai.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklauso Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objektas Prižiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Per 2020 m. sutarties pakeitimų nebuvo.	
5	Valstybinė saugomųjų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, Aukslėjos nacionalinio parko ir Labanoro regioninio parko direkcija	2017-07-28 Koncesijos sutartis su UAB "Pleuke" ir UAB "Palūšės turas"	Finansinės veiklos modelis ir ūknamas jo laikymasis	Turtas Projekto bendrovei perduotas nuomos pagrindu, sudarant turto nuomos sutartį su Aukslėjos NP ir Labanoro RP direkcija	Pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poilsio ir sveikatos grūmo paslaugų teikimas bei ūkinės-komercinės turistikos aptarnavimo ir susijusių veiklų vykdomas rekonstruojant infrastruktūroje Palūšėje	Turizmo komplekso Palūšėje plėtra	Pasibaigus sutarties galiojimui turtas grąžinamas Direkcijai	Pratęsimo galimybė nenumatyta. Sutartis gali būti nutraukta dėl nuo Koncesininko ar Projekto bendrovės, del nuo Suteikiamosios institucijos ar Direkcijos priklausančių aplinkybių, be šalių su Suteikiamąja institucija kaltes ir dėl nenugalimos jėgos ir Direkcija aplinkybių	Projekto bendrovei perduotas naujas turtas pasibaigus sutarties terminui nuosavybės teise priklauso Projekto bendrovei	Naujai Projekto bendrovės sukurtas naujas turtas pasibaigus sutarties terminui nuosavybės teise priklauso Projekto bendrovei	VšĮ Turizmo centras "Palūšė" 2019-11-22, pripažintas bankrutavusiu Panevėžio apygardos teismo sprendimu, civilinėje byloje Nr. eB2-94-252-2019). Sutartis nevykdoma nuo 2019-11-24, Ieškūnų teismui dėl koncesijos sutarties nutraukimo pateiktas 2020-02-12
6	Sveikatos apsaugos ministerija (toliau - Ministerija)	Koncesijos sutartis (darbu) su UAB "Latuna", UAB netures pareigos mokėti Projekto parkavimo - Projekto paslaugos" (toliau - Projekto bendrove) buvo sudaryta 2017-04-20, sutartis įsigaliojo 2017-12-01.	Sutarties vykdomo metu Ministerija netures pareigos mokėti Projekto bendrovei už sutarties įgyvendinimą, išskyrus sutarties nutraukimo atvejį.	Automobilių stovėjimo aikštelių projektavimas, statyba, eksploatacija ir priežiūra, kiti paslaugų teikimas.	Automobilių stovėjimo aikštelės išsiančios Santariškių miesto istaigų miestelyje.	Automobilių stovėjimo aikštelės medicinos istaigų miestelyje.	Sutarties pasibaigus (po 25 metų) automobilių stovėjimo aikštelės bus perduotos Ministerijai.	Sutartyje yra numatyta sutarties nutraukimo galimybė.	Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštelės jau pasirašytas sutartimas Nr. SV-13 prie 2017 m. balandžio 20 d. sutarties Nr. S-78E, kuriuo pakeistos VšĮ VUL. Santaros klinikų lankytojų ir darbuotojų atsisakymų ir mokėjimų už teikiamas automobilių stovėjimo paslaugas sąlygos. Esminės sutarties sąlygos, tokios kaip sutarties vertė, nekeičiamos.	Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštelės jau pasirašytas sutartimas Nr. SV-13 prie 2017 m. balandžio 20 d. sutarties Nr. S-78E, kuriuo pakeistos VšĮ VUL. Santaros klinikų lankytojų ir darbuotojų atsisakymų ir mokėjimų už teikiamas automobilių stovėjimo paslaugas sąlygos. Esminės sutarties sąlygos, tokios kaip sutarties vertė, nekeičiamos.	2020 m. rugsėjo 24 d. automobilių stovėjimo aikštelės jau pasirašytas sutartimas Nr. SV-13 prie 2017 m. balandžio 20 d. sutarties Nr. S-78E, kuriuo pakeistos VšĮ VUL. Santaros klinikų lankytojų ir darbuotojų atsisakymų ir mokėjimų už teikiamas automobilių stovėjimo paslaugas sąlygos. Esminės sutarties sąlygos, tokios kaip sutarties vertė, nekeičiamos.

Pokyčiai viešojo sektoriaus subjektų grupėje
PAGAL 2020 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					Jungimo būdu		Skaidymo būdu	
							Prijungimas	Sujungimas	Išdalijimas	Padalijimas
1	190973856	Klaipėdos laivininkų mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	MVAL27		305616472		
2	193180433	Viešoji įstaiga Klaipėdos laivų statybos ir remonto mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	MVAL27		305616472		
3	190804361	Kaišiadorių technologijų ir verslo mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	190971086			
4	190988210	Lietuvos sutrikusios klausos vaikų ikimokyklinio ugdymo mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	290982710			
5	190804176	Dieveniškų technologijų ir verslo mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	191142619			
6	195002618	Butrimonių pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	111961115			
7	190971848	Vilniaus geležinkelio transporto ir verslo paslaugų mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	111967673			
8	191769098	Lietuvos Respublikos ginklų fondas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos	Reorganizuotas	2020-06-30	2020.01	MVAL31			188729923 ; 188785847	
9	188722035	Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai	Reorganizuotas	2020-08-03	2020.01	MVAL29	300013972			
10	300056023	Augalų genų bankas	Reorganizuotas	2020-07-01	2020.01	MVAL9	302471705			
11	188620621	Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės	Likviduotas	2020-03-31	2020.01	MVAL27				
12	110060274	Viešoji įstaiga "Vaikų poilsis"	Likviduotas	2020-03-31	2020.01	MVAL27				
13	188710638	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Likviduotas	2020-08-31	2020.01	MVAL24				
14	135042056	Viešoji įstaiga Respublikinė Kauno ligoninė	Reorganizuotas	2020-09-07	2020.01	MVAL25	302583800			
15	302824137	Viešoji įstaiga Transporto kompetencijų agentūra	Reorganizuotas	2020-08-04	2020.01	MVAL24				305598608
16	190809294	Programos "Leader" ir žemdirbių mokymo metodikos centras	Likviduotas	2020-06-17	2020.01	MVAL36				
17	302470037	Lietuvos socialinių tyrimų centras	Reorganizuotas	2020-12-31	2020.12	MVAL27		305674949		
18	111952785	Lietuvos teisės institutas	Reorganizuotas	2020-12-31	2020.12	MVAL28		305674949		
19	111952970	Lietuvos agrarinės ekonomikos institutas	Reorganizuotas	2020-12-31	2020.12	MVAL36		305674949		

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

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

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

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

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

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

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



Lietuvos banko metinės finansinės ataskaitos

**RINKINYS
2020**

ISSN 1648-9756 (online)

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI	4
LIETUVOS BANKO BALANSAS	6
LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA	8
1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS	9
2. APSKAITOS POLITIKA	9
3. RIZIKOS VALDYMAS	15
4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI	17
5. PASTABOS DĖL BALANSO	23
6. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS	33
7. KITOS PASTABOS	38

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Seimui

Nuomonė

Mes atlikome Lietuvos banko (toliau – Bankas) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolio) ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Banko 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tą dieną pasibaigusį metų jo finansinių 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), su pakeitimais, 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 apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (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.

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), su pakeitimais, Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų rinkiniui parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansinių ataskaitų rinkinį vadovybė privalo įvertinti Banko gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei 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 pasiegti.

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

(pasirašyta elektroniniu parašu)
2021 m. balandžio 2 d.

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2020 12 31	2019 12 31
TURTAS			
1. Auksas ir gautinas auksas	1	289 023	253 498
2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		4 399 994	5 010 639
Iš TVF gautinos lėšos	2	262 471	226 506
Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	3	4 137 523	4 784 132
3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	4	867	2 707
4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai		4	6
5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai	5	186 000	48 000
Pagrindinės refinansavimo operacijos		–	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos		186 000	48 000
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Struktūrinės grįžtamosios operacijos		–	–
Ribinio skolinimo galimybė		–	–
Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai	6	6 165	3 325
7. Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai		13 338 742	11 283 026
P pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai	7	12 811 256	10 552 676
Kiti vertybiniai popieriai	8	527 486	730 350
8. Valdžios sektoriaus skola eurai		–	–
9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos		8 143 075	2 957 053
Dalyvavimas ECB	9	206 346	206 393
Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas	10	233 496	235 223
Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	11	1 904 207	2 515 437
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)	12	5 799 026	–
10. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		–	–
11. Kitas turtas		687 870	141 832
Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	13	34 485	30 007
Kitas finansinis turtas	14	493 809	11 431
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	15	81 991	28 576
Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos	16	76 401	70 449
Kitas įvairus turtas	17	1 185	1 369
VISAS TURTAS		27 051 741	19 700 085

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2020 12 31	2019 12 31
ĮSIPAREIGOJIMAI			
1. Banknotai apyvartoje	18	7 638 776	6 935 561
2. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai	19	12 156 300	7 214 771
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)		12 156 300	7 214 771
Indėlių galimybė		–	–
Terminuoti indėliai		–	–
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai		1 100	15 675
4. Išleisti skolos sertifikatai		–	–
5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai	20	4 264 187	2 452 759
Įsipareigojimai valdžios sektoriui		2 727 667	2 019 092
Kiti įsipareigojimai		1 536 520	433 667
6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai	21	1 013 610	348 999
7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	22	269 572	215 983
8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		–	–
9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	2	161 750	169 339
10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		–	861 406
Gryniesi įsipareigojimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje		–	–
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (gryniesi)	12	–	861 406
11. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos	23	5 800	250
12. Kiti įsipareigojimai		282 863	299 764
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	15	23 089	46 742
Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	24	11 825	16 402
Kiti įvairūs įsipareigojimai	25	247 948	236 621
13. Atidėjiniai	26	351 556	291 239
14. Perkainojimo sąskaitos	27	383 865	382 843
15. Kapitalas	28	497 726	486 052
Įstatinis kapitalas		60 000	60 000
Atsargos kapitalas		437 726	426 052
16. Pelnas	39	24 636	25 445
VISI ĮSIPAREIGOJIMAI		27 051 741	19 700 085

LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2020 m.	2019 m.
Palūkanų pajamos		156 278	143 774
Palūkanų išlaidos		(29 005)	(46 556)
1. Grynosios palūkanų pajamos	29	127 273	97 218
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) iš finansinių operacijų		126 385	101 167
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas		(105 032)	(6 392)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms		(60 000)	(167 450)
2. Grynasios finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	30	(38 647)	(72 676)
Komisinių ir kitų atlygių pajamos		9 365	7 705
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos		(2 709)	(2 189)
3. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	31	6 656	5 516
4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių	32	26 597	28 355
5. Grynasios pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	33	(56 133)	823
6. Kitos pajamos	34	3 438	3 252
GRYNOSIOS PAJAMOS		69 185	62 489
7. Personalo išlaikymo išlaidos	35	(20 363)	(18 612)
8. Administracinės išlaidos	36	(13 266)	(11 294)
9. Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos	13	(6 656)	(4 036)
10. Banknotų gamybos išlaidos	37	(1 807)	(1 596)
11. Kitos išlaidos	38	(2 458)	(1 506)
PELNAS	39	24 636	25 445

Lietuvos banko 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2021 m. balandžio 1 d. nutarimu Nr. 03-50.

Valdybos pirmininkas

Vitas Vasiliauskas
(pasirašyta el. parašu)

Organizacijos tarnybos
Apskaitos departamento direktorė

Lina Našlėnienė
(pasirašyta el. parašu)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS

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

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

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

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. BENDRIEJI PRINCIPAI

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

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

Finansiniai straipsniai užsienio valiuta metinėse finansinėse ataskaitose parodomi eurai pagal rinkos 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 ankstesnį su tuo pačiu finansiniu straipsniu susijusį nerealizuotąjį perkainojimo prieaugį, pripažįstamas einamųjų finansinių metų išlaidomis. Šis nerealizuotasis perkainojimo nuostolis negali būti dengiamas paskesniais metais dėl rinkos kainos ar rinkos kurso pokyčių susidariusiu to paties finansinio straipsnio perkainojimo prieaugiu arba kompensuojamas kito finansinio straipsnio perkainojimo prieaugiu. Nerealizuotasis perkainojimo prieaugis, susidaręs finansinių metų pabaigoje dėl atskiros finansinio straipsnio perkainojimo pagal rinkos kainą ir rinkos kursą, parodomas perkainojimo sąskaitose.

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

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

¹ Rinkos kursas – euro ir užsienio valiutos orientacinis kursas, nustatomas kasdienės suderinimo tarp ECB 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	2020 12 31	2019 12 31	Pokytis, proc.
Čekijos krona	CZK	26,2420	25,4080	3,3
Didžiosios Britanijos svaras sterlingų	GBP	0,89903	0,85080	5,7
JAV doleris	USD	1,22710	1,12340	9,2
Kanados doleris	CAD	1,56330	1,45980	7,1
Kinijos juanis	CNY	8,02250	7,82050	2,6
Specialiosios skolinimosi teisės (SST)	XDR	0,84846	0,81044	4,7
Šveicarijos frankas	CHF	1,08020	1,08540	-0,5

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 atskleistas 41 pastaboje „Lietuvos banko turtas ir įsipareigojimai pagal užsienio valiutas“.

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

2.3. AUKSAS

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

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

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

2.4. APYVARTINIAI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

Pinigų politikos tikslais laikomi skolos vertybiniai popieriai balanse parodomi amortizuota verte, atėmus jų vertės sumažėjimą. Kiti apyvartiniai vertybiniai popieriai balanse parodomi pagal finansinių metų paskutinės dienos rinkos kainą (94 % tikrosios vertės 2020 m. gruodžio 31 d. ir 99 % – 2019 m. gruodžio 31 d.) arba taikant atitinkamą pajamingumo kreivę (6 % tikrosios vertės 2020 m. gruodžio 31 d. ir 1 % – 2019 m. gruodžio 31 d.). Perkainojimo rezultatai dėl vertybinių popierių rinkos kainos ir dėl užsienio valiutos rinkos kurso pokyčių parodomi atskirose perkainojimo sąskaitose.

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

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

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

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

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

Skolos vertybinių popierių be atkarpos nuolaida arba premija kaupiama taikant vidaus gražos 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 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 apyvarčius nuosavybės vertybinius popierius į apskaitą įtraukiami, kai yra paskelbiami, o dividendai už nuosavybės priemones, laikomas banko reikmėms, – kai jie gaunami arba gaunamas pranešimas apie jų paskirstymą.

2.7. GRĮŽTAMIEJI SANDORIAI

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

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

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

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

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

2.8. VALIUTŲ KEITIMO SANDORIAI

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

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

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo (angl. *non-deliverable foreign exchange forwards*) nuo jų sudarymo iki pabaigos dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte, apskaičiuota pagal sandorio išankstinį kursą. Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės 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 vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę.

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

2.10. IŠANKSTINIAI DAR NEPASKELBTŲ HIPOTEKA UŽTIKRINTŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

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

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

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

2.11. ATEITIES SANDORIAI

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

2.12. PALŪKANŲ NORMŲ APSIKEITIMO SANDORIAI

Palūkanų normų apsiikeitimo sandoriai nuo jų sudarymo dienos iki nutraukimo arba įvykdymo dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje sandoriuose sutarta suma. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę. 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.

2.13. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

Prie ilgalaikio materialiojo turto priskiriami materialieji turto objektai, kurie nenusidėvi per vienus metus ir kurių įsigijimo vertė (įskaitant pridėtinės vertės mokestį) yra ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Prie ilgalaikio

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

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Ilgalaikis turtas	Metai
Materialusis turtas	
Pastatai	44–59
Pinigų skaičiavimo įranga	5–15
Kompiuterių įranga	3–7
Kitas inventorių (baldai, kabinetų įranga ir kt.)	5–30
Nematerialusis turtas	2–10

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

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

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

2.14. Nuoma

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

Nuomos teise naudojamas turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu materialiuoju turto kriterijus (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), ir parodomas įsigijimo verte, sumažinta nusidėvėjimu. Nusidėvėjimas skaičiuojamas visą turto nuomos laiką taikant tiesinį metodą. 2020 m. pabaigos būklei nuomos teise naudojamo turto naudingo tarnavimo laikas yra nuo 2 iki 5 metų.

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

Nuomos įsipareigojimas į apskaitą įtraukiamas būsimų nuomos mokėjimų dabartine verte, diskontuota taikant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą. Kai sutartyje palūkanų norma nenurodoma, taikoma nuomos sutarties sudarymo metu galiojusi Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų palūkanų norma.

2.15. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

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

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

Skirtumas tarp kiekvienam NCB pagal banknotų paskirstymo raktą paskirstytos banknotų vertės ir faktiškai į apyvartą išleistų banknotų vertės parodomas kaip vidinis Eurosistemos likutis, už kurį gaunamos arba

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.

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. 29 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 baigėsi 2020 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2021 m. sausio 1 d. palūkanų pajamos skaičiuojamos už visą Lietuvos banko grynųjų pretenzijų dėl eurų banknotų paskirstymo sumą.

Lietuvos banko į apyvartą išleistų apyvartinių eurų monetų nominalioji vertė parodoma balanso įsipareigojimų 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“ (žr. 25 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 įsipareigojimų 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“.

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

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

2.16. ATIDĖJINIAI FINANSINĖMS RIZIKOMS IR ĮSIPAREIGOJIMAMS

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

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

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

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

2.17. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS

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

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

Per laikotarpį nuo 2020 m. gruodžio 31 d. iki 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo Lietuvos banko valdyboje dienos minėtų įvykių nebuvo.

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, 2019 ir 2020 m. buvo lygi 0.

⁶ Iki euro įvedimo kaip mokėjimo priemonė galiojusi nacionalinė valiuta.

3. RIZIKOS VALDYMAS

3.1. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

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

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

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

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

3.2. SU LIETUVOS BANKO INVESTICIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

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

Pagrindinė priemonė investicinio portfelio – didžiausios finansinio turto, nesusijusio su pinigų politikos operacijomis, dalies – rinkos rizikai įvertinti ir valdyti yra investicijų rizikos vertės (angl. *value-at-risk*) rodiklis, apskaičiuotas vieno metų laikotarpiui taikant 95 proc. patikimumo lygmenį. Šis rodiklis, kitaip vadinamas rizikos biudžetu, negali būti didesnis kaip 200 mln. Eur (2019 m. pabaigoje rizikos biudžetas buvo 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. 2020 m. gruodžio 31 d. investicinio portfelio rizikos vertė buvo 92 mln. Eur ir tai buvo 25 mln. Eur mažiau nei 2019 m. pabaigoje.

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

Finansinio turto, nesusijusio su įsipareigojimais užsienio valiuta, valiutos kurso rizikai valdyti nustatomi atvirosios valiutos pozicijos limitai, išskyrus atskirą rezervų portfelį JAV doleriais – šio portfelio valiutos kurso rizika nedraudžiama. 2020 m. nustatytas maksimalus leistinas rezervų portfelio rizikos biudžetas sudarė 40 mln. JAV dol. (2019 m. – 25 mln. JAV dol.), o 2020 m. pabaigoje jo vertė buvo 20 mln. JAV dol. (2019 m. pabaigoje – 16 mln. JAV dol.).

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

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

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

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

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

Valdant finansinę riziką, svarbus vaidmuo tenka tinkamam investicijų paskirstymui, siekiant sumažinti investicijų koncentraciją. Diversifikacijai užtikrinti Lietuvos bankas naudoja rizikos išskaidymo pagrįstą strategiją investicijų paskirstymą (angl. *risk parity*). Be to, Lietuvos bankas investuoja ir į biržoje prekiaujamus

fondus (angl. *exchange traded funds*), susietus su gerai diversifikuotais nuosavybės ir skolos vertybinių popierių rinkų indeksais.

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

3.3. SU COVID-19 SUSIJUSIOS RIZIKOS VALDYMAS

2020 m. Lietuvos bankas kartu su ECB ir kitais euro zonos NCB vykdė priemones, kurios skirtos visiems ekonomikos sektoriams pasinaudoti palankiomis finansavimo sąlygomis ir atlaikyti sukrėtimą dėl COVID-19 protrūkio ir taip suvaldyti dideles rizikas, kylančias Lietuvos ir visos euro zonos augimo perspektyvoms. 2020 m. buvo pradėta vykdyti nauja specialioji pandeminių pirkimo programa, priemonės, išplečiančios bendrovių sektoriaus pirkimo programos reikalavimus atitinkančio turto sąrašą ir sušvelninančios įkaitui taikomus standartus, pradėtos taikyti laikinosios priemonės bankams atlaisvinant kapitalo ir likvidumo reikalavimus. Plačiau Eurosistemos mastu įgyvendinamos priemonės aprašytos Aiškinamojo rašto 4.3 dalyje „Skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai“ ir 4.4 dalyje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“, o jų įtaka Lietuvos banko turtui – 5 pastaboje „Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai“ ir 7 pastaboje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“.

Nors netikrumas ir kintamumas dėl COVID-19 pandemijos finansų rinkose kai kuriais momentais buvo itin didelis, tačiau tai neturėjo reikšmingos neigiamos įtakos finansinio turto grąžai. Lietuvos bankas, valdydamas finansines rizikas COVID-19 pandemijos kontekste, strateginiam investicijų paskirstymui taiko rizikos išskaidymu pagrįstą metodiką. 2020 m. Lietuvos bankas padidino valiutinę diversifikaciją ir investicijas į akcijas, pradėjo investavimą taikant kiekybines strategijas, sukūrė išorinį hipoteką užtikrintų vertybinių popierių investavimo mandata, aktyviai vykdė investicinę veiklą palaikančių informacinių sistemų plėtrą. Minėti finansinės rizikos valdymo sprendimai turėtų padėti sumažinti finansinių rizikų neigiamą poveikį finansinio turto grąžai COVID-19 pandemijos kontekste.

COVID-19 neturėjo reikšmingos įtakos Lietuvos banko finansiniams veikos rezultatams, išskyrus grynąsias palūkanų pajamas, susijusias su pinigų politikos operacijomis (žr. 29 pastabą „Grynosios palūkanų pajamos“).

Su COVID-19 susijusi operacinė rizika 2020 m. buvo valdoma laikantis visų Lietuvos Respublikos Vyriausybės rekomendacijų, sudarant sąlygas Lietuvos banko tarnautojams dirbti nuotoliniu būdu. 2020 m. pabaigoje nuotoliniu būdu dirbo apie 85 proc. visų Lietuvos banko tarnautojų. Be to, nuo 2020 m. gruodžio mėn. pradėtas reguliarus banko patalpose dirbančių tarnautojų antigenų testavimas. Lietuvoje taikomi apribojimai siekiant suvaldyti pandemijos plitimą neturėjo esminio poveikio Lietuvos banko veiklai ir paslaugų teikimui.

4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI

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

4.1. DALYVAVIMAS ECB KAPITALE

NCB dalys pasirašytajame ECB kapitale priklauso nuo nustatyto ECB kapitalo raktų, kuris, vadovaujantis Europos centrinių bankų sistemos (ECBS) ir ECB statuto 29 straipsniu, turi būti tikslinamas kas penkeri metai, remiantis Europos Komisijos duomenimis apie ES valstybių narių gyventojų skaičių ir bendrąjį vidaus produktą (BVP) arba pasikeitus ECBS NCB sudėčiai.

Dėl 2020 m. sausio 31 d. įvykusio Jungtinės Karalystės išstojimo iš ES, o kartu ir *Bank of England* išstojimo iš ECBS buvo pakoreguoti kitiems NCB priskirti svoriai ECB kapitalo pasirašymo rakte. Nuo 2020 m. vasario 1 d. taikomi šie svoriai:

NCB	Kapitalo raktas nuo 2020 02 01, proc.	Kapitalo raktas iki 2020 01 31, proc.
<i>Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique</i>	2,9630	2,5280
<i>Deutsche Bundesbank</i>	21,4394	18,3670
<i>Eesti Pank</i>	0,2291	0,1968
<i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>	1,3772	1,1754
<i>Bank of Greece</i>	2,0117	1,7292
<i>Banco de España</i>	9,6981	8,3391
<i>Banque de France</i>	16,6108	14,2061
<i>Banca d'Italia</i>	13,8165	11,8023
<i>Central Bank of Cyprus</i>	0,1750	0,1503
<i>Latvijas Banka</i>	0,3169	0,2731
<i>Lietuvos bankas</i>	0,4707	0,4059
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2679	0,2270
<i>Bank Ċentrali ta' Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0853	0,0732
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,7662	4,0677
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	2,3804	2,0325
<i>Banco de Portugal</i>	1,9035	1,6367
<i>Banka Slovenije</i>	0,3916	0,3361
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,9314	0,8004
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,4939	1,2708
Iš viso (euro zonos NCB)	81,3286	69,6176
<i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i>	0,9832	0,8511
<i>Česká národní banka</i>	1,8794	1,6172
<i>Danmarks Nationalbank</i>	1,7591	1,4986
<i>Hrvatska narodna banka</i>	0,6595	0,5673
<i>Magyar Nemzeti Bank</i>	1,5488	1,3348
<i>Narodowy Bank Polski</i>	6,0335	5,2068
<i>Banca Națională a României</i>	2,8289	2,4470
<i>Sveriges Riksbank</i>	2,9790	2,5222
<i>Bank of England</i>	0,0000	14,3374
Iš viso (ne euro zonos NCB)	18,6714	30,3824
Iš viso	100,0000	100,0000

Bank of England išstojus iš ECBS, ECB savo pasirašytojo kapitalo dydžio nepakeitė – jis ir toliau yra 10 825 007 tūkst. Eur. *Bank of England* dalis ECB pasirašytajame kapitale (14,3 %) buvo perskirstyta euro zonos ir ne euro zonos NCB.

ECB apmokėtasis kapitalas 2020 m. taip pat nesikeitė, jis ir toliau sudaro 7 659 444 tūkst. Eur, nes, *Bank of England* išstojus iš ECBS, jo anksčiau apmokėtą kapitalo dalį, t. y. 58 201 tūkst. Eur, padengia kiti NCB, kurie pirmąją įmoką pagal naują kapitalo raktą įmokėjo 2020 m. vasario 1 d. Per kitus du metus euro zonos NCB dviem metinėmis įmokomis apmokės kitą dalį jų padidėjusios ECB pasirašytojo kapitalo dalies⁷.

ES šalių NCB dalyvavimas ECB kapitale

NCB	Kapitalo raktas 2020 12 31, proc.	Apmokėtas ECB kapitalas 2020 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2020 12 31, proc.
<i>Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique</i>	2,9630	276 290 917	3,64324
<i>Deutsche Bundesbank</i>	21,4394	1 999 160 135	26,36145
<i>Eesti Pank</i>	0,2291	21 362 892	0,28170
<i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>	1,3772	128 419 794	1,69338
<i>Bank of Greece</i>	2,0117	187 585 028	2,47355
<i>Banco de España</i>	9,6981	904 318 913	11,92459
<i>Banque de France</i>	16,6108	1 548 907 580	20,42430
<i>Banca d'Italia</i>	13,8165	1 288 347 435	16,98849
<i>Central Bank of Cyprus</i>	0,1750	16 318 228	0,21518
<i>Latvijas Banka</i>	0,3169	29 549 980	0,38965
<i>Lietuvos bankas</i>	0,4707	43 891 372	0,57876
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2679	24 980 876	0,32940
<i>Bank Ċentrali ta' Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0853	7 953 971	0,10488
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,7662	444 433 941	5,86042
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	2,3804	221 965 204	2,92689
<i>Banco de Portugal</i>	1,9035	177 495 700	2,34051
<i>Banka Slovenije</i>	0,3916	36 515 533	0,48150
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,9314	86 850 273	1,14523
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,4939	139 301 721	1,83687
Iš viso (euro zonos NCB)	81,3286	7 583 649 493	100,00000
<i>Българска народна банка (Bulgarijos nacionalinis bankas)</i>	0,9832	3 991 180	–
<i>Česká národní banka</i>	1,8794	7 629 194	–
<i>Danmarks Nationalbank</i>	1,7591	7 140 851	–
<i>Hrvatska narodna banka</i>	0,6595	2 677 160	–
<i>Magyar Nemzeti Bank</i>	1,5488	6 287 164	–
<i>Narodowy Bank Polski</i>	6,0335	24 492 255	–
<i>Banca Națională a României</i>	2,8289	11 483 573	–
<i>Sveriges Riksbank</i>	2,9790	12 092 886	–
Iš viso (ne euro zonos NCB)	18,6714	75 794 264	–
Iš viso	100,0000	7 659 443 757	100,00000

Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą pokyčiai atskleidžiami 9 pastaboje „Dalyvavimas ECB“.

4.2. Į ECB PERVESTOS UŽSIENIO ATSARGOS

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

2019 m. gruodžio 31 d. NCB pervestos užsienio atsargos sudarė 40 344 mln. Eur. Po 2020 m. sausio 31 d. įvykusio *Bank of England* išstojimo iš ECBS padidinus euro zonos NCB (pavedusių užsienio atsargų į ECB)

⁷ Dėl šios priežasties ECB apmokėtasis kapitalas padidės nuo 7 659 mln. Eur (2020 m.) iki 8 270 mln. Eur (2021 m.) ir 8 880 mln. Eur (2022 m.).

svorius ECB pasirašytajame kapitale ir Valdančiąjai tarybai priėmus sprendimą sumažinti euro zonos NCB įnašų dalį, kad visa euro zonos NCB pervestų užsienio atsargų suma ir toliau būtų tokia pati, kokia buvo iki *Bank of England* išstojo iš ECBS, visa NCB pretenzijų, atitinkančių šiuos pervedimus, suma praktiškai nepasikeitė ir 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 40 344 mln. Eur.

Lietuvos banko į ECB pervesta užsienio atsargų dalis atskleidžiama 10 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 aukcionuose⁸.

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. 2020 m. šių sandorių terminas buvo nuo 3 iki 48 mėn. 2016 m. ECB valdančioji taryba pradėjo vykdyti keturių tikslinių ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų seriją TITRO II. Šių operacijų trukmė yra ketveri metai su galimybe po dvejų metų grąžinti visą ar dalį pasiskolintos sumos. Be to, 2019 m. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti naują septynių tikslinių ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų seriją⁹ TITRO III. Šios operacijos vykdomos kas ketvirtį, jų trukmė yra treji metai su galimybe po dvejų metų (pagal TITRO III, kurios bus pradėtos vykdyti nuo 2021 m. rugsėjo mėn. – po vieno metų) grąžinti visą ar dalį pasiskolintos sumos. Pagal ECB valdančiosios tarybos priimtus pradinis sprendimus kiekvienai TITRO III taikytina galutinė mažiausia palūkanų norma gali siekti operacijos laikotarpiu galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe. Vėliau, reaguodama į COVID-19 protrūkį, 2020 m.¹⁰ ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2020 m. birželio 24 d. iki 2022 m. birželio 23 d. trunkančiu laikotarpiu, dar vadinamu ypatingos palūkanų normos laikotarpiu, taikytina mažiausia palūkanų norma gali siekti tuo laikotarpiu galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe, sumažintą 50 bazinių punktų, tačiau bet koku atveju ne didesnė kaip –1 proc. Kadangi šių operacijų faktinė palūkanų norma bus žinoma tik pasibaigus kiekvienai iš šių operacijų, o ją patikimai įvertinti iki to momento nebus įmanoma, laikantis atsargumo principo, TITRO III palūkanoms apskaičiuoti ypatingos palūkanų normos laikotarpiu taikoma palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe, sumažinta 50 bazinių punktų, bet ne didesnė kaip –1 proc., likusiu kiekvienos TITRO III laikotarpiu – palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe.

Be to, 2020 m. balandžio 30 d. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti naują septynių papildomų ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų, kurių terminas baigsis 2021 m. trečiąjį ketvirtį, seriją, vadinamą specialiosiomis pandeminiomis ilgesnės trukmės refinansavimo operacijomis (SPITRO). Šios operacijos užtikrina euro zonos finansų sistemos likvidumą ir prisideda prie sklandaus pinigų rinkų veikimo išsaugojimo suteikiant veiksmingą likvidumo užtikrinimo priemonę pasibaigus susijęioms ilgesnės trukmės refinansavimo operacijoms, kurios buvo vykdomos nuo 2020 m. kovo mėn. Šios operacijos vykdomos pagal fiksuotųjų palūkanų konkurso procedūrą ir paskirstant visą sumą. SPITRO¹¹ taikoma 25 baziniais punktais sumažinta operacijos laikotarpiu galiojanti vidutinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

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

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

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

⁸ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2019 ir 2020 m. buvo lygi 0.

⁹ 2020 m. gruodžio 10 d. ECB valdančioji taryba prie šios serijos pridėjo dar tris operacijas, kurios bus vykdomos 2021 m. birželio–gruodžio mėn.

¹⁰ 2020 m. balandžio 30 d. ECB valdančioji taryba nusprendė, kad ypatingos palūkanų normos laikotarpis truks nuo 2020 m. birželio 24 d. iki 2021 m. birželio 23 d. ECB valdančioji taryba 2020 m. gruodžio 10 d. nusprendė pratęsti šį laikotarpį dvylikai mėnesių – iki 2022 m. birželio 23 d.

¹¹ 2020 m. gruodžio 10 d. ECB valdančioji taryba nusprendė 2021 m. pasiūlyti keturias papildomas specialiąsias pandemines ilgesnės trukmės refinansavimo operacijas.

Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole: tai sandorio šalies 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.

2020 m. gruodžio 31 d. Eurosistemos NCB turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, vertė sudarė 1 793 194 mln. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 624 233 mln. Eur). Lietuvos banko turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, dalis atskleista 5 pastaboje „Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai“.

Nuostoliai iš pinigų politikos operacijų gali susidaryti, jeigu sandorio šalies 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

2020 m. gruodžio 31 d. ECB ir euro zonos NCB turėjo vertybinių popierių, įsigytų pagal tris padengtųjų obligacijų pirkimo programas, vertybinių popierių rinkų programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą¹², bendrovių sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandeminę pirkimo programą¹³, jų vertė sudarė 3 694 642 mln. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 2 632 056 mln. Eur).

	Pradžios data	Pabaigos data	Sprendimo Nr.	Tinkami vertybiniai popieriai*
Pasibaigusios (nutrauktos) programos				
Pirmoji padengtųjų obligacijų pirkimo programa	2009 m. liepa	2010 m. birželis	ECB/2009/16	Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos
Antroji padengtųjų obligacijų pirkimo programa	2011 m. lapkritis	2012 m. spalio	ECB/2011/17	Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos
Vertybinių popierių rinkų programa	2010 m. gegužė	2012 m. rugsėjis	ECB/2010/5	Euro zonoje išleisti privačiojo ir viešojo sektorių skolos vertybiniai popieriai
Turto pirkimo programa				
Trečioji padengtųjų obligacijų pirkimo programa	2014 m. spalio	Aktyvi	ECB/2020/8 (su pakeitimais)	Euro zonos rezidentų padengtosios obligacijos
Turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programa	2014 m. lapkritis	Aktyvi	ECB/2014/45 (su pakeitimais)	Euro zonos rezidentų išleisti turtu užtikrinti aukščiausio prioriteto ir garantijomis užtikrinti vidutinio prioriteto vertybiniai popieriai
Viešojo sektoriaus pirkimo programa	2015 m. kovas	Aktyvi	ECB/2020/9 (nauja redakcija)	Euro zonos centrinės, regioninės arba vietos valdžios ar pripažintų agentūrų, taip pat euro zonoje veikiančių tarptautinių organizacijų ir daugiašalių plėtros bankų išleistos obligacijos
Bendrovių sektoriaus pirkimo programa	2016 m. birželis	Aktyvi	ECB/2016/16 (su pakeitimais)	Euro zonoje įsteigtų nebankinių bendrovių išleistos obligacijos ir komerciniai popieriai
Specialioji pandeminė pirkimo programa				
Specialioji pandeminė pirkimo programa	2020 m. kovas	Aktyvi	ECB/2020/17	Visos turto kategorijos, tinkamos pagal turto pirkimo programą**

* Kiti turto tinkamumo konkrečioms programoms kriterijai pateikiami Valdančiosios tarybos sprendimuose.

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

2020 m. Eurosistema toliau vykdė grynusius vertybinių popierių pirkimus pagal turto pirkimo programą¹⁴, įsigydamą vertybinių popierių vidutiniškai už 20 mlrd. Eur per mėnesį. 2020 m. kovo mėn. nuspręsta iki metų

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

¹³ 2020 m. kovo 24 d. Sprendimas ECB/2020/17 dėl laikinos specialiosios pandeminės pirkimo programos, OL L 91, 2020 3 25, p. 1, su pakeitimais.

¹⁴ Turto pirkimo programa apima trečiąją padengtųjų obligacijų pirkimo programą, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programą, viešojo sektoriaus pirkimo programą ir bendrovių sektoriaus pirkimo programą. Daugiau informacijos apie turto pirkimo programą pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).

pabaigos vykdyti laikinus papildomus 120 mlrd. Eur vertės grynuosius turto pirkimus. Valdančioji taryba tikisi grynuosius turto pirkimus vykdyti tol, kol to reikės siekiant stiprinti skatinamąjį pinigų politikos palūkanų normų poveikį, ir bus sustabdyti netrukus prieš tai, kai Valdančioji taryba pradės didinti pagrindines ECB palūkanų normas. Taip pat ECB valdančioji taryba nusprendė toliau reinvestuoti dar gana ilgą laiką po to, kai ji pradės didinti pagrindines ECB palūkanų normas, ir bet kokių atveju tol, kol to reikės, kad būtų užtikrintos palankios likvidumo sąlygos ir aukštas skatinamosios pinigų politikos lygis.

Be to, 2020 m. kovo mėn. Eurosistema pradėjo vykdyti laikiną 750 mlrd. Eur specialiąją pandeminę pirkimo programą¹⁵, skirtą bendrai pinigų politikos pozicijai sušvelninti ir COVID-19 pandemijos keliamai didelei grėsmei pinigų politikos perdavimo mechanizmui bei euro zonos perspektyvai sumažinti. Pirkimai apėmė visas pagal turto pirkimo programą tinkamas turto kategorijas ir iš pradžių buvo numatyti vykdyti iki 2020 m. pabaigos. ECB valdančioji taryba 2020 m. birželio mėn. specialiajai pandeminę pirkimo programai numatytą sumą padidino 600 mlrd., o 2020 m. gruodžio mėn. – 500 mlrd. Eur (iki bendros 1 850 mlrd. Eur sumos). Taip pat buvo pratęstas grynujų turto pirkimų terminas bent iki 2022 m. kovo pabaigos ir bet kokių atveju iki to laiko, kol, ECB valdančiosios tarybos vertinimu, pasibaigs COVID-19 sukeltos krizės etapas. Be to, ECB valdančioji taryba nusprendė pagrindines sumas, gautas iš pagal specialiąją pandeminę pirkimo programą įsigytų vertybinių popierių išpirkimo suėjus jų terminui, reinvestuoti bent iki 2023 m. pabaigos. Nuoseklus specialiosios pandeminės pirkimo programos portfelio mažinimas pasibaigus reinvestavimo terminui ateityje bus valdomas siekiant išvengti trikdžių tinkamam pinigų politikos pobūdžiui užtikrinti. Pagal visas šias programas įsigyti vertybiniai popieriai Eurosistemos NCB balansuose parodomi amortizuota verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Pagal ECBS ir ECB statuto 32 straipsnio 4 dalį, nuostolius, jei tokie susidarytų iš turimų vertybinių popierių, įsigytų pagal trečiąją padengtųjų obligacijų pirkimo programą, vertybinių popierių rinkų programą, bendrovių sektoriaus pirkimo programą, specialiąją pandeminę pirkimo programą (išskyrus vyriausybės vertybinius popierius) ir viešojo sektoriaus pirkimo programą (išskyrus vyriausybės vertybinius popierius) dengtų visi Eurosistemos NCB proporcingomis dalimis pagal Eurosistemos kapitalo raktą. Šių vertybinių popierių bendra vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 880 540 mln. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 695 824 mln. Eur). Pagal pirmąją ir antrąją padengtųjų obligacijų pirkimo programas įsigytų visų vertybinių popierių bei pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandeminę 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.

Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertė atskleidžiama 7 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 privalomąsias 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 sumokėtas pinigines lėšas tais atvejais, kai įkaito rinkos vertė yra mažesnė už nustatytą vertės pokyčio ribą, ir tai reiškia, kad trūksta su galiojančiomis pinigų politikos operacijomis susijusio įkaito.

¹⁵ Daugiau informacijos apie specialiąją pandeminę pirkimo programą pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).

4.6. DALYVAVIMAS MOKĖJIMO SISTEMOJE TARGET2

Dėl tarpvalstybinių mokėjimų, atliekamų per sistemą TARGET2¹⁶, 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 normą¹⁷. 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), vyriausybės vertybinių popierių, įsigytų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (ECB sprendimas ECB/2020/9), ir vyriausybės vertybinių popierių, įsigytų pagal specialiąją pandemine pirkimo programą (ECB sprendimas ECB/2020/17) pajamų uždirbama, šių popierių likučiams taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą.

Suskaičiavus per finansinius metus visų Eurosistemos NCB uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius NCB proporcingai pagal jų kapitalo raktus, skirtumai tarp kiekvieno NCB surinktų (angl. *pooled*) ir pagal Eurosistemos kapitalo raktą jam tenkančių pinigų politikos pajamų apmokami per TARGET2. Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos (išlaidos) atskleistos 33 pastaboje „Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“.

4.8. GRYNOJO FINANSINIO TURTO VALDYMAS

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

Lietuvos bankas grynojo finansinio turto dydį nustato atsižvelgdamas į rinkos sąlygas ir investavimo galimybes bei apribojimus. Vidutinis grynojo finansinio turto dydis negali būti didesnis, nei pagal susitarimą nustatoma grynojo finansinio turto maksimali riba. 2020 m., kaip ir 2019 m., Lietuvos banko vidutinis grynojo finansinio turto dydis atitiko šio susitarimo nuostatas.

4.9. ECB PELNO PASKIRSTYMAS

Jei ECB valdančioji taryba nenusprendžia kitaip, ECB senjoražo pajamas, gautas iš ECB priskirtų 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų, taip pat pajamas iš vertybinių popierių, įsigytų pagal vertybinių popierių programas (vertybinių popierių rinkų, trečiąją padengtųjų obligacijų pirkimo, turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo, viešojo sektoriaus pirkimo ir specialiąją pandemine pirkimo), ECB paskirsto kitų

¹⁶ Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

¹⁷ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2019 ir 2020 m. buvo lygi 0.

metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną¹⁸. 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 finansinėms rizikoms 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. 32 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

5. PASTABOS DĖL BALANSO

1 PASTABA. AUKSAS IR GAUTINAS AUKSAS

	2020 12 31	2019 12 31
Aukso kiekis		
Trojos uncijomis	187 205	187 207
Kilogramais	5 823	5 823
Trojos uncijos kaina, Eur	1 543,884	1 354,104
Aukso vertė, tūkst. Eur	289 023	253 498

2020 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2019 m. gruodžio 31 d., Lietuvos bankas visą turimą auksą buvo investavęs į aukso apsigijimo sandorius.

Aukso kiekis 2020 m., palyginti su 2019 m., šiek tiek sumažėjo dėl aukso luitų svorio skirtumo, atsiradusio atsiskaitant pagal aukso investavimo sandorius.

Aukso vertės padidėjimą 2020 m. lėmė finansų rinkose pakilusi aukso kaina.

2 PASTABA. IŠ TVF GAUTINOS LĖŠOS

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
SST likutis sąskaitoje TVF	162 249	169 704
Grynoji atsargų pozicija TVF	100 222	56 802
Lietuvos kvota TVF	522 341	545 673
TVF sąskaitos Nr. 1 Lietuvos banke likutis	(422 119)	(488 872)
Iš viso	262 471	226 506

Didžioji dalis Lietuvos banko valdomoje TVF sąskaitoje esančių SST yra TVF Lietuvos Respublikai pagal 2009 m. paskirstymą suteiktų 137 239 tūkst. SST. Jų atitikmuo (161 750 tūkst. Eur) parodomas Lietuvos banko balanso įsipareigojimų 9 straipsnyje „TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo“. Už TVF sąskaitoje esančių SST likutį Lietuvos bankas gauna palūkanų, o už Lietuvos Respublikos gautas SST pagal TVF paskirstymą moka palūkanas.

SST likučio sąskaitoje TVF vertė 2020 m. sumažėjo dėl sustiprėjusio euro SST atžvilgiu.

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

Grynosios atsargų pozicijos padidėjimą 2020 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2019 m. gruodžio 31 d., lėmė dalyvavimas finansinių operacijų plane, pagal jį 2020 m. Lietuvos bankas suteikė papildomą 39 mln. SST (2019 m. – 18 mln. SST) finansavimą. Už lėšas, pervestas pagal finansinių operacijų planą, Lietuvos bankas gauna palūkanų.

2020 m. Lietuvos bankas su TVF pasirašė dvišalį skolinimo susitarimą, pagal kurį Lietuvos bankas prireikus TVF suteiktų iki 297 mln. Eur paskolų iš savo finansinio turto. Pagal susitarimą tokiomis skolinimosi teisėmis

¹⁸ 2014 m. gruodžio 15 d. Sprendimas (ES) 215/298 dėl tarpinio Europos Centrinio Banko pajamų paskirstymo (ECB/2014/57), OL L 53, 2015 2 25, p. 24, su pakeitimais.

TVF galėtų pasinaudoti tokiu atveju, jei TVF neužtektų turimų išteklių reikiamam skolinimo pajėgumui užtikrinti.

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

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

(tūkst. Eur)

	USD	CZK	CHF	GBP	CAD	Kitos	Iš viso
2020 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 139	748 899	351 080	52 177	4 510	248 054	1 405 860
Terminuotieji indėliai	8 883	-	-	-	-	-	8 883
Skolos vertybiniai popieriai	1 853 818	-	-	268 397	314 491	188 048	2 624 753
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	45 953	-	-	-	-	-	45 953
Atpirkimo investavimo sandoriai	52 074	-	-	-	-	-	52 074
Iš viso	1 961 867	748 899	351 080	320 574	319 002	436 101	4 137 523
2019 12 31							
Sąskaitų likučiai	576	744 790	273 856	1 482	1 203	1 479 894	2 501 800
Skolos vertybiniai popieriai	1 044 683	-	-	236 862	230 991	91 430	1 603 965
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	329 871	-	-	-	-	-	329 871
Atpirkimo investavimo sandoriai	348 496	-	-	-	-	-	348 496
Iš viso	1 723 625	744 790	273 856	238 344	232 194	1 571 324	4 784 132

2020 m. Lietuvos bankas atkūrė 2019 m. laikinai sumažintas investicijas JAV doleriais į skolos vertybinius popierius ir metų pabaigoje pradėjo investuoti į hipoteka užtikrintus vertybinius popierius (2020 m. gruodžio 31 d. šių vertybinių popierių vertė buvo 202 254 tūkst. Eur).

2020 m. investicijos į biržoje prekiaujamų fondų vienetus sumažėjo įgyvendinant aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

2020 m. šio balanso straipsnio bendros vertės sumažėjimui įtakos turėjo euro atžvilgiu atpigęs JAV doleris.

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

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
JAV	1 911 622	1 673 936
Ne euro zonos ES valstybės narės	748 911	744 803
Šveicarija	351 080	273 856
Kanada	350 323	268 445
Didžioji Britanija	286 456	208 923
Japonija	277 228	1 505 531
Kinija	188 156	91 626
Kitos šalys	23 747	17 014
Iš viso	4 137 523	4 784 132

4 PASTABA. PRETENZIJOS EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

(tūkst. Eur)

	USD	CAD	Kitos	Iš viso
2020 12 31				
Sąskaitų likučiai	668	150	49	867
Iš viso	668	150	49	867
2019 12 31				
Sąskaitų likučiai	2 008	465	235	2 707
Iš viso	2 008	465	235	2 707

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

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	186 000	48 000
Iš viso	186 000	48 000

2020 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas buvo išdavęs 180 000 tūkst. Eur papildomą refinansavimą pagal TITRO III ir 6 000 tūkst. Eur pagal SPITRO (2019 m. gruodžio 31 d. – 45 000 tūkst. Eur pagal TITRO II ir 3 000 tūkst. Eur pagal kitas ilgesnės trukmės refinansavimo operacijas).

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

2020 m. ir 2019 m. šių pinigų politikos operacijų vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

6 PASTABA. KITOS PRETENZIJOS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodyti su pinigų politikos operacijomis nesusiję Lietuvos banko sąskaitų likučiai kredito įstaigose, jie 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 6 165 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 3 325 tūkst. Eur), iš jų 5 900 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 3 100 tūkst. Eur) yra sandorio šaliai sumokėtas piniginis įkaitas, kuriuo Lietuvos bankas užtikrino savo įsipareigojimų pagal sudarytus sandorius vykdymą.

7 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 bei pagal specialiąją pandeminę pirkimo programą įsigyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai, kurie balanse parodomi amortizuota verte (žr. Aiškinamojo rašto 4.4 dalį „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“).

(tūkst. Eur)

	2020 12 31		2019 12 31	
	amortizuota vertė	rinkos vertė	amortizuota vertė	rinkos vertė
Viešojo sektoriaus pirkimo programa	10 954 555	12 142 318	10 552 676	11 233 967
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	7 873 688	8 890 319	8 194 878	8 792 363
Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai	3 080 867	3 251 999	2 357 798	2 441 604
Specialioji pandeminė pirkimo programa	1 856 701	1 903 501	–	–
Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai	1 856 701	1 903 501	–	–
Iš viso	12 811 256	14 045 819	10 552 676	11 233 967

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

ECB valdančioji taryba, remdamasi vertės sumažėjimo testo rezultatais, nusprendė, kad pagal 2020 m. gruodžio 31 d. būklę visi numatomi pinigų srautai iš vertybinių popierių, įsigytų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir pagal specialiąją pandeminę pirkimo programą, bus gauti ir todėl 2020 m. (kaip ir 2019 m.) šiame straipsnyje parodytų Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

8 PASTABA. KITI VERTYBINIAI POPIERIAI

Šiame straipsnyje parodyti Lietuvos banko turimi euro zonos rezidentų apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai, kurių likutis 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 527 486 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 730 350 tūkst. Eur). Šie vertybiniai popieriai 2019 ir 2020 m. buvo vertinami rinkos verte.

2020 m. gruodžio 31 d. apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių likutis sumažėjo įgyvendinant investicijų valdymo sprendimus.

9 PASTABA. DALYVAVIMAS ECB

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą	43 891	43 939
Lietuvos banko įnašas į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams	162 454	162 454
Iš viso	206 346	206 393

Vadovaujantis ECBS ir ECB statuto 29 straipsniu, NCB dalys pasirašytajame ECB kapitale perskaičiuojamos kas penkeri metai, remiantis Europos Komisijos duomenimis apie ES valstybių narių gyventojų skaičių ir BVP arba pasikeitus ECBS NCB sudėčiai. Kapitalo raktas pakoreguotas 2020 m. vasario 1 d. dėl 2020 m. sausio 31 d. įvykusio Jungtinės Karalystės išstojimo iš ES, o kartu ir *Bank of England* išstojimo iš ECBS. *Bank of England* dalį ECB pasirašytajame kapitale perskirsčius euro zonos ir ne euro zonos NCB, Lietuvos bankui tenkantis kapitalo raktas padidėjo 0,0648 proc. punkto ir nuo 2020 m. vasario 1 d. sudaro 0,4707 proc.

2020 m. ECB apmokėtas kapitalas nepakito, tačiau, perskirsčius NCB dalis apmokėtame ECB kapitale pagal naują kapitalo raktą, Lietuvos bankui 2020 m. grąžinta 47 tūkst. Eur įmokos į ECB kapitalą. Nuo 2020 m. vasario 1 d. Lietuvos bankui tenkanti pasirašytojo ir apmokėtojo ECB kapitalo dalis sudarė 43 891 tūkst. Eur. Lietuvos bankas visiškai apmokės savo padidėjusią ECB pasirašytojo kapitalo dalį pervesdamas po 3 531 tūkst. Eur 2021 ir 2022 m.

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

10 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, iki 2020 m. sausio 31 d. sudarė 235 223 tūkst. Eur. Pagal ECBS ir ECB statuto 30 straipsnio 2 dalį kiekvieno NCB pervestos užsienio atsargos nustatomos proporcingai jo daliai pasirašytajame ECB kapitale.

Po 2020 m. sausio 31 d. įvykusio *Bank of England* išstojimo iš ECBS padidinus euro zonos NCB (pervedusių užsienio atsargas į ECB) svorius ECB pasirašytajame kapitale ir Valdančiajai tarybai priėmus sprendimą sumažinti euro zonos NCB įnašų dalį, kad visa euro zonos NCB pervestų užsienio atsargų suma ir toliau būtų tokia pati, kokia buvo iki *Bank of England* išstojimo iš ECBS, Lietuvos banko pretenzija, susijusi su pervestomis užsienio atsargomis, sumažėjo 1 727 tūkst. Eur ir nuo 2020 m. vasario 1 d. sudaro 233 496 tūkst. Eur.

11 PASTABA. GRYNOSIOS PRETENZIJOS, SUSIJUSIOS SU EURŲ BANKNOTŲ PASKIRSTYMU EUROSISTEMOJE

Šiame straipsnyje parodomas vidinis Eurosistemos likutis, susijęs su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. Aiškinamojo rašto 2.15 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“ ir 18 pastabą „Banknotai apyvartoje“). 2020 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2019 m. gruodžio 31 d., šis likutis sumažėjo 611 230 tūkst. Eur, arba 24 proc. Tai lėmė didesnis Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominaliosios vertės padidėjimas (30 %), palyginti su visos Eurosistemos banknotų apyvartoje nominaliosios vertės padidėjimu (11 %).

12 PASTABA. KITOS GRYNOSIOS EUROSISTEMOS PRETENZIJOS (ĮSIPAREIGOJIMAI)

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Likutis TARGET2 sąskaitoje	5 848 390	(870 152)
Pinigų politikos pajamų paskirstymas	(56 657)	403
Tarpinis ECB pelno paskirstymas	7 293	8 343
Kitos grynosios Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai)	5 799 026	(861 406)

Kitas grynasias Eurosistemos pretenzijas (įsipareigojimus) sudaro: 1) Lietuvos banko grynasias vidinis Eurosistemos likutis, susidaręs TARGET2 ECBS NCB ir ECB atžvilgiu; 2) grynasias likutis ECB atžvilgiu, susijęs su gautina (mokėtina) pinigų politikos pajamų paskirstymo suma (žr. 33 pastabą „Grynasias pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“); 3) grynasias likutis ECB atžvilgiu, susijęs su kitomis gautinomis ar mokėtinomis sumomis, įskaitant Lietuvos banko gautiną sumą, susijusią su tarpiniu ECB pelno paskirstymu (žr. 32 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

Likučio TARGET2 sąskaitoje padidėjimą daugiausia lėmė 2020 m. padidėję kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) bei euro zonos rezidentų (valdžios sektoriaus ir Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių) ir ne euro zonos rezidentų (Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių bei centrinių bankų) sąskaitų likučiai eurais (žr. 19 pastabą „Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurais“, 20 pastabą „Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurais“ ir 21 pastabą „Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurais“).

13 PASTABA. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

(tūkst. Eur)

	Materialusis turtas				Nematerialusis turtas (įskaitant nebaigtą kurti)	Nuomos teise naudojamas turtas	Iš viso
	žemė ir pastatai (įskaitant nebaigtą statybą)	pinigų skaičiavimo įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kompiuterių įranga (įskaitant nebaigtą montuoti)	kitas materialusis turtas (įskaitant nebaigtą montuoti)			
Įsigijimo vertė 2019 12 31	35 899	5 890	12 854	8 082	14 129	1 590	78 444
Padidėjimas 2020 m.	3 475	2 792	731	315	2 349	1 517	11 181
Sumažėjimas 2020 m.	–	(55)	–	(214)	–	–	(270)
Įsigijimo vertė 2020 12 31	39 375	8 627	13 585	8 183	16 478	3 108	89 355
Sukauptas nusidėvėjimas 2019 12 31	(18 587)	(5 287)	(10 927)	(6 221)	(7 002)	(412)	(48 437)
Nusidėvėjimas 2020 m.	(3 400)	(137)	(936)	(147)	(1 405)	(678)	(6 703)
Nurašytas nusidėvėjimas 2020 m.	–	55	–	214	–	–	270
Sukauptas nusidėvėjimas 2020 12 31	(21 988)	(5 369)	(11 863)	(6 154)	(8 407)	(1 090)	(54 870)
Likutinė vertė 2020 12 31	17 387	3 259	1 722	2 029	8 071	2 018	34 485
Likutinė vertė 2019 12 31	17 312	603	1 927	1 861	7 126	1 178	30 007

Ilgalaikio materialiojo turto padidėjimui 2020 m. įtakos turėjo Lietuvos banko įsigyti trys žemės sklypai, ant kurių stovi Lietuvos banko pastatai (3 174 tūkst. Eur), banknotų apdorojimo sistemų įsigijimas ir investicijos į jų modernizavimą (2 754 tūkst. Eur).

Ilgalaikio nematerialiojo turto padidėjimui reikšmingą įtaką (1 288 tūkst. Eur) padarė trijų Lietuvos banko viduje projektų būdu kuriamų nematerialiojo turto objektų pripažinimas ilgalaikiu turtu. Dalį šios vertės sudarė 47 tūkst. Eur šių projektų vykdymui naudoto turto nusidėvėjimo išlaidų, todėl pelno (nuostolio) ataskaitoje parodytos turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos yra mažesnės nei 2020 m. sukaupto nusidėvėjimo padidėjimas.

2017 m. Lietuvos banko valdyba priėmė sprendimą įgyvendinti Lietuvos banko pastatų komplekso, esančio Vilniuje, Žirmūnų g. 151, atnaujinimo projektą. Įgyvendinat šį projektą, dalis komplekso statinių 2019 m. rudenį pripažinti netinkamais naudoti dėl funkcinio (technologinio) nusidėvėjimo ir trukdymo rekonstruoti esamus statinius bei teritorijas ir numatyta juos nudėvėti iki demontavimo. Šie statiniai buvo visiškai nudėvėti per 2020 m., jų nusidėvėjimo suma sudarė 1 680 tūkst. Eur.

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

14 PASTABA. KITAS FINANSINIS TURTAS

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

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Sąskaitų likučiai	490 374	7 997
Tarptautinių atsiskaitymų banko akcijos	3 334	3 334
SWIFT akcijos	100	100
Iš viso	493 809	11 431

Lietuvos banko sąskaitos likutis atspindi Lietuvos banko, kaip RT1¹⁹ dalyvio, poziciją, kurią sudaro Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių – momentinių mokėjimo paslaugų naudotojų – lėšos, skirtos RT1 mokėjimams vykdyti. Šios sąskaitos likučio padidėjimą lėmė išaugęs CENTROLink dalyvių, besinaudojančių momentinių mokėjimų paslaugomis, skaičius ir jų atliekamų mokėjimų apimtys.

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. 2020 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas negavo dividendų (2019 m. gavo 321 tūkst. Eur), nes TAB metiniame visuotiniame susirinkime buvo pritarta direktorių valdybos siūlymui nepaskirstyti TAB 2019–2020 m. uždirbto pelno.

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

(tūkst. Eur)

	2020 12 31		2019 12 31	
	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai
Valiutų keitimo sandoriai	70 099	15 101	21 324	42 458
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo	11 389	7 899	2 217	1 616
Vertybinių popierių sandoriai	503	88	1	1
Palūkanų normų apsikeitimo sandoriai	–	–	5 034	2 667
Iš viso	81 991	23 089	28 576	46 742

16 PASTABA. SUKAUPTOS PAJAMOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Sukauptos palūkanų pajamos	72 292	64 998
Už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius	56 277	47 930
Už kitus vertybinius popierius	10 428	5 109
Už sąskaitas ir indėlius	3 260	1 606
Už išvestines finansines priemones	2 328	10 353
Kitos sukauptos pajamos	70	–
Nupirktų skolos vertybinių popierių atkarpos išmokos dalis	2 205	3 555
Būsimųjų laikotarpių išlaidos	1 834	1 896
Iš viso	76 401	70 449

¹⁹ RT1 – EBA CLEARING S.A.S à capital variable (EBA Clearing) valdoma mokėjimų sistema.

17 PASTABA. KITAS ĮVAIRUS TURTAS

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Trumpalaikis turtas	650	646
Kreditai Lietuvos banko tarnautojams	273	318
Išankstiniai mokėjimai ir kitos gautinos sumos	261	404
Iš viso	1 185	1 369

18 PASTABA. BANKNOTAI APYVARTOJE

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Eurų banknotai, Lietuvos banko išleisti į apyvartą	5 734 570	4 420 124
Eurų banknotų koregavimas pagal banknotų paskirstymo raktą	2 568 401	3 118 415
ECB išleistų eurų banknotų dalis	(664 194)	(602 979)
Iš viso	7 638 776	6 935 561

Šiame straipsnyje parodyta pagal banknotų paskirstymo raktą Lietuvos bankui tenkanti visų apyvartoje esančių eurų banknotų dalis (žr. Aiškinamojo rašto 2.15 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“). Banknotų paskirstymo raktas 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5325 proc. (2019 m. gruodžio 31 d. – 0,5365 %). Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2020 m. padidėjo 30 proc. Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 1 904 207 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 2 515 437 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip „Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“ (žr. 11 pastabą).

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

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) likučiai, kurie 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 12 156 300 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 7 214 771 tūkst. Eur). Einamųjų sąskaitų likučių padidėjimą lėmė išaugęs likvidumas rinkose.

Už sąskaitų likučius, kurie atitinka privalomųjų atsargų reikalavimus, mokamos palūkanos taikant naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, kurią Eurosistema taiko pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose²⁰. Už sąskaitų likučius, viršijančius privalomųjų atsargų reikalavimus, skaičiuojamos palūkanos, taikant mažesniąją iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe. Nuo 2019 m. spalio 30 d. ECB valdančiosios tarybos sprendimu pradėta taikyti dviejų pakopų atlyginimo už laikomas atsargas sistema. Pagal šią sistemą daliai kredito institucijų laikomo perteklinio likvidumo nebus taikoma neigiama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe. Šiai perteklinio likvidumo daliai taikoma metinė 0 proc. palūkanų norma. Sąskaitų likučių, viršijančių privalomųjų atsargų reikalavimus, dalis, kuriai netaikoma palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe, metų pabaigoje buvo lygi kredito institucijų šešių²¹ privalomųjų atsargų dydžių sumai. Kitai daliai laikomo perteklinio likvidumo ir toliau taikoma mažesnė 0 proc. arba palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe.

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

20 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI KITIEMS EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	2 727 667	2 019 092
Kiti įsipareigojimai	1 536 520	433 667
Iš viso	4 264 187	2 452 759

²⁰ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2019 ir 2020 m. buvo lygi 0.

²¹ ECB valdančioji taryba gali pakeisti daugiklio dydį, atsižvelgusi į besikeičiantį kredito institucijų laikomo perteklinio likvidumo lygį.

Kiti įsipareigojimai padidėjo dėl išaugusio Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, nepriklausančių kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), skaičiaus ir jų sąskaitų likučių.

21 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių ne euro zonos rezidentų (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), ne euro zonos NCB ir tarptautinių institucijų sąskaitų likučiai eurai, laikomi Lietuvos banke.

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Sąskaitų likučiai	1 006 410	345 299
Kiti įsipareigojimai	7 200	3 700
Iš viso	1 013 610	348 999

Sąskaitų likučiai padidėjo dėl išaugusio Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, nepriklausančių kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), skaičiaus ir jų sąskaitų likučių, taip pat dėl naujų klientų (ne euro zonos NCB ir tarptautinių organizacijų), kuriems 2019 m. pradėtos teikti sąskaitų eurai tvarkymo paslaugos.

22 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

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

(tūkst. Eur)

	USD	Kitos	Iš viso
2020 12 31			
Įsipareigojimai finansų sektoriui	268 378	–	268 378
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 193	2	1 194
Iš viso	269 570	2	269 572
2019 12 31			
Įsipareigojimai finansų sektoriui	215 721	–	215 721
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	157	105	261
Iš viso	215 878	105	215 983

23 PASTABA. NEBAIGTŲ ATSISKAITYMŲ LĖŠOS

Šio straipsnio likutį 2020 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2019 m. gruodžio 31 d., sudarė nebaigtos vykdyti komercinių bankų kasinio aptarnavimo operacijos (atitinkamai 5 800 tūkst. ir 250 tūkst. Eur).

24 PASTABA. SUKAUPTOS IŠLAIDOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Sukauptos palūkanų išlaidos	11 051	14 699
Už išvestines finansines priemones	10 093	14 205
Už pinigų politikos operacijas	958	494
Kitos sukaupotos išlaidos	736	1 664
Būsimųjų laikotarpių pajamos	38	38
Iš viso	11 825	16 402

Didžiausią sukaupėtų palūkanų išlaidų už išvestines finansines priemones dalį sudarė sukaupotos palūkanų išlaidos už išankstinius valiutų keitimo ir valiutų apsigėrimo sandorius (2020 m. gruodžio 31 d. jų likutis buvo 9 375 tūkst., 2019 m. gruodžio 31 d. – 8 116 tūkst. Eur).

25 PASTABA. KITI ĮVAIRŲS ĮSIPAREIGOJIMAI

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Eurų monetos apyvartoje	130 407	118 336
Litų banknotai apyvartoje	82 324	84 459
Litų monetos apyvartoje	31 958	32 000
Kiti įvairūs įsipareigojimai	3 260	1 826
Iš viso	247 948	236 621

2020 m. gruodžio 31 d. kituose įvairiuose įsipareigojimuose parodoma 2 004 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 1 164 tūkst. Eur) nuomos įsipareigojimų suma (žr. Aiškinamojo rašto 2.14 dalį „Nuoma“).

26 PASTABA. ATIDĖJINIAI

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Atidėjiniai rizikoms (žr. Aiškinamojo rašto 2.16 dalį „Atidėjiniai finansinėms rizikoms ir įsipareigojimams“)	345 870	285 870
Atidėjiniai ECB nustatytiems nerealizuotiesiems nuostoliams dėl pinigų politikos priemonių vertės sumažėjimo	–	525
Atidėjiniai įsipareigojimams	5 686	4 843
Tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas	2 654	2 223
Išeitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke	1 395	2 015
Lietuvos banko valdybos narių išeitinėms kompensacijoms, nustatytoms Lietuvos banko įstatyme	251	211
Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti	332	355
Atidėjiniai kitiems įsipareigojimams	1 055	39
Iš viso	351 556	291 239

Lietuvos banko valdyba, remdamasi Eurosistemos mastu atliekamu finansinės rizikos lygio įvertinimu, priėmė sprendimą 2020 m. sudaryti papildomus 60 000 tūkst. Eur atidėjinius rizikoms (2019 m. buvo sudaryta 167 450 tūkst. Eur papildomų atidėjinių rizikoms). Pagal 2020 m. birželio 30 d. būklę atliktą ECBS rizikų vertinimą Lietuvos bankui tenkanti apskaitinė rizika sudarė 572 mln. Eur.

Dalis atidėjinių (63 604 tūkst. Eur), skirtų pinigų politikos operacijų kredito rizikai padengti (juos 2018 m. sudarė ir 2019 m. pakoregavo visi Eurosistemos NCB), buvo panaudota realizuotajam nuostoliui padengti, atsiradusiam dėl vieno Eurosistemos NCB pagal bendrovių sektoriaus pirkimo programą turimų vertybinių popierių, kuriems buvo nustatytas vertės sumažėjimas, pardavimo 2020 m. Iš Lietuvos banko 2019 m. sudarytų atidėjinių nuostoliui padengti buvo panaudota 373 tūkst. Eur. Kita realizuotajam nuostoliui dengti nepanaudota bendrųjų atidėjinių dalis (25 785 tūkst. Eur) yra parodyta Eurosistemos NCB pelno (nuostolio) ataskaitose sumomis, proporcingomis jų Eurosistemos kapitalo raktui, galiojusiam 2018 m., t. y. pirminio vertės sumažėjimo įvertinimo metu. Lietuvos bankui tenkanti nepanaudotų atidėjinių dalis yra 151 tūkst. Eur. Ši nepanaudotų atidėjinių dalis, kaip ir realizuotajam nuostoliui padengti panaudota atidėjinių dalis, parodyta kaip pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultato dalis (žr. 33 pastabą „Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“).

Atidėjinių išeitinėms išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, sumažėjimui įtakos turėjo atidėjiniams skaičiuoti naudojamų tarnautojų kaitos koeficiento ir ilgalaikio skolinimo palūkanų normos sumažėjimas. Atidėjiniai tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas padidėjo dėl išaugusio nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus. Šių atidėjinių pasikeitimas parodytas 35 pastaboje „Personalo išlaikymo išlaidos“.

Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti – tai 2014 m. sudaryti atidėjiniai nurašytų litų banknotų ir monetų, kurie gali būti gražinti į Lietuvos banką pakeisti į eurus, nominaliajai vertei padengti. 2020 m., kaip ir 2019 m., panaudota po 22 tūkst. Eur šių atidėjinių.

2020 m. gruodžio 31 d. buvo šešios su finansų rinkos dalyvių veiklos priežiūra susijusios teisinės bylos, kuriose atsakovu ar bendraatsakoviu nurodomas Lietuvos bankas, ir viena situacija, kai pagal galiojančią sutartį Lietuvos bankas yra įsipareigojęs padengti su minėta priežiūra susijusias teises išlaidas. Pagal

nurodytą sutartį, Lietuvos bankas prisiėmė įsipareigojimą kompensuoti teises išlaidas, todėl 2020 m. pabaigos būklei buvo sudaryti atitinkami atidėjiniai. Ieškinių pagal kitas bylas tenkinimo tikimybė vertinama kaip mažai tikėtina arba jiems ankstesniais metais jau sudaryti atidėjiniai.

27 PASTABA. PERKAINOJIMO SĄSKAITOS

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

	2020 12 31	2019 12 31
Perkainojimo sąskaitos		
Perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į euro zoną	164 456	164 456
Aukso	106 818	71 291
Nuosavybės vertybinių popierių	62 512	68 814
Skolos vertybinių popierių	38 183	17 118
Išvestinių finansinių priemonių	11 879	7 251
Užsienio valiutos	17	53 913
Iš viso	383 865	382 843

Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai pagal 2020 finansinių metų pabaigos būklę pripažinti išlaidomis, parodomi 30 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“.

28 PASTABA. KAPITALAS

2020 m. kapitalo pokyčių ataskaita

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 m. pelno paskirstymas	2019 12 31
Kapitalas			
Įstatinis kapitalas	60 000	–	60 000
Atsargos kapitalas	437 726	11 674	426 052
Iš viso	497 726	11 674	486 052

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 tempo vidurkiui.

6. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

29 PASTABA. GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2020 m.		2019 m.	
	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos
Pinigų politikos operacijų	99 007	(1 054)	79 047	(339)
Pinigų politikos tikslais laikomų vertybinių popierių	62 078	–	57 149	–
Einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	36 928	–	21 892	–
Indėlių, susijusių su įkaito vertės išlaikymo prievole	–	–	5	–
Ribinio skolinimo galimybės	–	–	1	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų	–	(1 054)	–	(339)
Skolos vertybinių popierių	31 133	–	51 942	–
Sąskaitų likučių Lietuvos banke	25 353	–	10 736	–
Atpirkimo investavimo sandorių	638	–	1 660	–
Palūkanų normų apsiskeitimo sandorių	142	–	389	–
Atpirkimo skolinimosi sandorių	–	(157)	–	(2 336)
Lietuvos banko sąskaitų likučių	–	(1 096)	–	(553)
Aukso apsiskeitimo sandorių	–	(1 272)	–	(5 943)
Valiutų keitimo sandorių	–	(25 425)	–	(37 383)
Kitos	6	–	–	(1)
Iš viso palūkanų pajamų (išlaidų)	156 278	(29 005)	143 774	(46 556)
Grynosios palūkanų pajamos	127 273		97 218	

2020 m. Lietuvos bankas uždirbo 30 055 tūkst. Eur grynujų palūkanų pajamų daugiau negu 2019 m., daugiausia dėl padidėjusių grynujų palūkanų pajamų iš pinigų politikos operacijų ir sąskaitų likučių Lietuvos banke bei sumažėjusių palūkanų išlaidų už valiutų keitimo sandorius. Palūkanos už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius išaugo dėl 2020 m. įsigytų vertybinių popierių pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandemine pirkimo programą (žr. 7 pastabą „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“). Be to, palūkanų pajamos didino laikomi didesni sąskaitų Lietuvos banke likučiai (daugiausia privalomųjų atsargų perviršis bei Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių sąskaitų likučiai) ir neigiama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe (–0,5 %).

Palūkanų išlaidų už valiutų keitimo sandorius sumažėjimą lėmė šių valiutų kurso riziką apdraudžiančių finansinių priemonių, susijusių su aktyviu investicijų valdymu, sumažėjusi apimtis.

30 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 2020 m. gruodžio 31 d. būklę ir c) Lietuvos banko valdybos sprendimu sudaryti papildomi atidėjiniai finansinėms rizikoms dengti, jie sudaryti remiantis priimtą apskaitinės rizikos lygio įvertinimu.

(tūkst. Eur)

	2020 m.	2019 m.
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos)	126 385	101 167
Sandorių vertybiniais popieriais	120 149	80 744
Sandorių užsienio valiuta	9 024	35 365
Išvestinių palūkanų normų sandorių	(2 788)	(14 943)
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas	(105 032)	(6 392)
Užsienio valiutos	(95 234)	(108)
Išvestinių finansinių priemonių	(7 987)	(4 271)
Vertybinių popierių	(1 811)	(2 014)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms	(60 000)	(167 450)
Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	(38 647)	(72 676)

Grynosios realizuotosios pajamos iš sandorių vertybiniais popieriais didėjo, o grynosios realizuotosios pajamos iš sandorių užsienio valiuta mažėjo daugiausia dėl teigiamo vertybinių popierių kainų pokyčio ir neigiamo valiutos kurso pokyčio, susidariusio JAV dolerių portfelyje, realizavimo.

Užsienio valiutos vertės sumažėjimo nuostolis daugiausia susidarė dėl nuvertėjusio JAV dolerio euro atžvilgiu.

31 PASTABA. GRYNOSIOS KOMISINIŲ IR KITŲ ATLYGIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2020 m.	2019 m.
Komisinių ir kitų atlygių pajamos	9 365	7 705
Finansų rinkos dalyvių įmokų	6 455	6 021
Atsiskaitymo paslaugų	2 238	1 131
Vertybinių popierių skolinimo	260	235
Kitų paslaugų	411	319
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos	(2 709)	(2 189)
Finansinių priemonių	(2 301)	(1 950)
Kitos	(408)	(239)
Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	6 656	5 516

Lietuvos banko vykdoma finansų rinkos priežiūra pagal Lietuvos banko įstatymo nuostatas finansuojama iš priežiūrimų finansų rinkos dalyvių įmokų ir Lietuvos banko lėšų. 2020 m. Lietuvos bankas surinko 6 131 tūkst. Eur įmokų finansų rinkos priežiūros išlaidoms padengti (2019 m. – 5 648 tūkst. Eur) ir 324 tūkst. Eur finansų rinkos dalyvių įmokų pertvarkymo institucijos veiklai finansuoti (2019 m. – 373 tūkst. Eur).

Pajamos už atsiskaitymų paslaugas padidėjo dėl išaugusio Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių ir jų atliekamų mokėjimų skaičiaus.

32 PASTABA. PAJAMOS IŠ NUOSAVYBĖS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ

(tūkst. Eur)

	2020 m.	2019 m.
Apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	13 853	17 436
Pajamos iš ECB pelno paskirstymo	12 744	10 597
Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai (žr. 14 pastabą)	–	321
Iš viso	26 597	28 355

Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių 2020 m. sumažėjo dėl turimų mažesnių vidutinių apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų ir sumažėjusios dividendų grąžos.

ECB valdančioji taryba 1 260 178 tūkst. Eur 2020 m. ECB pajamų skyrė Eurosistemos NCB kaip tarpinį ECB pelno paskirstymą. Lietuvos bankas jam tenkančią dalį – 7 293 tūkst. Eur – pripažino 2020 m. pajamomis. Be to, 2020 m. pajamomis pripažintas galutinis 2019 m. ECB pelno paskirstymas (žr. Aiškinamojo rašto 4.9 dalį „ECB pelno paskirstymas“).

33 PASTABA. GRYNASIS PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMO REZULTATAS

(tūkst. Eur)

	2020 m.	2019 m.
Lietuvos banko surinktos grynosios pinigų politikos pajamos	(81 351)	(65 393)
Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos	25 055	65 889
Ankstesnių laikotarpių pinigų politikos pajamų patikslinimas	(361)	(94)
Ankstesnių laikotarpių Lietuvos bankui tenkančių atidėjinių pinigų politikos operacijų nuostoliams dengti atkūrimo pajamos (žr. 26 pastabą „Atidėjiniai“)	525	421
Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	(56 133)	823

2020 m. Lietuvos bankas faktiškai uždirbo daugiau grynųjų pinigų politikos pajamų, negu priklauso pagal kapitalo raktą. Tai daugiausia lėmė santykinai maža Lietuvos banko vykdytų ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų apimtis, todėl Lietuvos bankas patyrė mažiau palūkanų išlaidų, palyginti su Eurosistema, taip pat santykinai didelės grynosios palūkanų pajamos už tarptautinių institucijų vertybinius popierius, įsigytus pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą. Apskaičiavus per 2020 m. visų Eurosistemos NCB uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius NCB proporcingai pagal jų kapitalo raktus, Lietuvos bankui tenkantis grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas – išlaidos – buvo apmokėtas per TARGET2 (žr. Aiškinamojo rašto 4.7 dalį „Pinigų politikos pajamų paskirstymas“ ir 12 pastabą „Kitos grynosios Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai)“).

34 PASTABA. KITOS PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2020 m.	2019 m.
Pajamos iš kolekcinėse monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo	1 423	1 606
Kitos įvairios pajamos	2 015	1 646
Iš viso	3 438	3 252

Didžiąją kitų įvairių pajamų dalį 2020 m. (1 689 tūkst. Eur) sudarė pajamos, pripažintos sumažėjus Lietuvos bankui tenkančių ECB rezervų ir atidėjinių, prilyginamų rezervams, daliai dėl kapitalo rakto patikslinimo nuo 2020 m. vasario 1 d. po įvykusio *Bank of England* išstojo iš ECBS (žr. 9 pastabą „Dalyvavimas ECB“).

35 PASTABA. PERSONALO IŠLAIKYMO IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2020 m.	2019 m.
Darbo užmokesčio išlaidos	19 593	17 287
Valdybos nariams	603	610
Struktūrinių padalinių vadovams	1 503	1 333
Kitiems Lietuvos banko tarnautojams	17 486	15 344
Kitos išmokos	617	425
Valstybinio socialinio draudimo įmokos	298	262
Atidėjinių su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams išlaidos (pajamos)	(144)	638
Iš viso	20 363	18 612

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

2020 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke veikė keturios tarnybos, penki savarankiški departamentai ir keturi savarankiški skyriai. Iš viso 2020 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke faktiškai dirbo 629 tarnautojai, iš jų 45 – pagal terminuotą darbo sutartį (2019 m. pabaigoje – atitinkamai 617 ir 42). Dar 30 tarnautojų turėjo vaiko priežiūros atostogas ar nemokamas atostogas jų darbo kitose institucijose laikotarpiu (2019 m. pabaigoje – 25). Vertinant pagal visos darbo dienos ekvivalentą (ang. *Full-time employee*), 2020 m. vidutiniškai dirbo 650 tarnautojų (2019 m. – 622 tarnautojai).

Personalo išlaikymo išlaidos 2020 m. padidėjo dėl išaugusio tarnautojų skaičiaus ir padidėjusio darbo užmokesčio.

2020 m. 169 tūkst. Eur (2019 m. – 241 tūkst. Eur) personalo išlaikymo išlaidų įtraukta į banko viduje projektų būdu kuriamo nematerialiojo turto objektų įsigijimo vertę (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį ir 13 pastabą „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), todėl šiame straipsnyje nepareikštos.

36 PASTABA. ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2020 m.	2019 m.
Administracinės išlaidos		
Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo	5 883	4 028
Turto priežiūros	2 533	1 846
Narystės tarptautinėse organizacijose įmokų	1 455	1 370
Ryšio ir pašto	602	650
Įrangos ir biuro reikmenų	478	580
Komunikacijos	251	191
Tarnautojų mokymo	179	472
Tarnybinių komandiruočių	149	992
Kitos	1 736	1 165
Iš viso	13 266	11 294

Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo išlaidos 2020 m. padidėjo daugiausia dėl vykdytų informacinių sistemų programavimo ir jų techninio aptarnavimo darbų.

37 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. 2020 m. Lietuvos bankas patyrė 1 807 tūkst. Eur išlaidų už eurų banknotų gamybą Eurosistemos strateginėms atsargoms papildyti (2019 m. – 1 596 tūkst. Eur).

38 PASTABA. KITOS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2020 m.	2019 m.
Apyvartinių eurų monetų kaldinimo išlaidos	1 508	53
Kolekcinio ir proginių monetų kaldinimo išlaidos	906	1 328
Pinigų apyvartos išlaidos	42	85
Kitos įvairios išlaidos	1	40
Iš viso	2 458	1 506

39 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)

	2020 m.	2019 m.	2018 m.
Pelno paskirstymas			
Lietuvos banko atsargos kapitalui	8 010 382	11 673 823	20 905 554
Valstybės biudžetui	16 625 836	13 770 983	12 704 656
Iš viso	24 636 218	25 444 807	33 610 210

7. KITOS PASTABOS

40 PASTABA. IŠVESTINĖS PRIEMONĖS

2020 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apskaitos, išankstinių valiutų keitimo, išankstinių valiutų keitimo be įvykdymo, ateities, išankstinių vertybinių popierių pirkimo ir išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių. Visi šie sandoriai buvo sudaryti valdant Lietuvos banko finansinį turtą, nesusijusį su pinigų politikos operacijomis, ir parodomi nebalansinėse sąskaitose.

Valiutų apskaitos sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Pretenzijos	5 631 581	7 912 418
Įsipareigojimai	5 631 581	7 912 418

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Tiriamos pretenzijos	365 450	286 507
Tariamieji įsipareigojimai	363 231	285 476

Ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Tiriamos pretenzijos	10 958 488	5 794 133
Tariamieji įsipareigojimai	11 720 644	6 327 580

2020 m. gruodžio 31 d. ateities sandorių pretenzijų ir įsipareigojimų likučiai padidėjo įgyvendinant aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

Palūkanų normų apskaitos sandoriai

2020 m. gruodžio 31 d. galiojusių palūkanų normų apskaitos sandorių Lietuvos bankas neturėjo (2019 m. gruodžio 31 d. šių sandorių sutarta suma sudarė 324 509 tūkst. Eur).

Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Gautini vertybiniai popieriai	2 038	1 278
Mokėtinos sumos	2 038	1 278

Išankstiniai dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

	2020 12 31	2019 12 31
Gautini hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai	53 618	–
Mokėtinos sumos	53 618	–

41 PASTABA. LIETUVOS BANKO TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL UŽSIENIO VALIUTAS

(tūkst. Eur)

	USD	GBP	CAD	CNY	XDR	CZK	Kitos
2020 12 31							
Balansinis turtas	2 011 449	321 099	319 507	200 558	262 484	748 908	632 217
Balansiniai įsipareigojimai	322 643	2 991	3 609	1 725	161 750	14 148	902
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS							
(ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 688 806	318 108	315 898	198 833	100 735	734 760	631 315
Grynasis nebalansinis turtas (įsipareigojimai),							
įtrauktas į valiutų pozicijas	(494 571)	(90 934)	(89 675)	(89 154)	–	(732 680)	(634 435)
GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 194 235	227 174	226 222	109 679	100 735	2 080	(3 121)
2019 12 31							
Balansinis turtas	1 760 635	240 216	233 126	98 523	226 563	744 864	1 755 773
Balansiniai įsipareigojimai	257 536	3 096	1 932	1 185	169 339	3 711	39 320
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS							
(ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 503 099	237 120	231 193	97 338	57 224	741 152	1 716 452
Grynasis nebalansinis turtas (įsipareigojimai),							
įtrauktas į valiutų pozicijas	(285 076)	(239 502)	(230 709)	(212 927)	–	(742 395)	(1 718 797)
GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 218 023	(2 382)	484	(115 588)	57 224	(1 243)	(2 345)