



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

**2021 M. GRUODŽIO 31 D. VALSTYBĖS
KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

PRANEŠIMAS DĖL VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO	5
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	9
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	11
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	12
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	13
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS ..	14
I. BENDROJI DALIS	14
II. APSKAITOS POLITIKA	16
III. PASTABOS	30
1. Nematerialusis turtas	30
2. Ilgalais materialusis turtas	31
3. Finansinis turtas	32
4. Mineraliniai ištekliai	34
5. Biologinis turtas	35
6. Atsargos	35
7. Išankstiniai apmokėjimai	36
8. Per vienus metus gautinos sumos	36
9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	37
10. Finansiniai įsipareigojimai	37
11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)	38
12. Atidėjiniai	39
13. Trumpalaikės mokėtinos sumos	41
14. Finansavimo sumos, finansinė ir nefinansinė parama	41
15. Grynasis turtas	42
16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos	42
17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos	43
18. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus	44
19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	46
20. Nuosavybės metodo įtaka	47
21. Suteiktos garantijos dėl paskolų	48
22. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai	48
23. Finansinės rizikos valdymas	50
24. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys	51
25. Poataskaitiniai įvykiai	51
26. Apskaitos politika ir klaidų taisymas	52
27. Informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija	53
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI	55

LENTELIŲ SĄRAŠAS

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	5
B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	6
C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	7
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	30
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	31
3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai	32
4 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (tūkst. Eur)	33
5 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis ...	34
6 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai	34
7 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai	35
8 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	36
9 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius	37
10 lentelė. 2021 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur)	37
11 lentelė. Informacija apie 2021 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas	38
12 lentelė. 2021 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur)	38
13 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai	39
14 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	39
15 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	39
16 lentelė. 2021 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur)	39
17 lentelė. Atidėjiniai 2021 m. gruodžio 31 d.	39
18 lentelė. Informacija apie per 2021 m. gautą finansinę ir nefinansinę (tūkst. Eur)	41
19 lentelė. Informacija apie paramos panaudojimą per 2021 m. (tūkst. Eur)	42
20 lentelė. Grynojo turto pokyčiai	42
21 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai	42
22 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	43
23 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	44
24 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	46
25 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų per 2021 m. didžiausių sumų pokyčiai	48
26 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2021 m. gruodžio 31 d.	49
27 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2021 m. gruodžio 31 d.	49
28 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai	51
29 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai	51
30 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai	53
31 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2021 m.	53

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas. 2021 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur).....	43
2 paveikslas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (tūkst. Eur).....	45
3 paveikslas. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus (tūkst. Eur).....	46

PRANEŠIMAS DĖL VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis buvo parengtas 2021 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Finansų ministerija, atlikusi 556 subjektų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, konsolidavimo procedūras:

- 381 biudžetinių įstaigų (2020 m. – 395);
- 150 viešųjų įstaigų (2020 m. – 155);
- 5 valstybės mokesčių ir išteklių fondų;
- 19 fondų fondų (2020 m. – 18);
- 1 asociacijos.

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

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valstybės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2021 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas valstybės konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 54 078 765 tūkst. Eur ir buvo 4 766 616 tūkst. Eur arba 10 proc. didesnis nei 2020 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	ILGALAIKIS TURTAS	43 219 718	38 730 592	4 789 126	12
I	Nematerialusis turtas	142 031	138 567	3 464	3
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	28 564 043	26 584 515	1 979 528	7
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	12 185 695	9 685 612	2 500 083	26
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	2 327 949	2 321 899	6 050	0
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 438 268	2 397 217	41 051	2
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	8 420 779	8 184 339	236 440	3
	IŠ VISO TURTO	54 078 765	49 312 148	4 766 617	10
D	FINANSAVIMO SUMOS	6 396 291	5 130 555	1 265 736	25
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	29 992 473	27 424 000	2 568 473	9
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	25 704 952	23 422 383	2 282 569	10
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4 287 521	4 001 617	285 904	7
F	GRYNASIS TURTAS	17 685 947	16 867 183	818 764	5
G	MAŽUMOS DALIS	4 053	-109 590	113 643	-104
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	54 078 765	49 312 148	4 766 617	10

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ilgalaikio turto grupėje ženklūs pokyčiai įvyko ilgalaikio materialiojo ir ilgalaikio finansinio turto straipsniuose. Ilgalaikio materialiojo turto eilutėje didžiausią vertę sudaro valstybinė žemė – 22 247 059 tūkst. Eur. 2021 m. valstybinės žemės vertė padidėjo Nacionalinei žemės tarnybai prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – NŽT), kuri įgyvendina valstybės politiką administravimo: žemės tvarkymo, žemės reformos, žemėtvarkos planavimo, žemės apskaitos, žemės naudojimo kontrolės; geodezijos ir kartografijos darbų organizavimo; nekilnojamųjų daiktų kadastro duomenų nustatymo priežiūros srityse, apskaitoje registravus valstybinės žemės tikrosios vertės padidėjimą (1 631 097 tūkst. Eur). 2021 m. gruodžio 31 d. NŽT balanse užregistruotas laisvos valstybinės žemės tikroji vertė buvo 15 603 955 tūkst. Eur, o patikėjimo teise valdomų žemės sklypų tikroji vertė buvo 6 397 417 tūkst. Eur.

Ilgalaikio finansinio turto padidėjimą lėmė investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotus subjektus išaugimas 13 proc. arba 990 759 tūkst. Eur. Didžiąja dalimi šios investicijos išaugo Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje dėl investicijų apskaitos pasikeitimų – nuo 2021 m. sausio 1 d. į ilgalaikio finansinio turto savikainą įtraukiamas gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti likutis.

Taip pat ilgalaikio finansinio turto padidėjimui įtakos turėjo užregistruotos ilgalaikės gautinos sumos iš Europos Sąjungos, susijusios su Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjiniais.

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 2021 m. pabaigoje siekė 6 396 291 tūkst. Eur. arba 25 proc. didesnis nei 2020 m. Pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo 34 proc. padidėjęs finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likutis.

2021 m. valstybės įsipareigojimus padidino išaugę ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir padidėjusi ilgalaikių atidėjinių suma. Per ataskaitinį laikotarpį prisiimtų ilgalaikių įsipareigojimų suma buvo 3 484 576 tūkst. Eur, iš kurių 2 584 260 tūkst. Eur arba 74 proc. sudarė įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP). Įvykdyti įsipareigojimai sudarė 2 266 954 tūkst. Eur. Ilgalaikių atidėjinių padidėjimą lėmė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos apskaitoje užregistruotos padidėjusios Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo ir giluminio atliekyno įrengimo atidėjinių sumos. 2021 m., palyginus su 2020 m., bendra šių ilgalaikių atidėjinių suma padidėjo 1 406 960 tūkst. Eur.

Valstybės grynojo turto vertės padidėjimą lėmė valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią NŽT valdo patikėjimo teise, pervertinimas 2021 m. pagal VĮ Registrų centras pateiktus duomenis. Tikrosios vertės rezervas padidėjo 11 proc. arba 1 252 542 tūkst. Eur.

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

B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	13 914 682	11 727 010	2 187 672	19
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-14 967 331	-14 516 683	-450 648	3
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-1 052 650	-2 789 673	1 737 023	-62
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	147 881	266 008	-118 127	-44

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-867 631	-159 254	-708 377	445
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	543 917	-203 533	747 450	-367
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-1 228 483	-2 886 452	1 657 969	-57
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	212 207	275 674	-63 467	-23
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-1 016 276	-2 610 778	1 594 502	-61

Pagrindinės veiklos pajamų dalyje valstybės mokesčių pajamos (9 913 308 tūkst. Eur) sudarė 71 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų. 2021 m., palyginus su 2020 m., mokesčių pajamos išaugo 13 proc. Didžiausią dalį mokesčių pajamų sudarė pridėtinės vertės mokesčio pajamos, kurios siekė 46 proc. visų mokesčių pajamų.

Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį sudarė finansavimo sąnaudos (iš savo pajamų suteiktos ir ne viešojo sektoriaus subjektams arba kitiems viešojo sektoriaus subjektams, neįtraukiamiems į valstybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį, perduotos finansavimo sumos) – 56 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Palyginus su 2020 m., finansavimo sąnaudos padidėjo 3 proc.

Finansinės ir investicinės veiklos išaugusį neigiamą rezultatą lėmė sumažėjęs pelnas ir išaugęs nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo (galutinis saldo sudarė -125 636 tūkst. Eur) bei padidėjusios kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, kurias lėmė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos ataskaitiniu laikotarpiu priskaitytos sąlyginės finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos registruojant atidėjinių amortizaciją (753 153 tūkst. Eur).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos sumą labiausiai lėmė pasikeitusios 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatos, pagal kurias keitėsi investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, registravimas apskaitoje. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ar savivaldybių įmones bei valstybės ar savivaldybių valdomas bendroves, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su valstybės arba savivaldybės dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti.

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei, kuris 2021 m. buvo teigiamas ir siekė 212 207 tūkst. Eur.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-531 339	-2 461 738	1 930 399	-78
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-1 004 186	-1 285 621	281 435	-22
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	1 610 677	5 230 246	-3 619 569	-69

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	8 761	11 150	-2 389	-21
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	83 913	1 494 037	-1 410 124	-94
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3 706 321	2 212 284	1 494 037	68
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3 790 234	3 706 320	83 913	2

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos, palyginus su 2020 m., padidėjo 16 proc. dėl ketvirtadaliu išaugusių įplaukų iš mokesčių, kurios sudarė 64 proc. visų pagrindinės veiklos įplaukų (19 001 368 tūkst. Eur). Įplaukos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų siekė 2 488 511 tūkst. Eur ir buvo 12 proc. mažesnės nei 2020 m.

Pagrindinės veiklos išmokos ir pervestos lėšos sudarė 19 532 707 tūkst. Eur ir viršijo pagrindinės veiklos įplaukas. Kitiems subjektams pervesta lėšų suma programoms vykdyti sudarė 9 320 758 tūkst. Eur ir buvo 8 proc. daugiau nei 2020 m. Didžiausios pagrindinės veiklos išmokos teko socialinei apsaugai – 40 proc. ir sveikatos apsaugai – 18 proc.

Investicinės veiklos neigiamus pinigų srautus lėmė išmokos ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimui – 892 572 tūkst. Eur. (2020 m. – 1 144 838 tūkst. Eur). Teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams įtakos turėjo įplaukos iš gautų paskolų 955 885 tūkst. Eur ir kiti finansinės veiklos pinigų srautai 1 211 943 tūkst. Eur, kuriuose didžiausią įplaukų sumą sudarė įplaukos už išplatintus ilgalaikius vidaus VVP.

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

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

1. šiose ataskaitose pajamos ir sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose įplaukos ir išlaidos rodomos taikant pinigų principą. Sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija skiriasi nuo valstybės biudžeto išlaidų klasifikacijos;
2. dalis sąnaudų ir pinigų srautų yra finansuojama ne iš valstybės, o iš kitų biudžetų, todėl sąnaudos ir pinigų srautai finansinėse ataskaitose yra didesni nei valstybės biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos;
3. skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

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

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

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022 m. liepos 12 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		43 219 718,00	38 730 592,09
I	Nematerialusis turtas	P01	142 031,16	138 566,48
I.1	Plėtros darbai			39,49
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		81 250,92	76 902,15
I.3	Kitas nematerialusis turtas		18 427,81	13 528,30
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		42 352,43	48 096,55
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	28 564 042,89	26 584 515,21
II.1	Žemė		22 247 058,87	20 613 182,17
II.2	Pastatai		2 039 376,19	2 025 111,47
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		228 422,97	214 204,39
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		483 821,42	469 778,18
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1 090 354,55	1 034 538,68
II.6	Transporto priemonės		303 695,76	304 042,09
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		530 028,73	513 511,99
II.8	Baldai ir biuro įranga		203 775,01	188 289,90
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		268 567,63	223 270,08
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		1 168 941,76	998 586,25
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	12 185 694,52	9 685 611,62
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		9 129 912,30	8 138 086,81
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		8 676 901,18	7 686 142,25
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		453 011,12	451 944,56
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		2 175 464,42	1 202 153,38
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		2,78	202,97
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		880 315,02	345 168,47
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	P04	2 327 949,44	2 321 898,78
B	BIOLOGINIS TURTAS	P05	2 438 267,72	2 397 217,40
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		8 420 778,95	8 184 338,84
I	Atsargos	P06	828 928,14	702 002,94
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		821 784,10	701 561,17
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		7 144,04	441,77
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	720 329,53	545 544,34
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	2 868 655,09	2 818 771,33
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		471 596,83	213 424,30
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		728 850,92	965 202,21
III.3	Gautinos finansavimo sumos		645 187,02	543 087,14
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		93 494,73	101 209,94
III.5	Sukauptos gautinos sumos		740 277,54	758 049,48
III.6	Kitos gautinos sumos		189 248,05	237 798,26
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	212 631,77	411 699,32
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	3 790 234,41	3 706 320,92
	IŠ VISO TURTO		54 078 764,67	49 312 148,34

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	6 396 290,93	5 130 554,92
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto		30 677,51	21 993,34
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		5 744 443,77	4 280 123,27
IV	Iš kitų šaltinių		621 169,66	828 438,31
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		29 992 473,50	27 424 000,10
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		25 704 952,49	23 422 383,11
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	21 565 981,25	20 659 282,07
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	4 103 955,06	2 699 115,30
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	P10	35 016,18	63 985,74
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4 287 521,01	4 001 616,99
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	27 089,16	35 146,57
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	2 645 059,09	2 211 930,25
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	87 113,78	64 600,03
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P13	7 852,91	23 344,06
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		1 074,39	5 733,49
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		117,97	661,95
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	P16	549 294,04	489 532,35
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P13	72 276,74	59 761,03
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		791 456,41	947 481,20
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		106 186,53	163 426,05
F	GRYNASIS TURTAS	P15	17 685 947,34	16 867 182,94
I	Rezervai		14 604 542,70	13 345 218,03
II	Nuosavybės metodo įtaka	P20	510 511,08	463 675,05
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		2 570 893,57	3 058 289,85
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-354 098,52	-1 958 757,88
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2 924 992,09	5 017 047,73
G	MAŽUMOS DALIS		4 052,90	-109 589,62
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		54 078 764,67	49 312 148,34

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

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022 m. liepos 12 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		13 914 681,77	11 727 009,67
I	FINANSA VIMO PAJAMOS		2 757 682,44	1 818 827,46
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		11 156 999,33	9 908 182,21
II.1	Mokesčių pajamos	P16	9 913 308,23	8 784 130,44
II.1.1	Pelno ir pajamų		3 394 523,40	2 819 595,01
II.1.2	Prekių ir paslaugų		6 306 004,24	5 774 619,12
II.1.3	Kitų mokesčių		212 780,59	189 916,31
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P16	3 053,93	6 335,92
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P17	1 240 637,17	1 117 715,84
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P18	-14 967 331,30	-14 516 683,03
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-760 041,51	-2 074 042,05
II	GYNYBOS		-871 153,63	-736 838,97
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-731 259,85	-647 445,33
IV	EKONOMIKOS		-3 058 421,26	-1 186 111,01
V	APLINKOS APSAUGOS		-141 890,98	-811 446,39
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-50 706,35	-33 366,27
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-2 265 631,53	-1 685 930,28
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-318 495,67	-290 033,38
IX	ŠVIETIMO		-1 944 005,35	-1 814 033,41
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-4 825 725,17	-5 237 435,95
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-1 052 649,53	-2 789 673,36
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P17	147 880,94	266 008,25
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P19	-867 631,45	-159 253,57
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P26	543 916,99	-203 533,28
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-1 228 483,05	-2 886 451,96
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P20	212 207,36	275 673,79
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-1 016 275,70	-2 610 778,17
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-1 016 393,95	-2 592 858,83
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		118,26	-17 919,33

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

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valstybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022 m. liepos 12 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis užpraėjusio 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
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-29 142,55	X	-122,78	50 012,45	20 747,13	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	92 147,34	677 549,07	X	1 895,67	771 592,08	
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	229,09	X	0,48	229,57	
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-630 811,48	X	629 614,13	-1 197,35	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-169 152,45	-6 570,42	-175 722,87	107,07
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	275 673,59	-2 868 565,16	-2 592 891,57	-17 919,33
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai				-1,32		234 854,97	234 853,66	-7 447,49
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			11 022 297,68	2 322 920,35	463 675,05	3 058 289,85	16 867 182,94	-109 589,62
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-4 975,28	X		30 046,43	25 071,14	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P02	X	1 258 644,09	659 934,92	X	192 936,10	2 111 515,11	
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	196,26	X		196,26	
15.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-653 358,61	X	653 359,11	0,50	
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-165 409,94	-2 926,59	-168 336,53	432,72
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	212 221,83	-1 228 615,78	-1 016 393,95	118,26
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			-1 126,77	10,07	13,30	1 102,21	-1,19	-1 966,03
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		12 274 839,72	2 329 702,98	510 511,08	2 570 893,57	17 685 947,34	4 052,90

Finansų ministrė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė

(vardas ir pavardė)

Valstybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2022 m. liepos 12 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-531 338,85	-2 461 738,31
I	Išplaukos		19 001 367,90	16 354 460,91
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		2 954 402,86	3 229 989,30
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		384 892,82	217 691,20
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2 488 510,71	2 831 042,69
I.1.3	Iš kitų šaltinių		80 999,33	181 255,41
I.2	Iš mokesčių		12 108 242,67	9 711 321,61
I.3	Iš socialinių įmokų		3 174,18	3 048,10
I.4	Už suteiktas paslaugas		1 028 981,58	988 055,22
I.5	Gautos palūkanos		8 292,01	6 530,38
I.6	Kitos išplaukos		2 898 274,60	2 415 516,31
II	Pervestos lėšos		-9 320 758,39	-8 594 596,12
III	Išmokos	P18	-10 211 948,36	-10 221 603,10
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-733 121,58	-834 092,84
III.2	Gynybos		-952 121,73	-752 297,27
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-652 613,23	-641 120,75
III.4	Ekonomikos		-735 510,90	-979 689,61
III.5	Aplinkos apsaugos		-56 688,77	-57 076,64
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-102 098,41	-106 331,01
III.7	Sveikatos apsaugos		-1 791 997,03	-1 560 634,34
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-224 300,03	-219 135,11
III.9	Švietimo		-885 157,17	-812 909,70
III.10	Socialinės apsaugos		-4 078 339,51	-4 258 315,82
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1 004 186,07	-1 285 620,60
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-892 572,13	-1 144 838,22
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		23 249,36	14 123,68
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-219 249,12	-148 948,74
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		80 557,91	25 326,79
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		7 647,85	59 797,34
VI	Gauti dividendai		80 038,08	14 655,93
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-83 858,02	-105 737,38
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1 610 677,13	5 230 245,94
I	Išplaukos iš gautų paskolų		955 884,64	1 668 168,32
II	Gautų paskolų grąžinimas		-163 283,51	-104 664,23
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-2 121,51	-2 243,77
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		134 604,40	47 374,34
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-526 349,67	-383 155,68
VI	Gauti dalininko įnašai			1,15
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1 211 942,79	4 004 765,81
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKETIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		8 761,28	11 149,78
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		83 913,49	1 494 036,81
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3 706 320,92	2 212 284,10
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	3 790 234,41	3 706 320,92

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

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2021 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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

2020 metų valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos buvo audituotos Valstybės kontrolės. Valstybės kontrolė 2021 m. spalio 1 d. išvadoje Nr. FAE-12 „2020 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo vertinimas“ konstatavo, kad 2020 metų valstybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neparodo tikros ir teisingos įtrauktų į valstybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2020 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2021 m. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 1K-27 „Dėl 2021 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 2021 m.:

381 biudžetinių įstaigų. Nauja įstaiga, įtraukiama į 2021 m. konsolidavimo schemą yra 1, 9 įstaigos, buvusios 2020 m. konsolidavimo schemoje, buvo reorganizuotos, likviduotos 3, perėjo į aukštesnį pavaldumą (MNAC) 1 biudžetinė įstaiga.

150 viešųjų įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2021 m. konsolidavimo schemą yra 2, 8 įstaigos, buvusios 2020 m. konsolidavimo schemoje, buvo reorganizuotos, 1 įstaiga likviduota.

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

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

2 įstaigos, kurios buvo įtrauktos į 2021 metų konsoliduojamų subjektų sąrašą, remiantis jose atliekamu pertvarkos procesu, nepateikė duomenų (Viešoji įstaiga "Grunto valymo technologijos", Viešoji įstaiga "Nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje centras").

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

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

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

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

18 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems.

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

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

2021 m. valstybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 142 335.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2021 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. 54 079 tūkst. Eur (2020 m. 0,1 proc. sudarė 49 312 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 plėtros išlaidas. Tyrimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, šiam etapui pasibaigus pergrupuojamos į atitinkamą NT grupę ir įtraukiamos į konkretaus NT vieneto pasigaminimo (sukūrimo) savikainą, išskyrus atvejus, kai išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, negali būti susietos su konkrečiu turto vienetu.

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

Finansinis turtas

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

1. parduoti laikomą FT, prie kurio šiame ataskaitų rinkinyje priskiriamos obligacijos ar kiti vertybiniai popieriai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas įsigyja prekybos tikslais, ir įsigytos kitų subjektų akcijos, dalininkų įnašai. Prie parduoti laikomo FT taip pat priskiriamas ir ilgalaikis FT, kurį viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia parduoti. Parduoti laikomas FT konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomas 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. Investicijos, užregistruotos taikant nuosavybės metodą, finansinėse ataskaitose

priskiriamos prie ilgalaikio finansinio turto. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ir savivaldybių įmones bei valstybės ar savivaldybių valdomas bendroves, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su valstybės arba savivaldybės dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Valstybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantis finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai

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

Iš išvestinių finansinių priemonių (pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandorius) atsirandantys FT ir finansiniai įsipareigojimai (toliau – FI) rodomi finansinėse ataskaitose tikrąja verte, išskyrus tuos atvejus, kai jų tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta. FT arba FI 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 FI tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, tai iš tos priemonės atsiradęs FT ar FI 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 tikrąja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

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

1. tikrąja verte, kuri nustatoma remiantis tokio paties turto rinkos kaina. Jei tokios rinkos nėra ir nėra galimybių arba neracionalu nustatyti remiantis tokio paties turto rinkos kaina, tikroji biologinio turto vertė nustatoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta metodika (jei tokia yra) arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatyta biologinio turto vertinimo tvarka, pagal kurias biologinio turto vieneto vertė nustatoma atsižvelgiant į paskutinę žinomą biologinio turto vieneto rinkos kainą arba 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 pradamas naudoti moksliniams tikslams. Viešojo sektoriaus subjektas kontrolės tikslais šį turtą turi registruoti nebalansinėse sąskaitose.

Biologinio turto produkcija registruojama kaip atsargos. Pirminio pripažinimo metu gali būti vertinama 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 ta pačia suma

registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas – priklausomai nuo to, kokioje veikloje tas turtas buvo naudojamas.

Atsargos

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

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie atsargų įkainojimo būdai: „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdas. Kai atsargos 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 realizavimo vertė;

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

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

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

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

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

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

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

Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte,

apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos į:

1. gautinas trumpalaikės finansinės sumas (po vieno metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);
2. gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
3. gautinas finansavimo sumas;
4. gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
5. sukauptas gautinas sumas;
6. kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui.

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

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

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

Trumpalaikės investicijos

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

Turto perdavimo sutartys

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

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

nudėvimas per 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 kadastrė įrašyti statinių kadastro duomenys turi būti keičiami, jų verte registruoja finansavimo sąnaudas arba finansavimo sumų perdavimą;

2. kai atlikti tam tikrų patalpų esminio pagerinimo darbai, kurie nepagerina viso pastato ar statinio funkcijų 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 pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka FI apibrėžimo. Finansinėse ataskaitose FI (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) parodomi taip:

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

Valstybės vardu gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos iš vidaus ir užsienio kreditorių, išleisti Vyriausybės vertybinius popieriai vidaus ir užsienio rinkose bei skolinimosi išlaidos apskaitomos Valstybės išde vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatomis bei apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis, nustatytomis 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ bei kituose VSAFAS.

Atidėjiniai

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

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

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

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

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

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

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

Taikant kaupimo principą ir pagal atitinkamo mokesčio įstatymą atsiradus mokesčio prievolei, mokesčių administratorius kartu su gauta arba gautina suma ir mokesčių pajamomis, jei tai nustatyta teisės aktuose, registruoja negrąžintinai pervestinas pajamas į biudžetus (įskaitant valstybės socialinės apsaugos fondus), t. y. mokesčių pajamos mažinamos negrąžintinai pervestinių į biudžetus pajamų suma. Taip pat, jei taip nustatyta socialines įmokas reglamentuojančiuose teisės

aktuose, atsiradus socialinės įmokos prievolei, valstybės socialinės apsaugos fondo ir kito išteklių fondo apskaitoje kartu su gauta arba gautina suma ir socialinių įmokų pajamomis registruojamos negrąžintinai pervestinos pajamos. Negrąžintinai pervestinos pajamų sumos pripažįstamos šių fondų pajamomis pagal mokesčių fondų ir išteklių fondų, kurie pripažino mokesčius ir (arba) socialines įmokas pajamomis ir negrąžintinai pervestinių pajamų sumomis, pateiktą informaciją

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

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

Kitos pajamos

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

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

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

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos:

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

Valstybės pajamų iš administracinių baudų ir netesybų pripažinimas:

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

Sąnaudos

Valstybės sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

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

1. bendrų valstybės paslaugų;
2. gynybos;
3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
4. ekonomikos sektorius;
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 didžiausių valstybės veiklos dalį apimančio segmento. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus.

Operacijos užsienio valiuta

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

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

Mažumos dalis

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

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

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

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

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

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

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

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

Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS ir klaidų taisymas

Ataskaitinį laikotarpį naujai priskirti prie valstybės viešojo sektoriaus subjektų grupės valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai nuo sausio 1 d. turi taikyti VSAFAS reikalavimus sąskaitų, naudotų iki tapimo valstybės kontroliuojamu viešojo sektoriaus subjektu

dienos, kuri laikoma perėjimo prie VSAFAS diena, likučiams. Turi būti pripažintas ir registruotas visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos. Turtas ir įsipareigojimai, kurių neleidžia pripažinti VSAFAS, neturi būti 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 sutartį, 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 2021 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Plėtros darbai		39	-39	-100
Programinė įranga ir jos licencijos	81 251	76 902	4 349	6
Patentai ir kitos licencijos	3 877	4 826	-949	-20
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	844	775	69	9
Kitas nematerialusis turtas	13 707	7 928	5 780	73
Nebaigti projektai	31 931	37 154	-5 223	-14
Išankstiniai apmokėjimai	10 422	10 942	-521	-5
Iš viso	142 031	138 566	3 465	3

2021 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 59 759 tūkst. Eur (2020 m. – 66 552 tūkst. Eur). 51 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto sudarė programinė įranga ir jos licencijos. Daugiausiai programinės įrangos ir jos licencijų įsigijo Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos – už 3 684 tūkst. Eur.

Amortizuojamo nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma sudarė 85 proc. šio turto įsigijimo savikainos. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina sudarė 403 291 tūkst. Eur (2020 m. – 14 proc. mažiau), iš jų daugiausiai savo veikloje naudojo Muitinės departamentas (56 091 tūkst. Eur) ir Valstybinė mokesčių inspekcija (42 139 tūkst. Eur). Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė buvo 2 tūkst. Eur. Šį turtą turėjo Lietuvos nacionalinis dramos teatras. Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė 2021 m. pabaigoje sudarė 377 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 ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis. Šio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 844 tūkst. Eur, t. y. 30 tūkst. Eur daugiau nei 2020 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 1 335 tūkst. Eur (2020 m. – 580 tūkst. Eur), iš jų Informacinių technologijų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos perdavė nematerialiojo turto už 680 tūkst. Eur, Turto valdymo ir ūkio departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos už 510 tūkst. Eur. Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė per 2021 m. padidėjo 514 tūkst. Eur ir buvo 1 013 tūkst. Eur. 96 proc. šios vertės sudarė nauja programinė įranga ir jos licencijos.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 420 tūkst. Eur (2020 m. – 427 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 408 tūkst. Eur (2020 m. – 2 125 tūkst. Eur). 64 proc. vertės sudarė pagal panaudos sutartis gauta programinė įranga ir jos licencijos, iš jų 165 tūkst. Eur vertės turto turėjo Vilniaus Gedimino technikos universitetas.

2. *Ilgalaikis materialusis turtas*

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2021 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	22 247 059	20 613 182	1 633 877	8
Pastatai	2 039 376	2 025 111	14 265	1
Infrastruktūros ir kiti statiniai	228 423	214 204	14 219	7
Nekilnojamosios kultūros vertybės	483 821	469 778	14 043	3
Kilnojamosios kultūros vertybės	530 029	513 512	16 517	3
Mašinos ir įrenginiai	1 090 355	1 034 539	55 816	5
Transporto priemonės	303 696	304 042	-346	0
Baldai ir biuro įranga	203 775	188 290	15 485	8
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	268 568	223 270	45 298	20
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	1 168 942	998 586	170 356	17
Iš viso	28 564 043	26 584 515	1 979 528	7

2021 m. žemės vertės padidėjimą lėmė Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – NŽT), kuri įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo, naudojimo ir administravimo srityje, apskaitoje registruotas žemės tikrosios vertės padidėjimas (1 727 404 tūkst. Eur). 2021 m. gruodžio 31 d. NŽT apskaitoje registruota 99 proc. valstybės valdomos žemės: 15 603 955 tūkst. Eur vertės laisvos valstybinės žemės ir 6 397 417 tūkst. Eur vertės patikėjimo teise valdomų žemės sklypų. NŽT veiklos rezultatų ataskaitoje suformuotos ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotos valstybinės žemės nuvertėjimo sąnaudos sudarė 59 717 tūkst. Eur, o dėl laisvos valstybinės žemės tikrosios vertės padidėjimo nuvertėjimo sąnaudos buvo atstatytos 534 892 tūkst. Eur.

2021 m. apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma buvo 1 386 tūkst. Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 47 proc. šio turto įsigijimo savikainos. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 482 743 tūkst. Eur (2020 m. – 5 proc. mažiau), iš jų Lietuvos kariuomenėje buvo už 133 836 tūkst. Eur, Sveikatos apsaugos ministerijoje už 137 304 tūkst. Eur. Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė buvo 16 599 tūkst. Eur. Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2021 m. reikšmingai nepasikeitė ir sudarė 6 076 tūkst. Eur. Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė padidėjo iki 15 377 tūkst. Eur (2020 m. – 5 895 tūkst. Eur). Reikšmingai tokio turto padidėjo Nacionalinėje švietimo agentūroje, nuo 593 tūkst. Eur 2020 m. iki 12 828 tūkst. Eur 2021 m. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 680 991 tūkst. Eur (2020 m. – 14 proc. mažiau). Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė sudarė 7 969 tūkst. Eur, iš kurių 3 321 tūkst. Eur buvo Vilniaus universitete.

Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma buvo 253 411 tūkst. Eur (2020 m. – 227 213 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė nekilnojamosios kultūros vertybės – 227 177 tūkst. Eur (2020 m. – 217 890 tūkst. Eur). Kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje registruotų simboline verte, balansinė vertė sumažėjo 50 proc. ir sudarė 336 tūkst. Eur (2020 m. – 672 tūkst. Eur), iš kurių Lietuvos geologijos tarnyboje buvo registruota 166 tūkst. Eur, Šiaulių "Aušros" muziejuje 84 tūkst. Eur vertės kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitytų simboline verte.

Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė per 2021 m. sumažėjo 59 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5 043 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 76 proc. Ilgalaikio materialiojo turto, išnuomoto

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3 413 tūkst. Eur (2020 m. – 4 695 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 88 183 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudarė negyvenamieji pastatai – 47 proc. Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2021 m. padidėjo 24 proc. iki 1 337 135 tūkst. Eur, iš kurių 95 proc. sudarė žemė.

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (71 proc.) sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Šios investicijos išaugo 990 759 tūkst. Eur, didžiąją dalimi Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje dėl investicijų apskaitos pasikeitimų – nuo 2021 m. sausio 1 d. įtraukiamas gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti likutis į finansinio turto savikainą.

Po vienu metų gautinos sumos išaugo 937 311 tūkst. Eur dėl Valstybės išdo apskaitytų 937 138 tūkst. Eur gautinų sumų iš Europos sąjungos, susijusių su Ignalinos programos lėšomis.

3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	9 129 912	8 138 087	991 825	12
Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,4	0,5	-	-16
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	8 676 901	7 686 142	990 759	13
Investicijos į kitus subjektus	453 011	451 945	1 067	0
Po vienu metų gautinos sumos	2 175 464	1 202 153	973 311	81
Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	3	203	- 200	- 99
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	81 654	123 427	- 41 773	- 34
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	798 661	221 741	576 920	260
Iš viso	12 185 695	9 685 612	2 500 083	26

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų 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 ataskaitos (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 2021 m. gruodžio 31 d., 2021 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.

Išankstinius mokėjimus už ilgalaikį finansinį turtą sudaro valstybės įmonių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (nepriimtas sprendimas dėl kapitalo didinimo) ir išankstiniai mokėjimai už akcinių bendrovių įstatinį kapitalą. Didžiąją dalį išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą sudaro Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą – 792 009 tūkst. Eur

Investicijų į kitus subjektus vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 453 011 tūkst. Eur, iš jų 452 978 tūkst. Eur Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose ir investicija į Lietuvos centrinę kredito uniją. Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, ir turto iš išvestinių finansinių priemonių, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 5 priede.

Trumpalaikės investicijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 48 proc. mažesnės nei 2020 m. ir sudarė 212 632 tūkst. Eur, iš jų trumpalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės 187 384 tūkst. Eur ir trumpalaikiai indėliai 25 247 tūkst. Eur. Išvestinės finansinės priemonės 2021 m. buvo taikomos tik valstybės išdo veikloje. Per ataskaitinį laikotarpį išvestinių finansinių priemonių bendras pokytis turto pusėje sudarė 59 567 tūkst. Eur, kurio didžiausią dalį sudarė pokytis dėl išvestinių finansinių priemonių sandorių pasibaigimo – 171 306 tūkst. Eur, pokytis dėl tikrosios vertės padidėjimo – 111 739 tūkst. Eur. Šį padidėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normų pokyčiai. 2021 m. pasibaigė penki 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	187 384		- 1 682	- 1 682
Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandoriai	Kita	-		- 57 885	- 57 885
Iš viso	X	187 384		- 59 567	- 59 567

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 išplatintus 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 38 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 169 080 tūkst. Eur, iš kurių daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti suteikta paskolų už 215 498 tūkst. Eur, mokesčių mokėtojų mokestinės nepriemokos, kurių mokėjimas atidėtas (mokestinės paskolos) – 422 434 tūkst. Eur (2020 m. – 168 152 tūkst. Eur), kurios padidėjo dėl COVID-19 nukentėjusių mokesčių mokėtojų mokestinių nepriemokų sumokėjimo atidėjimo.

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 subjektams, suteikti finansavimą paskolų forma, kad šie subjektai galėtų susimokėti už savo būtinais išlaidas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šių paskolų likutis sudarė 106 875 tūkst. Eur;

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

• 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 85 836 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 investicijų banko investicijų fonduose JESSICA ir JESSICA II esančios lėšos, skirtos daugiabučių namų atnaujinimui (modernizavimui) – 386 467 tūkst. Eur.

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

Grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina, tūkst. Eur	Balansinė vertė, tūkst. Eur
Suteiktų paskolų	823 086	771 838
Per vienus metus*	110 684	62 684
Nuo vieno iki penkerių metų	422 886	422 886
Po penkerių metų	289 516	286 267
Kitų ilgalaikių gautinų sumų	1 481 013	1 477 982
Per vienus metus*	12 079	11 671
Nuo vieno iki penkerių metų	859 615	856 996
Po penkerių metų	609 320	609 314
Iš viso	2 304 099	2 249 820

* 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	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 321 899	2 275 093	46 806	2
Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:	662 103	680 671	-18 568	-3
naujai išžvalgytų išteklių	64 961	106 659	-41 698	-39
kitų priežasčių	597 141	574 012	23 130	4
Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:	-656 052	-633 865	-22 187	4
Sunaudojimo	-653 359	-630 809	-22 550	4
kitų priežasčių	-2 693	-3 056	363	-12
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 327 949	2 321 899	6 051	0

Apskaičiuojant 2021 m. mineralinių išteklių grupės vieneto vertes buvo vadovaujamasi Lietuvos geologijos tarnybos 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, direktoriaus 2014 m. kovo 14 d. įsakymu Nr. 2-2 „Dėl Mineralinių išteklių vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ patvirtinta metodika. 2021 m. mineralinių išteklių grupių vieneto sąlyginės vertės buvo tokios, kokios taikytos 2020 m.

Mineraliniai ištekliai padidėjo 597 141 tūkst. Eur dėl patikslintų jau esančių telkinių žvalgybinių duomenų, o sumažėjimą dėl kitų priežasčių 2 693 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 – 2 431 002 tūkst. Eur (2020 m. – 2 390 064 tūkst. Eur). Daugiau kaip 99 proc. biologinio turto vertės 2021 m. buvo registruota tikrąja verte.

99 proc. arba 2 407 318 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijoje, kurios apskaitoje per 2021 m. buvo užregistruotas 5 600 tūkst. Eur medynų savikainos padidėjimas dėl miškų žemės ploto padidėjimo 2.5 tūkst. hektarų ir tikrosios vertės rezervo dalies padidėjimas 32 648 tūkst. Eur dėl kokybinio pokyčio ir prieaugio.

Visi miškai buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose, kurių bendras plotas 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 1 152 tūkst. ha (2020 m. – 1 149 tūkst. ha).

Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, pripažintos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį buvo 315 tūkst. Eur (2020 m. – 338 tūkst. Eur), iš kurių daugiausiai buvo registruota Respublikinio Vaclovo Into akmenų muziejaus apskaitoje (314 tūkst. Eur).

6. *Atsargos*

7 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	135 414	130 330	5 084	4
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs	678 024	557 821	120 204	22
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1 170	1 739	-569	-33
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	7 175	11 672	-4 496	-39
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	7 144	442	6 702	1517
Iš viso	828 928	702 003	126 925	18

Ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 632 247 tūkst. Eur (2020 m. – 691 511 tūkst. Eur), neatlygintinai gauta už 80 180 tūkst. Eur (2020 m. – 101 631 tūkst. Eur). 93 proc. visų įsigijimų sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs.

Strateginių ir neliečiamų atsargų įsigijimo savikaina per 2021 m. labiausiai padidėjo Sveikatos apsaugos ministerijos Ekstremalių sveikatai situacijų centro apskaitoje, kuri atsargų įsigijo už 2 104 tūkst. Eur ir 2021 m. gruodžio 31 d. jos apskaitoje strateginių ir neliečiamų atsargų įsigijimo savikainos vertė sudarė 7 807 tūkst. Eur.

Atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 607 289 tūkst. Eur (2020 m. – 607 923 tūkst. Eur).

Į ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti, perkelta turto balansinė vertė buvo 11 585 tūkst. Eur, iš kurio 4 316 tūkst. Eur perkelta Lietuvos muzikos ir teatro akademijos apskaitoje, 3 068 tūkst. Eur Vilniaus Gedimino technikos universitete. 2021 m. materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo pelnas buvo 12 284 tūkst. Eur (2020 m. nuostolis 223 603 tūkst. Eur). Didžiausias pelnas buvo pardavus gyvenamuosius (4 904 tūkst. Eur) ir negyvenamuosius pastatus (4 781 tūkst. Eur).

7. Išankstiniai apmokėjimai

8 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m. tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis proc.
Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	720 910	546 154	174 756	32
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	348 545	212 751	135 794	64
Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	47 874	83 796	-35 922	-43
Išankstiniai mokesčių mokėjimai	-	-	-	-
Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	-	115	-115	-100
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1 045	1 105	-60	-5
Kiti išankstiniai apmokėjimai	10 066	9 611	455	5
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	278 629	214 036	64 593	30
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	34 752	24 741	10 011	40
Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-581	-610	29	-5
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	720 330	545 544	174 785	32

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (48 proc.) ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti (39 proc.).

Bendrą išankstinių apmokėjimų pokytį nulėmė:

- 64 593 tūkst. Eur padidėjusios ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti, kurių lėmė išaugusios 17 176 tūkst. Eur (nuo 37 244 tūkst. Eur iki 54 421 tūkst. Eur) Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos kontroliuojamų subjektų ir kitų ne viešojo sektoriaus subjektų lėšų poreikis projektų vykdymui. Taip pat Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos 2021 m. 13 874 tūkst. Eur (nuo 96 637 tūkst. Eur iki 110 511 tūkst. Eur) išmokėta papildoma parama smulkiems ūkiams ir jaunųjų ūkininkų įsikūrimui, bei Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos 10 468 tūkst. Eur arba 91 proc. daugiau, palyginus su 2020 m., sumokėtų avansų projektų vykdytojams, su kuriais yra sudarytos ilgalaikės projektų finansavimo sutartys;

- 135 795 tūkst. Eur arba 64 proc. padidėję išankstiniai apmokėjimai tiekėjams. Didžiausią įtaką pokyčiui turėjo išaugusios Lietuvos kariuomenės sumos dėl išankstinių mokėjimų atliktų vykdant sutartinius įsipareigojimus už strategines ir neliečiamąsias atsargas, karines atsargas ir aprangą, transporto atsargines dalis;

- 35 922 tūkst. Eur sumažėję išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti.

8. Per vienus metus gautinos sumos

2021 m. valstybės per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 2 397 058 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto 14 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (471 597 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 sumažėjo 8 proc.

2021 m. gruodžio 31 d. kitos sukauptos gautinos sumos sudarė 740 292 tūkst. Eur, iš kurių didžiausią dalį (97 proc.) sudarė Valstybės išdo sukauptos gautinos sumos iš Europos Komisijos, Finansinių mechanizmų valdybos, pervedančios Europos ekonominės erdvės Norvegijos finansinių mechanizmų paramos lėšas, taip pat sukauptos mokesčių pajamos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo gautinų pridėtinės vertės, akcizų iš asmenų, gyventojų pajamų ir pelno mokesčio pajamų.

Gautinų mokesčių eilutėje 93 proc. visos sumos sudarė Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo suma. Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų suma sumažėjo 24 proc. iki 728 850 tūkst. Eur.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos sudarė 70 833 tūkst. Eur, palyginus su 2020 m., sumažėjo 42 proc. Didžiausią dalį sudarė Aplinkos apsaugos departamento prie Aplinkos ministerijos gautinos baudos iš pažeidėjų už aplinkos teršimą statybinėmis atliekomis – 27 212 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos gautinos sumos iš savivaldybių ir kitų biudžetų sumažėjo 12 469 tūkst. Eur ir sudarė 16 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. sukaupytų gautinų sumų iš biudžeto vertė buvo 12 485 tūkst. Eur dėl Užimtumo tarnybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos sukaupytų gautinų sumų iš Garantinio fondo, skirtų išmokėti subsidijoms už prastovas).

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	710 193	886 717	-176 524	-20
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	3 266	920	2 346	255
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	3 076 776	2 818 684	258 091	9
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	3 790 234	3 706 321	83 913	2
Iš jų išteklių fondų lėšos	346 053	455 950	-109 897	-24

2021 m. gruodžio 31 d. pinigų likutis iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą), palyginus su 2020 m., padidėjo 83 913 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį pinigų likučio iš kitų šaltinių sudarė lėšos išteklių fonduose, iš kurių Valstybės išdo lėšos buvo 2 532 166 tūkst. Eur. Visą šią sumą sudarė lėšos bankų sąskaitose (2020 m. – 2 333 448 tūkst. Eur). Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis, Valstybės išdo pinigų likutis padidėjo 198 718 tūkst. Eur. Tam didžiausią įtaką turėjo sukauptos pasiskolintos lėšos, skirtos 2022 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 1 500 000 tūkst. USD bei 2022 m. kovo 21 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 380 000 tūkst. Eur.

Viešojo sektoriaus subjektų bankuose įšaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą 2021 m. gruodžio 31 d. siekė 817 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 811 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 2021 m., skolindamasi valstybės vardu, platino Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP) aukcionuose, taupymo lakštus, išleido vertybinių popierių emisijas užsienio rinkose, skolinosi iš tarptautinių finansų institucijų.

Per 2021 m. buvo prisiimta įsipareigojimų už 3 484 576 tūkst. Eur, iš jų 2 584 260 tūkst. Eur (74 proc.) sudarė įsipareigojimai pagal VVP. Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai) per 2021 m. sudarė 2 266 954 tūkst. Eur.

10 lentelė. 2021 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	2 632 499	2 633 376
Nuo vieno iki dviejų metų	1 976 818	1 982 731
Nuo dviejų iki trejų metų	2 405 338	2 421 348

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
Nuo trejų iki ketverių metų	2 331 791	2 333 279
Nuo ketverių iki penkerių metų	2 235 433	2 239 027
Ilgėsni kaip penkeri metai	12 635 110	12 568 854
Iš viso	24 216 988	24 178 614

11 lentelė. Informacija apie 2021 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	38 780	145 390	43 463
Trumpalaikės paskolos		86	534
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	38 780	145 304	42 929
Nuo vieno iki penkerių metų	155 139	780 438	172 077
Po penkerių metų	411 260	2 258 739	151 034
Iš viso paskolų	605 179	3 184 567	366 573

Didžiausią Valstybės prisiimtų paskolų dalį sudarė iš užsienio kreditorių gautos paskolos: iš finansų sektoriaus – 45 000 tūkst. Eur, tarptautinių organizacijų – 4 096 341 tūkst. Eur.

Daugiau informacijos apie centrinės valdžios skolą pateikta 2021 m. valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte¹.

Kiti įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 47 840 tūkst. Eur. Didžiausią kitų įsipareigojimų dalį sudarė:

- Valstybinio studijų fondo valstybės biudžeto lėšos, skirtos studijų kainai valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti – 5 187 tūkst. Eur, studijų krepšelių einamųjų metų grąžintina dalis – 5 677 tūkst. Eur.
- įsipareigojimai dėl pastatytų areštinės ir policijos komisariato pastatų pagal 2015 m. gruodžio 29 d. sudarytą valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartį – 14 150 tūkst. Eur;
- mokėtinos sumos už Lietuvos Respublikos dalyvavimą ir narystę tarptautinėse institucijose – 4 829 tūkst. Eur.

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

12 lentelė. 2021 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur)

Straipsniai	Pagrindinė nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	3 159	3 209
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	3 209
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	
Nuo vienerių iki penkerių metų	1 855	1 792
Po penkerių metų	5 525	5 525
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	10 539	X
Palūkanos	- 13	X
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	10 525	10 525

¹ 2021 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte:

<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudzeto-vykdydas/valstybes-biudzeto-vykdydo-duomenys-1/ataskaitu-rinkiniai/2021-m-ataskaitu-rinkinys>

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3 209	3 488	-279	-8
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	7 317	9 700	-2 384	-25
Iš viso	10 525	13 188	-2 662	-20

2021 m. didžiąją finansinės nuomos įsipareigojimų dalį sudarė įmokos už apskričių priešgaisrinių gelbėjimo tarnybų naudojamų priešgaisrinių automobilių nuomą (66 proc.) ir įmokos už apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų naudojamų automobilių nuomą (26 proc.).

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

Laikotarpis	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	14 903	10 709	4 195	39
Nuo vienerių iki penkerių metų	27 994	19 836	8 159	41
Po penkerių metų	39 201	16 983	22 218	131
Iš viso	82 098	47 527	34 571	73

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	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	3 960	3 426	535	16
Nuo vienerių iki penkerių metų	8 193	7 591	602	8
Po penkerių metų	1 757	1 574	183	12
Iš viso	13 910	12 591	1 319	10

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

12. Atidėjiniai

16 lentelė. 2021 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (tūkst. Eur)

Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
Per vienus metus	27 099	27 089
Trumpalaikiai atidėjiniai	3 570	3 570
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	23 529	23 519
Nuo vieno iki penkerių metų	462 098	461 898
Po penkerių metų	3 965 062	3 642 057
Iš viso	4 454 260	4 131 044

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

17 lentelė. Atidėjiniai 2021 m. gruodžio 31 d.

Atidėjinių grupė	2021 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	2 470	
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Kauno ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių	1 428	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėjinių grupė	2021 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išiešinėms išmokom mokėti		
Viešosios įstaigos Valstybinis mokslinių tyrimų institutas Fizinių ir technologijos mokslų centras atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išiešinėms išmokom mokėti	429	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	613	
Žalos atlyginimas	687	
Skirtingi viešojo sektoriaus subjektai	687	
Turto likvidavimas	635	
Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui	635	Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Garantijų įsipareigojimai	19 907	
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	19 895	Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	12	
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą	4 124	
2011 m. birželio 21 d. Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymo Nr. XI-1470 nuostatomis apskaičiuotos numatytos mokėtinos piniginės kompensacijos likutis	3 566	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	557	
Kita	4 103 221	
Energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės uždarymui	4 097 551	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	4 885	
Iš viso	4 131 044	

Didžiausią dalį atidėjinių 2021 m. sudarė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos suformuoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimui ir Lietuvos Respublikos teritorijoje esamo panaudoto branduolinio kuro ir ilgaamžių radioaktyviųjų atliekų tvarkymui (toliau – giluminio atliekyno įrengimo).

Energetikos ministro 2020 m. rugpjūčio 11 d. įsakymu Nr. 1-248 patvirtintas galutinis VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo planas (toliau – Galutinis planas), pagal kurį planuojama atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m., o prognozuojama uždarymo darbų kaina sudaro 3 327 800 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 2021 m. pabaigos faktiškai panaudota 1 364 600 tūkst. Eur lėšų. Likusi 1 963 100 tūkst. Eur planuojama suma buvo išskaidyta pagal finansavimo šaltinius. Iš valstybės biudžeto numatoma finansuoti 944 900 tūkst. Eur. Registruoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimui siekia 1 852 167 tūkst. Eur.

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

Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo ir eksploatavimo nutraukimo metu susidariusių ilgaamžių atliekų tinkamam apdorojimui ir saugojimui užtikrinti VĮ Ignalinos atominė elektrinė

vykdo eksploatavimo nutraukimo projektus, nurodytus Galutiniame plane, ir finansuojamus Tarptautinio Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondo, Ignalinos programos, VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, valstybės biudžeto ir VĮ Ignalinos atominės elektrinės lėšomis. Registruoti atidėjiniai giluminio atliekyno įrengimui siekia 2 245 384 tūkst. Eur.

13. Trumpalaikės mokėtinų sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 15 priede. 2021 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma sumažėjo 18 proc. iki 977 773 tūkst. Eur. Didžiausią dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinų sumos (791 456 tūkst. Eur).

Tiekėjams mokėtinų sumos padidėjo 21 proc. iki 72 277 tūkst. Eur. Pokyčiui daugiausiai įtakos turėjo išaugusios Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikų (3 066 tūkst. Eur), Lietuvos kariuomenės (2 749 tūkst. Eur) ir Valstybės sienos apsaugos tarnybas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (2 297 tūkst. Eur) tiekėjams mokėtinų sumos.

Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos sumažėjo nuo 23 344 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. iki 7 853 tūkst. Eur 2021 m. gruodžio 31 d. Didžiausią įtaką mokėtinų subsidijų, dotacijų ir finansavimo sumų mažėjimui turėjo Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 17 410 tūkst. Eur mažesnė suma, kurią praėjusį ataskaitinį laikotarpį sudarė valstybės biudžeto lėšos skirtos finansuoti užimtumo didinimo programą.

14. Finansavimo sumos, finansinė ir nefinansinė parama

2021 m. gruodžio 31 d. valstybės registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 6 396 291 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 5 130 555 tūkst. Eur), iš kurių:

- 30 678 tūkst. Eur finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų (2020 m. – 21 993 tūkst. Eur);
- 5 744 444 tūkst. Eur finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (2020 m. – 4 280 123 tūkst. Eur);
- 621 170 tūkst. Eur finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2020 m. – 828 438 tūkst. Eur).

Palyginus su 2020 m., finansavimo sumų likutis padidėjo 1 265 736 tūkst. Eur arba 25 proc. Finansavimo sumų padidėjimui didžiausios įtakos turėjo 1 464 321 tūkst. Eur (34 proc.) padidėjęs finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų.

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

18 lentelė. Informacija apie per 2021 m. gautą finansinę ir nefinansinę paramą (tūkst. Eur)

Paramos teikėjas	Pinigai	Turtas, išskyrus pinigus	Paslaugos	Turto panauda	Iš viso gauta paramos
Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys	1 808	3 745	77	69	5 699
Užsienio valstybių juridiniai asmenys	255	23 773		4	24 032
Fiziniai asmenys	206	188			395
Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	327	X	X	X	327
Anonimiškai	82	83		1	166
Gauta iš paramos lėšų įgyto turto	1	3			4
Iš viso	2 679	27 792	77	74	30 623

2021 m. gauta 30 623 tūkst. Eur finansinės ir nefinansinės paramos. 91 proc. paramos buvo gauta turtu. Pagrindiniai paramos davėjai buvo užsienio valstybių juridiniai asmenys, suteikę 78 proc. visos finansinės ir nefinansinės paramos.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

19 lentelė. Informacija apie paramos panaudojimą per 2021 m. (tūkst. Eur)

Paramos rūšis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	Kiti pokyčiai	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Pinigai	7 630	2 679	-207	-3 220	-2	8	6 887
Turtas, išskyrus pinigus	95 204	27 792	305	-24 945	529	45	97 872
Paslaugos		77	60	-136			1
Turto panauda	3 665	74	-28	-962	-5		2 745
Iš viso	106 499	30 623	131	-29 264	-535	53	107 505

15. Grynasis turtas

Valstybės grynasis turtas 2021 m. sudarė 33 proc. bendro konsoliduoto valstybės viešojo sektoriaus turto sumos (2020 m. – 34 proc.). Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus išipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

20 lentelė. Grynojo turto pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Tikrosios vertės rezervas	12 274 840	11 022 298	1 252 542	11
Kiti rezervai	2 329 703	2 322 920	6 783	0
Nuosavybės metodo įtaka	510 511	463 675	46 836	10
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	2 570 894	3 058 290	-487 396	-16
Iš viso	17 685 947	16 867 183	818 764	5

Tikrosios vertės rezervo padidėjimą lėmė valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią NŽT valdo patikėjimo teise, pervertinimas 2021 m. pagal VĮ Registrų centras pateiktus duomenis.

Kitų rezervų pokytį lėmė skirtumas tarp Lietuvos geologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitoje registruotų naujai išžvalgytų mineralinių išteklių ir jų vertės pirminio įvertinimo patikslinimo (659 409 tūkst. Eur) bei išgautų mineralinių išteklių (653 359 tūkst. Eur) verčių.

Nuosavybės metodo įtaka padidėjo dėl ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultato (212 222 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 (165 410 tūkst. Eur) dėl išmokėtų dividendų ir pelno įmokų (plačiau 20 pastaboje).

Sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodą įtaka likučio sumažėjimą lėmė ataskaitinių metų veiklos grynasis deficitas.

16. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

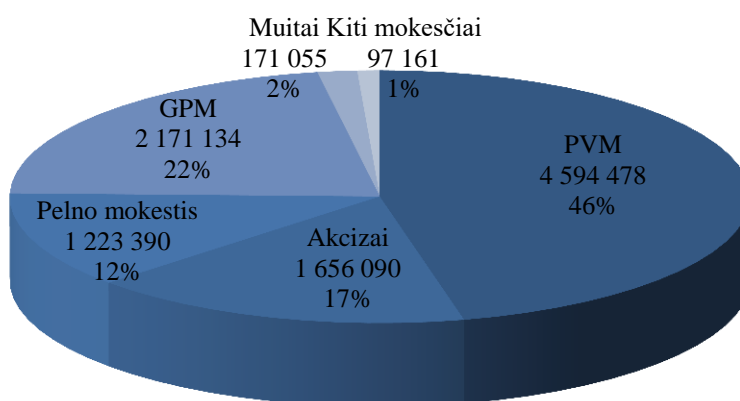
21 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	3 394 523	2 819 595	574 928	20
Turto mokesčių pajamos	6 916	8 060	-1 144	-14
Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos	6 306 004	5 774 619	531 385	9
Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos	171 055	129 311	41 745	32
Kitų mokesčių pajamos	34 809	52 545	-17 736	-34
Iš viso	9 913 308	8 784 130	1 129 178	13

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Didžiausią įtaką mokesčių pajamų pokyčiui turėjo padidėjusios 11 proc. (nuo 4 157 640 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. iki 4 594 478 tūkst. Eur 2021 m. gruodžio 31 d.) pridėtinės vertės mokesčio pajamos. Palyginus su 2020 m. gyventojų pajamų mokesčio pajamos padidėjo 9 proc. (187 557 tūkst. Eur), pelno mokesčio pajamos – 46 proc. (387 371 tūkst. Eur), valstybės pajamos iš akcizų padidėjo 5 proc. (83 688 tūkst. Eur), muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus, pajamos didėjo 32 proc. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 171 055 tūkst. Eur, turto mokesčių pajamos sumažėjo 14 proc. ir sudarė 6 916 tūkst. Eur. Kitų mokesčių pajamos sumažėjo 34 proc. iki 34 809 tūkst. Eur: didžiausią įtaką pokyčiui turėjo pajamos iš mokesčių už valstybinius gamtos išteklius ir aplinkos teršimą. Detalesnė informacija apie 2021 m. mokesčių pajamų pagal atskirus mokesčius pateikta 17 priede.

Valstybės socialinių įmokų pajamos 2021 m. ženkliai sumažėjo ir sudarė 3 054 tūkst. Eur. Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos tapo neigiamos ir sudarė 313 tūkst. Eur dėl padidėjusių mokestinių nepriemokų, nuo COVID-19 nukentėjusių mokesčių mokėtojų, įmokų atidėjimo.



1 pav. 2021 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur)

17. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

22 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 240 651	1 117 722	122 929	11
Pajamos iš rinkliavų	50 234	82 556	-32 323	-39
Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus	-	-	-	-
Suteiktų paslaugų pajamos	993 149	935 926	57 223	6
Kitos	197 268	99 240	98 028	99
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-14	-6	-8	116
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 240 637	1 117 716	122 921	11

2021 m. buvo apskaičiuota 1 240 651 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų, iš kurių 763 542 tūkst. Eur (62 proc.) įstaigose esančiose Lietuvos Respublikos sveikatos ministerijos konsoliduojamoje grupėje. Pagrindinę dalį šių pajamų sudarė ligoninių pajamos iš asmens sveikatos priežiūros suteiktų paslaugų, t.y. pajamos iš teritorinių ligonių kasų už asmens sveikatos priežiūros paslaugas, reabilitacijos paslaugas, ligų profilaktikos ir kontrolės veiklą, mokslinius tyrimus medicinos srityje ir kitas panašaus pobūdžio paslaugas.

Kitos pajamos padidėjo nuo 99 240 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. iki 197 268 tūkst. Eur 2021 m. gruodžio 31 d. Didžiąją jų dalį (65 proc.) sudaro Valstybės išdo – kelių naudotojų

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

mokesčio, transporto priemonių mokesčio, konsulinio mokesčio, žyminio mokesčio ir kitos neišvardintos pajamos.

23 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Kitos veiklos pajamos	192 169	308 807	-116 638	-38
Pajamos iš atsargų pardavimo	98 154	116 467	-18 313	-16
Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	32 656	31 386	1 270	4
Pajamos iš administracinių baudų	71 496	54 275	17 221	32
Nuomos pajamos	12 788	12 813	-25	-0
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	13 978	12 334	1 643	13
Kitos	-36 903	81 532	-118 435	-145
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-252	-81	-172	213
Kitos veiklos sąnaudos	-44 036	-42 718	-1 318	3
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-11 608	-12 070	463	-4
Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-2 569	-273	-2 296	841
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-8 291	-7 954	-337	4
Paslaugų sąnaudos	-8 488	-7 456	-1 032	14
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-9 545	-9 362	-183	2
Kitos veiklos sąnaudos	-3 536	-5 603	2 067	-37
Kitos veiklos rezultatas	147 881	266 008	-118 127	-44

Reikšmingiausią įtaką kitos veiklos rezultatui turėjo kitos veiklos kitų pajamų sumažėjimas 118 435 tūkst. Eur. Pokytį lėmė Aplinkos apsaugos departamento prie Aplinkos ministerijos ataskaitiniu laikotarpiu perskaičiuotos ir atstatytos klaidingai ankstesniais laikotarpiais priskaičiuotos baudos už gamtai padarytą žalą, kurios buvo sumažintos, todėl 2021 metais iš viso baudų buvo priskaityta -49 027 tūkst. Eur.

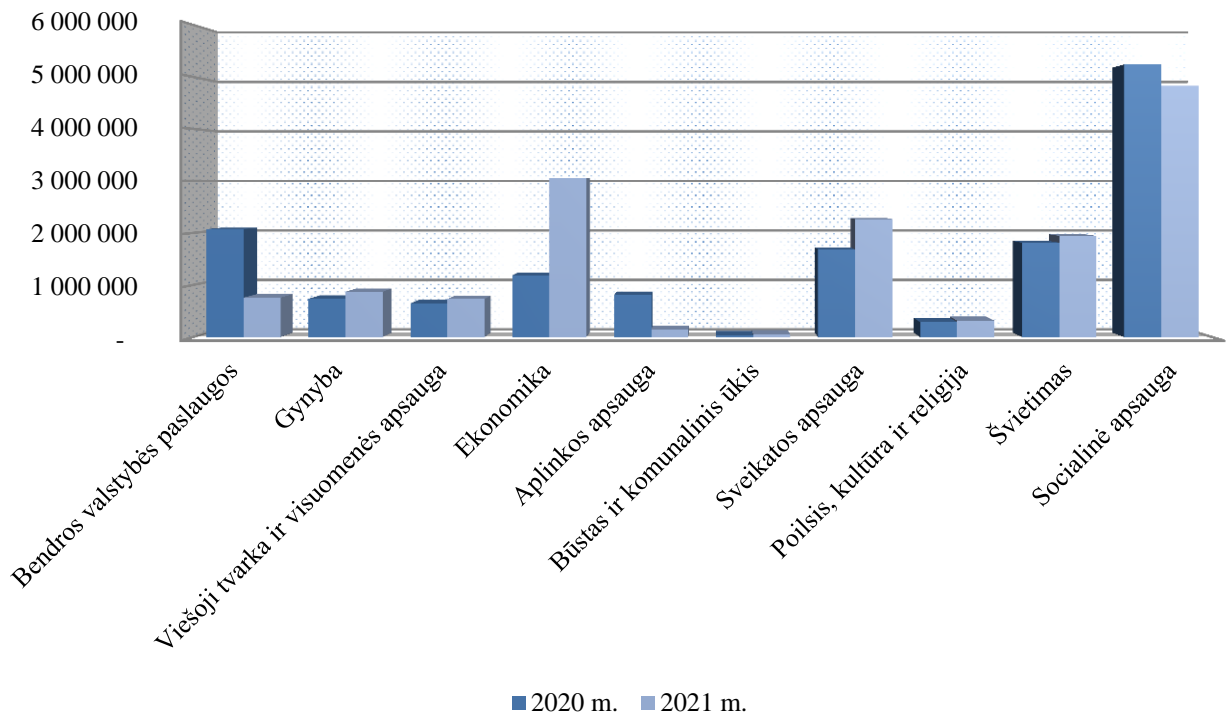
Didžiausią dalį (51 proc.) kitos veiklos pajamų sudarė pajamos iš atsargų pardavimo. Daugiausia pajamų iš atsargų pardavimo savo apskaitoje registravo Valstybės izdas (83 908 tūkst. Eur), kurias sudaro: nematerialiojo turto realizavimo, valstybinės žemės sklypų pardavimo bei kito turto ir atsargų realizavimo pajamos.

Kitos veiklos sąnaudoms daugiausiai įtakos turėjo registruoti nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo Šilutės profesinio mokymo centro (1 550 tūkst. Eur) ir Klaipėdos universiteto (633 tūkst. Eur) apskaitose.

18. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto 11 priede detalizuojami valstybės naudojami išteklių 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.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip



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

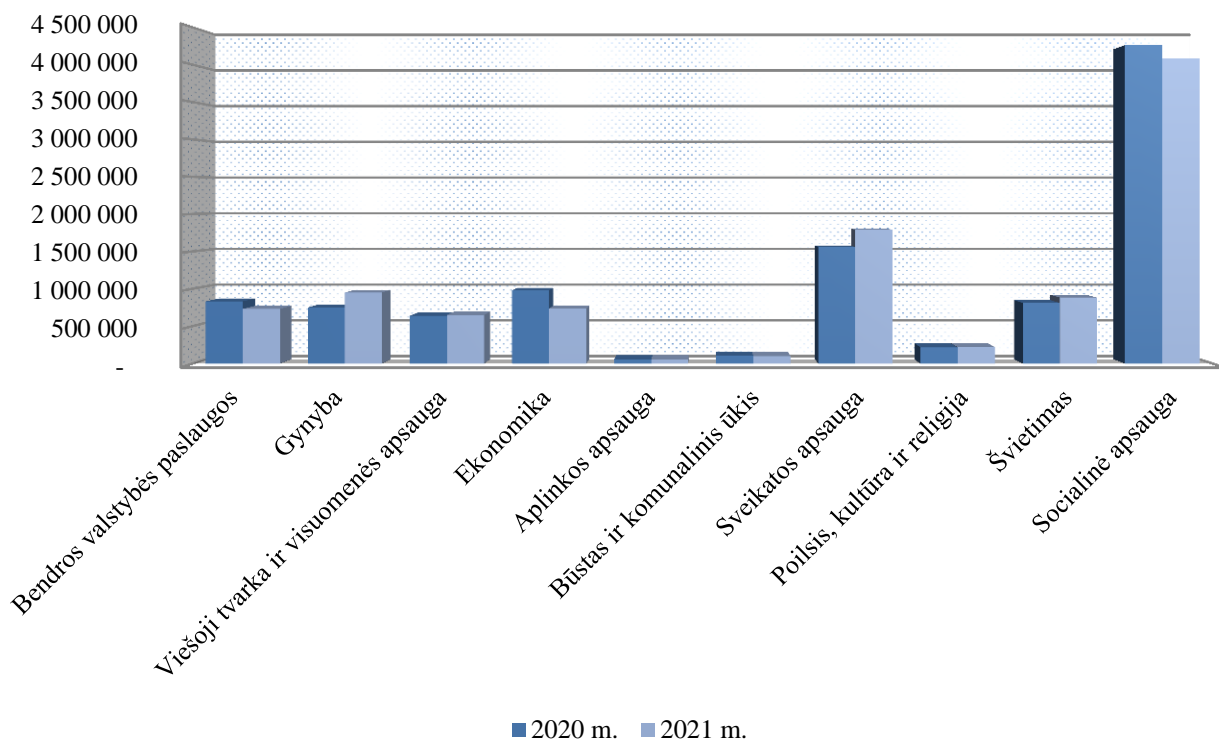
2021 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 14 967 331 tūkst. Eur. Didžiausią jų dalį (56 proc.) sudarė finansavimo sąnaudos – 8 444 057 tūkst. Eur (2020 m. – 8 204 464 tūkst. Eur). Palyginus su 2020 m., finansavimo sąnaudos padidėjo 239 593 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką išaugusioms finansavimo sąnaudoms turėjo sąnaudos, skirtos socialinei apsaugai ir ekonomikai, susijusios su koronaviruso (COVID-19) nulemtų karantino ribojimų sukeltų problemų sprendimu. 52 proc. finansavimo sąnaudų teko socialinei apsaugai, 31 proc. – ekonomikos funkcijai, 12 proc. – švietimui, o 5 proc. – sveikatos apsaugai.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos, įskaitant socialinio draudimo įmokas, sudarė – 3 195 247 tūkst. Eur (21 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), t.y. 254 842 tūkst. Eur daugiau nei 2020 m. Daugiausiai teko sveikatos apsaugos (24 proc.), švietimo (20 proc.), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (17 proc.) bei gynybos (16 proc.) funkcijoms, taip pat kaip ir 2020 m. Detali informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto 19 priede.

Kitos sąnaudos sudarė – 1 486 159 tūkst. Eur arba 10 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų ir, palyginus su 2020 m., beveik nepakito.

2021 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė – 10 211 948 tūkst. Eur (2020 m. – 10 221 603 tūkst. Eur). Tai yra 9 655 tūkst. mažiau nei 2020 m.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip



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

2021 m. didžiausia dalis pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokose teko kitoms išmokoms – 3 429 681 tūkst. Eur, iš kurių – 2 653 247 tūkst. Eur arba 77 proc. teko socialinei apsaugai. Tai nulėmė Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išmokėtos kitos išmokos – 2 159 852 tūkst. Eur, kaip ir 2020 m., numatytos COVID-19 pandemijos plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių vykdymui.

2021 m. viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui, įskaitant socialinio draudimo įmokas, finansuoti buvo išleista kita didžioji dalis lėšų – 3 110 943 tūkst. Eur (2020 m. – 2 812 735 tūkst. Eur) arba 30 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai teko švietimo ir sveikatos apsaugos (atitinkamai 21 proc. ir 22 proc.), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos bei gynybos (po 17 proc.) funkcijoms vykdyti nuo visų darbo užmokesčio išmokų.

Ataskaitiniu laikotarpiu socialinių išmokų pinigų srautai sudarė 1 945 710 tūkst. Eur arba 19 proc. visų pinigų srautų išmokų (2020 m. – 19 proc.), iš kurių didžiąją dalį lėšų išmokėjo socialinės apsaugos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (apie 63 proc. visų socialinių išmokų). Tai nulėmė Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išmokėtos socialinės išmokos 1 104 965 tūkst. Eur.

4 proc. visų išmokų arba 334 614 tūkst. Eur (2020 m. – 431 744 tūkst. Eur) siekė skolos aptarnavimo išlaidos, susidedančios iš sumokėtų palūkanų vidaus ir užsienio kreditoriams.

Šio aiškinamojo rašto 12 priede pateikiama informacija apie 2020 m. valstybės naudotus išteklius pagal valstybės atliekamas funkcijas.

19. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

24 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	662 442	1 003 711	-341 269	- 34
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	35 324	282 347	-247 023	- 87
Baudų ir delspinigių pajamos	14 596	2 114	12 482	590

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Palūkanų pajamos	29 419	28 472	947	3
Dividendai	157 089	179 154	-22 065	- 12
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	428 660	512 733	-84 073	- 16
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-2 646	-1 109	-1 538	139
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 530 073	-1 162 965	-367 108	32
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-160 960	-78 531	-82 429	105
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-830	-272	-559	206
Palūkanų sąnaudos	-326 461	-418 404	91 942	- 22
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 041 821	-665 759	-376 063	56
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-867 631	-159 254	-708 378	445

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

Dividendų pajamos 2021 m. sudarė 157.089 tūkst. Eur, iš kurių į valstybės išdą pervesti dividendai už 95 874 tūkst. Eur, Lietuvos banko pervesta pelno įmoka sudarė 16 626 tūkst. Eur, pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies buvo 44 573 tūkst. Eur.

Daugiausia kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų gavo Valstybės išdas – 347 540 tūkst. Eur, kurių didžiausią dalį sudarė kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos pajamos, iš kurių 246 918 tūkst. Eur – išvestinių finansinių priemonių perkainojimo pajamos. Išvestinių finansinių priemonių pajamos iš užsienio kreditorių sudarė 99 286 tūkst. Eur. Finansinio turto perleidimo pajamos ir pelnas sudarė 735 tūkst. Eur – tai centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, t.y. VĮ Turto bankui, perduotų privatizuoti akcijų suma ir jų pardavimo pelnas.

Palūkanų sąnaudų ataskaitinį laikotarpį užregistruota 22 proc. mažiau nei 2020 m. 274 795 tūkst. Eur arba 84 proc. visų palūkanų sąnaudų sudarė užsienio palūkanų sąnaudos.

Didžiausią kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų dalį sudarė Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos ataskaitiniu laikotarpiu priskaitytos sąlyginės finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos registruojant atidėjinių amortizaciją 753 153 tūkst. Eur.

Kitą dalį sudarė Valstybės išdo apskaitytos kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 216 793 tūkst. Eur. Iš jų 89 045 tūkst. Eur – užsienio išvestinių finansinių priemonių sąnaudos, 127.748 tūkst. Eur – kitos finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos, iš kurių didžiausią dalį sudarė išvestinių finansinių priemonių perkainavimo sąnaudos – 111 246 Eur, Lietuvos bankui sumokėtos neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius – 14 681 tūkst. Eur.

Bendras valiutos kurso poveikis veiklos rezultatams buvo neigiamas ir sudarė 125 636 tūkst. Eur. Reikšmingiausią dalį tame turėjo įsipareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais. Ataskaitinių metų pabaigoje tokių VVP nominali vertė nacionaline valiuta sudarė – 1 323 451 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį JAV dolerio oficialusis valiutos kursas pakito nuo 1,2281 USD/EUR iki 1,1334 USD/EUR, arba -7,71 proc., o nepalankus valiutos kursas įtakojo įsipareigojimų dalies užsienio valiuta padidėjimą.

20. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkančią valstybei. 2021 m. nuosavybės metodo įtaka konsoliduotoje valstybės veiklos rezultatų ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 212 207 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 275 674 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 117 611 tūkst. Eur.

Per 2021 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 30 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 510 511 tūkst. Eur (2020 m. – 463 675 tūkst. Eur). Nuosavybės metodo įtakos pasikeitimas rodo investicijų į ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pokytį ir lygus valstybei tenkančių kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijų į tą subjektą įsigijimo savikainą. Nuosavybės metodo įtaka dalininkų kapitale sumažėjo

165 410 tūkst. Eur, iš jų Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 35 739 tūkst. Eur dėl kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių sumų, skirtų 2020 m. išmokėti dividendams ir pelno įmokoms, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo atitinkamai 108 400 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 įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį vidaus arba užsienio kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose įpareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo juos ne visus. Valstybės netiesioginiai įsipareigojimai dėl paskolų su valstybės garantija skaičiuojami nominaliaja verte, o jų likutis užsienio valiuta perskaičiuojamas iš užsienio valiutų, kuriomis buvo prisiimti įsipareigojimai, į eurus, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

2021 m. pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 794 468 tūkst. Eur (2020 m. – 644 713 tūkst. Eur), arba 23 proc. daugiau negu metų pradžioje. Per ataskaitinį laikotarpį buvo suteikta 339 511 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“ įsipareigojimai dėl išduotų garantijų, kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatas yra prilyginamos valstybės garantijoms.

25 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų per 2021 m. didžiausių sumų pokyčiai

Pavadinimas	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
UAB "Žemės ūkio paskolų garantijų fondas"	113 760	100 014	13 746	14
UAB "Investicijų ir verslo garantijos"	201 994	157 701	44 293	28
AB "Klaipėdos nafta"	120 628	97 236	23 392	24
Lietuvos mokslo ir studijų institucijų studentai	82 778	76 629	6 149	8

Siekdama padėti vidutinėms ir didelėms įmonėms, veikiančioms šalyje, paveiktoms COVID-19 protrūkio, Vyriausybė nusprendė įsteigti Pagalbos verslui fondą. Fondui įgyvendinti buvo įsteigtos dvi valstybės kontroliuojamos bendrovės. Vienai iš jų – UAB „Valstybės investicinis kapitalas“, 2021 m. buvo suteikta 50 000 tūkst. Eur valstybės garantija, užtikrinant įmonės įsipareigojimus pagal išleidžiamas obligacijas.

Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus su Europos investicijų banku 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 938 tūkst. Eur. 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, 2021 m. sudarė 83 954 tūkst. Eur.

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

22. Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

2021 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos siekė 1 004 637 tūkst. Eur (2020 m. – 256 816 tūkst. Eur), kitas turtas – 2 157 tūkst. Eur (2020 m. – 694 tūkst. Eur). Didžiausia neapibrėžtojo turto suma buvo registruota Valstybinės mokesčių

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

inspekcijos mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose (995 447 tūkst. Eur), kurių sudarė gautinos sumos pagal Lietuvos Respublikos ar kitų šalių pateiktus vykdomuosius dokumentus bei Lietuvos Respublikos institucijų vykdomuosius dokumentus, gautinos Pridėtinės vertės mokesčio įmokos, skirtos Lietuvos Respublikai kaip vartojimo valstybei priklausantis PVM (pagal specialią telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir/arba elektroniniu būdu teikiamų paslaugų apmokestinimo schemą (MOSS) bei sistemą, palengvinančią mokestinių PVM prievolių vykdymą ūkio subjektams, parduodantiems neapmokestinamiesiems asmenims tam tikras prekes ar paslaugas, už kurias PVM turėtų būti sumokėtas kitoje valstybėje narėje tais atvejais, kai veikla apima daugiau nei vienos ES valstybės narės teritoriją (OSS)). Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas tikimybę gauti šią sumą vertina kaip mažai tikėtiną (iki 10 proc.).

26 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2021 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžto turto grupė	Neapibrėžto turto pobūdis	Neapibrėžto 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	1 004 637	Daugeliu atvejų negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	maža
Kitas turtas	Daiktiniai įrodymai, turtas, kuris neturi savininko ar savininkas nežinomas	2 157	Neapibrėžta	maža
Iš viso		1 006 794		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai sudarė 3 692 270 tūkst. Eur (2020 m. – 4 180 306 tūkst. Eur). Didžiausias neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumas parodė Finansų ministerija dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų (3 332 249 tūkst. Eur) ir Valstybės išdas – 203 462 tūkst. Eur, tai suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų.

27 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2021 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtu įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	2 942		
Lietuvos kariuomenės apskaičiuota kompensacija profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų	2 912	11-50 proc.	Teisės aktais nepriimtas sprendimas dėl kompensacijos mokėjimo
Darbo teisės byla (administracinė), dėl paskyrimo į konkursą laimėtas pareigas	30	11-90 proc.	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir būdas
Žalos atlyginimas	131 370		
Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos įsipareigojimas dėl žalos atlyginimo (Arbitražo institucija)	80 032	30 proc.	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo laikas ir kompensavimo mechanizmas
Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.	47 062	iki 10 proc.	Neįmanoma įvertinti
Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos dėl žalos už sumokėtos sumos už VIAP už paties	2 703	50 proc.	Nenustatytas įsipareigojimo įvykdymo

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtu įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
pasigaminant elektros energiją ir nuostolių (kaip elektros energijos vartotojo) atlyginimo.			laikas ir kompensavimo mechanizmas
Dėl turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo, bylinėjimosi išlaidų	1 573	11-50 proc.	Nėra aiški teisminių ginčų nagrinėjimo baigtis
Turto likvidavimas	914		
Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminarinė lėšų suma	914	11-50 proc.	Nenumatytas terminas turto likvidavimui
Garantijų įsipareigojimai	203 462		
Valstybės išdo suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų	203 462	11-50 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų.
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	11 675		
Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos kompensacijos	11 675	11-50 proc.	1-3 metai
Kita	3 341 908		
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose	3 332 249	0-10 proc.	Pagal pareikalavimą
Valstybės biudžeto dotacijos savivaldybėms pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti	6 202	11-50 proc.	Pagal pateiktus prašymus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimų laikymasis
Kiti įsipareigojimai dėl žalos atlyginimo ir kitų netesybų prisiteisimo, ginčai dėl sutartinių įsipareigojimų vykdymo, socialinio draudimo įmokos už kompensuojamas sumas profesinės karo tarnybos kariams	3 457	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta
Iš viso	3 692 270		

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 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.

2021 m. Lietuvos Respublikos Vyriausybė laikėsi visų teisės aktuose nustatytų skolinimosi ir skolos limitų. Refinansavimo ir palūkanų normų kitimo rizikai valdyti Lietuvos Stabilumo 2022 metų programoje numatytas trumpalaikės skolos limitas – 25 proc. viso skolos portfelio, o skolos už kintamas palūkanų normas limitas – 10 proc. viso skolos portfelio. Pagrindiniai rodikliai, nusakantys valiutų kursų kitimo riziką, yra skolos portfelio dalis tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, bei tikėtinas valiutų kursų svyravimas per atitinkamą laikotarpį ateityje. Valdant kredito riziką, susijusią su išvestinių finansinių priemonių sandoriais, atskirais atvejais sudaromi finansinio užstato apsiikeitimo, susieto su išvestinių finansinių priemonių esamąja verte,

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

susitarimai. Palūkanų normos rizikai valdyti sudaromi palūkanų normų apsisiekimo sandoriai. Pagal tokį sandorį sutariama apsisiekti palūkanų normomis, kai viena šalis moka fiksuotas palūkanas, o kita – kintamas.

28 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, tūkst. valiuta		Valiuta (kodas)
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.	
Ilgalaikės paskolos	274 166	193 531	-	-	EUR
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	31 949	125 710			EUR
Trumpalaikės paskolos	15 541	104 263	-	-	EUR
Trumpalaikės investicijos	209 834	400 635			EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 530 880	2 332 255	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 167	2 030	2 456	2 493	USD
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2		2		CHF
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	24		20		GBP
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	0	1	0	14	SEK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	17	97	179	NOK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	10	10	10	Kita
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	2 233 784	1 189 233	2 233 784	1 189 233	EUR
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	36 533	54 663	41 406	67 131	USD
Iš viso	5 334 901	4 402 347	X	X	X

Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, visa skola valstybės vardu 2021 m. buvo denominuota eurai.

29 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Eurai	24 500 253	22 314 640	2 185 613	10
JAV doleriais	1 360 740	2 374 777	-1 014 037	-43
Kitomis valiutomis	437	321	116	36
Iš viso	25 861 429	24 689 738	1 171 691	5

Daugiau informacijos apie finansinės rizikos valdymą pateikta 2022 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 2022 m. sausio 1 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 20 priede. Per ataskaitinį laikotarpį centrinės valdžios institucijų buvo įgyvendinamos praėjusiais ataskaitiniais laikotarpiais sudaryto 6 VPSP sutartys, iš kurių 2 koncesijos sutartys, 4 – valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys. Per ataskaitinį laikotarpį Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos buvo pasirašytos 3 naujos valdžios ir privataus sektoriaus partnerystės sutartys dėl karinių dalinių vystymo.

25. Poataskaitiniai įvykiai

Nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šio ataskaitų rinkinio parengimo datos (2022.01.01 – 2022.06.30) įvyko šie poataskaitiniai įvykiai:

1. 2022 m. sausio – birželio mėn. išplatinta ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių vidaus rinkose už 639 000 tūkst. Eur sumą nominalia verte, užsienio rinkose 855 000 tūkst. Eur nominalia verte.

² Lietuvos Stabilumo 2022 metų programa: https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_SP2022_29042022.pdf

2. 2022 m. sausio – birželio mėn. išpirkta vidaus rinkose išleistų ilgalaikių Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 511 777 tūkst. Eur sumą nominalia verte, užsienio rinkose už 1 344 568 tūkst. Eur nominalia verte.

3. 2022 m. sausio – birželio mėn. gauta 50 000 tūkst. Eur paskolų iš užsienio kreditoriaus – Europos Tarybos vystymo banko.

4. 2022 m. sausio – birželio mėn. grąžinta 95 586 tūkst. Eur užsienio paskolų. Iš jų: 23 789 tūkst. Eur Europos investicijų bankui, 25 088 tūkst. Eur Šiaurės investicijų bankui, 46 709 tūkst. Eur Europos Tarybos vystymo bankui.

5. Iš valstybės lėšų padėta naujų indėlių už 215 000 tūkst. Eur.

6. Suteikta paskolų už 3 341 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 1 283 tūkst. Eur – UAB Aukštaitijos vandenys, 509 tūkst. Eur – UAB Telšių vandenys, 405 tūkst. Eur – VĮ Turto bankas, 385 tūkst. Eur – UAB Utenos vandenys, 244 tūkst. Eur – UAB Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras.

7. Grąžinta paskolų už 1 450 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 132 tūkst. Eur – AB Kauno energija, 103 tūkst. Eur – Biržų rajono savivaldybė, 101 tūkst. Eur – Elektrėnų savivaldybė, 89 tūkst. Eur – Trakų rajono savivaldybė, 64 tūkst. Eur – Prienų rajono savivaldybė, 64 tūkst. Eur – Skuodo rajono savivaldybė.

8. Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 45 165 tūkst. Eur ir 25 000 tūkst. Eur dėl vertybinių popierių.

9. Grąžinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos, už 20 372 tūkst. Eur.

26. Apskaitos politika ir klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2021 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2021 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka buvo teigiama ir sudarė – 543 917 tūkst. Eur. (2020 m. neigiama – 203 533 tūkst. Eur). Klaidų taisymai buvo atlikti dėl panaikinto atidėjinio, dėl praėjusių laikotarpių apskaitos ir finansinių ataskaitų klaidų taisymo, tačiau didžiausią teigiamą įtaką (473 837 tūkst. Eur.) turėjo 2021 m. sausio 1 d. įsigaliojęs Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimas, pagal kurį keitėsi investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas valstybės ar savivaldybių valdomose bendrovėse, atsižvelgiant į bendrovės gautas dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti. Dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo buvo keičiama viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politika, įtraukiant bendrovės gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti 2021 m. sausio 1 d. likutį į viešojo sektoriaus subjektų finansinio turto įsigijimo savikainą.

Ataskaitiniu periodu taip pat buvo koreguojamos kitos veiklos pajamos, kurios buvo įtrauktos į Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos apskaitą dėl VĮ Turto banko pateiktos informacijos apie gautas pajamas iš valstybės turto pardavimo ir patirtas sąnaudas, susijusias su valstybės nekilnojamo turto atnaujinimo programa, atitinkamai 4 395 tūkst. Eur ir 600 tūkst. Eur.

Didžiausia neigiama suma tenka Lietuvos Respublikos finansų ministerijos klaidingai apskaitytoms finansavimo pajamoms – 5 959 tūkst. Eur.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2019 m. spalio 1 d. ataskaitoje „2018 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos duomenų ir jos valdymo vertinimas“ pateiktą rekomendaciją Nr. 1 „Siekiant teisingų viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų ataskaitų duomenų, peržiūrėti šių subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo procesą, tam tikslui naudojamos informacinės sistemos funkcionalumus ir joje sukauptos (kasmet perkeliamos) konsolidavimo informacijos apimtis bei numatyti konsolidavimo proceso tobulinimo priemonės“, buvo atlikti sisteminiai pakeitimai Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS) keičiant 2021 m. pradinių likučių teikimo tvarką.

2021 M. GRUODŽIO 31 D.
VALSTYBĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Teikiant duomenis 2021 m. konsoliduotosioms ataskaitoms parengti pradiniai likučiai nebuvo atkelti iš praėjusio ataskaitinio laikotarpio, o viešojo sektoriaus subjektai papildomai turėjo pateikti šią informaciją ataskaitose ir eliminavimo formose. Bendras valstybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnių skirtumas tarp 2020 m. pabaigos ir 2021 m. pradžios likučių sudarė -329 951 tūkst. Eur. Didžiausias skirtumas susidarė dėl viešojo sektoriaus subjektų ankstesniais laikotarpiais nekorektiškai pateiktos eliminavimo informacijos ir jos koregavimui atliktų konsolidavimo įrašų. Labiausiai skyrėsi konsoliduotieji finansavimo sumų ir sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką likučiai.

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, 2021 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija ir Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija, 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.

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

Straipsniai	2021 m., tūkst. Eur	2020 m., tūkst. Eur
Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje	56275,2	53 255,1
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	47920,1	46 808,4
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	8355,1	6 446,7
Lėšų pergrupavimas pagal finansavimo šaltinius		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		
Gautų įnašų suma		
Apskaičiuotų palūkanų suma	441,9	1 908,4
Apskaičiuota valdymo išlaidų suma (rodoma su minuso ženklu)	-368,4	-454,2
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
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
Grįžusios lėšos grąžintos ministerijai (2021)	-35 000,0	
Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje	21 348,6	56 275,2
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	12 551,6	47 920,1
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	8 797,0	8 355,1

* 2019 m. duomenų koregavimas 2020 metais, gavus audituotas JEREMIE fondo ataskaitas.

31 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2021 m.

	JESSICA kontroliuojantysis fondas, tūkst. Eur	JESSICA II fondų fondas, tūkst. Eur
Fondo lėšų likutis laikotarpio pradžiai	20 942,0	91 996,3
Gautų įnašų suma		
Grąžintų lėšų suma		
Apskaičiuotų palūkanų suma		-551,4
Gautų palūkanų suma	-168,3	
Apskaičiuotų valdymo išlaidų suma	-343,8	-2096,2
Nuskaityta valdymo išlaidų suma	-215,2	-1 938,9

2021 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
Kitos įplaukos ir išmokos	5 065,9	1 600,5
Fondo lėšų likutis laikotarpio pabaigai	25 624,4	91 106,5

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

**VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai 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.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	39,49	505 095,93	12 445,37	774,77	86 594,63	37 451,41	10 947,04	208,16	653 556,80
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį	19,90	30 663,38	718,47	52,78	3 197,13	22 196,12	2 911,52		59 759,30
2.1.	Pirkto turto įsigijimo savikaina	19,90	30 641,46	713,66	52,77	3 181,47	22 035,60	2 911,52		59 556,38
2.2.	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		21,93	4,81		15,65	160,52			202,92
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-18 074,62	-3 156,79	-35,96	-696,96	-0,74			-21 965,07
3.1.	Parduoto									
3.2.	Perduoto		-311,07		-5,00	-1,58				-317,66
3.3.	Nurašyto		-17 763,55	-3 156,79	-30,96	-695,38	-0,74			-21 647,42
4.	Pergrupavimai (+/-)	-59,40	22 458,61	1 501,42	52,32	8 790,61	-27 418,61	-3 434,38		1 890,59
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-26,27	-1,06		57,54				30,20
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		540 117,04	11 507,41	843,92	97 942,94	32 228,18	10 424,18	208,16	693 271,82
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-427 775,52	-7 619,62	X	-77 888,98	X	X		-513 284,12
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X			X	-6,15	X	X		-6,15
9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-48 261,28	-3 167,82	X	-6 177,33	X	X		-57 606,43
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	18 026,27	3 156,76	X	689,97	X	X		21 873,00
10.1.	Parduoto	X			X		X	X		
10.2.	Perduoto	X	300,71		X	1,58	X	X		302,30
10.3.	Nurašyto	X	17 725,55	3 156,76	X	688,38	X	X		21 570,70
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-472,45	0,06	X	-38,79	X	X		-511,19
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	35,01	-0,21	X	-36,47	X	X		-1,67
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-458 447,98	-7 630,83	X	-83 457,76	X	X		-549 536,56

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-418,26			-777,87	-297,30	-4,60	-208,16	-1 706,20
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*									
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį							-3,58		-3,59
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį							5,56		5,56
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma		2,47							2,47
18.1.	Parduoto									
18.2.	Perduoto									
18.3.	Nurašyto		2,47							2,47
19.	Pergrupavimai (+/-)		-2,34							-2,34
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai									
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-418,14			-777,87	-297,30	-2,62	-208,16	-1 704,10
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		81 250,92	3 876,57	843,92	13 707,32	31 930,87	10 421,55		142 031,16
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	39,49	76 902,15	4 825,74	774,77	7 927,78	37 154,10	10 942,44		138 566,48

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

**Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamios 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.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	4 773,17	3 708,51	15 532,98	4 756,55	639,52	99 690,74	21 291,57	5 814,32	61 924,08	136,93	55 116,12	198 327,57	243 250,47	714 962,55
2.1.	Pirkto turto išigijimo savikaina	1 154,03	1 011,82	2 568,11	3 468,71	50,97	86 476,07	21 123,03	1 695,86	60 994,54	102,18	53 759,24	196 052,97	243 250,47	671 707,99
2.2.	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina	3 619,14	2 696,69	12 964,87	1 287,84	588,55	13 214,67	168,54	4 118,46	929,54	34,76	1 356,88	2 274,60		43 254,55
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-32 191,31	-2 304,85	-24 775,00	-4 019,92	-59,29	-35 900,32	-9 996,53	-421,56	-36 406,21	-3,92	-9 585,12	-10 518,25	-2 458,69	-168 640,97
3.1.	Parduoto						-67,12	-974,76		-193,60		-11,90			-1 247,38
3.2.	Perduoto	-32 191,31	-246,74	-13 374,35	-1 580,40	-59,29	-7 033,82	-5 283,27	-398,70	-5 930,51		-482,30	-382,59	-106,00	-67 069,27
3.3.	Nurašyto		-2 058,11	-11 400,65	-2 439,53		-28 799,38	-3 738,50	-22,86	-30 282,10	-3,92	-9 090,92	-10 135,66	-2 352,69	-100 324,32
4.	Pergrupavimai (+/-)	-244 389,91	6 372,81	31 835,62	31 268,14	4 461,12	88 089,18	13 006,50	8 290,45	7 781,45	22,73	22 550,31	-77 066,95	-181 187,99	-288 966,54
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			901,02		-2 904,69	885,86	-48,78		9,04		39,84			-1 117,71
6.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	18 531 762,45	282 412,31	2 445 594,17	547 761,46	291 845,18	2 500 180,08	768 387,53	474 371,48	689 983,38	3 214,06	523 234,84	462 915,53	710 585,12	28 232 247,60
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-643,52	-334,48	-220,24	-19,00	-441,59	-27,07		-157,81	X		X	X	-1 843,71
9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-4 440,67	-33 029,55	-22 050,43		-135 717,93	-39 761,56		-49 543,89	X	-31 673,38	X	X	-316 217,42
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	1 306,80	8 488,77	3 436,65		33 199,17	6 059,10		33 073,97	X	7 155,55	X	X	92 720,00
10.1.	Parduoto	X					64,05	940,13		193,18	X	11,90	X	X	1 209,27
10.2.	Perduoto	X	266,73	3 849,37	1 420,60		5 458,42	1 836,74		3 372,76	X	239,79	X	X	16 444,41
10.3.	Nurašyto	X	1 040,07	4 639,39	2 016,05		27 676,70	3 282,22		29 508,03	X	6 903,85	X	X	75 066,32
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	33,42	9 685,72	1 104,72	-4 902,69	6 621,99	8 755,52	-2 003,04	-2 018,15	X	1 129,96	X	X	18 407,46
12.	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		-142,25			-586,34	61,45		2,38	X	3,53	X	X	-661,23
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-74 574,14	-605 776,13	-318 119,27	-14 391,07	-1 406 887,36	-464 549,35	-2 009,53	-485 839,22	X	-255 509,17	X	X	-3 627 655,23
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X									X				
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-12,01	-519,10	-53,48	-216,22	-225,25	-61,06		-4,89	X	-288,13	-5,41		-1 385,56

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
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		367,91	2,25	2 803,40					X		0,36		3 173,92
18.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X	53,96	1 183,86	11,44		79,70	388,90		17,05	X	651,54	8,70		2 395,15
18.1.	Parduoto	X								0,37	X				0,37
18.2.	Perduoto	X									X				
18.3.	Nurašyto	X	53,96	1 183,86	11,44		79,70	388,90		16,68	X	651,54	8,70		2 394,78
19.	Pergrupavimai (+/-)	X	0,63	994,15	-17,10	309,44	120,63	-14,35	-74,83	798,47	X	42,25	5,69		2 164,98
20.	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X								9,61	X				9,61
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-33,47	-8 246,54	-1 219,22	-30 725,27	-2 938,17	-142,43	-74,83	-369,16	X	-2 957,38	-4 336,81	-222,08	-51 265,37
22.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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
23.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	-561,01	X	X	X	43,40	X	X	45,85	X		X	X	X	-471,76
24.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	1 729 466,17	X	X	X	27 754,09	X	X	4 565,34	X		X	X	X	1 761 785,60
25.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	9 494,62	X	X	X		X	X	-72,02	X		X	X	X	9 422,60
25.1.	Parduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.2.	Perduoto	9 494,62	X	X	X		X	X	-7,60	X		X	X	X	9 487,02
25.3.	Nurašyto		X	X	X		X	X	-64,42	X		X	X	X	-64,42
26.	Pergrupavimai (+/-)	167 284,96	X	X	X	-12 460,52	X	X	372,23	X	-0,66	X	X	X	155 196,01
27.	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X	-1 405,31	X	X		X		X	X	X	-1 405,31
28.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	3 715 296,42	X	X	X	237 092,59	X	X	57 741,61	X	585,28	X	X	X	4 010 715,90
29.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	22 247 058,87	207 804,70	1 831 571,50	228 422,97	483 821,42	1 090 354,55	303 695,76	530 028,73	203 775,01	3 799,34	264 768,29	458 578,72	710 363,04	28 564 042,89
30.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	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

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

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

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	5 084 835,54	4 810 415,09
I	Nematerialusis turtas	19 827,47	14 505,18
II	Materialusis turtas	5 024 071,24	4 703 119,72
III	Finansinis turtas	40 936,83	92 790,19
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	716 595,66	637 492,70
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	106 416,54	145 378,95
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	1 978,90	66,46
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	297 713,04	243 409,81
IV	Kitas trumpalaikis turtas	31 279,53	40 168,18
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	279 207,64	208 469,30
	Iš viso turto:	5 801 431,20	5 447 907,80
D	Nuosavas kapitalas	3 985 161,01	3 981 975,84
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1 165 667,54	1 123 602,06
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	3 215 038,03	3 294 247,76
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	878,86	2 098,15
IV	Rezervai	58 076,66	61 290,60
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-454 500,08	-499 262,73
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	98 945,13	36 676,03
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-553 445,21	-535 938,76
E	Dotacijos ir subsidijos	1 389 614,06	1 077 206,62
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	177 403,51	194 594,75
G	Kiti įsipareigojimai	249 252,61	194 130,58
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	89 995,22	84 133,99
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	159 257,38	109 996,60
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	5 801 431,20	5 447 907,80

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

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

PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	6 493 716,55	6 256 243,81
I	Nematerialusis turtas	157 118,73	209 374,14
II	Materialusis turtas	5 876 989,45	5 704 962,12
III	Finansinis turtas	459 608,37	341 907,55
B	Biologinis turtas	944,58	743,23
C	Kitas trumpalaikis turtas	2 065 086,61	1 690 438,30
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	354 387,60	165 796,02
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	4 056,91	4 761,15
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	859 890,51	478 256,48
IV	Kitas trumpalaikis turtas	86 926,11	58 257,25
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	759 825,47	983 367,40
	Iš viso turto:	8 559 747,73	7 947 425,34
D	Nuosavas kapitalas	3 828 695,29	3 780 007,82
I	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	3 217 422,69	3 175 704,55
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	153,61	153,61
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	90 925,27	5 833,25
IV	Rezervai	390 064,37	409 122,82
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	130 129,35	189 193,59
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	72 192,72	453 887,64
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	57 936,63	-264 694,05
E	Dotacijos ir subsidijos	891 552,23	884 793,46
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	37 151,89	4 992,90
G	Kiti įsipareigojimai	3 802 348,32	3 277 631,16
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2 350 064,75	2 479 324,93
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1 452 283,57	798 306,24
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	8 559 747,73	7 947 425,34

Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	575 328,06	35 354,62	-12 141,78	-183 382,68	-1 857,64	-2,23	121 366,62		534 664,97
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	451 944,56	1 561,09	-500,10			-2,23	7,80		453 011,12
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	71 316,33			-183 376,68			112 060,35		
1.4.	Kitas	52 067,18	33 793,53	-11 641,68	-6,00	-1 857,64		9 298,47		81 653,85
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	175 635,30		-171 306,32	183 376,68			-321,33		187 384,33
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	175 635,30		-171 306,32	183 376,68			-321,33		187 384,33
2.4.	Kitas									
3.	Iš viso	750 963,36	35 354,62	-183 448,10	-6,00	-1 857,64	-2,23	121 045,29		722 049,30

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Išigyta (įsigijimo savikaina)	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	647 864,86	337 038,20		-80 077,19	-729,41		-138 183,37	-78 979,05	22 223,00		709 157,06
1.1.	Suteiktos paskolos	647 661,89	337 038,20		-79 876,47	-729,94		-138 183,37	-78 979,05	22 223,00		709 154,28
1.2.	Obligacijos											
1.3.	Vekseliai											
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
1.5.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	202,97			-200,71	0,53						2,78
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	435 832,60	716 981,65	-4 414,48	80 059,97	-7 478,54		-669 387,73	-26 415,01	-40 005,60		485 172,84
2.1.	Suteiktos paskolos	199 768,58	692 506,29		79 876,47	-7 478,77		-438 326,56	-26 415,01	-40 005,60		459 925,40
2.2.	Obligacijos											
2.3.	Vekseliai											
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	236 064,02	24 475,36	-4 414,48	183,49	0,23		-231 061,18				25 247,44
3.	Iš viso	1 083 697,46	1 054 019,85	-4 414,48	-17,22	-8 207,96		-807 571,10	-105 394,06	-17 782,60		1 194 329,89

* 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 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamečiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3 152,08	2 390 064,38	2 877,98	409,12	570,39	142,13	1,33	2 397 217,40
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	3 180,90	42 246,05	2,57	11,82	1 037,04	26,22	1,24	46 505,82
2.1.	Prieauglio ar prieaugio	1 438,69		0,02			17,42		1 456,13
2.2.	Išigijimo	256,55		1,91	5,32	9,43	3,21	1,19	277,61
2.3.	Gavimo nemokamai	444,64	9 597,99	0,64					10 043,27
2.4.	Pergrupavimo	1 039,44			6,50	1 015,94	5,59	0,05	2 067,52
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo	1,57							1,57
2.6.	Tikrosios vertės pokyčio		32 648,06			11,67			32 659,72
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-3 182,41	-1 308,57	-10,14	-13,87	-922,54	-16,92	-0,97	-5 455,42
3.1.	Pardavimo	-83,09			-0,02		-12,73		-95,83
3.2.	Perdavimo	-12,69							-12,69
3.3.	Nurašymo	-2 057,91	-1 308,57	-6,66	-2,30	-33,91			-3 409,34
3.4.	Pergrupavimo	-1 020,06			-4,43	-876,31	-4,19	-0,97	-1 905,97
3.5.	Nuvertėjimo	-8,67		-3,48	-7,12	-12,32			-31,59
3.6.	Tikrosios vertės pokyčio								
4.	Kiti pokyčiai*	-0,06					-0,02		-0,08
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	3 150,51	2 431 001,85	2 870,41	407,06	684,88	151,40	1,60	2 438 267,72

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	20 657 661,36	3 459 715,12	-2 664 531,40	-10 924,87	140 983,99	-16 885,72	-37,23		21 565 981,25
1.1.	Išleistos obligacijos	17 343 349,37	2 572 459,53	-2 431 500,51	-10 922,80	140 983,99				17 614 369,58
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	4 489,20		-2 307,60						2 181,60
1.3.	Gautos paskolos	3 300 100,91	873 332,74	-228 043,22	20,75		-16 724,36			3 928 686,81
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	9 700,21	496,14	-2 658,41	-22,81		-161,36	-37,23		7 316,54
1.5.	Kiti įsipareigojimai	21,66	13 426,72	-21,66						13 426,72
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 202 352,00	14 211,29	2 664 661,80	-1 516,87	-0,12	-2 241 316,55	-62,89		2 638 328,67
2.1.	Išleistos obligacijos	2 002 563,38	6 626,49	2 431 499,66	-1 517,44		-2 038 631,37			2 400 540,73
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	49 117,56	5 173,80	2 307,60	0,14		-51 395,50			5 203,60
2.3.	Gautos paskolos	146 406,18	464,08	228 165,56			-147 403,87			227 631,95
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	3 633,37	502,35	2 643,79	0,43	-0,12	-3 508,09	-62,89		3 208,83
2.5.	Kiti įsipareigojimai	631,51	1 444,57	45,20			-377,73			1 743,56
3.	Kiti įsipareigojimai	77 033,96	10 649,51	-31 081,63	9,72	-3,93	-8 752,02	-15,59		47 840,00
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	64 122,21	10 127,30	-37 330,62	3,79	-3,93	-1 889,90	-12,67		35 016,18
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	12 911,75	522,20	6 248,99	5,93		-6 862,12	-2,92		12 823,82
4.	Iš viso	22 937 047,32	3 484 575,92	-30 951,23	-12 432,02	140 979,94	-2 266 954,30	-115,71		24 252 149,92

* 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 2021 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	4 137,28	657,48	-643,32	-439,25	-1 241,89		2 470,29
2.	Žalos atlyginimas	5 927,78	88,43	-0,50	-3 468,96	-1 859,42		687,33
3.	Aplinkos tvarkymas							
4.	Turto likvidavimas	813,14	59,19			-237,27		635,06
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6.	Garantių įsipareigojimai	20 270,56	13 164,47	-7 499,00	-3 767,89	-2 261,36		19 906,78
7.	Baudos							
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	7 708,91	7,41	-3 514,67	-78,20			4 123,46
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10.	Santaupoms atkurti							
11.	Kita*	2 695 440,79	1 740 107,00	-322 849,27	-7 325,79	-2 151,44		4 103 221,29
12.	Iš viso	2 734 298,46	1 754 083,98	-334 506,76	-15 080,09	-7 751,37		4 131 044,22

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto											
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto	21 993,34	17 391,69	1 649,98	-2,67	-1,48	-10 227,08	-95,13	-41,78	77,30	-66,67	30 677,51
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	20 754,93	8 119,06	3 403,10	-2,67	-1,48	-2 637,61	-95,13		-2,43		29 537,77
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1 238,41	9 272,63	-1 753,12			-7 589,47		-41,78	79,74	-66,67	1 139,73
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	4 280 123,27	2 930 611,45	405 030,19	-261 879,15	-3 542,08	-430 802,11	-1 264 268,37	-17 125,05	107 445,02	-1 149,40	5 744 443,77
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	2 465 121,33	441 763,38	800 778,94	-58 708,76	-3 542,08	-133 803,00	-162 475,31	-13,88	222,88	-1 293,35	3 348 050,16
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1 815 001,94	2 488 848,07	-395 748,75	-203 170,39		-296 999,11	-1 101 793,06	-17 111,17	107 222,15	143,94	2 396 393,61
4.	Iš kitų šaltinių	828 438,31	155 931,01	-223 791,11	-5 075,19	-201,05	-134 538,27	-3 207,01	-45,42	3 496,03	162,35	621 169,66
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	795 824,60	97 821,01	-219 491,21	-4 475,64	-201,05	-82 937,29	-2 629,10	-8,16	8 979,97	-17,43	592 865,70
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	32 613,71	58 110,00	-4 299,90	-599,55		-51 600,97	-577,91	-37,26	-5 483,94	179,78	28 303,95
5.	Iš viso finansavimo sumų	5 130 554,92	3 103 934,15	182 889,06	-266 957,01	-3 744,61	-575 567,46	-1 267 570,51	-17 212,25	111 018,36	-1 053,72	6 396 290,93

* 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 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

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

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2 074 042,05	-736 838,97	-647 445,33	-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	-952,40	-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 eksploataavimo	-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	-25 871,61	-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 eksploataavimo	-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 palūkanos	-430 768,14	-2,67	-703,60	-11,64			-15,79		-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

Suteiktos garantijos dėl paskolų
PAGAL 2021 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	Grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
1	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų	479 094,75	326 587,54	-185 372,22		2 146,32		622 456,38
1.	Valdžios sektorius							
1.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)							
1.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2.	Finansų įstaigos	127 485,35	148 282,61	-88 457,85		2 146,32		189 456,43
2.1.	Bankai	113 822,14	141 611,85	-82 471,20		15,00		172 977,78
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	13 663,22	6 670,76	-5 986,64		2 131,32		16 478,65
3.	Nefinansų įstaigos	351 609,40	178 304,92	-96 914,37				432 999,95
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	79 971,95	12 678,71	-6 529,94				86 120,72
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	79 971,95	12 678,71	-6 529,94				86 120,72
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	85 646,09	245,15					85 891,24
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	644 712,79	339 511,39	-191 902,16		2 146,32		794 468,34
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų							
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	644 712,79	339 511,39	-191 902,16		2 146,32		794 468,34

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais 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)	2 898 961,38	112 583,50	550,98	3 301 167,37	137 262,12	35,26
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	645 187,02	1 659,35		543 087,14	5 995,48	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1 152 359,27	1 483,04		1 575 719,23	3 046,00	
1.2.1.	Gautini mokesčiai	1 150 065,38	1 448,56		1 573 025,90	3 020,94	
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	2 293,89	34,48		2 693,33	25,06	
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	96 813,12	65 087,50		104 179,55	67 007,82	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	1 099,55	1,40		1 221,63	4,48	
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	1 143,07	592,77		924,02	481,83	
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	79 293,73	64 490,90		80 200,60	66 518,79	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	14 834,37			21 519,90		
1.3.5.	Kitos	442,40	2,43		313,39	2,71	
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	70 833,45			122 000,88	45,05	
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	740 291,91	4 521,39		758 080,28	22 590,83	
1.5.1.	Iš biudžeto	15,54	15,54		12 485,00	12 485,00	
1.5.2.	Kitos	740 276,37	4 505,85		745 595,28	10 105,83	
1.6.	Kitos gautinos sumos	193 476,62	39 832,22	550,98	198 100,29	38 576,95	35,26
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-501 903,12			-695 820,34		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2 397 058,26	112 583,50	550,98	2 605 347,03	137 262,12	35,26

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
PAGAL 2021 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	7 852,91	3 729,40		23 344,06	1 257,22	
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	21 102,16	11 803,34		20 011,65	10 712,39	
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	72 276,74	205,56	10,68	59 761,03	207,13	4,50
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	791 456,41	245 708,79		947 481,20	278 850,80	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	15 068,67	0,00		7 000,27		
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	280 853,94	6 947,23		242 859,42	5 233,88	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	192 870,46	835,91		364 430,77	1 307,06	
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	302 663,35	237 925,65		333 190,74	272 309,87	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	85 084,37	28 977,77		143 414,40	60 997,95	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	39 466,71	23,44		31 824,57	67,03	
5.3	Kitos mokėtinos sumos	45 617,65	28 954,33		111 589,84	60 930,93	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	977 772,58	290 424,87	10,68	1 194 012,35	352 025,50	4,50

Mineraliniai ištekliai
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

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	2 327 949 437,52	X	X	260,51	2 321 898 778,42
	Molis	m ³	146 088 000	0,20	29 049 049,52	m ³	146 415 000	0,20	29 209 066,80
	Dolomitas	m ³	124 259 000	1,43	162 786 385,74	m ³	127 418 000	1,43	181 611 658,24
	Durpės	m ³	1 211 845 533	0,45	547 604 661,68	m ³	1 215 555 000	0,45	550 655 350,93
	Klintis	m ³	222 367 310	0,46	101 649 144,94	m ³	223 311 000	0,46	102 608 629,03
	Smėlis	m ³	407 466 000	0,48	208 383 537,99	m ³	386 694 000	0,48	184 923 021,50
	Žvyras	m ³	735 406 000	0,65	490 223 695,87	m ³	723 913 000	0,65	469 307 516,45
	Mineralinis vanduo	m ³	2 509 010	35,86	89 979 106,36	m ³	2 509 010	35,86	89 979 106,36
	Požeminis vanduo	m ³	742 317 290	0,21	153 806 517,32	m ³	742 317 290	0,21	153 806 517,32
	Sapropelis	t	15 245 000	0,13	2 004 589,40	t	15 247 000	0,13	2 004 639,43
	Nafta	m ³	2 494 370	220,64	542 462 748,70	m ³	2 528 030	220,64	557 793 272,36
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	19 063 410			m ³	19 063 000		
	Kreidos mergelis (detaliai išžvalgyti ištekliai)	m ³	8 057 060			m ³	8 060 000		
	Anhidritas (detaliai išžvalgyti ištekliai)	m ³	87 388 000			m ³	80 694 000		
2.2	Prognoziniai mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
3.	Iš viso:	X	X	260,51	2 327 949 437,52	X	X	260,51	2 321 898 778,42

Mokesčių pajamos
PAGAL 2021 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	3 394 523,40	2 819 595,01
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	2 171 133,83	1 983 576,79
1.2.	Pelno mokestis	1 223 389,57	836 018,22
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	6 916,41	8 060,16
2.1.	Žemės mokestis	-567,31	696,60
2.2.	Paveldimo turto mokestis	-0,88	3,28
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	7 484,60	7 360,28
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	6 306 004,24	5 774 619,12
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	4 594 477,84	4 157 640,49
3.2.	Akcizai	1 656 090,48	1 572 402,58
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	31 091,12	24 520,34
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	24 344,80	20 055,71
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	171 055,35	129 310,84
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	171 055,35	129 310,84
4.2.	Eksporto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	34 808,83	52 545,31
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	20 310,90	23 736,10
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	1 704,57	1 532,38
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	8 113,48	22 475,87
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	4 856,94	4 799,42
5.5.	Kiti	-177,06	1,53
6.	Mokesčių pajamų iš viso	9 913 308,23	8 784 130,44

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
PAGAL 2021 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)	710 192,73	50 082,09	886 716,86	51 630,67
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	709 259,05	49 963,69	885 844,61	51 577,02
1.2	Pinigai kasoje	4,41		7,81	
1.3	Pinigai kelyje	118,49	118,41	53,65	53,65
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	31 867,25	7 391,09	31 813,25	8 037,36
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-31 056,47	-7 391,09	-31 002,47	-8 037,36
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	3 265,81		919,63	
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	3 264,83		919,59	
2.2	Pinigai kasoje	0,89		0,05	
2.3	Pinigai kelyje	0,09			
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)	3 076 775,87	11 656,84	2 818 684,42	8 579,59
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	3 075 186,84	11 654,86	2 817 285,53	8 579,59
3.2	Pinigai kasoje	1 540,34	1,98	1 345,75	
3.3	Pinigai kelyje	42,63		53,00	
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	6 145,13		6 139,13	
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-6 139,13		-6 139,13	
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	0,06		0,14	
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	3 790 234,41	61 738,93	3 706 320,92	60 210,26
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	346 052,57	5 824,09	455 949,93	10 573,31

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos					Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita		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	1 613	-87 725,23	-16 181,62	-19,61	-461,35	-2 567,67	2 088	-88 010,77	-18 573,60	-201,67	-285,33	-6 681,12
2	Teisėjai	734	-24 991,82	-4 747,57			-3 101,86	732	-25 696,62	-4 545,49			-2 259,39
3	Valstybės tarnautojai	36 408	-648 497,96	-181 742,52	-10 553,59	-21 977,98	-59 885,18	35 608	-591 917,31	-158 640,45	-10 909,69	-20 490,89	-48 171,77
3.1	einantys vadovaujamas pareigas	3 029	-80 501,19	-26 445,43	-960,16	-3 166,24	-9 820,74	3 044	-76 789,37	-22 829,47	-1 059,08	-3 288,80	-8 218,35
3.2	patarėjai	2 999	-68 788,72	-17 105,51	-905,82	-6 539,79	-7 878,39	2 954	-53 755,59	-13 010,51	-920,89	-7 008,69	-5 647,87
3.3	specialistai	30 380	-499 208,05	-138 191,57	-8 687,62	-12 271,95	-42 186,04	29 611	-461 372,35	-122 800,47	-8 929,72	-10 193,40	-34 305,55
4	Kariai	11 112	-222 639,49	-19 332,09	-42 424,07		-12 863,86	10 784	-212 470,44	-18 103,48	-42 296,40	-1 171,34	-6 070,24
5	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	76 029	-1 191 356,21	-218 826,13	-411,76	-128,43	-73 544,54	75 514	-880 522,16	-113 529,77	-196,17	-56,24	-72 492,92
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	4 785	-100 751,25	-14 755,49	-38,31	-1,93	-5 544,29	5 058	-74 508,33	-14 525,70	-15,94	-6,20	-14 506,48
5.2	kiti darbuotojai	71 244	-1 090 604,95	-204 070,64	-373,45	-126,49	-68 000,25	70 456	-806 013,83	-99 004,07	-180,23	-50,05	-57 986,44
6	Kiti	16 430	-272 178,79	-57 748,41	-3 781,54	-1 069,19	-25 124,08	16 389	-174 234,54	-10 181,90	-3 375,82	-1 137,38	-33 075,70
7	Iš viso:	142 327	-2 447 389,50	-498 578,34	-57 190,56	-23 636,95	-177 087,18	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	-81 339,28	-8 541,92	-5,09	-20,72	-5 561,74	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 / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės (VPSP) sutartis	Projekto vertė susideda iš keturių mokėjimo dalių:1.M1. Metinio atlyginimo dalis (fiksuota), skirta objekto sukūrimo sąnaudoms. Aplinkkelio sukūrimo sąnaudos, įskaitant aplinkkelio sukūrimo finansavimo ir visas kitas sąnaudas iki aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 10 870 474 Eur be PVM. Šios Sutarties terminui ar, šioje sąnaudos neindeksuojamos.2.M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta objekto finansavimo pinigų srautams. Aplinkkelio projekto finansavimo pinigų srautai po aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 12 109 658 Eur be PVM. Šios sąnaudos neindeksuojamos.3.M3. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta nuolatinės priežiūros paslaugų sąnaudoms ir kitoms Projekto sąnaudoms (išskyrus periodinės priežiūros kaštus). Jos sudarė 4 773 575 Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos.4.M4. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y. remontui) kaupti, sukaupia 1,8 mln. Eur be PVM. Šios sąnaudos bus indeksuojamos. Bendras metinis mokėjimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečiais metais.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus du metus suprojektuoti ir pastatyti Palangos aplinkkelį (kartu su rekonstruojama Vydmantų sankryža). Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas.	Suprojektuotas ir naujai nutiesto kelio A13 Klaipėda–Liepoja (Palangos aplinkkelis) ruožas, rekonstruota Vydmantų sankryža subjektui, Šalims pasirašant Objekto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Pasibaigus Sutarties terminui Privatus subjektas privalo grąžinti Objektą Valdžios subjektui, Šalims pasirašant Objekto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių pasirašytu susitarimu jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai. Nutraukus šią Sutartį po Objekto eksploatacijos pradžios akto pasirašymo, Valdžios subjektui pageidaujant, Privatus subjektas privalo perduoti savo teises ir pareigas pagal su atitinkamais Rangovais sudarytas atitinkamų Priežiūros paslaugų teikimo sutartis, jei tam neprieštarauja atitinkami Rangovai.	Sutartyje numatytos	Privatus subjektas įsipareigoja numatytais terminais įregistruoti Objektą Nekilnojamojo turto registre kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę, patikėjimo teisėmis valdomą VI „Klaipėdos regiono keliai“ ar kito Valdžios subjekto nurodyto turinio tam teisę subjekto. Privatus subjektas įsipareigojo 23 metus (t.y. nuo 3-ųjų iki 25 metų) teikti Nuolatinės priežiūros bei Periodinės priežiūros paslaugas.	Per 2021 m. Sutarties pakeitimų nebuvo.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieš pradedant Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	2015-12-29 (VžPP) Partnerystės sutartis dėl Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Vilniaus 1-ojo policijos komisariato pastato Vilniuje, P. Vileišio g. , projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo bei Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato areštinės Vilniuje, Birželio 23-iosios 23 g. 10, statybos ir paslaugų teikimo Nr. 5-ST2-74	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Areštinės ir Policijos komisariato pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privataus subjekto Žemės sklypai Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomoti Privaçiam subjektui (žemės nuoma mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privaçiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto ir žemės sklypų priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti Areštinės ir Policijos komisariato pastatus. Privatus subjektas įsipareigoja 18 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 18 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	reiškia Žemės sklypus (reiškia Areštinės žemės sklypą ir Policijos komisariato žemės sklypą kartu), Naują turtą (reiškia nuo Objekto (ar jo dalies) be žalos jam atskirtiną ir/ar Paslaugoms teikti, reikalingą, Specifikacijose ir Pasiūlyme numatytą įrangą, baldus, įrankius, priemones ar kitą kilnojamą turtą, kurį Privatus subjektas įgyja ar sukuria po Sutarties įsigaliojimo dienos bet kokio sandorio pagrindu) ir Objektą (reiškia Areštinę ir Policijos komisariatą arba bet kuri iš jų atskirai)	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Objektas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybės per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą ir perleidimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, įvertintą likutinę vertę, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą. Privatus subjektas privalo grąžinti Turtą Valdžios subjektui, Šalims pasirašant Turto perdavimo – priėmimo (grąžinimo) aktą.	Sutartis gali būti nutraukta rašytiniu abiejų Šalių pasirašytu susitarimu jame nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Sutarties galiojimo metu Objektas nuo jo įsigijimo ar sukūrimo (įskaitant neužbaigtą statybą) momento šios Sutarties pagrindu nuosavybės teise priklausys Lietuvos Respublikai, o Privatus subjektas Objektą valdys ir naudos panaudos teise šios Sutarties pagrindu. Visus su Objekto registravimu (kai jis privalomas pagal teisės aktus) susijusius veiksmus privalo atlikti Privatus subjektas, Valdžios subjektui suteikiant visą tam reikalingą informaciją ir įgaliojimus. Užbaigtą statyti Objektą ar jo dalį Privatus subjektas įsipareigoja įregistruoti kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę per 10 (dešimt) Darbo dienų nuo Objekto ar atitinkamos jo dalies statybos užbaigimo įforminimo teisės aktų nustatyta tvarka, ir ne vėliau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Objekto ar jo dalies registro duomenų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre kreiptis į Areštinės ir Policijos komisariato valdytojus dėl Panaudos sutarties sudarymo. Areštinės ir Policijos komisariato valdytojai nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 5 (penkias) darbo dienas, privalo sudaryti Panaudos sutartį (-is). Šalims sudarius tokią Panaudos sutartį, Privatus subjektas turi nedelsiant ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Šia sutartimi Valdžios	2021 m. vasario 11d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-29 dėl Metinio atlyginimo mokėjimo grafiko 2021 metams.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-23 dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomoti Privačiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui ar šioje sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Naujas turtas ir žemės sklypas perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą, o priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus trys metus suprojektuoti ir pastatyti administracinės ir sandėliavimo paskirties pastatus. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti Objektų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje.	Reiškia Naują turtą ir Kauno komisariatą	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokia forma, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į Naują turtą, įvertintą likutine verte, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėtiPrivačiam subjektui 1 (vieną) eurą Naujas turtas, atitinkantis nustatytus reikalavimus, pagal Valdžios subjekto ir Privataus subjekto pasirašomą perdavimo – priėmimo aktą privataus subjekto privalo būti perduotas Valdžios subjektui ne vėliau kaip per Sutarties pasibaigimo arba nutraukimo dieną.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės Sutartyje nustatytomis sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva. Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos.	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	2021 m. sausio 14 d. pasirašytas tiesioginis susitarimas Nr. 5-ST6-2 tarp Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos, AB SEB bankas ir UAB „VPSP 2“ dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl. 1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo sutarties. 2021 m. gruodžio 7 d. pasirašytas susitarimas Nr. 5-ST2-291 „Dėl 2019 m. sausio 17 d. Partnerystės sutarties dėl Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Kaune, Radvilėnų pl.1, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo sąlygų pakeitimo"

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4	Policos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5-ST2-24 dėl Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato kartu su areštine Panevėžyje, Beržų g. 46, projektavimo, statybos ir paslaugų teikimo	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Turtas sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, pastatus panaudos teisėmis valdys ir prižiūrės Privataus subjekto. Žemės sklypas Sutarties galiojimo laikotarpiui bus išnuomotas Privačiam subjektui (žemės nuomą mokės Valdžios subjektas), kuriuos jis prižiūrės. Sutarties galiojimo (statybų) metu Naujas turtas nuosavybės teise priklausys Privačiam subjektui iki jo perdavimo Valdžios subjektui Sutarties nustatyta tvarka. Pasibaigus šios sutarties terminui, turtas perduodamas Valdžios subjektui nustatyta tvarka	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 3 metus nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštine. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 3-ųjų iki 15 metų) teikti Panevėžio AVPK naujų pastatų administravimo, priežiūros ir viešąsias paslaugas, kurių apibūdinimas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	Reiškia rekonstruoti esamą ir naujai sukurtą Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštine, garažu ir automobilių saugojimo aikštele kartu bei pastatų funkcionavimui būtinus susisiekimo komunikacijų ir inžinerinių tinklų statinius ir įrenginius, taip pat kilnojamą turtą, reikalingą įrengti Panevėžio komisariatą ir teikti paslaugas jame.	Pasibaigus Sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Turtas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naujas turtas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudaugintą Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybėn per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja įforminti nuosavybės teisių į Naują turtą perleidimą tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinus teisės aktus. Už perleidžiamas nuosavybės teises į naują turtą, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai dėl nuo Privataus subjekto ar Investuotojo priklausančių aplinkybių sutartyje nurodytais pagrindais, dėl nuo Valdžios subjekto priklausančių aplinkybių sutartyje numatytais pagrindais, be Šalių kaltės Sutartyje nustatytais sąlygomis arba vienos iš Šalių iniciatyva, Sutartyje numatytais atvejais ir pagrindais, įteikiant rašytinį pranešimą kitai Šaliai.	Sutartyje numatytos	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu priklausys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus prižiūrimas Privataus subjekto. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar, šioje Sutartyje nustatytais atvejais, ją nutraukus, Objekto Priežiūros paslaugos perduodamos Valdžios subjektui.	Per 2021 m. sutarties pakeitimų nebuvo.

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigai prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, Aukštijos nacionalinio parko ir Labanoro regioninio parko direkcija	2017-07-28 Koncesijos sutartis su UAB "Picukė" ir UAB "Palūšės turas"	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymasis	Turtas Projekto bendrovei perduotas nuomos pagrindu, sudarius turto nuomos sutartį su Aukštaitijos NP ir Labanoro RP direkcija	Pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poiso ir sveikatos grūnimo paslaugų teikimas bei ūkinės-komercinės turistų aptarnavimo ir susijusių veiklų vykdymas ir rekonstruotoje infrastruktūroje Palūšėje	Turizmo komplekso Palūšėje plėtra	Pasibaigus sutarties galiojimui turtas grąžinamas Direkcijai	Pratęsimo galimybė nenumatyta. Sutartis gali būti nutraukta dėl nuo Koncesininko ar Projekto bendrovės, dėl nuo Suteikiančiosios institucijos ar Direkcijos priklausančių aplinkybių, be šalių kaltės ir dėl nenugalimos jėgos aplinkybių	Projekto bendrovė įsipareigoja laiku, efektyviai ir kokybiškai teikti paslaugas bei operatyviai bendradarbiauti su Suteikiančiąja institucija ir Direkcija	Naujai Projekto bendrovės sukurta turtas pasibaigus sutarčiai nuosavybės teise priklausys projekto bendrovei	2021-05-26 Vilniaus apygardos teismo nutartimi civilinėje byloje Nr. e2-823-340/2021, patvirtinta tarp šalių sudaryta taikos sutartis, pagal kurią UAB Palūšės turas ir Picukė tęs veiklą pagal Koncesijos sutartį ir nekeis pagrindinio savo veiklos pobūdžio, t. y. toliau vykdys tik paslaugas, numatytas Koncesijos sutartyje. Palūšės turas iki 2021-12-31 sumokėjo Direkcijai dalį civilinėje byloje reikalaujamos nuomos mokesčio skolos pagal Nuomos sutartį už laikotarpį nuo 2018-08-01 iki 2020-01-31, lygią 23'077,07 Eur. Taip pat, Palūšės turas iki 2021-12-31 sumokėjo 25'588,67 Eur nuomos mokesčio ir nuomos mokesčio dėsningųjų skolą pagal Nuomos sutartį už laikotarpį nuo 2017-07-27 iki 2018-07-31. Palūšės turas iki 2021-12-31 sumokėjo Saugomų teritorijų tarnybai koncesijos mokesčio pagal Koncesijos sutartį skolą 5'327 Eur už laikotarpį nuo Koncesijos sutarties sudarymo iki 2021-03-31. Pagal Palūšės turo pateiktą finansinį veiklos modelį, iki 2021-12-31 Palūšės turas į naują turtą atliko investicijų kurių vertė
6	Sveikatos apsaugos ministerija (toliau - Ministerija)	Koncesijos sutartis (darbų) su UAB "Latuna", UAB "Santaros parkavimo paslaugos" (toliau - Projekto bendrovė) buvo sudaryta 2017-04-20, sutartis įsigaliojo 2017-12-01.	Sutarties vykdymo metu Ministerija neturės pareigos mokėti Projekto bendrovei už sutarties įgyvendinimą, išskyrus sutarties nutraukimo atvejį.		Automobilių stovėjimo aikštelių projektavimas, statyba, eksploatacija ir priežiūra, kitų paslaugų teikimas.	Automobilių stovėjimo aikštės esančios Santariškių medicinos įstaigų miestelyje.	Sutarčiai pasibaigus (po 25 metų) automobilių stovėjimo aikštės bus perduotos Ministerijai.	Sutartyje yra numatyta sutarties nutraukimo galimybė.		Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštės jau yra ar bus išnuomos Projekto bendrovei.	Esminės sutarties sąlygos, tokios kaip sutarties trukmė ar vertė, nebuvo keičiamos. 2021 m. birželio 1 d. pasirašytas susitarimas Nr. S-100 prie 2017 m. balandžio 20 d. sutarties Nr. S-78E tarp Ministerijos, UAB Latuna, UAB Santaros parkavimo paslaugos, kuriuo šalys susitarė patikslinti konkurso techninės specifikacijos 6.1.3.2. (k) (i) punktą dėl sistemos asmeninių (ne automatinių) atsakymų pateikimo į telefono skambučių trukmės ir tikslumo.

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

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

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

Pokyčiai viešojo sektoriaus subjektų grupėje
PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	VSS, apie kurį teikiama konsolidavimui svarbi informacija		VSS statusas	Sprendimo įvykdymo data (metai- mėnuo- diena)*	Ataskaitinis laikotarpis	VSS grupės kodas**	Reorganizavimas***			
	Kodas	Pavadinimas					Jungimo būdu		Skaidymo būdu	
							Prijungimas	Sujungimas	Išdalijimas	Padalijimas
1	190807667	Veisiejų technologijos ir verslo mokykla	Reorganizuojamas	2021-09-01	2021.01	MVAL27	305239644			
2	124630617	Jaunimo tarptautinio bendradarbiavimo agentūra	Reorganizuojamas	2021-07-01	2021.01	MVAL20	188681478			
3	124863767	Viešojoji įstaiga „Teisinės pagalbos centras“	Likviduotas	2021-08-24	2021.01	MVAL72				
4	305598615	Viešojoji įstaiga Transporto infrastruktūros tyrimų centras	Likviduotas	2021-08-04	2021.01	MVAL24				

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

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

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

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

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

Išdalijimas - tai reorganizuojamo juridinio asmens teisių ir pareigų išdalijimas kitiems veikiančioms 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
2021**

ISSN 1648-9756 (online)

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI	4
LIETUVOS BANKO BALANSAS	6
LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA	8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9
1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS	9
2. APSKAITOS POLITIKA	9
3. RIZIKOS VALDYMAS	15
4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI	16
5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS. RUSIJOS KARAS PRIEŠ UKRAINĄ	22
6. PASTABOS DĖL BALANSO	23
7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS	33
8. KITOS PASTABOS	37



UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių St. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Seimui

Nuomonė

Mes atlikome Lietuvos banko (toliau – Bankas) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusiu 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 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tą dieną pasibaigusiu 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 apibūdinta 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 pakankamą 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 abejonų 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)
2022 m. kovo 31 d.

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2021 12 31	2020 12 31
TURTAS			
1. Auksas ir gautinas auksas	1	301 628	289 023
2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		5 529 482	4 399 994
Iš TVF gautinos lėšos	2	851 182	262 471
Sąskaitos bankuose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	3	4 678 300	4 137 523
3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	4	1 616	867
4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai	5	19 695	4
5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai	6	1 628 810	186 000
Pagrindinės refinansavimo operacijos		–	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos		1 628 810	186 000
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Struktūrinės grįžtamosios operacijos		–	–
Ribinio skolinimo galimybė		–	–
Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai	7	904	6 165
7. Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai		13 295 289	13 338 742
P pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai	8	12 992 282	12 811 256
Kiti vertybiniai popieriai	9	303 007	527 486
8. Valdžios sektoriaus skola eurai		–	–
9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos		16 830 959	8 143 075
Dalyvavimas ECB	10	209 877	206 346
Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas	11	233 496	233 496
Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	12	1 544 825	1 904 207
Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)	13	14 842 762	5 799 026
10. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		60	–
11. Kitas turtas		533 294	687 870
Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	14	36 127	34 485
Kitas finansinis turtas	15	412 877	493 809
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	16	21 513	81 991
Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos	17	61 513	76 401
Kitas įvairus turtas	18	1 264	1 185
VISAS TURTAS		38 141 736	27 051 741

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2021 12 31	2020 12 31
ĮSIPAREIGOJIMAI			
1. Banknotai apyvartoje	19	8 223 855	7 638 776
2. Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai	20	15 591 795	12 156 300
Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)		15 591 795	12 156 300
Indėlių galimybė		–	–
Terminuoti indėliai		–	–
Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		–	–
Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		–	–
3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai		–	1 100
4. Išleisti skolos sertifikatai		–	–
5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai	21	8 997 229	4 264 187
Įsipareigojimai valdžios sektoriui		4 126 552	2 727 667
Kiti įsipareigojimai		4 870 677	1 536 520
6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai	22	2 519 591	1 013 610
7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	23	279 703	269 572
8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	24	14 461	–
9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	2	692 713	161 750
10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		–	–
Gryniesi įsipareigojimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje		–	–
Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (gryniesi)	13	–	–
11. Nebaigtų atsiskaitymų lėšos		2	5 800
12. Kiti įsipareigojimai		304 653	282 863
Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	16	36 385	23 089
Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	25	13 955	11 825
Kiti įvairūs įsipareigojimai	26	254 313	247 948
13. Atidėjiniai	27	461 846	351 556
14. Perkainojimo sąskaitos	28	512 164	383 865
15. Kapitalas	29	505 736	497 726
Įstatinis kapitalas		60 000	60 000
Atsargos kapitalas		445 736	437 726
16. Pelnas	40	37 989	24 636
VISI ĮSIPAREIGOJIMAI		38 141 736	27 051 741

LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(tūkst. Eur)

	Pastabos	2021 m.	2020 m.
Palūkanų pajamos		193 521	156 131
Palūkanų išlaidos		(20 390)	(28 858)
1. Grynosios palūkanų pajamos	30	173 131	127 273
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos) iš finansinių operacijų		106 585	126 385
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas		(21 929)	(105 032)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms		(111 000)	(60 000)
2. Grynas finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	31	(26 345)	(38 647)
Komisinių ir kitų atlygių pajamos		11 802	9 365
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos		(3 231)	(2 709)
3. Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	32	8 571	6 656
4. Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių	33	11 286	26 597
5. Grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	34	(87 176)	(56 133)
6. Kitos pajamos	35	1 731	3 438
GRYNOSIOS PAJAMOS		81 198	69 185
7. Personalo išlaikymo išlaidos	36	(22 059)	(20 363)
8. Administracinės išlaidos	37	(13 782)	(13 266)
9. Turto nusidėvėjimo ir amortizacijos išlaidos	14	(4 320)	(6 656)
10. Banknotų gamybos išlaidos	38	(2 005)	(1 807)
11. Kitos išlaidos	39	(1 043)	(2 458)
PELNAS	40	37 989	24 636

Lietuvos banko 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2022 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 03-59.

Valdybos pirmininkas

 Gediminas Šimkus
(pasirašyta el. parašu)

 Korporatyvinių paslaugų departamento
 Finansų skyriaus vadovė

 Jurgita Šaučiūnienė
(pasirašyta el. parašu)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS

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

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

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

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. BENDRIEJI PRINCIPAI

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

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

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 neapyvartines nuosavybės priemonės 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 atskiuro 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 atskiuro 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	2021 12 31	2020 12 31	Pokytis, proc.
Čekijos krona	CZK	24,8580	26,2420	-5,3
Didžiosios Britanijos svaras sterlingų	GBP	0,84028	0,89903	-6,5
JAV doleris	USD	1,13260	1,22710	-7,7
Kanados doleris	CAD	1,43930	1,56330	-7,9
Kinijos juanis	CNY	7,19470	8,02250	-10,3
Specialiosios skolinimosi teisės (SST)	XDR	0,80913	0,84846	-4,6
Šveicarijos frankas	CHF	1,03310	1,08020	-4,4

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

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

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

2.3. AUKSAS

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

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

Operacijos, susijusios su aukso apskaitos 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 (99,6 % tikrosios vertės 2021 m. gruodžio 31 d. ir 94 % – 2020 m. gruodžio 31 d.) arba taikant atitinkamą pajamingumo kreivę (0,4 % tikrosios vertės 2021 m. gruodžio 31 d. ir 6 % – 2020 m. gruodžio 31 d.). Perkainojimo rezultatai dėl vertybinių popierių rinkos kainos ir dėl užsienio valiutos rinkos kurso pokyčių parodomi atskirose perkainojimo sąskaitose.

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

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

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

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

Skolos vertybinių popierių įsigijimo vertės ir nominaliosios vertės skirtumas – nuolaida arba premija – pripažįstamas palūkanų pajamomis arba išlaidomis tolygiai kiekvieną dieną nuo atsiskaitymo pagal pirkimo

sandorį dienos iki skolos vertybinių popierių išpirkimo arba atsiskaitymo pagal pardavimo sandorį dienos. Su infliacija susietų vertybinių popierių nominalo vertė indeksuojama pagal infliacijos indeksą kiekvieną dieną nuo atsiskaitymo pagal pirkimo sandorį dienos iki vertybinių popierių išpirkimo arba atsiskaitymo pagal pardavimo sandorį dienos, nominalo vertės pokytį pripažįstant palūkanų pajamomis arba išlaidomis.

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

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

2.5. NEAPYVARTINĖS NUOSAVYBĖS PRIEMONĖS

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

2.6. PAJAMOS IR IŠLAIDOS

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

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

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

Turto vertės sumažėjimas pripažįstamas išlaidomis ir nėra panaikinamas paskesniais metais, nebent vertė padidėja, o tą padidėjimą galima susieti su konkrečiu įvykiu, 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 pandemine pirkimo programą įsigytus vertybinius popierius. Lietuvos bankas vertybinius popierius skolina per paskirtą agentą ir pagal savo vertybinių popierių saugotojo siūlomas atsiskaitymų neįvykimo prevencijos bei strateginio skolinimo programas. Vertybinių popierių skolinimo atveju vertybiniai popieriai sandorių galiojimo laikotarpiu ir toliau rodomi balanso turto dalyje.

2.8. VALIUTŲ KEITIMO SANDORIAI

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

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

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo (angl. *non-deliverable foreign exchange forwards*) nuo jų sudarymo iki pabaigos dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte, apskaičiuota pagal sandorio išankstinį kursą. Šių sandorių vertės pokytis dėl rinkos kainos parodomas balanse pagal finansinių metų pabaigos būklę kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Finansinių metų pabaigoje nerealizuotasis perkainojimo nuostolis pripažįstamas išlaidomis pelno (nuostolio) ataskaitoje ir parodomas balanso įsipareigojimų dalyje, o nerealizuotasis perkainojimo prieaugis atvaizduojamas balansinėse perkainojimo sąskaitose. Skirtumas tarp sandorio išankstinio kurso ir neatidėliotino kurso, galiosiančio atsiskaitymo pagal sandorį dieną, atsižvelgus į sukaupą 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 kiekį 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 kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Finansinių metų pabaigoje nerealizuotasis perkainojimo nuostolis pripažįstamas išlaidomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, parodomas balanso įsipareigojimų dalyje ir yra amortizuojamas tiesiniu metodu iki sandorio pabaigos dienos. Nerealizuotasis perkainojimo prieaugis parodomas balansinėse perkainojimo sąskaitose. Palūkanų pajamos ir išlaidos kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laiką.

2.13. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

Prie ilgalaikio materialiojo turto priskiriami materialieji turto objektai, kurie nenusidėvi per vienus metus ir kurių įsigijimo vertė (įskaitant pridėtinės vertės mokestį) yra ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Prie ilgalaikio nematerialiojo turto priskiriami materialios substancijos turto objektai, teikiantys ekonominę naudą ne trumpiau kaip vienus metus ir kurių įsigijimo vertė yra ne mažesnė kaip 2 000 Eur. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, kuri mažinama jo sukauptu nusidėvėjimu

(amortizacija) ir vertės sumažėjimu. Banko viduje sukurtas nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu turtu kriterijus. Tokio turto įsigijimo vertę sudaro tiesiogiai sukuriant turtą dalyvavusių Lietuvos banko tarnautojų išlaikymo išlaidų dalis, turtui sukurti įsigytų paslaugų, sunaudoto turto ir (arba) jo nusidėvėjimo (amortizacijos) išlaidos. Nebaigto kurti arba rekonstruoti ilgalaikio turto, žemės, meno kūrinių, muziejaus fondų, į kultūros vertybių registrą įtraukto materialiojo turto, išskyrus pastatus, nusidėvėjimas neskačiuojamas. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas visą numatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesinį metodą.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

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

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

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

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

2.14. NUOMA

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

Nuomos teise naudojamas turtas apskaitoje pripažįstamas, jeigu atitinka pripažinimo ilgalaikiu materialiuoju turtu kriterijus (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), ir parodomas įsigijimo verte, sumažinta nusidėvėjimu. Nusidėvėjimas skaičiuojamas visą turto nuomos laiką taikant tiesinį metodą. Pagal 2021 m. pabaigos būklę 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 nustatytą palūkanų normą. Kai sutartyje palūkanų norma nenurodoma, taikoma nuomos sutarties sudarymo metu galiojusi Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų palūkanų norma. Kai dėl indeksavimo ar kokių nors kitokių nuomos sutarties sąlygų pasikeitimo pasikeičia būsimos nuomos įmokos, nuomos įsipareigojimas perskaičiuojamas. Perskaičiavus nuomos įsipareigojimą, atitinkamai koreguojama nuomos teise naudojamo turto dabartinė vertė.

2.15. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

Euro zonos NCB ir ECB, kartu sudarantys Eurosistemą, leidžia eurų 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. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

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. 30 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. 26 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 apskaitinės rizikos vertę, nustatytą pagal ECB valdančiosios tarybos aprobuotą rizikos vertinimo metodiką, taikant tikėtino vertės trūkumo (angl. *expected shortfall*) rodiklį ir 99 proc. patikimumo lygmenį (ES99 %). Atidėjiniai finansinėms rizikoms gali būti panaudoti su finansinio turto operacijomis susijusioms grynosioms išlaidoms (realizuotiesiems rezultatams, nerealizuotiesiems perkainojimo nuostoliams ir vertės sumažėjimo išlaidoms) ar jų daliai dengti.

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.

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. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

⁵ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2020 ir 2021 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, išleidimo arba skolininko kredito rizika, rinkos rizika dėl besikeičiančios įkaito rinkos vertės ir likvidumo rizika (ypač tuo atveju, jei Eurosistema norėtų parduoti didelę poziciją).

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

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

3.2. SU LIETUVOS BANKO INVESTICIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

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

Pagrindinė priemonė investicinio portfelio – didžiausios finansinio turto, nesusijusio su pinigų politikos operacijomis, dalies – rinkos rizikai įvertinti ir valdyti yra investicijų rizikos vertės (angl. *value-at-risk*) rodiklis, apskaičiuotas vieno metų laikotarpiui taikant 95 proc. patikimumo lygmenį. Šis rodiklis, kitaip vadinamas rizikos biudžetu, negali būti didesnis kaip 250 mln. Eur (2020 m. pabaigoje rizikos biudžetas buvo 200 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. 2021 m. gruodžio 31 d. investicinio portfelio rizikos vertė buvo 190 mln. Eur ir tai buvo 98 mln. Eur daugiau nei 2020 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. 2021 m., kaip ir 2020 m., nustatytas maksimalus leistinas rezervų portfelio rizikos biudžetas sudarė 40 mln. JAV dol., o 2021 m. pabaigoje jo vertė buvo 28 mln. JAV dol. (2020 m. pabaigoje – 20 mln. JAV dol.).

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. SU COVID-19 SUSIJUSIOS RIZIKOS VALDYMAS

2021 m. Lietuvos bankas kartu su ECB ir kitais euro zonos NCB toliau vykdė priemones, kurios skirtos visiems ekonomikos sektoriams pasinaudoti palankiomis finansavimo sąlygomis ir atlaikyti COVID-19 sukeltą poveikį ir taip suvaldyti rizikas, kylančias Lietuvos ir visos euro zonos augimo perspektyvoms. Plačiau 2021 m. 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“, jų įtaka Lietuvos banko turtui – 6 pastaboje „Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai“ ir 8 pastaboje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“, o įtaka finansiniams veiklos rezultatams – 30 pastaboje „Grynosios palūkanų pajamos“.

Lietuvos bankas, valdydamas finansines rizikas COVID-19 pandemijos kontekste, strateginiam investicijų paskirstymui taiko rizikos išskaidymu pagrįstą metodiką. Tendencijos finansų rinkose nevienareikšmiškai veikė finansinio turto grąžą. Ją didino pasiekti nauji akcijų rinkų rekordai, sustiprėjęs JAV doleris, tačiau neigiamą įtaką darė sumažėjusi aukso rinkos vertė ir sparčiai didėjęs obligacijų pajamingumas.

Su COVID-19 susijusi operacinė rizika 2021 m. buvo valdoma laikantis visų Lietuvos Respublikos Vyriausybės rekomendacijų, sudarant sąlygas Lietuvos banko tarnautojams dirbti nuotoliniu būdu. 2021 m. pabaigoje nuotoliniu būdu dirbo apie 80 proc. visų Lietuvos banko tarnautojų. Be to, 2021 m. vykdytas reguliarus banko patalpose dirbančių tarnautojų COVID-19 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 rakto, kuris, vadovaujantis Europos centrinių bankų sistemos (ECBS) ir ECB statuto 29 straipsniu, turi būti tikslinamas kas penkeri metai arba pasikeitus ECBS NCB sudėčiai.

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

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

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

ES šalių NCB dalyvavimas ECB kapitale

NCB	Kapitalo raktas 2021 12 31, proc.	Apmokėtasis ECB kapitalas 2021 12 31, Eur	Eurosistemos kapitalo raktas 2021 12 31, proc.
<i>Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique</i>	2,9630	298 517 938	3,64324
<i>Deutsche Bundesbank</i>	21,4394	2 159 988 350	26,36145
<i>Eesti Pank</i>	0,2291	23 081 492	0,28170
<i>Banc Ceannais na hÉireann / Central Bank of Ireland</i>	1,3772	138 750 896	1,69338
<i>Bank of Greece</i>	2,0117	202 675 847	2,47355
<i>Banco de España</i>	9,6981	977 069 462	11,92459
<i>Banque de France</i>	16,6108	1 673 513 927	20,42430
<i>Banca d'Italia</i>	13,8165	1 391 992 269	16,98849
<i>Central Bank of Cyprus</i>	0,1750	17 630 995	0,21518
<i>Latvijas Banka</i>	0,3169	31 927 214	0,38965
<i>Lietuvos bankas</i>	0,4707	47 422 340	0,57876
<i>Banque centrale du Luxembourg</i>	0,2679	26 990 535	0,32940
<i>Bank Ċentrali ta'Malta / Central Bank of Malta</i>	0,0853	8 593 851	0,10488
<i>De Nederlandsche Bank</i>	4,7662	480 187 714	5,86042
<i>Oesterreichische Nationalbank</i>	2,3804	239 821 836	2,92689
<i>Banco de Portugal</i>	1,9035	191 774 855	2,34051
<i>Banka Slovenije</i>	0,3916	39 453 130	0,48150
<i>Národná banka Slovenska</i>	0,9314	93 837 195	1,14523
<i>Suomen Pankki – Finlands Bank</i>	1,4939	150 508 251	1,83687
Iš viso (euro zonos NCB)	81,3286	8 193 738 097	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	8 269 532 360	100,00000

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

4.2. Į ECB PERVESTOS UŽSIENIO ATSARGOS

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

2021 m. gruodžio 31 d. NCB pervestos užsienio atsargos sudarė 40 344 mln. Eur. Lietuvos banko į ECB pervesta užsienio atsargų dalis atskleidžiama 11 pastaboje „Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas“.

Už šias pervestas užsienio atsargas (išskyrus aukso dalį) NCB mokamos palūkanos pagal naujausią žinomą ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose⁸.

⁸ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2020 ir 2021 m. buvo lygi 0.

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. 2021 m. šių sandorių terminas buvo lygus privalomųjų atsargų laikymo laikotarpiui ir buvo nuo 3 iki 48 mėn. 2016 m. ECB valdančioji taryba pradėjo vykdyti keturias antrosios serijos tikslines ilgesnės trukmės refinansavimo operacijas (TITRO II). Paskutinė TITRO II įvykdyta 2021 m. Be to, 2019 m. ECB valdančioji taryba nusprendė vykdyti septynias naujos trečiosios serijos tikslines ilgesnės trukmės refinansavimo operacijas (TITRO III), o 2020 m. gruodžio 10 d. ji šią seriją papildė trimis operacijomis, kurios buvo vykdomos 2021 m. birželio–gruodžio mėn. Šių operacijų trukmė yra treji metai. Pagal pirmas septynias TITRO III šių operacijų dalyviai turi galimybę kas ketvirtį gražinti visą arba dalį pasiskolintos sumos, pradedant nuo 2021 m. rugsėjo mėn., kai nuo jų suteikimo yra praėję 12 mėn. Pagal vėlesnes tris TITRO III tokia galimybė bus nuo 2022 m. birželio mėn. Pagal ECB valdančiosios tarybos priimtus pradinis sprendimus kiekvienai TITRO III taikytina galutinė mažiausia palūkanų norma gali siekti operacijos laikotarpiu galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe. Vėliau, reaguodama į COVID-19 protrūkį, 2020 m.⁹ ECB valdančioji taryba nusprendė, kad nuo 2020 m. birželio 24 d. iki 2021 m. birželio 23 d. ir nuo 2021 m. birželio 24 d. iki 2022 m. birželio 23 d. trunkančiais laikotarpiais, dar atitinkamai vadinamais ypatingos palūkanų normos laikotarpiu ir papildomu ypatingos palūkanų normos laikotarpiu, taikytina mažiausia palūkanų norma gali siekti tais laikotarpiais galiojančią vidutinę palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe, sumažintą 50 bazinių punktų, tačiau bet koku atveju ne didesnę kaip –1 proc. Šių operacijų faktinė palūkanų norma gali būti žinoma tik pasibaigus kiekvienai iš šių operacijų arba iš anksto gražinus visą ar dalį pasiskolintos sumos, o prieš tai ją patikimai įvertinti galima tik tuo atveju, jeigu su palūkanų norma susiję duomenys apie ypatingos palūkanų normos ir papildomą ypatingos palūkanų normos laikotarpius yra perduoti sandorio šalims. Dėl šios priežasties laikantis atsargumo principo, iki bus gauta patikimesnių duomenų, TITRO III palūkanoms apskaičiuoti dviem ypatingos palūkanų normos laikotarpiais taikoma palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe, sumažinta 50 bazinių punktų, bet ne didesnę kaip –1 proc., kitu 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 baigėsi 2021 m. trečiąjį ketvirtį, seriją, vadinamą specialiosiomis pandemėmis 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 susiejančioms ilgesnės trukmės refinansavimo operacijoms, kurios buvo vykdomos nuo 2020 m. kovo mėn. ECB valdančioji taryba 2020 m. gruodžio 10 d. nusprendė 2021 m. pasiūlyti keturias papildomas kas ketvirtį vykdomas SPITRO, kiekvienos iš jų trukmė yra vieni metai. Šios operacijos užtikrina euro zonos bankų sistemos likvidumą ir padeda palaikyti sklandų pinigų rinkos veikimą užsitęsusi pandemijos laikotarpiu. SPITRO vykdomos pagal fiksuotųjų palūkanų konkursa procedūrą ir paskirstant visą sumą. Šioms operacijoms taikoma 25 baziniais punktais sumažinta operacijos laikotarpiu galiojanti vidutinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

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

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

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

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

2021 m. gruodžio 31 d. Eurosistemos NCB turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, vertė sudarė 2 201 882 mln. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 1 793 194 mln. Eur). Lietuvos banko turimo turto, susijusio su pinigų politikos operacijomis, dalis atskleista 6 pastaboje „Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai“.

⁹ 2020 m. balandžio 30 d. ir 2020 m. gruodžio 10 d. ECB valdančiosios tarybos sprendimai.

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

4.4. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

2021 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 programą¹⁰, bendrovių sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandeminę pirkimo programą¹¹.

	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 viešojo ir privačiojo 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 (su pakeitimais)	Visos turto kategorijos, tinkamos pagal turto pirkimo programą***

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

** Pagal vertybinių popierių rinkų programą buvo įsigyti tik penkių euro zonos išdų išleisti viešojo sektoriaus skolos vertybiniai popieriai.

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

2021 m. Eurosistema vykdė grynuosius vertybinių popierių pirkimus pagal turto pirkimo programą¹², įsigydama vertybinių popierių vidutiniškai už 20 mlrd. Eur per mėnesį. 2021 m. gruodžio mėn. ECB valdančioji taryba priėmė sprendimą¹³ 2022 m. antrąjį ketvirtį vykdyti grynuosius pirkimus už 40 mlrd. Eur, o trečiąjį ketvirtį – už 30 mlrd. Eur per mėnesį sumą. Nuo 2022 m. spalio mėn. ECB valdančioji taryba toliau vykdys mėnesinius grynuosius turto pirkimus už 20 mlrd. Eur per mėnesį sumą 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 ketina tęsti reinvestavimą 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.

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

¹² Daugiau informacijos apie turto pirkimo programą pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).

¹³ Žr. 2021 m. gruodžio 16 d. pranešimą spaudai apie ECB valdančiosios tarybos sprendimus.

Be to, 2021 m. Eurosistema toliau vykdė grynuosius turto pirkimus pagal specialiąją pandeminę pirkimo programą¹⁴, kurios bendra suma sudarė 1 850 mlrd. Eur¹⁵. Pirkimai buvo vykdomi lanksčiai, įvertinus finansavimo sąlygas ir infliacijos perspektyvas. 2021 m. gruodžio mėn. Valdančioji taryba taip pat nusprendė 2022 m. kovo pabaigoje nutraukti grynuosius turto pirkimus pagal specialiąją pandeminę pirkimo programą, tačiau jie galėtų būti atnaujinti, jei prireiktų švelninti neigiamus su pandemija susijusius sukrėtimus. Be to, ECB valdančioji taryba pratęsė pagrindinių sumų, gautų iš pagal specialiąją pandeminę pirkimo programą įsigytų vertybinių popierių išpirkimo, suėjus jų terminui, reinvestavimo laikotarpį bent iki 2024 m. pabaigos. Pagal specialiąją pandeminę pirkimo programą reinvestuojamos sumos bet kuriuo metu gali būti lanksčiai koreguojamos laiko atžvilgiu tarp skirtingų turto klasių ir jurisdikcijų. Nuoseklus specialiosios pandeminės pirkimo programos portfelio mažinimas pasibaigus reinvestavimo terminui ateityje bus valdomas siekiant išvengti trikdžių tinkamam pinigų politikos pobūdžiui užtikrinti.

Eurosistemos turimų vertybinių popierių vertė 2021 m. gruodžio 31 d.

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Pasibaigusios (nutrauktos) programos	9 356 525	31 878 340
Pirmoji padengtųjų obligacijų pirkimo programa	428 897	451 889
Antroji padengtųjų obligacijų pirkimo programa	2 406 061	2 763 822
Vertybinių popierių rinkų programa	6 521 567	28 662 630
Turto pirkimo programa	3 123 381 560	2 908 907 658
Trečioji padengtųjų obligacijų pirkimo programa	298 167 380	287 545 162
Turtu užtikrintų vertybinių popierių pirkimo programa	28 402 721	29 351 786
Viešojo sektoriaus pirkimo programos vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai	2 222 598 917	2 092 290 878
Viešojo sektoriaus pirkimo programos tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	264 536 991	249 316 582
Bendrovių sektoriaus pirkimo programa	309 675 550	250 403 250
Specialioji pandeminė pirkimo programa	1 580 665 411	753 710 357
Padengtosios obligacijos	6 072 868	3 117 982
Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai	1 400 220 469	659 642 708
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	130 590 451	47 796 083
Bendrovių sektoriaus vertybiniai popieriai	43 781 623	43 153 584
Iš viso	4 713 403 496	3 694 496 355

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 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 1 032 681 mln. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 883 355 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.

¹⁴ Daugiau informacijos apie specialiąją pandeminę pirkimo programą pateikiama [ECB interneto svetainėje](#).

¹⁵ Jei per specialiosios pandeminės pirkimo programos grynojo pirkimo laikotarpį galima išlaikyti palankias finansavimo sąlygas su mažesniais turto pirkimo srautais, bendros sumos pilnai panaudoti nereikia.

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

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

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

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

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

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

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

4.6. DALYVAVIMAS MOKĖJIMO SISTEMOJE TARGET2

Dėl tarpvalstybinių mokėjimų, atliekamų per sistemą 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)“. Už šiuos likučius gaunamos arba mokamos palūkanos, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose.

4.7. PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

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

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

Pagrindiniai įsipareigojimų bazės straipsniai: banknotai apyvartoje; su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai; 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 pandeminių pirkimo programą (ECB sprendimas ECB/2020/17) pajamų uždirbama, šių popierių likučiams taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą.

¹⁶ Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

¹⁷ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2020 ir 2021 m. buvo lygi 0.

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 34 pastaboje „Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas“.

4.8. GRYNOJO FINANSINIO TURTO VALDYMAS

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

Lietuvos bankas grynojo finansinio turto dydį nustato atsižvelgdamas į rinkos sąlygas ir investavimo galimybes bei apribojimus. Vidutinis grynojo finansinio turto dydis negali būti didesnis, nei pagal susitarimą nustatoma grynojo finansinio turto maksimali riba. 2021 m., kaip ir 2020 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 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 ECB 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. 33 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

5. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS. RUSIJOS KARAS PRIEŠ UKRAINĄ

2022 m. vasario mėn. Rusijai įsiveržus į Ukrainą, padidėjo lėtesnio, nei anksčiau prognozuota, Lietuvos ir visos euro zonos ekonomikos augimo rizika. Rusijos karas prieš Ukrainą sukėlė nemenkus svyravimus tarptautinėse žaliavų ir finansų rinkose. Įvesti prekybos su Rusija ir Baltarusija apribojimai, padidėjusios energijos ir žaliavų kainos, sutrikdytos tiekimo grandinės ir reikšmingai padidėjęs bendras neapibrėžtumas turės reikšmingą poveikį infliacijai. Šio poveikio mastas priklausys nuo konflikto eigos, dabartinių sankcijų poveikio ir galimų būsimų priemonių.

ECB valdančioji taryba pareiškė visiškai palaikanti Ukrainos kovą ir imsis visų priemonių, reikalingų centrinio banko pagrindiniams uždaviniams – palaikyti kainų ir finansinį stabilumą – įvykdyti, ir prisidės prie visų Rusijai taikomų sankcijų, numatytų ES bei Europos šalių vyriausybių. Reaguojant į naujas aplinkybes ir atsižvelgiant į aplinkos neapibrėžtumą, 2022 m. kovo mėn. buvo atnaujintas Eurosistemos pirkimų pagal turto pirkimo programą ateinančių mėnesių tvarkaraštis: antrojo ketvirčio pirkimų apimtis bus mažesnė, nei buvo numatyta pagal ECB valdančiosios tarybos sprendimą 2021 m. pabaigoje, o trečiojo ketvirčio grynųjų pirkimų apimtis priklausys nuo turimų duomenų ir atspindės nuolat atliekamą infliacijos perspektyvos vertinimą.

Lietuvos banko vadovybė Rusijos karą prieš Ukrainą traktuoja kaip nekoreguojantį įvykį po balanso datos, todėl Lietuvos banko 2021 m. finansiniai rezultatai nėra tikslinami. Dabartiniame etape Lietuvos banko vadovybė negali patikimai įvertinti galimos Rusijos invazijos į Ukrainą įtakos Lietuvos banko 2022 m. finansiniams rezultatams, tačiau pagal Lietuvos banko 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo dienos būklę Lietuvos banko balanso būklė ir toliau yra gera (daugiausiai dėl tvirtų kapitalo ir rezervų pozicijų).

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. Neoficialų konsoliduotą tekstą su pakeitimų sąrašu galima rasti [čia](#).

6. PASTABOS DĖL BALANSO

1 PASTABA. AUKSAS IR GAUTINAS AUKSAS

	2021 12 31	2020 12 31
Aukso kiekis		
Trojos uncijomis	187 407	187 205
Kilogramais	5 829	5 823
Trojos uncijos kaina, Eur	1 609,483	1 543,884
Aukso vertė, tūkst. Eur	301 628	289 023

2021 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2020 m. gruodžio 31 d., Lietuvos bankas visą turimą auksą buvo investavęs į aukso apsikeitimo sandorius.

Aukso kiekis 2021 m., palyginti su 2020 m., padidėjo dėl aukso luitų svorio skirtumo, atsiradusio atsiskaitant pagal aukso investavimo sandorius.

Aukso vertės padidėjimą 2021 m. lėmė finansų rinkose pakilusi aukso kaina.

2 PASTABA. IŠ TVF GAUTINOS LĖŠOS

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
SST likutis sąskaitoje TVF	721 370	162 249
Grynoji atsargų pozicija TVF	129 812	100 222
Lietuvos kvota TVF	546 306	522 341
TVF sąskaitos Nr. 1 Lietuvos banke likutis	(416 494)	(422 119)
Iš viso	851 182	262 471

2021 m. rugpjūčio 23 d. TVF atliko bendrąjį 456,49 mlrd. SST paskirstymą, juo siekė padidinti pasaulinės ekonomikos sistemos likvidumą papildydamas TVF valstybių narių užsienio atsargas ir sumažindamas priklausomybę nuo brangesnio vidaus ir išorės skolinimosi ir taip padėti TVF valstybėms narėms kovoti su COVID-19 sukeltos krizės poveikiu. Šis paskirstymas buvo atliktas proporcingai valstybių narių kvotų TVF dydžiui.

Pagal šį SST paskirstymą Lietuvos Respublikai skirta ir į Lietuvos banko sąskaitą TVF pervesta 423 254 tūkst. SST (512 222 tūkst. Eur), šios lėšos kartu su 137 239 tūkst. SST, suteiktų Lietuvai pagal 2009 m. SST paskirstymą, sudaro didžiąją Lietuvos banko valdomos sąskaitos TVF likučio dalį. Jų atitikmuo parodomas Lietuvos banko balanso įsipareigojimų 9 straipsnyje „TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo“.

Be to, 2021 m. rugpjūčio mėn. Lietuvos bankas ir TVF pasirašė savanoriškos SST prekybos susitarimą (angl. *Voluntary Trading Arrangement*). Pagal jį, esant Lietuvos banko pritarimui, TVF gali Lietuvos banko vardu susitarti dėl SST pardavimo ar pirkimo už eurus, neperžengdamas nustatytos didžiausios ir mažiausios SST prekybos apimtys. 2021 m. Lietuvos bankas pagal šį susitarimą nupirko 22 715 tūkst. SST už 27 632 tūkst. Eur. Nupirkti SST padidino Lietuvos banko sąskaitos TVF likutį. Už sąskaitoje TVF esančių SST likutį Lietuvos bankas gauna palūkanų, o už Lietuvos Respublikos gautas SST pagal TVF paskirstymą moka palūkanas. SST likučio sąskaitoje TVF vertės 2021 m. padidėjimui įtakos turėjo ir sustiprėjusios SST euro 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 2021 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2020 m. gruodžio 31 d., lėmė dalyvavimas finansinių operacijų plane: pagal jį 2021 m. Lietuvos bankas suteikė papildomą 20 mln. SST (2020 m. – 39 mln. SST) finansavimą. Už lėšas, pervestas pagal finansinių operacijų planą, Lietuvos bankas gauna palūkanų.

2020 m. Lietuvos bankas su TVF pasirašė dvišalį skolinimo susitarimą, pagal kurį Lietuvos bankas prireikus TVF suteiktų iki 297 mln. Eur paskolų iš savo finansinio turto. Pagal susitarimą tokiomis skolinimosi teisėmis TVF galėtų pasinaudoti tokiu atveju, jei TVF neužtektų turimų išteklių reikiamam skolinimo pajėgumui užtikrinti. 2021 m. Lietuvos bankas nesuteikė paskolų pagal šį susitarimą.

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

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

(tūkst. Eur)

	USD	CZK	CAD	GBP	JPY	Kitos	Iš viso
2021 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 448	910 375	690	681	388 896	2 185	1 304 276
Terminuotieji indėliai	42 734	–	–	–	–	–	42 734
Skolos vertybiniai popieriai	1 636 752	–	712 772	453 154	–	96 802	2 899 480
Apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai	309 056	–	–	–	–	–	309 056
Atpirkimo investavimo sandoriai	122 550	–	–	–	–	–	122 550
Kitos investicijos	205	–	–	–	–	–	205
Iš viso	2 112 744	910 375	713 463	453 835	388 896	98 987	4 678 300
2020 12 31							
Sąskaitų likučiai	1 139	748 899	4 510	52 177	247 937	248 054	1 405 860
Terminuotieji indėliai	8 883	–	–	–	–	–	8 883
Skolos vertybiniai popieriai	1 853 818	–	314 491	268 397	–	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	319 002	320 574	247 937	436 101	4 137 523

Lietuvos bankas 2021 m. pakeitė strateginę investicijų struktūrą: sumažino investicijas į JAV vyriausybės vertybinius popierius ir padidino jas į Kanados bei Didžiosios Britanijos vyriausybių vertybinius popierius, be to, buvo padidintos investicijos užsienio valiuta, kurių valiutos kurso rizika nėra draudžiama, ir investicijos į biržoje prekiaujamų fondų vienetus, atkartojančius bendrovių akcijų indeksus, o investicijos į biržoje prekiaujamų fondų vienetus eurai keičiamos į šias investicijas JAV doleriais (žr. 9 pastabą).

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

2021 m. šio balanso straipsnio bendros vertės padidėjimui įtakos turėjo ir euro atžvilgiu pabrangę JAV doleris, Kanados doleris ir Didžiosios Britanijos svaras sterlingų.

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

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
JAV	2 020 593	1 911 622
Kanada	756 468	350 323
Ne euro zonos ES valstybės narės	749 546	748 911
Japonija	426 856	277 228
Didžioji Britanija	386 303	286 456
Tarptautinės finansų įstaigos	203 005	17 282
Kinija	98 058	188 156
Kitos šalys	37 471	357 545
Iš viso	4 678 300	4 137 523

4 PASTABA. PRETENZIJOS EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

(tūkst. Eur)

	USD	GBP	CAD	Kitos	Iš viso
2021 12 31					
Sąskaitų likučiai	1 029	487	90	10	1 616
Iš viso	1 029	487	90	10	1 616
2020 12 31					
Sąskaitų likučiai	668	40	150	9	867
Iš viso	668	40	150	9	867

5 PASTABA. PRETENZIJOS NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Sąskaitų likučiai	1	4
Skolos vertybiniai popieriai	19 694	–
Iš viso	19 695	4

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

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	1 628 810	186 000
Iš viso	1 628 810	186 000

2021 m. gruodžio 31 d. visą Lietuvos banko ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų likutį sudarė suteiktas papildomas refinansavimas pagal TITRO III (2020 m. gruodžio 31 d. – 180 000 tūkst. Eur pagal TITRO III ir 6 000 tūkst. Eur pagal SPITRO).

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

2021 m. ir 2020 m. šių pinigų politikos operacijų vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

7 PASTABA. KITOS PRETENZIJOS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

Šiame straipsnyje parodyti su pinigų politikos operacijomis nesusiję Lietuvos banko sąskaitų likučiai kredito įstaigose, jie 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 904 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 6 165 tūkst. Eur), iš jų 200 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 5 900 tūkst. Eur) yra sandorio šaliai sumokėtas piniginis įkaitas, kuriuo Lietuvos bankas užtikrina savo įsipareigojimų pagal sudarytus sandorius vykdymą.

8 PASTABA. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

Šiame straipsnyje parodomi Lietuvos banko pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą įsigyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai bei pagal specialiąją pandeminių 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)

	2021 12 31		2020 12 31	
	amortizuota vertė	rinkos vertė	amortizuota vertė	rinkos vertė
Viešojo sektoriaus pirkimo programa	10 376 684	10 971 470	10 954 555	12 142 318
Tarptautinių institucijų vertybiniai popieriai	6 505 184	7 069 089	7 873 688	8 890 319
Lietuvos Respublikos Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai	3 871 499	3 902 381	3 080 867	3 251 999
Specialioji pandeminių pirkimo programa	2 615 598	2 573 700	1 856 701	1 903 501
Lietuvos Respublikos Vyriausybės (agentūrų) vertybiniai popieriai	2 615 598	2 573 700	1 856 701	1 903 501
Iš viso	12 992 282	13 545 170	12 811 256	14 045 819

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 2021 m. gruodžio 31 d. būklę visi numatomi pinigų srautai iš vertybinių popierių, įsigytų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir pagal specialiąją pandemine pirkimo programą, bus gauti ir todėl 2021 m. (kaip ir 2020 m.) šiame straipsnyje parodytų Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostolių nebuvo nustatyta.

9 PASTABA. KITI VERTYBINIAI POPIERIAI

Šiame straipsnyje parodyti Lietuvos banko turimi euro zonos rezidentų apyvartiniai nuosavybės vertybiniai popieriai, kurių likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 303 007 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 527 486 tūkst. Eur). Šie vertybiniai popieriai 2020 ir 2021 m. buvo vertinami rinkos verte.

2021 m. gruodžio 31 d. apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių likutis sumažėjo įgyvendinant strateginės investicijų struktūros pokyčius, susijusius su investicijų į biržoje prekiaujamų fondų vienetų eurais keitimu į šias investicijas JAV doleriais (žr. 3 pastabą).

10 PASTABA. DALYVAVIMAS ECB

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Lietuvos banko įnašas į ECB kapitalą	47 422	43 891
Lietuvos banko įnašas į ECB rezervus ir atidėjinius, prilyginamus rezervams	162 454	162 454
Iš viso	209 877	206 346

Vadovaujantis ECBS ir ECB statuto 29 straipsniu, NCB dalys pasirašytajame ECB kapitale perskaičiuojamos kas penkeri metai 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. Po šio koregavimo Lietuvos bankui tenkantis kapitalo raktas padidėjo 0,0648 proc. punkto ir nuo 2020 m. vasario 1 d. sudaro 0,4707 proc.

2020 m. ECB apmokėtasis kapitalas nepakito, nes, *Bank of England* išstojus iš ECBS, jo anksčiau apmokėta kapitalo dalį padengė kiti NCB. Be to, ECB valdančioji taryba nusprendė, kad euro zonos NCB dviem metinėmis įmokomis visiškai apmokės jų padidėjusią pasirašytojo ECB kapitalo dalį 2021 ir 2022 m. 2021 m. gruodžio 29 d. Lietuvos bankas sumokėjo pirmąją 3 531 tūkst. Eur įmoką ir nuo tos dienos Lietuvos bankui tenkanti pasirašytojo ir apmokėtojo ECB kapitalo dalis padidėjo nuo 43 891 tūkst. iki 47 422 tūkst. Eur. Lietuvos bankas visiškai apmokės savo padidėjusią ECB pasirašytojo kapitalo dalį 2022 m. pervesdamas dar 3 531 tūkst. Eur.

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

11 PASTABA. PRETENZIJOS, ATITINKANČIOS PERVESTAS UŽSIENIO ATSARGAS

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

Šiame balanso straipsnyje parodomas Lietuvos banko pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas, nuo 2020 m. vasario 1 d. sudaro 233 496 tūkst. Eur. Pagal ECBS ir ECB statuto 30 straipsnio 2 dalį kiekvieno NCB pervestos užsienio atsargos nustatomos proporcingai jo daliai pasirašytajame ECB kapitale. 2021 m. jokių pokyčių nebuvo.

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

Šiame straipsnyje parodomas vidinis Eurosistemos likutis, susijęs su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje (žr. Aiškinamojo rašto 2.15 dalį „Banknotai ir monetos apyvartoje“ ir 19 pastabą „Banknotai apyvartoje“)¹⁹. 2021 m. gruodžio 31 d., palyginti su 2020 m. gruodžio 31 d., šis likutis sumažėjo 359 382 tūkst. Eur, arba 19 proc. Tai lėmė didesnis Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominaliosios vertės padidėjimas (16 %), palyginti su visos Eurosistemos banknotų apyvartoje nominaliosios vertės padidėjimu (8 %).

¹⁹ Bendra apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertė paskirstoma Eurosistemos centriniais bankais kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną pagal banknotų paskirstymo raktą. ECB skiriama 8 proc. visų apyvartoje cirkuliuojančių eurų banknotų vertės, kiti 92 proc. paskirstomi NCB. Kiekvienas NCB savo balanse parodo išleistų eurų banknotų dalį, atitinkančią jo apmokėto ECB kapitalo dalį. Skirtumas tarp eurų banknotų, priskirtų NCB pagal jo apmokėto ECB kapitalo dalį, vertės ir faktiškai į apyvartą išleistų eurų banknotų vertės parodomas kaip „Grynosios pretenzijos (įsipareigojimai), susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“.

13 PASTABA. KITOS GRYNOSIOS EUROSISTEMOS PRETENZIJOS (ĮSIPAREIGOJIMAI)

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Likutis TARGET2 sąskaitoje	14 928 380	5 848 390
Pinigų politikos pajamų paskirstymas	(87 176)	(56 657)
Tarpinis ECB pelno paskirstymas	1 558	7 293
Kitos grynosios Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai)	14 842 762	5 799 026

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

Likučio TARGET2 sąskaitoje padidėjimą daugiausia lėmė 2021 m. padidėję kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) bei euro zonos rezidentų (Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLINK dalyvių) ir ne euro zonos rezidentų (Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLINK dalyvių bei centrinių bankų) sąskaitų likučiai eurai (žr. 20 pastabą „Įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms, susiję su pinigų politikos operacijomis, eurai“, 21 pastabą „Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai“ ir 22 pastabą „Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai“).

14 PASTABA. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURAS

(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 2020 12 31	39 375	8 627	13 585	8 183	16 478	3 108	89 355
Padidėjimas 2021 m.	586	71	2 102	220	2 949	35	5 963
Sumažėjimas 2021 m.	–	–	(2 152)	(335)	–	–	(2 487)
Įsigijimo vertė 2021 12 31	39 961	8 699	13 535	8 067	19 427	3 142	92 831
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) 2020 12 31	(21 988)	(5 369)	(11 863)	(6 154)	(8 407)	(1 090)	(54 870)
Nusidėvėjimas (amortizacija) 2021 m.	(633)	(321)	(960)	(167)	(1 378)	(861)	(4 320)
Nurašytas nusidėvėjimas (amortizacija) 2021 m.	–	–	2 152	335	–	–	2 487
Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) 2021 12 31	(22 620)	(5 690)	(10 671)	(5 986)	(9 785)	(1 951)	(56 704)
Likutinė vertė 2021 12 31	17 340	3 008	2 865	2 081	9 641	1 191	36 127
Likutinė vertė 2020 12 31	17 387	3 259	1 722	2 029	8 071	2 018	34 485

Ilgalaikio turto padidėjimui 2021 m. didžiausią įtaką turėjo keturių Lietuvos banko viduje projektų būdu kuriamų nematerialiojo turto objektų pripažinimas ilgalaikiu turtu (2 175 tūkst. Eur) ir investicijos į kompiuterių įrangos atnaujinimą (2 102 tūkst. Eur).

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

15 PASTABA. KITAS FINANSINIS TURTAS

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

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Sąskaitų likučiai	409 223	490 374
Tarptautinių atsiskaitymų banko akcijos	3 334	3 334
SWIFT akcijos	177	100
VšĮ Pinigų plovimo prevencijos kompetencijų centro steigimo įnašas	143	–
Iš viso	412 877	493 809

Lietuvos banko sąskaitos likutis atspindi Lietuvos banko, kaip RT1²⁰ dalyvio, poziciją, kurią sudaro Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių – momentinių mokėjimo paslaugų naudotojų – lėšos, skirtos RT1 mokėjimams vykdyti.

Lietuvos bankas yra Tarptautinių atsiskaitymų banko (TAB) narys, turintis 1 070 akcijų, kurių įsigijimo vertė yra 3 334 tūkst. Eur, o kiekvienos akcijos nominalioji vertė – 5 000 SST. 2021 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas gavo 669 tūkst. Eur dividendų (2020 m. dividendų negavo).

2021 m. Lietuvos bankas papildomai įsigijo 13 SWIFT akcijų už 77 tūkst. Eur. 2021 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo 37 SWIFT akcijas, jų įsigijimo vertė yra 177 tūkst. Eur. Dividendai už šias akcijas nemokami.

2021 m. Lietuvos bankas tapo vienu iš viešosios įstaigos „Pinigų plovimo prevencijos kompetencijų centras“ steigėjų ir įnešė 143 tūkst. Eur piniginių įnašą šios įstaigos įstatiniam kapitalui formuoti.

16 PASTABA. NEBALANSINIŲ PRIEMONIŲ PERKAINOJIMO SKIRTUMAI

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

(tūkst. Eur)

	2021 12 31		2020 12 31	
	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai	teigiami skirtumai	neigiami skirtumai
Valiutų keitimo sandoriai	20 490	35 987	70 099	15 101
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo	964	321	11 389	7 899
Vertybinių popierių sandoriai	59	77	503	88
Iš viso	21 513	36 385	81 991	23 089

17 PASTABA. SUKAUPTOS PAJAMOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Sukauptos palūkanų pajamos	54 331	72 292
Už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius	45 595	56 277
Už kitus vertybinius popierius	5 001	10 428
Už sąskaitas ir indėlius	2 789	3 260
Už išvestines finansines priemones	946	2 328
Kitos sukaupotos pajamos	1 817	70
Nupirktų skolos vertybinių popierių atkarpos išmokos dalis	3 172	2 205
Būsimųjų laikotarpių išlaidos	2 193	1 834
Iš viso	61 513	76 401

²⁰ RT1 – EBA CLEARING S.A.S à capital variable valdoma mokėjimų sistema.

18 PASTABA. KITAS ĮVAIRUS TURTAS

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Trumpalaikis turtas	752	650
Kreditai Lietuvos banko tarnautojams	210	273
Išankstiniai mokėjimai ir kitos gautinos sumos	303	261
Iš viso	1 264	1 185

19 PASTABA. BANKNOTAI APYVARTOJE

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Eurų banknotai, Lietuvos banko išleisti į apyvartą	6 679 031	5 734 570
Eurų banknotų koregavimas pagal banknotų paskirstymo raktą	2 259 892	2 568 401
ECB išleistų eurų banknotų dalis	(715 067)	(664 194)
Iš viso	8 223 855	7 638 776

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 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5325 proc. (iki 2020 m. sausio 31 d. – 0,5365 %). Faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė 2021 m. padidėjo 16 proc. Kadangi faktiškai Lietuvos banko išleistų į apyvartą eurų banknotų nominalioji vertė yra mažesnė už paskirstytų eurų banknotų nominaliąją vertę, susidaręs 1 544 825 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 1 904 207 tūkst. Eur) skirtumas parodomas balanso turto dalyje kaip „Grynosios pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje“ (žr. 12 pastabą).

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

Šiame straipsnyje parodyti euro zonos kredito įstaigų einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą) likučiai (išskyrus lėšas, kuriomis negalima laisvai disponuoti, ir kredito įstaigų, kurios atleistos nuo privalomųjų atsargų reikalavimų, sąskaitų likučius), jie 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 15 591 795 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 12 156 300 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 aukcionuose²¹. Už sąskaitų likučius, viršijančius privalomųjų atsargų reikalavimus, skaičiuojamos palūkanos, taikant mažesniąją iš šių reikšmių: 0 proc. arba palūkanų normą už naudojimąsi indėlių galimybe. Nuo 2019 m. spalio 30 d. ECB valdančiosios tarybos sprendimu pradėta taikyti dviejų pakopų atlyginimo už laikomas atsargas sistema. Pagal šią sistemą daliai kredito įstaigų laikomo perteklinio likvidumo nėra 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 įstaigų šešių²² privalomųjų atsargų dydžių sumai. Kitai daliai laikomo perteklinio likvidumo ir toliau taikoma mažesnėji iš šių reikšmių: 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“.

21 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI KITIEMS EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	4 126 552	2 727 667
Kiti įsipareigojimai	4 870 677	1 536 520
Iš viso	8 997 229	4 264 187

²¹ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2020 ir 2021 m. buvo lygi 0.

²² ECB valdančioji taryba gali pakeisti daugiklio dydį, atsižvelgusi į besikeičiantį kredito įstaigų laikomo perteklinio likvidumo lygį.

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

22 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Sąskaitų likučiai	2 519 591	1 006 410
Kiti įsipareigojimai	–	7 200
Iš viso	2 519 591	1 013 610

Sąskaitų likučiai daugiausia padidėjo dėl išaugusių Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių, nepriklausančių kredito įstaigų sektoriui (mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų), sąskaitų likučių, taip pat dėl naujų klientų (ne euro zonos NCB ir tarptautinių organizacijų), kuriems teikiamos sąskaitų eurai tvarkymo paslaugos.

23 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 – didžiausią jų dalį sudaro valstybės valdymo institucijų sąskaitų likučiai užsienio valiuta.

(tūkst. Eur)

	USD	Kitos	Iš viso
2021 12 31			
Įsipareigojimai finansų sektoriui	278 416	–	278 416
Įsipareigojimai valdžios sektoriui	1 263	24	1 287
Iš viso	279 679	24	279 703
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

24 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

2021 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje parodyti Lietuvos banko su ne euro zonos rezidentais sudaryti aukso apsigėrimo sandoriai Japonijos jenomis, kurių vertė sudarė 14 461 tūkst. Eur. 2020 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas neturėjo įsipareigojimų ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta.

25 PASTABA. SUKAUPTOS IŠLAIDOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Sukauptos palūkanų išlaidos	13 045	11 051
Už išvestines finansines priemones	4 976	10 093
Už pinigų politikos operacijas	8 069	958
Kitos sukauptos išlaidos	878	736
Būsimųjų laikotarpių pajamos	33	38
Iš viso	13 955	11 825

Sukauptos palūkanų išlaidos už pinigų politikos operacijas padidėjo dėl 2021 m. išaugusio papildomo refinansavimo pagal TITRO III (žr. 6 pastabą). Sukauptų palūkanų išlaidų už išvestines finansines priemones sumažėjimą lėmė mažesnės sukauptos palūkanų išlaidos už valiutų keitimo sandorius (2021 m. gruodžio 31 d. jų likutis buvo 4 508 tūkst., 2020 m. gruodžio 31 d. – 9 375 tūkst. Eur).

26 PASTABA. KITI ĮVAIRŲS ĮSIPAREIGOJIMAI

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Eurų monetos apyvartoje	139 196	130 407
Litų banknotai apyvartoje	80 540	82 324
Litų monetos apyvartoje	31 931	31 958
Kiti įvairūs įsipareigojimai	2 646	3 260
Iš viso	254 313	247 948

2021 m. gruodžio 31 d. kituose įvairiuose įsipareigojimuose parodoma 1 178 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 2 004 tūkst. Eur) nuomos įsipareigojimų suma (žr. Aiškinamojo rašto 2.14 dalį „Nuoma“).

27 PASTABA. ATIDĖJINIAI

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Atidėjiniai rizikoms (žr. Aiškinamojo rašto 2.16 dalį „Atidėjiniai finansinėms rizikoms ir įsipareigojimams“)	456 870	345 870
Atidėjiniai įsipareigojimams	4 975	5 686
Tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas	2 798	2 654
Išaitinams išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke	1 529	1 395
Lietuvos banko valdybos narių išaitinams kompensacijoms, nustatytoms Lietuvos banko įstatyme	147	251
Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti	317	332
Atidėjiniai kitiems įsipareigojimams	184	1 055
Iš viso	461 846	351 556

Lietuvos banko valdyba, remdamasi Eurosistemos mastu atliekamu finansinės rizikos lygio įvertinimu, priėmė sprendimą 2021 m. sudaryti papildomus 111 000 tūkst. Eur atidėjinius rizikoms (2020 m. sudaryta 60 000 tūkst. Eur papildomų atidėjinių rizikoms). Pagal 2021 m. birželio 30 d. būklę atliktą ECBS rizikų vertinimą Lietuvos bankui tenkanti apskaitinė rizika sudarė 743 mln. Eur (2020 m. birželio 30 d. – 572 mln. Eur).

Atidėjinių išaitinams išmokoms, mokėtinoms tarnautojams, įgysiantiems teisę į valstybinio socialinio draudimo pensiją dirbant Lietuvos banke, padidėjimui įtakos turėjo atidėjiniams skaičiuoti naudojamų tarnautojų darbo užmokesčio augimo ir tarnautojų kaitos koeficientų padidėjimas. Atidėjiniai tarnautojų darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas padidėjo dėl išaugusio nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus. Šių atidėjinių pasikeitimas parodytas 36 pastaboje „Personalo išlaikymo išlaidos“.

Atidėjiniai litų banknotams ir monetoms keisti – tai 2014 m. sudaryti atidėjiniai nurašytų litų banknotų ir monetų, kurie gali būti grąžinti į Lietuvos banką pakeisti į eurus, nominaliajai vertei padengti. 2021 m. panaudota 15 tūkst. Eur (2020 m. – 22 tūkst. Eur) šių atidėjinių.

2021 m. gruodžio 31 d. buvo keturios su finansų rinkos dalyvių veiklos priežiūra susijusios teisminės bylos, kuriose atsakovu ar bendraatsakoviu nurodomas Lietuvos bankas, ir viena situacija, kai pagal galiojančią sutartį Lietuvos bankas yra įsipareigojęs padengti su minėta priežiūra susijusias teismines išlaidas. Pagal nurodytą sutartį, Lietuvos bankas prisiėmė įsipareigojimą kompensuoti teismines išlaidas, todėl pagal 2021 m. pabaigos būklę buvo sudaryti atitinkami atidėjiniai. Ieškinių pagal kitas bylas tenkinimo tikimybė vertinama kaip mažai tikėtina.

28 PASTABA. PERKAINOJIMO SĄSKAITOS

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

	2021 12 31	2020 12 31
Perkainojimo sąskaitos		
Perkainojimo prieaugis, susidaręs iki įstojimo į euro zoną	164 456	164 456
Užsienio valiutos	171 049	17
Aukso	119 122	106 818
Nuosavybės vertybinių popierių	45 994	62 512
Skolos vertybinių popierių	10 520	38 183
Išvestinių finansinių priemonių	1 023	11 879
Iš viso	512 164	383 865

2021 m. gruodžio 31 d. perkainojimo sąskaitų likučiai daugiausia padidėjo dėl JAV dolerio, Kanados dolerio ir Didžiosios Britanijos svarų sterlingų perkainojimo prieaugių.

Nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai pagal 2021 finansinių metų pabaigos būklę pripažinti išlaidomis, parodomi 31 pastaboje „Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas“.

29 PASTABA. KAPITALAS**2021 m. kapitalo pokyčių ataskaita**

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 m. pelno paskirstymas	2020 12 31
Kapitalas			
Įstatinis kapitalas	60 000	–	60 000
Atsargos kapitalas	445 736	8 010	437 726
Iš viso	505 736	8 010	497 726

Lietuvos banko įstatinis kapitalas yra 60 000 tūkst. Eur ir yra visiškai suformuotas.

Lietuvos banko įstatyme nustatyta, kad Lietuvos banko atsargos kapitalas turi būti ne mažesnis už penkis įstatinio kapitalo dydžius ir gali būti didinamas iš Lietuvos banko pelno Lietuvos banko valdybos nepriklausomu sprendimu, priimtu atsižvelgiant į rizikas ir galimą jų poveikį. Atsargos kapitalas naudojamas susidariusiam Lietuvos banko nuostoliui padengti.

Lietuvos banko valdyba 2015 m. priėmė sprendimą didinti Lietuvos banko atsargos kapitalą iki siektino dydžio, numatydamą, kad jo kasmetinio didinimo tempas būtų lygus Lietuvos banko prognozuojamam vidutinio laikotarpio Lietuvos Respublikos bendrojo vidaus produkto (apskaičiuoto palyginamosiomis kainomis) metinio augimo tempo vidurkiui, apskaičiuotam pagal ataskaitinių metų ketvirtąjį ketvirtį sudarytas Lietuvos banko prognozes.

7. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

30 PASTABA. GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2021 m.		2020 m.	
	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos	palūkanų pajamos	palūkanų išlaidos
Pinigų politikos operacijų	120 505	(7 323)	99 007	(1 054)
Pinigų politikos tikslais laikomų vertybinių popierių	66 359	–	62 078	–
Einamųjų sąskaitų (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	54 146	–	36 928	–
Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų	–	(7 323)	–	(1 054)
Sąskaitų likučių Lietuvos banke	42 076	–	25 353	–
Skolos vertybinių popierių	30 900	–	31 133	–
Atpirkimo investavimo sandorių	20	–	638	–
Aukso apsiikeitimo sandorių	–	(836)	–	(1 272)
Lietuvos banko sąskaitų likučių	–	(3 320)	–	(1 096)
Valiutų keitimo sandorių	–	(8 911)	–	(25 425)
Kitos	21	–	–	(10)
Iš viso palūkanų pajamų (išlaidų)	193 521	(20 390)	156 131	(28 858)
Grynosios palūkanų pajamos	173 131		127 273	

2021 m. Lietuvos bankas uždirbo 45 858 tūkst. Eur grynujų palūkanų pajamų daugiau negu 2020 m., daugiausia dėl padidėjusių grynujų palūkanų pajamų iš pinigų politikos operacijų ir sąskaitų likučių Lietuvos banke bei sumažėjusių palūkanų išlaidų už valiutų keitimo sandorius. Palūkanų pajamas didino laikomi didesni sąskaitų Lietuvos banke likučiai (daugiausia privalomųjų atsargų perviršis ir Lietuvos banko mokėjimo sistemos CENTROLink dalyvių sąskaitų likučiai) ir neigiama palūkanų norma už naudojimąsi indėlių galimybe (–0,5 %). Palūkanos už pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius išaugo dėl 2021 m. įsigytų vertybinių popierių pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą ir specialiąją pandemine pirkimo programą (žr. 8 pastabą).

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

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

Šiame straipsnyje parodomas a) grynosios pajamos (išlaidos), susijusios su finansinių priemonių, aukso ir užsienio valiutos pardavimo sandoriais; b) finansinių straipsnių vertės sumažėjimas, kurį sudaro nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, susidarę dėl mažesnių rinkos kainų ir kursų, palyginti su šių straipsnių vidurkinėmis kainomis ir kursais, pagal 2021 m. gruodžio 31 d. būklę ir c) Lietuvos banko valdybos sprendimu sudaryti papildomi atidėjiniai finansinėms rizikoms dengti, jie sudaryti remiantis priimtoms apskaitinės rizikos lygio įvertinimu.

(tūkst. Eur)

	2021 m.	2020 m.
Grynosios realizuotosios pajamos (išlaidos)	106 585	126 385
Sandorių vertybiniais popieriais	72 990	120 149
Sandorių užsienio valiuta	25 503	9 024
Išvestinių palūkanų normų sandorių	8 092	(2 788)
Finansinių straipsnių vertės sumažėjimas	(21 929)	(105 032)
Vertybinių popierių	(20 750)	(1 811)
Užsienio valiutos	(780)	(95 234)
Išvestinių finansinių priemonių	(399)	(7 987)
Pervedimai į atidėjinius rizikoms (žr. 27 pastabą)	(111 000)	(60 000)
Grynasis finansinių operacijų, vertės sumažėjimo ir atidėjinių rizikoms rezultatas	(26 345)	(38 647)

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

Užsienio valiutos vertės sumažėjimo nuostolis sumažėjo daugiausia dėl sustiprėjusio JAV dolerio euro atžvilgiu.

32 PASTABA. GRYNOSIOS KOMISINIŲ IR KITŲ ATLYGIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2021 m.	2020 m.
Komisinių ir kitų atlygių pajamos	11 802	9 365
Finansų rinkos dalyvių įmokų	7 733	6 455
Atsiskaitymo paslaugų	3 391	2 238
Vertybinių popierių skolinimo	211	260
Kitų paslaugų	467	411
Komisinių ir kitų atlygių išlaidos	(3 231)	(2 709)
Finansinių priemonių	(2 485)	(2 301)
Kitos	(745)	(408)
Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos	8 571	6 656

Lietuvos banko vykdoma finansų rinkos priežiūra pagal Lietuvos banko įstatymo nuostatas finansuojama iš prižiūrimų finansų rinkos dalyvių įmokų ir Lietuvos banko lėšų. 2021 m. Lietuvos bankas surinko 7 477 tūkst. Eur įmokų finansų rinkos priežiūros išlaidoms padengti (2020 m. – 6 131 tūkst. Eur) ir 257 tūkst. Eur finansų rinkos dalyvių įmokų pertvarkymo institucijos veiklai finansuoti (2020 m. – 324 tūkst. Eur).

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

33 PASTABA. PAJAMOS IŠ NUOSAVYBĖS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ

(tūkst. Eur)

	2021 m.	2020 m.
Apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	7 531	13 853
Pajamos iš ECB pelno paskirstymo	3 085	12 744
Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai	669	–
Iš viso	11 286	26 597

Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių 2021 m. sumažėjo dėl turimų mažesnių vidutinių apyvartinių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų.

ECB valdančioji taryba 150 000 tūkst. Eur 2021 m. ECB pajamų skyrė Eurosistemos NCB kaip tarpinį ECB pelno paskirstymą (2020 m. – 1 260 178 tūkst. Eur). Lietuvos bankas jam tenkančią dalį – 868 tūkst. Eur – pripažino 2021 m. pajamomis (2020 m. – 7 293 tūkst. Eur). Be to, 2021 m. pajamomis pripažintas galutinis 2020 m. ECB pelno paskirstymas (žr. Aiškinamojo rašto 4.9 dalį „ECB pelno paskirstymas“).

Neapvyvartinių nuosavybės vertybinių popierių dividendai – tai dividendai gauti už Lietuvos banko turimas TAB akcijas (žr. 15 pastabą). TAB metiniam visuotiniam susirinkimui pritarus, 2021 m. į šią sumą įtraukti papildomi dividendai, taip kompensuojant 2019–2020 m. nesumokėtus dividendus.

34 PASTABA. GRYNASIS PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMO REZULTATAS

(tūkst. Eur)

	2021 m.	2020 m.
Lietuvos banko surinktos grynosios pinigų politikos pajamos	(94 366)	(81 351)
Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos	6 772	25 055
Ankstesnių laikotarpių pinigų politikos pajamų patikslinimas	417	(361)
Ankstesnių laikotarpių Lietuvos bankui tenkančių atidėjinių pinigų politikos operacijų nuostoliams dengti atkūrimo pajamos	–	525
Grynasis pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas	(87 176)	(56 133)

2021 m. Lietuvos bankas faktiškai uždirbo daugiau grynujų pinigų politikos pajamų, negu priklauso pagal kapitalo raktą. Tai daugiausia lėmė santykinai maža Lietuvos banko vykdytų ilgesnės trukmės refinansavimo operacijų apimtis, todėl Lietuvos bankas, palyginti su Eurosistema, patyrė mažiau palūkanų išlaidų, taip pat santykinai didelės grynosios palūkanų pajamos už tarptautinių institucijų vertybinius popierius, įsigytus pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą. Apskaičiavus per 2021 m. visų Eurosistemos NCB uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius NCB proporcingai pagal jų kapitalo raktus, Lietuvos bankui tenkantis grynas pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultatas – išlaidos – buvo apmokėtas per TARGET2 (žr. Aiškinamojo rašto 4.7 dalį „Pinigų politikos pajamų paskirstymas“ ir 13 pastabą „Kitos grynosios Eurosistemos pretenzijos (įsipareigojimai)“).

35 PASTABA. KITOS PAJAMOS

(tūkst. Eur)

	2021 m.	2020 m.
Pajamos iš kolekcinėse monetų ir kitų numizmatinių vertybių pardavimo	1 231	1 423
Kitos įvairios pajamos	500	2 015
Iš viso	1 731	3 438

36 PASTABA. PERSONALO IŠLAIKYMO IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2021 m.	2020 m.
Darbo užmokesčio išlaidos	20 554	19 593
Valdybos nariams	682	603
Struktūrinių padalinių vadovams	1 396	1 503
Kitiems Lietuvos banko tarnautojams	18 476	17 486
Kitos išmokos	997	617
Valstybinio socialinio draudimo įmokos	319	298
Atidėjinių su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams išlaidos (pajamos)	190	(144)
Iš viso	22 059	20 363

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

2021 m. rudenį Lietuvos bankas įgyvendino organizacinės struktūros pertvarką, kurios tikslas – sustiprinti organizacijos valdyseną ir padidinti veiklos efektyvumą. Įgyvendinant pertvarką sumažintas hierarchijos pakopų skaičius, t. y. atsisakyta tarnybos sluoksnio, sprendimų priėmimas ir atsakomybė už rezultata deleguota departamentams. 2021 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke veikė dvylika departamentų ir du savarankiški skyriai (iki struktūrinės pertvarkos Lietuvos banke veikė keturios tarnybos, penki savarankiški departamentai ir keturi savarankiški skyriai). Iš viso 2021 m. gruodžio 31 d. Lietuvos banke faktiškai dirbo 610 tarnautojų, iš jų 39 – pagal terminuotą darbo sutartį (2020 m. pabaigoje – atitinkamai 629 ir 45). Dar 26 tarnautojai turėjo vaiko priežiūros atostogas ar nemokamas atostogas jų darbo kitose institucijose laikotarpiu (2020 m. pabaigoje – 30). Vertinant pagal visos darbo dienos ekvivalentą (angl. *full-time employee*), 2021 m. vidutiniškai dirbo 647 tarnautojų (2020 m. – 650 tarnautojai).

Personalo išlaikymo išlaidos 2021 m. padidėjo dėl pakilusio darbo užmokesčio.

2021 m. 163 tūkst. Eur (2020 m. – 169 tūkst. Eur) personalo išlaikymo išlaidų įtraukta į banko viduje projektų būdu kuriamo nematerialiojo turto objektų įsigijimo vertę (žr. Aiškinamojo rašto 2.13 dalį ir 14 pastabą „Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas“), todėl šiame straipsnyje nepašalintos.

37 PASTABA. ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2021 m.	2020 m.
Administracinės išlaidos		
Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo	6 465	5 883
Turto priežiūros	2 190	2 533
Narystės tarptautinėse organizacijose įmokų	1 723	1 455
Ryšio ir pašto	741	602
Įrangos ir biuro reikmenų	546	478
Komunikacijos	255	251
Tarnautojų mokymo	246	179
Tarnybinių komandiruočių	36	149
Kitos	1 581	1 736
Iš viso	13 782	13 266

Informacinių sistemų palaikymo ir informacijos įsigijimo išlaidos 2021 m. padidėjo daugiausia dėl vykdytų informacinių sistemų programavimo ir jų techninio aptarnavimo darbų.

38 PASTABA. BANKNOTŲ GAMYBOS IŠLAIDOS

Lietuvos bankas kartu su kitais euro zonos NCB dalyvauja eurų banknotų gamyboje. ECB valdančioji taryba nustato eurų banknotų nominalus ir jų gamybos apimtį, kurią kiekvienais metais savo lėšomis turi įvykdyti euro zonos NCB. 2021 m. Lietuvos bankas patyrė 2 005 tūkst. Eur išlaidų už eurų banknotų gamybą Eurosistemos strateginėms atsargoms papildyti (2020 m. – 1 807 tūkst. Eur).

39 PASTABA. KITOS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

	2021 m.	2020 m.
Apyvartinių eurų monetų kaldinimo išlaidos	314	1 508
Kolekcinio ir proginių monetų kaldinimo išlaidos	692	906
Pinigų apyvartos išlaidos	37	42
Kitos įvairios išlaidos	0	1
Iš viso	1 043	2 458

40 PASTABA. PELNO PASKIRSTYMAS

Vadovaujantis Lietuvos banko įstatymo 23 straipsniu, finansinių metų pelnas (nuostolis) skirstytinas (dengiamas) tokia tvarka:

- 1) pasibaigus finansiniams metams, skirstomas (dengiamas) paskirstytinasis pelnas (nuostolis) – jį sudaro tų metų pelno (nuostolio) ir ankstesnių finansinių metų nepaskirstytojo pelno (jei toks buvo likęs) suma;
- 2) susidarius paskirstytinajam nuostoliui, jis dengiamas turimu Lietuvos banko atsargos kapitalu. Jei atsargos kapitalo nepakanka, likęs nepadengtas nuostolis dengiamas paskesnių finansinių metų paskirstytinuoju pelnu;
- 3) paskirstytinasis pelnas paskirstomas tokia tvarka:
 - ankstesnių finansinių metų nepadengtiems nuostoliams padengti;
 - įstatiniam kapitalui iki Lietuvos banko įstatyme nustatyto dydžio sudaryti;
 - atsargos kapitalui sudaryti iki sumos, nustatytos Lietuvos banko valdybos nepriklausomu sprendimu, priimtu atsižvelgiant į rizikas ir galimą jų poveikį, ir ne mažesnės už penkis Lietuvos banko įstatinio kapitalo dydžius;
 - Lietuvos banko pelno įmokai į valstybės biudžetą. Ši įmoka neturi viršyti sumos, kuri lygi 70 proc. apskaičiuoto paskutinių trejų pasibaigusių finansinių metų Lietuvos banko pelno (nuostolio) vidurkio.

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

Pelno paskirstymas

(Eur)

	2021 m.	2020 m.	2019 m.
Pelno paskirstymas			
Lietuvos banko atsargos kapitalui	17 606 578	8 010 382	11 673 823
Valstybės biudžetui	20 382 191	16 625 836	13 770 983
Iš viso	37 988 769	24 636 218	25 444 807

8. KITOS PASTABOS

41 PASTABA. IŠVESTINĖS PRIEMONĖS

2021 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų apsisikeitimo, 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 apsisikeitimo sandoriai ir išankstiniai valiutų keitimo sandoriai

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Pretenzijos	3 886 576	5 631 581
Įsipareigojimai	3 886 576	5 631 581

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Tiriamos pretenzijos	53 721	365 450
Tariami įsipareigojimai	52 753	363 231

Ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Tiriamos pretenzijos	8 496 429	10 958 488
Tariami įsipareigojimai	5 676 793	11 720 644

2021 m. gruodžio 31 d. ateities sandorių pretenzijų ir įsipareigojimų likučiai sumažėjo įgyvendinant aktyvaus investicijų valdymo sprendimus.

Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Gautini vertybiniai popieriai	972	2 038
Mokėtinos sumos	972	2 038

Išankstiniai dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

	2021 12 31	2020 12 31
Gautini hipoteka užtikrinti vertybiniai popieriai	135 530	53 618
Mokėtinos sumos	135 530	53 618

42 PASTABA. LIETUVOS BANKO TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL UŽSIENIO VALIUTAS

(tūkst. Eur)

	USD	CAD	GBP	XDR	CNY	CZK	Kitos
2021 12 31							
Balansinis turtas	2 139 535	714 840	454 994	851 196	99 180	910 375	390 047
Balansiniai įsipareigojimai	330 996	4 342	2 596	692 713	14 110	14 435	19 371
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 808 539	710 498	452 399	158 483	85 069	895 940	370 676
Grynasis nebalansinis turtas (įsipareigojimai), įtrauktas į valiutų pozicijas	(46 867)	(248 769)	(149 677)	–	(103 724)	(893 689)	(371 853)
GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 761 673	461 729	302 721	158 483	(18 655)	2 251	(1 177)
2020 12 31							
Balansinis turtas	2 011 449	319 507	321 099	262 484	200 558	748 908	632 217
Balansiniai įsipareigojimai	322 643	3 609	2 991	161 750	1 725	14 148	902
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 688 806	315 898	318 108	100 735	198 833	734 760	631 315
Grynasis nebalansinis turtas (įsipareigojimai), įtrauktas į valiutų pozicijas	(494 571)	(89 675)	(90 934)	–	(89 154)	(732 680)	(634 435)
GRYNASIS TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 194 235	226 222	227 174	100 735	109 679	2 080	(3 121)