



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

2021-08- Nr.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

PRANEŠIMAS DĖL NACIONALINO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO	5
Nacionalinio rinkinio finansinės būklės ataskaita	9
Nacionalinio rinkinio veiklos rezultatų ataskaita	11
Nacionalinio rinkinio grynojo turto pokyčių ataskaita	12
Nacionalinio rinkinio pinigų srautų ataskaita	13
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 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	33
4. Mineraliniai ištekliai	36
5. Biologinis turtas	36
6. Atsargos	37
7. Išankstiniai apmokėjimai	37
8. Per vienus metus gautinos sumos	38
9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	38
10. Finansiniai įsipareigojimai	39
11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)	40
12. Atidėjiniai	41
13. Trumpalaikės mokėtinos sumos	43
14. Finansavimo sumos	43
15. Grynasis turtas	43
16. Mokesčių pajamos	44
17. Socialinių įmokų pajamos	45
18. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos	46
19. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus	47
20. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	49
21. Nuosavybės metodo įtaka	50
22. Suteiktos garantijos dėl paskolų	50
23. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas	51
24. Finansinės rizikos valdymas	53
25. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys	54
26. Poataskaitiniai įvykiai	54
27. Apskaitos klaidų taisymas	55
28. Informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija	55
NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI	57

LENTELIŲ SĄRAŠAS

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	5
B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	7
C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai straipsnių pokyčiai	7
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	30
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	31
3 lentelė. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokytis.....	32
4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai	33
5 lentelė. Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (tūkst. Eur)	34
6 lentelė. Po vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis ...	35
7 lentelė. Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, pokyčiai	36
8 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai	37
9 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	37
10 lentelė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčiai	39
11 lentelė. 2020 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur)	39
12 lentelė. Informacija apie 2020 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas.....	39
13 lentelė. 2020 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur) .	40
14 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai	40
15 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	40
16 lentelė. Būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius, pokyčiai	41
17 lentelė. 2020 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką	41
18 lentelė. Atidėjiniai 2020 m. gruodžio 31 d.	41
19 lentelė. Grynojo turto pokyčiai	44
20 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai	44
21 lentelė. Socialinių įmokų grynąja verte pokyčiai	45
22 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	46
23 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	46
24 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	49
25 lentelė. Įsipareigojimų dėl išduotų garantijų didžiausių sumų pokyčiai	50
26 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2020 m. gruodžio 31 d.	51
27 lentelė. Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2020 m. gruodžio 31 d.	51
28 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai	53
29 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai	53
30 lentelė. JEREMIE kontroliuojančiojo fondo, kurio valdytojas yra Europos investicijų fondas, lėšų likučiai ir jų pokyčiai	55
31 lentelė. Kiti fondų fondai, kurių valdytojas yra Europos investicijų bankas, 2020 m.....	56

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas. 2020 m. mokesčių pajamų pasiskirstymas pagal mokesčius (tūkst. Eur).....	45
2 paveikslas. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (tūkst. Eur).....	47
3 paveikslas. Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus (tūkst. Eur).....	48

PRANEŠIMAS DĖL NACIONALINO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis buvo parengtas 2020 m. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys.

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

- 2972 biudžetinių įstaigų (2019 m. – 3.018);
- 516 viešųjų įstaigų (2019 m. – 527);
- 92 valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo administruojamų mokesčių ir išteklių fondų (2019 m. – 85);
- 2 asociacijos, kurios 2019 m. nebuvo konsoliduojamos;
- 17 fondų fondų (2019 m. – 14).

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

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie valstybės, savivaldybių įstaigų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų šamatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas, ir kitų fondų (Indėlių draudimo fondas, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondas, Pertvarkymo fondas, Ilgalaikio darbo išmokų fondas) 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2020 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 61.242.358 tūkst. Eur ir buvo 4.986.235 tūkst. Eur (9 proc.) didesnis nei 2019 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	ILGALAIKIS TURTAS	48 006 977,6	45 180 495,3	2 826 482,4	6
I	Nematerialusis turtas	172 960,0	152 874,4	20 085,7	13
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	34 126 978,5	34 707 412,7	-580 434,2	-2
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	11 381 671,0	8 041 138,6	3 340 532,4	42
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	2 325 368,1	2 279 069,6	46 298,5	2
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 461 379,7	2 464 037,9	-2 658,1	0
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	10 774 000,8	8 611 590,1	2 162 410,7	25
	IŠ VISO TURTO	61 242 358,2	56 256 123,3	4 986 235,0	9
D	FINANSAVIMO SUMOS	7 611 278,5	5 947 409,6	1 663 869,0	28
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	28 266 008,5	24 187 836,2	4 078 172,2	17
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	23 770 031,7	19 094 988,7	4 675 043,0	24
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4 495 976,8	5 092 847,6	-596 870,8	-12
F	GRYNASIS TURTAS	25 526 044,2	26 244 399,7	-718 355,5	-3
G	MAŽUMOS DALIS	-160 973,0	-123 522,2	-37 450,7	30
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	61 242 358,2	56 256 123,3	4 986 235,0	9

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

Viso viešojo sektoriaus funkcijų vykdymas finansuojamas iš valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų biudžetų gaunamų finansavimo sumų bei iš Lietuvos ir užsienio paramos fondų gautų arba gautinų pinigų arba kito turto. Finansavimo sumų likutis 2020 m. pabaigoje sudarė 7.611.279 tūkst. Eur. Tam įtakos turėjo 1.071.822 tūkst. Eur išaugęs finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likutis.

2020 m. trumpalaikio turto padidėjimą 25 proc., t.y. nuo 8.611.590 tūkst. Eur. iki 10.774.001 tūkst. Eur., labiausiai įtakoją pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas 1.811.439 tūkst. Eur. 2020 m. gruodžio 31 d. valstybės registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 7.611.279 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 5.947.410 tūkst. Eur), iš kurių didžiausią dalį (77 proc.) sudarė finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų.

2020 m. viešojo sektoriaus konsoliduotieji išsipareigojimai padidėjo 17 proc. arba 4.078.172 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką turėjo per 2020 m. priimti ilgalaikiai išsipareigojimai už 8.013.228 tūkst. Eur, iš kurių 6.211.447 tūkst. Eur (74 proc.) sudarė išsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP). Įvykdyti išsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai) 2020 m. sudarė 2.831.078 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį grynojo turto vertės sumažėjimą 718.356 tūkst. Eur lėmė 2020 m. viešojo sektoriaus neigiamas veiklos rezultatas (deficitas). Tačiau šiam pokyčiui įtaką turėjo ir tikrosios vertės rezervo padidėjimas dėl valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės pervaldinimo pagal VĮ Registrų centras pateiktus duomenis bei kitų rezervų teigiamas pokytis.

Lietuvos banko, kurio nuosavybės teisės priklauso valstybei, nuosavas kapitalas nėra įtrauktas į viešojo sektoriaus konsoliduotąjį finansinį turtą, o jo balansas yra pateiktas nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

Pensijų anuitetų fondo, kurį valdo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, nėra įtrauktas į viešojo sektoriaus nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, o jo balansas yra pateiktas nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija apie viso viešojo sektoriaus per metus uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas bei rezultatus.

B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	17 789 116,8	16 911 754,1	877 362,7	5
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-19 702 079,5	-18 304 024,8	-1 398 054,7	8
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-1 912 962,7	-1 392 270,6	-520 692,1	37
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	308 633,9	223 512,0	85 121,9	38
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-154 644,9	-801 682,3	647 037,4	-81
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	-176 343,8	5 352 331,6	-5 528 675,4	-103
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-1 935 317,4	3 381 890,6	-5 317 208,1	-157
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	305 831,5	155 618,7	150 212,8	97
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-1 629 485,9	3 537 509,3	-5 166 995,3	-146

Ataskaitiniu laikotarpiu didžiausią pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos – 10.608.706 tūkst. Eur ir socialinių įmokų pajamos – 4.488.001 tūkst. Eur. Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė socialinės išmokos – 7.190.213 tūkst. Eur (36 proc.), darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 5.597.534 tūkst. Eur (28 proc.) bei finansavimo sąnaudos (iš savo pajamų suteiktos ir ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos) – 3.096.643 tūkst. Eur (16 proc.). 41 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų teko socialinės apsaugos (8.052.829 tūkst. Eur), 13 proc. – sveikatos apsaugos (2.638.040 tūkst. Eur), 13 proc. – švietimo (2.533.926 tūkst. Eur), 10 proc. – bendrų valstybės paslaugų sričiai (2.066.263 tūkst. Eur).

Finansinės ir investicinės veiklos neigiamą rezultatą lėmė ženkliai palūkanų pajamas viršijančios palūkanų sąnaudos (skirtumas 398.087. Eur). Didžiąją dalį palūkanų sąnaudų registravo Valstybės išdas, iš kurių 344.107 tūkst. Eur sudarė užsienio palūkanų sąnaudos.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos sumą lėmė ankstesnių laikotarpių apskaitos klaidos, kurios koreguotos ataskaitiniais metais. Didžiausia neigiama suma tenka finansavimo sumų iš kitų šaltinių koregavimams pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktus duomenis – 263.674 tūkst. Eur sumai. Taip pat buvo koreguojamos trumpalaikės gautinos sumos bei išankstiniai apmokėjimai.

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei, kuris 2020 m. buvo teigiamas ir siekė 305.832 tūkst. Eur.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-1 585 844,4	1 290 582,0	-2 876 426,4	-223
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-2 177 368,3	-1 651 034,0	-526 334,3	32
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	5 559 622,5	1 955 779,1	3 603 843,4	184
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	15 029,3	-114,3	15 143,6	-13252
I	PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	1 811 439,1	1 595 212,9	216 226,3	14

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
II	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	4 220 059,9	2 624 847,1	1 595 212,9	61
III	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	6 031 499,1	4 220 059,9	1 811 439,2	43

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos buvo mažesnės nei išmokos ir pervestos lėšos. Šios įplaukos sudarė 20.540.883 tūkst. Eur ir buvo 10 proc. didesnės nei 2019 m. Didžiausios įplaukų dalys buvo iš mokesčių – 9.666.254 tūkst. Eur, 1 proc. mažesnės nei 2019 m. ir socialinių įmokų – 4.193.636 tūkst. Eur, kurios padidėjo 4 proc. palyginus su 2019 m. 2020 m. pagrindinės veiklos išmokų suma siekė 17.718.946 tūkst. Eur arba 28 proc. daugiau nei 2019 m. Didžioji išmokų dalis teko socialinei apsaugai – 48 proc., švietimui – 13 proc., sveikatos apsaugai – 13 proc.

2020 m., kaip ir 2019 m., didžiausia investicinės veiklos pinigų srautų dalis teko išmokoms ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 91 proc.

Didžiausią įtaką teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams turėjo kiti finansinės veiklos pinigų srautai 4.093.125 tūkst. Eur ir įplaukos iš gautų paskolų 1.774.223 tūkst. Eur.

P pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 6.031.499 Eur.

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

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktos viso viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos, pinigų srautai nėra tiesiogiai palygintini su įplaukomis ir išlaidomis valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis 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;
2. sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija finansinėse ataskaitose skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos biudžeto vykdymo ataskaitose;
3. skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytas viso viešojo sektoriaus grynasis perviršis ar deficitas nėra tiesiogiai palyginamas su valdžios sektoriaus grynuoju skolinimu (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.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nacionalinio rinkinio finansinės būklės ataskaita

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021 m. rugpjūčio 11 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		48 006 977,63	45 180 495,25
I	Nematerialusis turtas	P01	172 960,01	152 874,36
I.1	Plėtros darbai		51,73	26,41
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		87 727,55	80 107,13
I.3	Kitas nematerialusis turtas		26 666,62	26 896,04
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		58 514,11	45 844,78
I.5	Prestižas		-	-
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	34 126 978,54	34 707 412,71
II.1	Žemė		20 832 370,14	19 847 416,64
II.2	Pastatai		4 426 839,46	4 341 454,49
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		3 148 543,64	5 480 327,86
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		690 218,50	666 965,59
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1 187 231,29	825 613,89
II.6	Transporto priemonės		341 493,24	313 245,55
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		544 534,63	431 713,04
II.8	Baldai ir biuro įranga		243 928,55	196 863,82
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		344 857,97	324 178,20
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		2 366 961,13	2 279 633,64
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	11 381 670,98	8 041 138,61
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		9 690 087,78	6 718 848,70
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		9 222 576,97	6 255 222,24
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		467 510,81	463 626,46
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		2 533,38	2 147,91
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		1 326 995,09	835 766,83
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		1 358,12	2 168,55
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		360 696,61	482 206,62
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas	P04	2 325 368,09	2 279 069,58
B	BIOLOGINIS TURTAS	P05	2 461 379,74	2 464 037,86
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		10 774 000,84	8 611 590,14
I	Atsargos	P06	767 396,34	550 537,96
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		752 708,40	536 987,29
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		14 687,95	13 550,67
II	Išankstiniai apmokėjimai	P07	505 703,26	382 490,84
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	3 046 143,53	2 818 016,24
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		112 363,01	43 051,90
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1 261 895,31	806 987,41
III.3	Gautinos finansavimo sumos		540 812,81	543 538,82
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		55 893,18	44 707,05
III.5	Sukauptos gautinos sumos		810 473,36	720 517,14
III.6	Kitos gautinos sumos		264 705,87	659 213,91
IV	Trumpalaikės investicijos	P03	423 258,62	640 485,16
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	6 031 499,09	4 220 059,94
	IŠ VISO TURTO		61 242 358,21	56 256 123,26

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

D	FINANSAVIMO SUMOS	P14	7 611 278,54	5 947 409,55
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		5 882 318,93	4 810 497,31
IV	Iš kitų šaltinių		1 728 959,60	1 136 912,24
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		28 266 008,45	24 187 836,23
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		23 770 031,66	19 094 988,66
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	20 949 421,12	15 742 282,45
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	2 728 101,41	3 238 015,11
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		92 509,12	114 691,11
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4 495 976,79	5 092 847,56
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P12	78 129,53	75 375,42
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P10, P11	2 299 988,62	2 583 790,61
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P10, P11	78 488,63	122 894,04
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P13	23 719,07	8 559,29
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą		1,45	0,10
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			204 126,96
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		201 606,19	164 602,60
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	P16	563 038,02	531 387,80
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P13	158 739,47	198 034,21
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P13	960 964,44	1 084 388,21
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P13	131 301,38	119 688,32
F	GRYNASIS TURTAS	P15	25 526 044,17	26 244 399,72
I	Rezervai		13 605 228,64	13 458 447,16
II	Nuosavybės metodo įtaka	P21	687 768,95	554 436,20
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		11 233 046,58	12 231 516,35
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-998 440,72	4 102 220,08
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		12 231 487,30	8 129 296,27
G	MAŽUMOS DALIS		-160 972,96	-123 522,24
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		61 242 358,21	56 256 123,26

Finansų ministrė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nacionalinio rinkinio veiklos rezultatų ataskaita

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021 m. rugpjūčio 11 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		17 789 116,80	16 911 754,14
I	FINANSA VIMO PAJAMOS		2 001 642,98	1 847 658,46
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		15 787 473,81	15 064 095,68
II.1	Mokesčių pajamos	P16	10 608 706,32	9 977 494,67
II.1.1	Pelno ir pajamų		4 487 003,25	4 233 520,62
II.1.2	Prekių ir paslaugų		5 774 475,04	5 416 183,69
II.1.3	Kitų mokesčių		347 228,04	327 790,36
II.2	Socialinių įmokų pajamos	P17	4 488 001,07	4 283 037,69
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P18	690 766,42	803 563,32
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P19	-19 702 079,50	-18 304 024,78
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2 066 262,79	-1 275 221,09
II	GYNYBOS		-740 281,02	-687 472,09
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-683 932,25	-637 467,11
IV	EKONOMIKOS		-1 223 658,43	-4 256 643,24
V	APLINKOS APSAUGOS		-991 393,14	-335 036,10
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-232 857,91	-205 513,43
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-2 638 040,01	-2 243 026,46
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-538 899,68	-476 046,28
IX	ŠVIETIMO		-2 533 925,58	-2 331 057,31
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-8 052 828,69	-5 856 541,67
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-1 912 962,71	-1 392 270,64
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P18	308 633,90	223 512,00
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P20	-154 644,86	-801 682,30
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P27	-176 343,76	5 352 331,59
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-1 935 317,43	3 381 890,64
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P21	305 831,49	155 618,69
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-1 629 485,94	3 537 509,33
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-1 599 978,56	3 551 856,23
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-29 507,38	-14 346,90

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

Gintarė Skaistė
(vardas ir pavardė)

Nacionalinio rinkinio grynojo turto pokyčių ataskaita

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021 m. rugpjūčio 11 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			16 931 077,11	2 357 891,97	547 314,83	8 129 296,27	27 965 580,17	-121 465,16
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X	-			27,85
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-11 700,33	X	-930,02	34 355,54	21 725,19	39,42
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-5 791 832,69	632 232,20	X	2 421,59	-5 157 178,90	106,92
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	331,97	X	11,35		343,32
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-660 554,43	X	660 432,48	-121,95	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-143 940,14	-32 809,64	-176 749,77	633,25
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	151 713,11	3 400 143,11	3 551 856,23	-14 346,90
9.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			301,66	699,71	278,42	37 665,64	38 945,44	11 482,37
10.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			11 127 845,75	2 330 601,42	554 436,20	12 231 516,35	26 244 399,72	-123 522,24
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		-		
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-20 938,44	X	-230,94	51 363,93	30 194,55	
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	P04	X	120 916,53	678 165,81	X	1 608,76	800 691,10	
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	529,09	X	43,82	572,92	
15.	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-631 875,98	X	630 639,70	-1 236,28	0,17
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-172 430,39	-7 085,80	-179 516,18	198,83
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	305 732,90	-1 905 711,46	-1 599 978,56	-29 507,38
18.	Kiti konsolidavimo pokyčiai			-14,21	-1,32	261,17	230 916,27	230 916,91	-8 142,34
19.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	P15		11 227 809,62	2 377 419,03	687 768,95	11 233 046,58	25 526 044,17	-160 972,96

Finansų ministrė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė

(vardas ir pavardė)

Nacionalinio rinkinio pinigų srautų ataskaita

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021 m. rugpjūčio 11 d. Nr.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1 585 844,40	1 290 581,98
I	Iplaukos		20 540 882,96	18 650 493,05
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		2 996 481,29	1 629 762,19
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		-	-
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2 836 942,18	1 610 623,98
I.1.3	Iš kitų šaltinių		159 539,12	19 138,21
I.2	Iš mokesčių		9 666 254,03	9 720 257,47
I.3	Iš socialinių įmokų		4 193 635,62	4 043 243,90
I.4	Už suteiktas paslaugas		495 479,48	543 018,67
I.5	Gautos palūkanos		6 321,41	5 828,82
I.6	Kitos įplaukos		3 182 711,13	2 708 382,00
II	Pervestos lėšos		-4 407 781,64	-3 555 694,06
III	Išmokos	P19	-17 718 945,72	-13 804 217,01
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-1 103 824,18	-1 100 048,40
III.2	Gynybos		-764 899,32	-687 220,06
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-675 985,98	-603 531,45
III.4	Ekonomikos		-1 171 445,04	-546 981,49
III.5	Aplinkos apsaugos		-199 865,75	-184 849,13
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-251 370,29	-167 932,83
III.7	Sveikatos apsaugos		-2 354 018,52	-1 951 404,00
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-424 213,41	-387 456,39
III.9	Švietimo		-2 311 652,40	-2 144 227,04
III.10	Socialinės apsaugos		-8 461 670,83	-6 030 566,22
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-2 177 368,30	-1 651 033,98
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1 978 623,70	-1 523 592,65
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		19 803,93	25 850,67
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-211 751,45	-162 271,75
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		25 625,25	20 035,21
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		60 566,40	-74 098,00
VI	Gauti dividendai		16 378,64	19 577,21
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-109 367,37	43 465,33
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		5 559 622,54	1 955 779,14
I	Iplaukos iš gautų paskolų		1 774 222,95	390 282,28
II	Gautų paskolų grąžinimas		-191 083,65	-213 605,81
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-5 432,62	-4 630,76
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		67 441,61	138 420,59
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-179 395,90	-110 648,68
VI	Gauti dalininko įnašai		744,76	463,61
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		4 093 125,38	1 755 497,91
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		15 029,30	-114,27
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1 811 439,14	1 595 212,87
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4 220 059,94	2 624 847,07
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	P09	6 031 499,09	4 220 059,94

Finansų ministrė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintarė Skaistė

(vardas ir pavardė)

NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2020 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas 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.

2019 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys buvo audituotas Valstybės kontrolės. Valstybės kontrolės 2020 m. spalio 1 d. išvadoje Nr. FAE-9 ir ataskaitoje Nr. FAE-9 „2019 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos duomenų ir jos valdymo vertinimas“ konstatavo, kad išskyrus išvadas skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio“, 2019 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą visų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2020 m. nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymu Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos visų savivaldybių, fondų ir valstybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 2020 metus:

2972 biudžetinių įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2020 m. konsolidavimo schemą yra 23, o reorganizuotos 144 ir likviduota 15 įstaigų;

516 viešųjų įstaigų. Naujos įstaigos, įtraukiamos į 2020 m. konsolidavimo schemą yra 13, o reorganizuotos 10 ir likviduota 4 įstaiga;

92 mokesčių ir išteklių fondų: Valstybės išdo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio fondo, Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondo, Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo, Muitinės mokesčių fondo, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos ir jos skyrių administruojamų išteklių fondų, Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų administruojamų Privalomojo sveikatos draudimo fondų, savivaldybių išdų fondų, Indėlių draudimo fondo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondo, Pensijų anuitetų fondo, Pertvarkymo fondo ir Ilgalaikio darbo išmokų fondo;

17 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, Žemės ūkio fondo, Gynybos investicijų fondo, Inovacijų skatinimo fondo, Kultūros paveldo fondo, Vandentvarkos fondo ir Koinvesticinis fondas susisiekimui.

Daugiau informacijos apie viešojo sektoriaus subjektų grupėje įvykusius pokyčius pateikiama aiškinamojo rašto 20 priede.

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

258 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose viešojo sektoriaus subjektams priklauso daugiau negu 50 proc. akcijų;

117 asocijuotųjų subjektų (akcinių, uždarytųjų akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų, kurioms viešojo sektoriaus subjektas daro reikšmingą poveikį, t. y. kai viešojo sektoriaus subjektas turi kito

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

subjekto dalyvių susirinkime ne mažiau kaip 20 proc., bet ne daugiau kaip 50 proc. balsų priimant sprendimus);

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

71 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems.

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

2020 m. visų viešojo sektoriaus subjektų vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 321.606.

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie valstybės, visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų šamatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas, ir kitų fondų 2020 m. paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2020 m. veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2020 m. pinigų srautus su palyginamaisiais 2020 m. skaičiais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

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

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. valstybės turto, t. y. 61.242 tūkst. Eur (2019 m. 0,1 proc. sudarė 56.256 tūkst. Eur).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas 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 sukaupą 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, sukaupą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

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

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

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

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

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

Finansinis turtas

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

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

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

3. gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos). Ilgalaikės gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina (neatsižvelgiant į tai, ar viešojo sektoriaus subjektas ketina jas laikyti iki atsiskaitymo termino). Suteiktos trumpalaikės paskolos kitam viešojo sektoriaus subjektui vertinamos amortizuota savikaina, kuri lygi jų įsigijimo savikainai. Kai palūkanų norma yra nustatyta teisės aktuose, taikoma pastaroji. Trumpalaikės gautinos sumos vertinamos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

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

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

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

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ir savivaldybių

įmonės, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Valstybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina valstybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų 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 įsigyjamas, – pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius, tarp jų ir pridėtinės vertės mokestį (toliau – PVM), jei jis negrąžinamas (netraukiamas į apskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę, ar kitokio sunaudoto turto vertė bei su turto įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos;

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

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

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

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

- 2.3. mažinama, jei nustatomi biologinio turto nuvertėjimo požymiai. Biologinio turto nuvertėjimo požymiai gali būti: sunykęs (prarastas) turto vienetas ar jo dalis arba turtas neatlieka savo funkcijų.

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

Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas tokiu periodiškumu:

1. kiekvienų finansinių metų pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo rinkos kainos pokytis, arba
2. kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo fiziniai pokyčiai, arba
3. nusistatytu periodiškumu, bet ne rečiau kaip kas 10 metų, kai dėl didelės turto apimties neįmanoma įvertinti fizinių savybių kitimo įtakos tikrajai vertei.

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

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

Biologinio turto produkcija registruojama kaip atsargos. Pirminio pripažinimo metu gali būti vertinama žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis arba jeigu jų nėra grynąja realizavimo verte.

Viešojo sektoriaus subjektas gali gauti biologinį turtą neatlygintinai už reikšmingai mažesnę nei turto rinkos vertę arba įsigyti už simbolinį atlygį. Neatlygintinai gautu turtu laikomas viešojo sektoriaus subjektui neatlygintinai perduotas ar padovanotas turtas. Biologinis turtas, įsigytas už simbolinį atlygį arba reikšmingai mažesnę negu rinkos kainą, įvertinamas ir apskaitoje registruojamas tikrąja verte.

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas

Valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje registravę ilgalaikį turtą taikant tikrosios vertės metodą, patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdami metines finansines ataskaitas. Turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei viešojo sektoriaus subjektas gauna naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra vertintinas kaip reikšmingas, ir (arba) atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus turto esminio pagerinimo darbus). Turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Turto tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tikrosios vertės rezervo sąskaitoje registruotą sumą, pripažįstama turto nuvertėjimo sąnaudomis. Vėlesnių vertinimų metu turto tikrajai vertei padidėjus, tikrosios vertės rezervas registruojamas tik tada, kai padengiama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma. Nurašant ar parduodant tokį turtą, tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu, turi būti perkeliama į einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą.

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

Atsargos

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

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

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

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

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

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

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

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

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

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

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

Per vienus metus gautinos sumos

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

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

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

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

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

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

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

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

Trumpalaikės investicijos

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

Turto perdavimo sutartys

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

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

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

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

Išsinuomoto (gauto panaudai) turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Jei nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja nuomininko (panaudos gavėjo) padarytų esminio turto pagerinimo išlaidų, jas nuomininkas (panaudos gavėjas) registruoja taip:

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

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

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje 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 Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių (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 FĮ apibrėžimo. Finansinėse ataskaitose FĮ (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) parodomi taip:

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

4. kiti trumpalaikiai FĮ – įsigijimo savikaina.

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

Atidėjiniai

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

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

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

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

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

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

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

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

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių mokesčių ir socialinių įmokų pajamų perskaičiavimas dėl atsiradusių naujų ar pasikeitusių aplinkybių, tarp jų ir kai mokesčių mokėtojai arba mokesčių

administratorius patikslina praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas ir ataskaitas, įtraukiamas į to laikotarpio, kai atliekamas patikslinimas, pajamas.

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

Kitos pajamos

Pajamos rodomos nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje 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.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

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

4. delspinigiai ir baudos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama:

1. nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo;
2. delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus;
3. palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus;
4. finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai;
5. kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

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

Segmentai

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

Operacijos užsienio valiuta

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

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

Mažumos dalis

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

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

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

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Valstybės kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto neapibrėžtieji įsipareigojimai – tai dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintys atsirasti įsipareigojimai, kurių buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto neviesiškai 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 viešojo sektoriaus subjektų grupės valstybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai nuo sausio 1 d. turi taikyti VSAFAS reikalavimus sąskaitų, naudotų iki tapimo valstybės kontroliuojamu viešojo sektoriaus subjektu dienos, kuri laikoma perėjimo prie VSAFAS diena, likučiams. Turi būti pripažintas ir registruotas visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos. Turtas ir įsipareigojimai, kurių neleidžia pripažinti VSAFAS, neturi būti pripažinti. Visas turtas ir įsipareigojimai perėjimo prie VSAFAS dieną turi būti įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

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

Apskaitos politikos keitimas

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

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

Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

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

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

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

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

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

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

1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Plėtos darbai	51,7	26,4	25,3	96
Programinė įranga ir jos licencijos	87 727,6	80 107,1	7 620,5	10
Patentai ir kitos licencijos	4 903,8	4 693,0	210,8	4
Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	814,8	782,2	32,6	4
Kitas nematerialusis turtas	20 948,0	21 420,9	-472,9	-2
Nebaigti projektai	47 552,7	35 356,8	12 195,9	34
Išankstiniai apmokėjimai	10 961,5	10 488,0	473,5	5
Iš viso	172 960,0	152 874,4	20 085,6	13

2020 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 79.701 tūkst. Eur (2019 m. – 76.920 tūkst. Eur), iš kurio pirktu turto įsigijimo savikaina sudarė 77.541 tūkst. Eur, likęs turtas gautas neatlygintinai. 52 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto sudarė programinė įranga ir jos licencijos. Daugiausiai programinės įrangos ir jos licencijų 2020 m. įsigijo Informatikos ir ryšių departamentas – už 3.360 tūkst. Eur ir Lietuvos statistikos departamentas – už 3.194 tūkst. Eur.

Plėtos darbų vertė padidėjo dėl Vidaus reikalų ministerijos apskaitoje registruotų plėtos darbų už 25 tūkst. Eur (programinės įrangos kūrimas).

2020 m. apskaičiuota nematerialiojo turto nuvertėjimo suma buvo 236 tūkst. Eur, iš kurių 208 tūkst. Eur dėl prestižo nuvertėjimo Lietuvos sveikatos mokslų universiteto apskaitoje, atsižvelgiant į tai, kad ateinančiais laikotarpiais nesitikima gauti ekonominės naudos iš valstybės investicijų į VšĮ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Praktinio mokymo ir bandymų centrą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuvertėjimo suma sudarė 3.982 tūkst. Eur.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė padidėjo ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2.491 tūkst. Eur (2019 m. – 53 tūkst. Eur), iš kurių:

- programinė įranga ir jos licencijos – 19 tūkst. Eur (2019 m. – 20 tūkst. Eur);
- kitas nematerialusis turtas – 2.472 tūkst. Eur (2019 m. – 33 tūkst. Eur).

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina buvo 453.770 tūkst. Eur (2019 m. – 430.898 tūkst. Eur), iš jų Muitinės departamentas prie Finansų ministerijos savo veikloje naudojo amortizuoto nematerialiojo turto už 56.452 tūkst. Eur. Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 380 tūkst. Eur (2019 m. – 334 tūkst. Eur), iš kurių 366 tūkst. Eur vertės turto buvo registruota Mažeikių rajono savivaldybės administracijos apskaitoje. Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė sudarė 45 tūkst. Eur (2019 m. – 50 tūkst. Eur).

Neriboto tarnavimo laiko nematerialiajam turtui priskiriami plėtos darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai, kurių naudingo tarnavimo laikas sutartimi neribojamas. Viešojo sektoriaus subjektai nematerialiojo turto neribotą naudingo tarnavimo laiką nustato remiantis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 34 straipsniu ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 36 p. Šio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 867 tūkst. Eur (2019 m. – 809 tūkst. Eur).

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2020 m. patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo 679 tūkst. Eur (2019 m. – 1.028 tūkst. Eur). Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė buvo 624 tūkst. Eur (2019 m. – 820 tūkst. Eur).

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytos programinės įrangos ir jos licencijų, kurių finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 1.562 tūkst. Eur (2019 m. – 3.356 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2.110 tūkst. Eur, iš kurių 93 proc. sudarė programinę įrangą ir jos licencijas.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2020 m. pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	20 832 370,1	19 847 416,6	984 953,5	5
Gyvenamieji pastatai	509 533,4	489 713,3	19 820,1	4
Kiti pastatai	3 917 306,0	3 851 741,2	65 564,8	2
Infrastruktūros ir kiti statiniai	3 148 543,6	5 480 327,9	-2 331 784,3	-43
Nekilnojamosios kultūros vertybės	690 218,5	666 965,6	23 252,9	3
Kilnojamosios kultūros vertybės	544 534,6	431 713,0	112 821,6	26
Kitos vertybės	12 760,5	14 226,9	-1 466,4	-10
Mašinos ir įrenginiai	1 187 231,3	825 613,9	361 617,4	44
Transporto priemonės	341 493,2	313 245,6	28 247,6	9
Baldai ir biuro įranga	243 928,6	196 863,8	47 064,8	24
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	332 097,4	309 951,3	22 146,1	7
Nebaigta statyba	1 710 783,5	1 570 504,9	140 278,6	9
Išankstiniai apmokėjimai	656 177,6	709 128,7	-52 951,1	-7
Iš viso	34 126 978,6	34 707 412,7	-580 434,2	-2

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

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

ataskaitose perduoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė padidėjo ilgalaikis finansinis turtas.

Kilnojamųjų kultūros vertybių padidėjimą lėmė tiek muziejinių vertybių įsigijimas, tiek vertybių įvertinimas tikrąja verte. Lietuvos nacionalinis dailės muziejus įsigijo muziejinių vertybių už 562 tūkst. Eur, pervertintų vertybių vertė sudarė 15.683 tūkst. Eur. Nacionalinio M. K. Čiurlionio dailės muziejaus apskaitoje kilnojamųjų kultūros vertybių vertė per 2020 m. padidėjo 23.467 tūkst. Eur, o vertybių, užregistruotų simboline verte, balansinė vertė sumažėjo 79 proc., nuo 269 tūkst. Eur iki 57 tūkst. Eur. Lietuvos nacionaliniame muziejuje muziejinių vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline verte, balansinė vertė sumažėjo nuo 308 tūkst. Eur iki 47 tūkst. Eur, t. y. 85 proc. Iš viso kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje registruotų simboline verte, balansinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 1.131 tūkst. Eur (2019 m. – 1.995 tūkst. Eur), iš kurių daugiausiai buvo Lietuvos geologijos tarnyboje (166 tūkst. Eur), Vytauto Didžiojo karo muziejuje (149 tūkst. Eur) ir Šiaulių "Aušros" muziejuje (111 tūkst. Eur).

Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, bendra suma buvo 263.509 tūkst. Eur (2019 m. – 264.143 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė nekilnojamosios kultūros vertybės – 252.999 tūkst. Eur.

2020 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 2.242.303 tūkst. Eur (2019 m. – 2.557.691 tūkst. Eur), iš kurio pirktą turto įsigijimo savikaina sudarė 91 proc., likęs gautas neatlygintinai. Didžiausia įsigijimų vertė registruota nebaigtoje statyboje – 48 proc. visų įsigijimų.

3 lentelė. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokytis

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Žemė	107 408,0	83 534,6	23 873,4	29
Gyvenamieji pastatai	118,7	647,7	-529,0	-82
Kiti pastatai	3 099,8	3 415,6	-315,9	-9
Infrastruktūros ir kiti statiniai	346 967,8	347 806,2	-838,4	0
Nekilnojamosios kultūros vertybės	1 229,7	1 552,0	-322,3	-21
Mašinos ir įrenginiai	17,6	25,8	-8,2	-32
Transporto priemonės	0,0	0,6	-0,6	-98
Baldai ir biuro įranga	6,9	8,0	-1,1	-13
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2,8	2,6	0,2	7
Nebaigta statyba	2 589,1	2 531,9	57,2	2
Iš viso	461 440,4	439 525,0	21 915,3	5

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2.468.784 tūkst. Eur (2019 m. – 2.241.812 tūkst. Eur), iš jų Lietuvos kariuomenėje buvo už 134.891 tūkst. Eur, Kauno miesto savivaldybės administracijoje už 134.043 tūkst. Eur, Sveikatos apsaugos ministerijoje už 128.891 tūkst. Eur. Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė buvo 77.133 tūkst. Eur (2019 m. – 78.199 tūkst. Eur).

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 1.295 tūkst. Eur, iš kurių Viešojo įstaiga Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras turėjo 635 tūkst. Eur vertės turto (sąvartyno kaupas ir sąvartyno II sekcija). Šis turtas įkeistas paskolos, kurios paskirtis sąvartyno III sekcijos projektavimo ir rangos darbų apmokėjimas prievolės įvykdymo užtikrinimui. Paskolos grąžinimo terminas 2021-05-31. Viešojo įstaiga Regioninė Telšių ligoninė sudariusi kreditavimo sutartį, kurios suma 903 tūkst. Eur, kurios kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija užstatytas branduolių magnetinio rezonanso aparatas (likutinė vertė 447 tūkst. Eur). Likusi suma (214 tūkst. Eur) kaip įsipareigojimų įvykdymo garantas parodyta Viešosios įstaigos Pasvalio ligoninė finansinėse ataskaitose.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 10.079 tūkst. Eur. Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinė vertė buvo 6.887 tūkst. Eur. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė 2020 m. sumažėjo iki 593.761 tūkst. Eur (2019 m. – 760.670 tūkst. Eur), iš kurių 543.878 tūkst. Eur sumai sutarčių buvo pasirašiusi Gynybos resursų agentūra prie Krašto apsaugos ministerijos.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė buvo 86.253 tūkst. Eur, iš kurių turto už 15.049 tūkst. Eur buvo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje.

Ilgalaikio materialaus turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė ataskaitiniais metais buvo 25.948 tūkst. Eur (2019 m. – 26.364 tūkst. Eur), iš jų didžiausią dalį sudarė transporto priemonės – 8.331 tūkst. Eur (2019 m. – 13.085 tūkst. Eur). Ilgalaikio materialaus turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 74.743 tūkst. Eur (2019 m. – 65.182 tūkst. Eur), iš kurių 41 proc. sudarė gyvenamieji pastatai.

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 175.391 tūkst. Eur (2019 m. – 188.059 tūkst. Eur). Didžiausią dalį (68 proc.) sudarė negyvenamieji pastatai. Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 60.309 tūkst. Eur (2019 m. – 62.823 tūkst. Eur). Didžiausią dalį sudarė negyvenamieji pastatai (42.533 tūkst. Eur) ir infrastruktūros ir kiti statiniai (12.381 tūkst. Eur).

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (81 proc.) sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis finansinis turtas padidėjo 42 proc., daugiausia dėl investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus pokyčio, kurį lėmė LAKD pertvarkymas į valstybinę įmonę. Dėl šio pertvarkymo finansinis turtas padidėjo 2.710.951 tūkst. Eur.

4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	9 690 087,8	6 718 848,7	2 971 239,1	44
Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	-	-		
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	9 222 577,0	6 255 222,2	2 967 354,7	47
Investicijos į kitus subjektus	467 510,8	463 626,5	3 884,3	1
Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	2 533,4	2 147,9	385,5	18
Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	2 533,4	2 147,9	385,5	18
Po vieno metų gautinos sumos	1 326 995,1	835 766,8	491 228,3	59
Ilgalaikiai terminuoti indėliai	1 358,1	2 168,6	-810,4	-37
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	125 485,7	460 207,9	-334 722,1	-73
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	235 210,9	21 998,8	213 212,1	969
Iš viso	11 381 671,0	8 041 138,6	3 340 532,4	42

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

Kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir valstybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai), kurios sudaromos sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos (balanso) finansines eilutes, pateiktos šio aiškinamojo rašto 3–4 prieduose. Dalį

NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, ir turto iš išvestinių finansinių priemonių, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 5 priede. Investicijų į kitus subjektus vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 467.511 tūkst. Eur., iš jų 451.909 tūkst. Eur. Finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose. Šių investicijų padidėjimas 1.669 tūkst. Eur susijęs su Lietuvos kapitalo Tarptautiniame rekonstrukcijos ir plėtros banke padidėjimo įmoka 1.678 tūkst. Eur bei investicijos į Daugiašalę investicijų garantijų agentūrą vertės sumažėjimo – 9.114 tūkst. Eur.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 6 priede. Trumpalaikės investicijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 34 proc. mažesnės nei 2019 m. ir sudarė 423.259 tūkst. Eur., iš jų trumpalaikis finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės 175.635 tūkst. Eur ir trumpalaikiai indėliai 241.004 tūkst. Eur.

Išvestinės finansinės priemonės 2020 m. buvo taikomos tik valstybės išdo veikloje. Per ataskaitinį laikotarpį išvestinių finansinių priemonių bendras pokytis turto pusėje sudarė 497.409 tūkst. Eur, kurio didžiausią dalį sudarė pokytis dėl išvestinių finansinių priemonių sandorių pasibaigimo – 288.822 tūkst. Eur ir pokytis dėl tikrosios vertės sumažėjimo – 208.586 tūkst. Eur. Šį sumažėjimą lėmė valiutos kurso ir rinkos palūkanų normų pokyčiai. 2020 m. pasibaigė devyni apsidraudimui dėl valiutos kurso svyravimų sudaryti išvestinių finansinių priemonių sandoriai. Šiuo laikotarpiu naujų išvestinių finansinių priemonių sandorių sudaryta nebuvo.

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

Išvestinės finansinės priemonės (IFP) pavadinimas	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikroji vertė	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
Apsikeitimo sandoriai	Valiutos kurso rizika	189 066,3		-497 157,7	-497 157,7
Pasirinkimo sandoriai, apimantys pasirinkimo pirkti ir pasirinkimo parduoti sandoriai	Kita	57 885,3		-251,0	-251
Iš viso	X	246 951,6		-497 408,7	-497 408,7

Pasirinkimo pirkti sandorio tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, kadangi Valstybės išdo sudarytas pasirinkimo pirkti sandoris turi nestandartines sutarties sąlygas ir srautus. Todėl laikoma, kad sandorio tikroji vertė lygi įsigijimo savikainai (pasirinkimo sandorio premijai). Nuo pasirinkimo sandorio premijos skaičiuojamos sudėtinės palūkanos. Šios palūkanos laikomos tikrosios vertės padidėjimu arba sumažėjimu, kadangi sandorio pabaigoje bus atgaunama sumokėta pasirinkimo sandorio premija ir gaunamos arba mokamos priskaičiuotos sudėtinės palūkanos. Visi išvestinių finansinių priemonių sandoriai bus privalomai vykdomi sutartyse nustatytais sąlygomis ir terminais. Palūkanų normų skirtingomis valiutomis apsikeitimo sandoriai buvo sudaryti išplatinus

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Vyriausybės vertybinius popierius, denominuotus JAV doleriais. Jų terminai yra išdėstyti iki 2022 m. ir atitinka vertybinių popierių, denominuotų užsienio valiuta, mokėjimo terminus.

Suteiktų paskolų suma per ataskaitinį laikotarpį išaugo beveik 3 kartus ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 726.308 tūkst. Eur. Padidėjusiam suteiktų paskolų likučiui įtakos turėjo išmokėtos lėšos daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektams finansuoti ir lėšos skirtos priemonėms nukentėjusiems nuo COVID-19 pandemijos įgyvendinti:

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

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

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

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

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

Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina, tūkst. Eur	Balansinė vertė, tūkst. Eur
Suteiktų paskolų	876 435,4	726 308,5
Per vienus metus*	245 281,9	93 496,2
Nuo vieno iki penkerių metų	436 447,4	436 442,7
Po penkerių metų	194 706,2	196 369,6
Kitų ilgalaikių gautinų sumų	713 874,2	713 016,0
Per vienus metus*	19 238,6	18 833,2
Nuo vieno iki penkerių metų	625 471,4	622 200,7
Po penkerių metų	69 164,2	71 982,1
Iš viso	1 590 309,6	1 439 324,5

* 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).

2019 m. gautinų sumų nuvertėjimas buvo registruotas dėl gautinų sumų balansinę vertę mažinančių požymių: dėl gautinos sumos arba jos išieškojimo veiksmų vyko mokestinis ginčas, gautina suma nesumokėta per teisės aktų nustatytą terminą arba įsiskolinimo apmokėjimo terminą, buvo vykdytas mokestinės nepriemokos priverstinis išieškojimas.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

4. Mineraliniai ištekliai

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

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

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

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

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

5. Biologinis turtas

Biologinio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2.461.380 tūkst. Eur (2019 m. – 2.464.038 tūkst. Eur). Vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 7 priede. Didžiausią biologinio turto dalį (97 proc.) sudarė medynai – 2.392.100 tūkst. Eur (2019 m. – 2.397.350 tūkst. Eur).

99 proc. arba 2.369.070 tūkst. Eur vertės miško medynų buvo registruota Aplinkos ministerijoje. Ataskaitinių metų pabaigoje Valstybinei miškų tarnybai atlikus medynų tūrio ir vertės perskaičiavimą, Aplinkos ministerijos apskaitoje buvo registruotas medynų savikainos sumažėjimas 59.122 tūkst. Eur ir tikrosios vertės rezervo dalies padidėjimas 54.729 tūkst. Eur. Didžioji dalis miškų buvo suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose, kurių bendras plotas 2020 m. buvo 1.150 tūkst. ha (2019 m. – 1.147 tūkst. ha). 3 tūkst. Eur medynų, registruotų Tauragės rajono savivaldybės administracijos apskaitoje, buvo laisvoje valstybinėje žemėje.

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

Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, pripažintos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį buvo 4.114 tūkst. Eur (2019 m. – 5.750 tūkst. Eur), iš kurių 2.336 tūkst. Eur buvo registruota Kauno miesto savivaldybės administracijos apskaitoje.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

6. Atsargos

8 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	130 852,1	111 704,7	19 147,4	17
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	609 251,8	414 567,7	194 684,1	47
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	1 811,4	1 536,8	274,6	18
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	10 793,1	9 178,1	1 615,0	18
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	14 688,0	13 550,7	1 137,3	8
Iš viso	767 396,4	550 538,0	216 858,4	39

Ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 985.557 tūkst. Eur (2019 m. – 801.244 tūkst. Eur), neatlygintinai gauta už 96.694 tūkst. Eur (2019 m. – 142.369 tūkst. Eur). 81 proc. visų įsigijimų sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių. Didžiausia įsigijimo vertė buvo registruoti Lietuvos kariuomenės apskaitoje – 20 proc. visų įsigytų atsargų.

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

Atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 884.715 tūkst. Eur (2019 m. – 869.775 tūkst. Eur). Per ataskaitinį laikotarpį atsargos nuvertėjo 1.814 tūkst. Eur, iš kurių 667 tūkst. Eur nuvertėjimas buvo registruotas Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fonde.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 90 tūkst. Eur (2019 m. – 28 tūkst. Eur).

2020 m. materialiojo ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pardavimo nuostolis buvo 216.537 tūkst. Eur (2019 m. – 15.401 tūkst. Eur pelnas). Didžiausias nuostolis buvo dėl žemės pardavimo – 230.550 tūkst. Eur, didžiausias pelnas buvo pardavus gyvenamuosius namus – 5.168 tūkst. Eur.

7. Išankstiniai apmokėjimai

9 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis proc.
Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	506 453,4	383 152,2	123 301,2	32
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	236 483,0	204 093,1	32 389,9	16
Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	115,9	154,2	-38,4	-25
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1 336,5	1 402,5	-66	-5
Kiti išankstiniai apmokėjimai	11 301,8	10 628,6	673,2	6
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	226 301,0	137 277,9	89 023,1	65
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	30 915,3	29 595,9	1 319,4	4
Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-750,2	-661,4	-88,8	13
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	505 703,3	382 490,8	123 212,4	32

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (47 proc.) ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti (45 proc.).

Bendrą išankstinių apmokėjimų padidėjimą nulėmė:

- 32.390 tūkst. Eur padidėję išankstiniai apmokėjimai tiekėjams: 55.362 tūkst. Eur padidėjo Lietuvos kariuomenės konsoliduotoji suma (pervestos lėšos už karines ir neliečiamąsias atsargas), 7.833 Eur padidėjo Kauno miesto savivaldybės administracijos suma (pervestos lėšos UAB „Kauno

autobusai“ naujiems ekologiškiems troleibusams įsigyti pagal projektą „Naujų ekologiškų Kauno miesto viešojo transporto priemonių (troleibusų) įsigijimas);

- 89.023 tūkst. Eur ateinančių laikotarpių sąnaudų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti padidėjimą lėmė 52.352 tūkst. Eur išaugusi Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos konsoliduotoji suma, kurią sudaro paramos išmokėti avansai pagal paramos teikimo sutartis, o pokytį lėmė papildoma parama smulkiesiems ir vidutiniams ūkiams bei jaunųjų ūkininkų įsikūrimui, taip pat parama patyrusiems nuostolių dėl COVID-19 pandemijos.

8. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 14 priede. 2020 m. per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 2.933.781 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto 14 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos (112 363 tūkst. Eur), kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Gautinos trumpalaikės finansinės sumos“. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienus metus gautinų sumų, išskyrus gautinas trumpalaikes finansines sumas, balansinė vertė padidėjo 158.816 tūkst. Eur (6 proc.).

2020 m. gruodžio 31 d. kitos sukauptos gautinos sumos sudarė 810.690 tūkst. Eur: didžiausią jos dalį sudaro Valstybės išdo suma.

Gautinų mokesčių eilutėje didžiausią sumą (95 proc.) sudarė Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo konsoliduotoji suma.

Gautinų mokesčių suma išaugo 61 proc., nuo 978.120 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 1.570.202 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. Padidėjimą lėmė mokesčių mokėtojų, kuriems dėl COVID-19 ekstremalios situacijos taikomos pagalbos priemonės (nevykdomas deklaruotų mokesčių išieškojimas, pateikus prašymą sudaromos mokestinės paskolos sutartys), padidėjusi mokestinė nepriemoka.

Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą išaugo 134 proc., nuo 9.222 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 21.624 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. arba 12.402 tūkst. Eur suma. Padidėjimui daugiausiai įtakos turėjo Užsienio reikalų ministerijos parduotas žemės sklypas Vokietijoje.

Gautinų sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų ženklų padidėjimą 95.827 tūkst. Eur (nuo 54.745 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 150.572 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d.) sąlygojo Aplinkos apsaugos departamento prie Aplinkos ministerijos apskaitytos gautinos sumos, susijusios su civiliniais ieškiniais baudžiamosiose bylose fiziniams asmenims už aplinkos teršimą statybinėmis atliekomis, o taip pat ir Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo pasikeitusi tvarka apskaitant gautinas sumas už kitų institucijų paskirtas baudas už administracinius nusizengimus.

Kitos gautinos sumos sumažėjo 56 proc.: nuo 864.262 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 380.376 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. Pokytį lėmė tai, kad Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo ankstesnių metų finansinėse ataskaitose išankstinių apmokėjimų grupės sąskaitose apskaitomos iš biudžetų susigrąžintinių paskirstytų permokų ir išankstinių apmokėjimų sumos buvo priskirtos kitoms gautinoms sumoms, o 2020 m. metinių finansinių rinkinyje šios sumos pateiktos priskiriant jas prie sukaupėtų gautinų sumų.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 6.031.499 tūkst. Eur (2019 m. - 4.220.060 tūkst. Eur.). Didžiausią dalį pinigų iš kitų šaltinių sudarė lėšos išteklių fonduose, iš kurių Valstybės išdo lėšos buvo 2.333.448 tūkst. Eur. Visą šią sumą sudarė lėšos bankų sąskaitose (2019 m. 1.529.616 tūkst. Eur). Tam didžiausią įtaką turėjo valstybės išdo sąskaitose sukauptos lėšos, skirtos 2021 m. kovo 9 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės euroobligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 1.350.000 tūkst. USD bei 2021 m. vasario 1 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijų išpirkimui, kurių nominali vertė sudarė 375.000 tūkst. EUR.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Sukauptos lėšos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamame išteklių fonde sudarė 1.032.504 tūkst. Eur.

Didžiąja dalimi dėl šių priežasčių lyginant su 2019 m. pinigų ir pinigų ekvivalentų suma padidėjo 43 proc., t. y. 1.811.439 tūkst. Eur.

10 lentelė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	1 258 082,4	523 145,7	734 936,8	140
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	224 428,8	182 419,6	42 009,2	23
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	4 548 987,9	3 514 494,7	1 034 493,2	29
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų:	6 031 499,1	4 220 059,9	1 811 439,1	43
Iš jų išteklių fondų lėšos	1 161 934,4	684 334,5	477 599,8	70

Viešojo sektoriaus subjektų bankuose įšaldytose sąskaitose pinigų likutis įskaitant nuvertėjimą 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 973 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 914 tūkst. Eur).

Detalesnė informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus bei jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 18 priede.

10. Finansiniai įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta šio aiškinamojo rašto 8 priede.

Finansų ministerija 2020 m., skolindamasi valstybės vardu, platino VVP aukcionuose, taupymo lakštus, sindikato būdu išleido vertybinių popierių emisijas užsienio rinkose, skolinosi iš tarptautinių finansų institucijų. Per 2020 m. buvo pasiskolinta 8.013.228 tūkst. Eur, iš jų 6.211.447 tūkst. Eur (78 proc.) sudarė įsipareigojimai pagal VVP. Įvykdyti įsipareigojimai per 2020 m. sudarė 2.831.078 tūkst. Eur.

11 lentelė. 2020 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius (tūkst. Eur)

Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
Vieni metai	2 285 687,2	2 281 310,7
Nuo vieno iki dviejų metų	2 512 740,7	2 509 531,7
Nuo dviejų iki trejų metų	2 010 486,7	2 016 050,4
Nuo trejų iki ketverių metų	1 855 233,5	1 866 500,2
Nuo ketverių iki penkerių metų	2 291 786,9	2 286 578,7
Ilgesnis kaip penkeri metai	12 302 063,5	12 225 191,5
Iš viso	23 257 998,5	23 185 163,3

12 lentelė. Informacija apie 2020 m. paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas

Paskolos grąžinimo terminas	Beprocentinės paskolos, tūkst. Eur	Paskolos su fiksuota palūkanų norma, tūkst. Eur	Paskolos su kintama palūkanų norma, tūkst. Eur
Per vienus metus	24 151,0	97 193,9	115 936,5
Trumpalaikės paskolos	5 826,5	20 659,6	18 455,1
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	18 324,6	76 534,3	97 481,5
Nuo vieno iki penkerių metų	284 086,2	623 185,5	336 622,7
Po penkerių metų	190 525,8	1 917 518,5	304 706,7
Iš viso	498 763,0	2 637 897,9	757 266,0

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Kiti įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 107.639 tūkst. Eur. Didžiausią kitų įsipareigojimų dalį sudarė:

- įsipareigojimai pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartis dėl Vilniaus m. Balsių mokyklos statybos – 19.675 tūkst. Eur;
 - įsipareigojimai dėl pastatytų areštinės ir policijos komisariato pastatų pagal 2015 m. gruodžio 29 d. sudarytą valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartį – 15.282 tūkst. Eur;
 - Vilniaus miesto savivaldybės išdo administruojami įsipareigojimai Šiaulių bankui – 13.025 tūkst. Eur;
 - pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartį mokėtina suma už Kauno miesto M.K. Čiurlionio tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo projektavimą – 9.765 tūkst. Eur.
- Daugiau informacijos apie valstybės skolą pateikta 2020 metų valstybės skolos leidinyje¹.

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

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

Straipsniai	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	6 199,4	6 215,8
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	5 998,6
Nuo vienerių iki penkerių metų	14 099,1	13 685,9
Po penkerių metų	365,9	365,9
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	20 188,2	X
Palūkanos	-47,4	X
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	20 140,8	20 267,7

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

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	5 881,9	6 545,5	-663,6	-10
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	14 051,8	17 578,1	-3 526,3	-20
Iš viso	19933,7	24 123,6	-4 189,9	-17

2020 m. didžiausią finansinės nuomos (lizingo) paslaugos gavėjo įsipareigojimų dalį sudarė įmokos už apskričių priešgaisrinių gelbėjimo valdybų naudojamų priešgaisrinių automobilių ir policijos komisariatų naudojamų automobilių nuomą. Lyginant su 2019 m. finansinės nuomos įsipareigojimai sumažėjo 17 proc.

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

Laikotarpis	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	5 349,7	6 770,1	-1 420,4	-21
Nuo vienerių iki penkerių metų	13 470,2	11 732,3	1 737,9	15
Po penkerių metų	5 974,5	5 055,2	919,3	18
Iš viso	24 794,4	23 557,5	1 236,9	5

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudaro įmokos už patalpų nuomą. 2020 m., lyginant su praėjusių ataskaitiniu laikotarpiu, numatomos gauti įmokos padidėjo 5 proc.

¹ 2020 metų valstybės skolos leidinys: <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/valstybes-skolos-valdymas/valstybes-skolos-leidiniai>

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Laikotarpis	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Per vienerius metus	13 090,0	11 441,6	1 648,4	14
Nuo vienerių iki penkerių metų	27 529,2	29 465,7	-1 936,5	-7
Po penkerių metų	37 571,2	20 472,4	17 098,8	84
Iš viso	78 190,4	61 379,7	16 810,7	27

Pagrindinę dalį nuomos įmokų, kurias viešojo sektoriaus subjektai numato sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, sudaro įmokos už pastatų, patalpų, transporto priemonių bei kompiuterinės įrangos nuomą. Palyginus su 2019 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje numatomos mokėti įmokos padidėjo 27 proc., tam įtakos didžiają dalimi turėjo Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Lietuvos Sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno Klinikų ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybų sudarytos nuomos sutartys.

12. Atidėjiniai

17 lentelė. 2020 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką

Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
Per vienus metus	78 050,9	78 129,5
Trumpalaikiai atidėjiniai	51 999,6	52 153,9
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	26 051,3	25 975,6
Nuo vieno iki penkerių metų	86 891,9	85 395,7
Po penkerių metų	3 425 449,5	2 642 705,8
Iš viso	3 590 392,3	2 806 230,9

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

18 lentelė. Atidėjiniai 2020 m. gruodžio 31 d.

Atidėjinių grupė	2020 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	9 842,1	
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Kauno ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms išmokom mokėti	1 213,3	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Viešoji įstaiga Vilniaus miesto klinikinė ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms išmokom mokėti	694,8	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Viešosios įstaigos Respublikinės Klaipėdos ligoninės atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms išmokom mokėti	645,0	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms išmokom mokėti	575,9	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	6 713,1	
Žalos atlyginimas	13 111,1	
Vilniaus miesto savivaldybės administracijos priteistos sumokėti sumos pagal pateiktus ieškinius	6 999,2	Tikimybė, kad išipareigojimą reikės apmokėti, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės.
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto	5 231,0	Nėra apibrėžta suma ir panaudojimo laikas.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėjinių grupė	2020 m., tūkst. Eur	Sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymiai
ligoninės Kauno klinikos apskaitoje registruoti atidėjiniai galimam mokėjimui dėl AB „Kauno energija“ iškelto ieškinio dėl kompensacijos už rezervinę galią		Suma įvertinta pagal teismų praktiką panašiose bylose.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	880,9	
Aplinkos tvarkymas	6 208,4	
VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centro atidėjiniai savartynų uždarymui	6 208,4	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Turto likvidavimas	820,7	
Atidėjinys Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomo turto, pripažinto nereikalingu ar netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui	813,1	Suma nustatyta remiantis sudarytomis statinių griovimo sąlygomis. Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Atidėjinys Šilutės lopšelio-darželio "Pušėlė" teisinė prievolė darbuotojams, kuriems turės būti padengta turtu	7,6	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Garantijų išpareigojimai	20 646,2	
INVEGOS fondo ir Verslo finansavimo fondo, finansuojamo iš ERPF, atidėjiniai garantijų išmokoms dėl galimų nuostolių dėl suteiktų portfelinių ir individualių garantijų	17 468,4	Atidėjiniai formuojami priklausomai nuo rizikos grupės ir tikėtino jos nuostolio.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	3 177,8	
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimą	8 851,0	
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	7 080,80	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	1 770,2	
Kita	2 746 751,4	
Energetikos ministerijos atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės uždarymui	2 690 590,5	Nėra apibrėžtas panaudojimo laikas
VSDF administruojamo išteklių fondo atidėjiniai pagal išmokų gavėjų prašymus skirti jiems priklausančias išmokas	29 688,1	Be išmokos gavėjo prašymo skirti išmoką ir nustatyti įvykdymo termino neįmanoma, tačiau galima patikimai įvertinti.
Kitų viešojo sektoriaus subjektų	26 472,8	
Iš viso	2 806 230,9	

Didžiausią dalį atidėjinių 2020 m. sudarė suformuoti atidėjiniai Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimui iš valstybės biudžeto lėšų. Energetikos ministro 2014 m. rugpjūčio 25 d. įsakymu Nr. 1-230 patvirtintas galutinis VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo planas, pagal kurį planuojama atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbus užbaigti 2038 m., o prognozuojama uždarymo darbų kaina sudaro 3.377.000 tūkst. Eur. IAE eksploatavimo nutraukimo veikla finansuojama iš Europos Sąjungos šaltinių, Lietuvos Respublikos šaltinių (Ignalinos fondo, Ignalinos programos bendrojo finansavimo lėšų), VĮ Ignalinos atominės elektrinės nuosavų lėšų ir kitų teisėtų šaltinių. Iki 2020 m. pabaigos faktiškai panaudota 1.305.900 tūkst. Eur lėšų. Likusi 2.128.000 tūkst. Eur planuojama suma buvo išskaidyta pagal finansavimo šaltinius. Iš valstybės biudžeto numatoma finansuoti 868.725 tūkst. Eur.

Taip pat registruoti atidėjiniai dėl Lietuvos Respublikos teritorijoje esamo panaudoto branduolinio kuro ir ilgaamžių radioaktyviųjų atliekų tvarkymo (toliau – giluminio atliekyno

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

įrengimo). Šio giluminio atliekyno įrengimui numatoma skirti 1.821.860 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų.

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

13. Trumpalaikės mokėtinų sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 15 priede. 2020 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma sumažėjo 10 proc. iki 1.274.724 tūkst. Eur. Didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinų sumos (75 proc.).

Tiekėjams mokėtinų sumos sumažėjo 20 proc. iki 158.739 tūkst. Eur. Pokytį lėmė tai, kad 2020 m. biudžetinė įstaiga LAKD buvo pertvarkyta į valstybės įmonę ir tapo ne viešojo sektoriaus subjektu.

Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos padidėjo nuo 8.559 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 23.719 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d. Didžiausią įtaką mokėtinų subsidijų, dotacijų ir finansavimo sumų padidėjimui turėjo ženkliai išaugusi Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos suma, kurią sudaro valstybės biudžeto skirtos lėšos finansuoti užimtumo didinimo programą, bei numatytoms koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonėms. Lietuvos Respublikos Vyriausybei paskelbus ekstremaliąją situaciją ar karantiną, iš Garantinio fondo lėšų subsidijų gavėjams kompensuojamos Užimtumo įstatyme numatytos subsidijos darbo užmokesčiui.

2020 m. didžiąją trumpalaikių mokėtinų sumų dalį sudarė sukauptos mokėtinų sumos (960.964 tūkst. Eur), iš jų 18 proc. sudaro kitos sukauptos mokėtinų sumos (169.021 tūkst. Eur), kurios lyginant su 2019 m. sumažėjo 62 proc. arba 274.170 tūkst. Eur. 47 proc. šių sukaupčių mokėtinų sumų yra registruotos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamas išteklių fondo apskaitoje. 43 proc. sudaro sukauptos atostoginių sąnaudų, 38 proc. – kitos sukauptos mokėtinų sumos.

14. Finansavimo sumos

2020 m. gruodžio 31 d. valstybės registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 7.611.279 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 5.947.410 tūkst. Eur), iš kurių:

- 5.882.319 tūkst. Eur finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (2019 m. pabaigoje – 4.810.497 tūkst. Eur);
- 1.728.960 tūkst. Eur finansavimo sumos iš kitų šaltinių (2019 m. pabaigoje – 1.136.912 tūkst. Eur).

Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bendras finansavimo sumų likutis padidėjo 1.663.869 tūkst. Eur arba 22 proc. Tam įtakos turėjo 1.071.822 tūkst. Eur išaugęs finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likutis, nes 2020 m. palyginus su praėjusiais metais buvo gautos 766.671 tūkst. Eur didesnės finansavimo sumos iš šio finansavimo šaltinio, be to ataskaitiniais metais buvo gerai mažiau grąžintų finansavimo sumų nei praėjusiais. Taip pat 592.047 tūkst. padidėjo finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių Eur dėl padidėjusio finansavimo sumų gavimo.

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

15. Grynasis turtas

Konsoliduotasis grynasis turtas 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 42 proc. (2019 m. – 47 proc.) bendro konsoliduoto viso viešojo sektoriaus turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų valstybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

19 lentelė. Grynojo turto pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Tikrosios vertės rezervas	11 227 809,6	11 127 845,8	99 963,9	1
Kiti rezervai	2 377 419,0	2 330 601,4	46 817,6	2
Nuosavybės metodo įtaka	687 769,0	554 436,2	133 332,8	24
Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	11 233 046,6	12 231 516,4	-998 469,8	-8
Iš viso	25 526 044,2	26 244 399,7	-718 355,5	-3

Tikrosios vertės rezervo padidėjimą lėmė valstybinės žemės sklypų ir laisvos valstybinės žemės, kurią Nacionalinė žemės tarnyba valdo patikėjimo teise, pervaldinimas 2020 m. pagal VĮ Registrų centras pateiktus duomenis. Ataskaitiniais metais Nacionalinės žemės tarnybos apskaitoje buvo registruotas tikrosios vertės rezervo padidėjimas 374.890 tūkst. Eur. Lietuvos nacionalinio dailės muziejaus apskaitoje kilnojamųjų kultūros (muziejinių) vertybių tikrosios vertės pokytį perkėlus į įsigijimo savikainą tikrosios vertės rezervas sumažėjo 115.542 tūkst. Eur, dėl tos pačios priežasties Nacionalinio M. K. Čiurlionio dailės muziejaus apskaitoje rezervas sumažėjo 110.121 tūkst. Eur. Taip pat ataskaitinių metų pabaigoje Valstybinei miškų tarnybai atlikus medynų tūrio ir vertės perskaiciavimą, Aplinkos ministerijos apskaitoje buvo registruotas tikrosios vertės rezervo dalies padidėjimas 54.729 tūkst. Eur.

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

16. Mokesčių pajamos

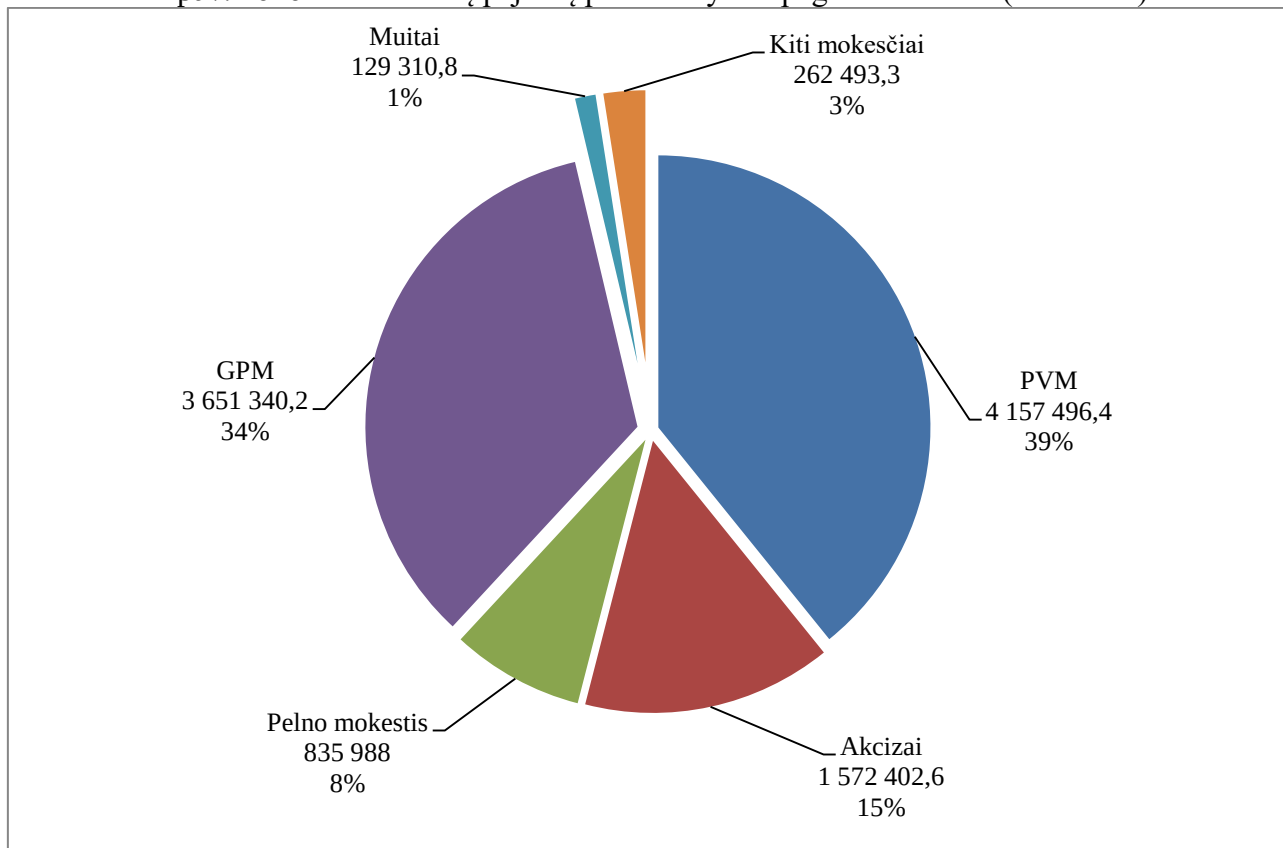
20 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	4 487 003,3	4 233 520,6	253 482,6	6
Turto mokesčių pajamos	152 028,4	146 426,6	5 601,8	4
Prekių ir paslaugų mokesčių pajamos	5 774 475,0	5 416 183,7	358 291,3	7
Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos	129 310,8	120 968,9	8 341,9	7
Kitų mokesčių pajamos	65 888,9	60 394,9	5 494,0	9
Iš viso	10 608 706,3	9 977 494,7	631 211,6	6

Ataskaitiniu laikotarpiu mokesčių pajamos padidėjo 6 proc. (631.212 tūkst. Eur). Didžiausią įtaką mokesčių pajamų didėjimui turėjo turėjo 8 proc. (nuo 3.848.639 tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d. iki 4.157.496 tūkst. Eur 2020 m. gruodžio 31 d.) padidėjusios pridėtinės vertės mokesčio pajamos. Palyginus su 2019 m. pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio padidėjo 174.062 tūkst. Eur ir 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 3.651.015 tūkst. Eur. Pelno mokesčio pajamos padidėjo 10 proc. (79.421 tūkst. Eur), nekilnojamojo turto mokesčio pajamos padidėjo 6 proc. ir sudarė 111.028 tūkst. Eur, valstybės pajamos iš akcizų padidėjo 3 proc. nuo 1.522.759 tūkst. Eur iki 1.572.403 tūkst. Eur, loterijų ir azartinių lošimų mokesčio pajamos padidėjo 8 proc. ir sudarė 20.056 tūkst. Eur, muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokesčių ir akcizų, pajamos didėjo 7 proc. – 8.342 tūkst. Eur. Palyginus su 2019 m. kitų mokesčių pajamos padidėjo 9 proc. nuo 60.395 tūkst. Eur iki 65.889 tūkst. Eur.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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



Detalesnė informacija apie 2020 m. mokesčių pajamų pagal atskirus mokesčius pateikta 17 priede.

17. Socialinių įmokų pajamos

21 lentelė. Socialinių įmokų grynąja verte pokyčiai

Socialinės įmokos pavadinimas	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	2 882 234,0	2 803 189,9	79 043,1	3
Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	329 864,3	307 991,9	21 872,4	7
Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	2 470 962,5	2 410 096,7	60 865,9	3
Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	81 405,0	85 100,7	-3 695,6	-4
Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos	1,1	0,7	0,4	63
Įmokų į Garantinį fondą iš viso	25 659,5	24 238,1	1 421,4	6
Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	1 548 862,8	1 431 014,0	117 848,8	8
Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos	1 546 040,9	1 428 623,9	117 417,1	8
Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos	156,0	-	156,0	100
Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos	2 665,9	2 390,2	275,7	12
Kitos socialinės įmokos	31 245,8	24 595,7	6 650,1	27
Iš viso	4 488 001,1	4 283 037,7	204 963,4	5

Socialinių įmokų pajamos per ataskaitinį laikotarpį išaugo neženkliai, t y. 5 proc. arba 204.963 tūkst. Eur. Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos sudarė reikšmingą visų socialinių įmokų dalį – 55 proc.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

- socialinių įmokų pajamas pagal asmens sveikatos priežiūros įstaigų (toliau – ASPĮ) pateiktą informaciją apie įmokas, priskaičiuotas 2019 metais ASPĮ gautų pajamų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas;
- socialinių įmokų pajamas, registruotas vykdant Finansų ministerijos 2020 m. lapkričio 25 d. rekomendacijų Nr. TR-14/2020-11 „Dėl įmokų į Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos atskirą sąskaitą pagal pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą ir su jomis susijusių ūkinių operacijų apskaitos“ 11 punkto nuostatą.

18. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

22 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	690 766,4	803 563,3	-112 796,9	-14
Pajamos iš rinkliavų	188 434,2	188 082,9	351,3	0
Suteiktų paslaugų pajamos	346 103,0	384 967,5	-38 864,5	-10
Kitos	156 229,2	230 512,9	-74 283,7	-32
Iš viso	690 766,4	803 563,3	-112 796,9	-14

2020 m. buvo apskaičiuota 690.766 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų, kurios lyginant su 2019 m. sumažėjo 112.797 tūkst. Eur (14 proc.). Tam didžiausią įtaką darė 74.284 tūkst. Eur sumažėjusios kitos pajamos.

2020 m. daugiausia pajamų iš rinkliavų uždirbo Vilniaus miesto savivaldybės administracija, kurios konsoliduotosios pajamos buvo 40.038 tūkst. Eur arba 21 proc. visų pajamų iš rinkliavų, ir Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos (konsoliduotosios pajamos - 32.577 tūkst. Eur).

2020 m., kaip ir 2019 m., daugiausia konsoliduotųjų pajamų iš suteiktų paslaugų uždirbo Lietuvos sveikatos mokslų universitetas (22.712 tūkst. Eur), Vilniaus universitetas (19.695 tūkst. Eur) ir Kauno technologijos universitetas (9.698 tūkst. Eur).

Daugiausia kitų pajamų uždirbo Viešoji įstaiga Lietuvos energetikos agentūra – 66.149 tūkst. Eur arba 42 proc. visų pagrindinės veiklos kitų pajamų.

Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos 2020 m. sudarė 1.546.660 tūkst. Eur, iš kurių 36 proc. – mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms.

23 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Kitos veiklos pajamos	353 105,4	274 119,0	78 986,4	29
Pajamos iš atsargų pardavimo	115 170,8	125 458,1	-10 287,3	-8
Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	44 495,4	30 175,7	14 319,6	47
Pajamos iš administracinių baudų	59 188,2	54 073,2	5 115,0	9
Nuomos pajamos	35 251,9	34 622,7	629,1	2
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	12 894,7	16 502,8	-3 608,1	-22
Kitos	86 104,5	13 286,5	72 818,0	548
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-	-	-	-
Kitos veiklos sąnaudos	-44 471,6	-50 607,0	6 135,5	-12
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-7 724,0	-10 020,5	2 296,6	-23

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-2 061,1	-5 962,4	3 901,3	-65
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-9 086,6	-8 934,1	-152,5	2
Paslaugų sąnaudos	-8 211,9	-4 340,6	-3 871,3	89
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-9 431,1	-6 974,3	-2 456,8	35
Kitos veiklos sąnaudos	-7 957,0	-14 375,2	6 418,2	-45
Kitos veiklos rezultatas	308 633,9	223 512,0	85 121,9	38

Reikšmingiausią įtaką kitos pagrindinės veiklos rezultatui turėjo kitų pajamų padidėjimas 72.818 tūkst. Eur. Pokytį lėmė Aplinkos apsaugos departamento apskaitytos pajamos dėl pateiktų civilinių ieškiniių baudžiamosiose bylose fiziniams asmenims už aplinkos teršimą statybinėmis atliekomis.

Didžiausią dalį (33 proc.) kitos veiklos pajamų sudarė pajamos iš atsargų pardavimo, iš kurių 83 proc. buvo registruoti Valstybės išdo ir 10 proc. Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo apskaitose. Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo pajamas iš atsargų pardavimo sudaro pajamos už parduotą konfiskuotą ir bešeimininkį turtą, kurios iki 2018 m. buvo apskaitytos kaip pagrindinės veiklos kitos pajamos, o nuo 2019 m. apskaitomos, kaip kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo.

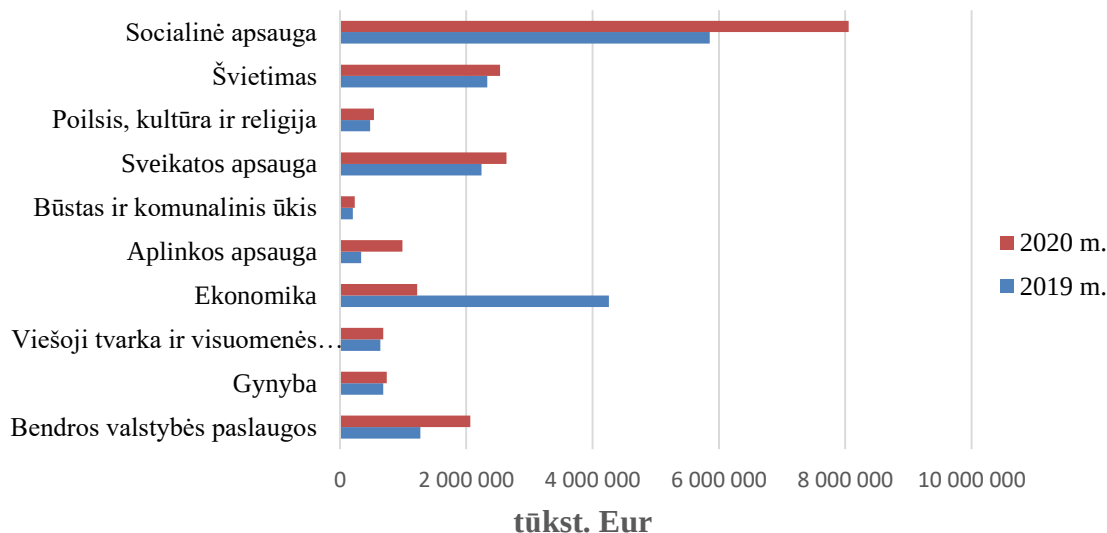
Kitos veiklos kitų sąnaudų pokyčiui įtakos turėjo 4.804 tūkst. Eur sumažėjusios Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikos kitos veiklos kitos sąnaudos. Kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ir kitos veiklos paslaugų sąnaudos didžiąja dalimi padidėjo dėl Vilniaus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

Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė 2020 m. sudarė 391 tūkst. Eur.

19. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto 11 priede detalizuojami valstybės naudojami ištekliai pagal valstybės atliekamas funkcijas – sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

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



2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

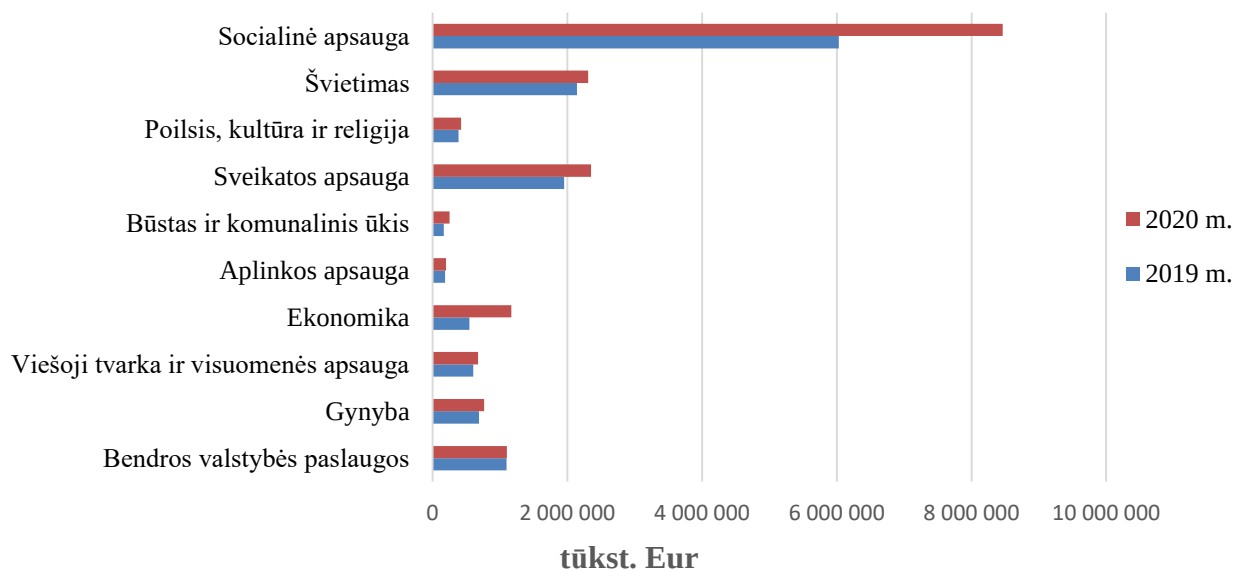
2020 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 19.702.080 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį (36 proc.) sudarė socialinių išmokų sąnaudos – 7.190.213 tūkst. Eur. Lyginant su 2019 m. socialinių išmokų sąnaudos padidėjo 1.260.587 tūkst. Eur. Net 99.7 proc. socialinių išmokų sąnaudų teko socialinės apsaugos ir sveikatos apsaugos funkcijoms, iš jų daugiausia sąnaudų turėjo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Vilniaus skyriaus administruojamas išteklių fondas (1.267.934 tūkst. Eur), Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Kauno skyriaus administruojamas išteklių fondas (860.279 tūkst. Eur) ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Utenos skyriaus administruojamas išteklių fondas (720.398 tūkst. Eur). Tokį ženklių socialinių išmokų sąnaudų padidėjimą sąlygojo padidėjusios ligos išmokos, mokėtos padidėjus sergamumui pandemijos laikotarpiu.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 5.597.534 tūkst. Eur sąnaudų (28 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), ir lyginant su 2019 m. padidėjo 757.813 tūkst. Eur. Iš jų daugiausiai, kaip ir 2019 m., teko švietimo (34 proc.), sveikatos apsaugos (25 proc.) bei viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos (10 proc.) funkcijoms. Detali informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto 19 priede.

Finansavimo sąnaudos siekė 3.096.643 tūkst. Eur, ir tai sudarė 16 proc. visų sąnaudų. Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis finansavimo sąnaudos padidėjo 1 332 214 tūkst. Eur. Reikšmingam finansavimo sąnaudų padidėjimui įtakos turėjo papildomai skirtas ir gautas Valstybės biudžeto lėšų, iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, ir Garantinio fondo lėšų finansavimas Lietuvos Respublikos Užimtumo įstatyme numatytoms koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių vykdymui.

2020 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 17.718.753 tūkst. Eur (2019 m. – 13.804.217 tūkst. Eur).

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



2020 m. viešojo sektoriaus subjektų socialinėms išmokoms finansuoti buvo išleista didžioji dalis lėšų – 6.969.682 tūkst. Eur (2019 m. – 5.800.417 tūkst. Eur). Tai sudarė 39 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai, kaip ir 2019 m., teko socialinės apsaugos (91 proc.) bei sveikatos apsaugos (9 proc.) funkcijoms vykdyti.

30 proc. visų išmokų arba 5.351.121 tūkst. Eur (2019 m. – 4.626.490 tūkst. Eur) siekė darbo užmokesčio išmokos.

Šio aiškinamojo rašto 12 priede pateikiama informacija apie 2019 m. valstybės naudotus išteklius pagal valstybės atliekamas funkcijas.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

20. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

24 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1 019 912,4	913 841,0	106 071,4	12
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	282 509,7	156 812,0	125 697,7	80
Baudų ir delspinigių pajamos	4 135,7	-3 459,9	7 595,6	-220
Palūkanų pajamos	27 905,3	30 111,3	-2 206,0	-7
Dividendai	185 708,8	166 308,5	19 400,3	12
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	520 138,1	564 884,1	-44 746,0	-8
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-485,2	-814,9	329,7	-40
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1 174 557,3	-1 715 523,3	540 966,1	-32
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-78 687,3	-255 586,7	176 899,4	-69
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1 782,8	-1 123,3	-659,5	-59
Palūkanų sąnaudos	-425 991,8	-1 170 970,8	744 979,1	-64
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-668 095,4	-287 842,5	-380 253,0	132
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-154 644,9	-801 682,3	647 037,4	-81

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

80 proc. arba 22.250 tūkst. Eur konsoliduotųjų palūkanų pajamų apskaitoje registravo Valstybės išdas, tai vidaus palūkanų, užsienio ir sąlyginių palūkanų pajamos.

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

Dividendų pajamos 2020 m. sudarė 185.709 tūkst. Eur, iš kurių į valstybės išdą pervesti dividendai 120.139 tūkst. Eur, Lietuvos banko pervesta pelno įmoka 13.771 tūkst. Eur bei pajamos iš valstybės įmonių pelno dalies 45.244 tūkst. Eur.

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

Didžiąją dalį palūkanų sąnaudų 2020 m. registravo Valstybės išdas, iš kurių 344.107 tūkst. Eur sudarė užsienio palūkanų sąnaudos.

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

Bendras valiutos kurso poveikis veiklos rezultatams buvo teigiamas bei sudarė 203.822 tūkst. Eur. Reikšmingiausią įtaką tam turėjo išipareigojimai pagal VVP, denominuoti JAV doleriais. Ataskaitinių metų pabaigoje tokių VVP nominali vertė nacionaline valiuta sudarė – 2.320.658 tūkst. Eur. Per ataskaitinius metus JAV dolerio oficialusis valiutos kursas pakito nuo 1,1189 USD/EUR

iki 1,2281 USD/EUR, arba 10 proc., o palankus valiutos kursas įtakuoja įsipareigojimų dalies užsienio valiuta sumažėjimą.

21. Nuosavybės metodo įtaka

Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo valstybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį valstybei. 2020 m. nuosavybės metodo įtaka konsoliduotoje viešojo sektoriaus veiklos rezultatų ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 305.831 tūkst. Eur (2019 m. – 155.619 tūkst. Eur), iš jų Finansų ministerijoje 125.871 tūkst. Eur.

Per 2020 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 24 proc. ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 687.769 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 172.430 tūkst. Eur, iš jų Finansų ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 80.383 tūkst. Eur dėl kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių sumų, skirtų išmokėti dividendams, Susisiekimo ministerijos nuosavybės metodo įtaka sumažėjo 76.034 tūkst. Eur, Energetikos ministerijos – 6.830 tūkst. Eur, Aplinkos ministerijos – 5.684 tūkst. Eur.

Valstybės ir savivaldybių kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavas kapitalas pateiktas jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (3, 4 priedai).

22. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Šio aiškinamojo rašto 13 priede pateiktos valstybės ir savivaldybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t. y. netiesioginiai valstybės ir savivaldybės turtiniai įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį vidaus arba užsienio kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė ir savivaldybės, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose įpareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo ne visus juos. Netiesioginiai įsipareigojimai dėl paskolų su valstybės ir savivaldybės garantija skaičiuojami nominaliąja 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.

2020 m. pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės ir savivaldybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 699.284 tūkst. Eur, arba 31 proc. daugiau negu metų pradžioje. Per ataskaitinį laikotarpį buvo grąžinta 139.889 tūkst. Eur 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 didžiausių sumų pokyčiai

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

Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus su Europos investicijų banku 2020 m. sudarė 1,7 mln. eurų. Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteiktos pagal 2020 m. gegužės 19 d. Tarybos reglamentą dėl Europos laikinos paramos priemonės nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protūkiu, mažinti (SURE) sukūrimo, 2020 m. sudarė 84,0 mln. Eur.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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.

23. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

2020 m. gruodžio 31 d. neapibrėžtojo turto grupėje gautinos sumos siekė 261.260 tūkst. Eur (2019 m. – 63.622 tūkst. Eur), kitas turtas – 694 tūkst. Eur (2019 m. – 242 tūkst. Eur). Didžiausia gautina suma buvo registruota Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose (249.032 tūkst. Eur), kurią sudarė gautinos sumos pagal Lietuvos Respublikos ar kitų šalių pateiktus vykdomuosius dokumentus bei Lietuvos Respublikos institucijų vykdomuosius dokumentus. Konkurencijos tarybos apskaitoje ataskaitinių metų pabaigoje registruotą neapibrėžtąjį turtą (3.059 tūkst. Eur) sudarė gautinos sumos iš piniginių baudų, kitų netesybų, susijusių su nefinansine ir neinvesticine veikla, pajamos iki termino, kol pagal galiojančius teisės aktus kita šalis gali pateikti skundą dėl skirtos baudos ar kitų netesybų. Tikėtinas šio turto gavimo laikotarpis 10 metų, tikimybę gauti turtą Konkurencijos taryba vertino 51-90 proc. 3.598 tūkst. Eur gautinų sumų sudarė Policijos departamente registruotos numatomos išieškoti sumos už ekstradiciją, žalos atlyginimą ir gautinos sumos iš Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūros (Frontex) už sienų ir pakrančių apsaugą.

26 lentelė. Neapibrėžtasis turtas 2020 m. gruodžio 31 d.

Neapibrėžtojo turto grupė	Neapibrėžtojo turto pobūdis	Neapibrėžtojo turto suma, tūkst. Eur	Gautino turto gavimo laiko neapibrėžtumo požymiai	Turto gavimo tikimybė
Gautinos sumos	Gautinos sumos pagal vykdomuosius dokumentus, laimėjus iškeltas bylas, numatomos išieškoti sumos (priteistos už ekstradiciją, žalos atlyginimą, baudos), gautinos išlaidų kompensacijos, skolos, netesybų sumos	261 260,3	Daugeliu atvejų negalima patikimai nustatyti, neapibrėžta	iki 50 proc.
Kitas turtas	Daiktiniai įrodymai, turtas, kuris neturi savininko ar savininkas nežinomas	693,5	Neapibrėžta	nežinoma
Iš viso:		261 953,8		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtieji įsipareigojimai sudarė 4.202.272 tūkst. Eur (2019 m. – 4.168.312 tūkst. Eur). Didžiausią neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumą parodė Finansų ministerija dėl įsipareigojimų tarptautinėms organizacijoms ir kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų (3.305.753 tūkst. Eur), Valstybės išdas – 173.920 tūkst. Eur, tai suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų. Pagal 2016 m. pasirašytą susitarimą dėl paskolos programos su Bendrąja pertvarkymo valdyba, kurios tikslas užtikrinti žlungančių bankų pertvarkymą, padarant kuo mažesnę poveikį susijusių Europos Sąjungos ir kitų šalių realiajai ekonomikai bei viešiesiems finansams, Finansų ministerija, susiklosčius sutartyje numatytoms aplinkybėms, įsipareigoja suteikti iki 33.000 tūkst. Eur paskolą. 2020 m. pagal šią sutartį paskolų nebuvo išduota.

2020 m. gruodžio 31 d. Energetikos ministerijos apskaitoje registruota 494.700 tūkst. Eur neapibrėžtųjų įsipareigojimų suma Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbams užbaigti, kurią numatoma finansuoti iš Europos Sąjungos finansinės paramos, skiriamos pagal Ignalinos programą, nustatytą Lietuvos stojimo į Europos Sąjungą sutartis protokole Nr. 4 ir iš kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų.

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

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtu įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Kompensacijos darbuotojams	3 120,9		

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtuju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Lietuvos kariuomenės apskaičiuota kompensacija profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų	2 911,8	11-50 proc.	Teisės aktais nepriimtas sprendimas dėl kompensacijos mokėjimo
Kompensacija dėl teismo teisėjo įgaliojimų sustabdymo ir kiti ieškiniai dėl darbo teisinių santykių	209,2	11-50 proc.	Teisminės bylos pabaiga
Žalos atlyginimas	35 231,5		
Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos įsipareigojimai atlyginti žalą, galintys atsirasti priėmus sprendimus vykstančiose bylose dėl valstybės valdžios institucijų neteisėtų veiksmų.	31 985,5	iki 10 proc.	Neįmanoma įvertinti
Dėl neturtinės, turtinės žalos atlyginimo, bylinėjimosi išlaidų, palūkanų ir skolų už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą priteisimo	3 245,9	11-50 proc.	Nėra aiški teisminių ginčų nagrinėjimo baigtis
Turto likvidavimas	600,5		
Lietuvos kariuomenės turto, kuris pripažintas nereikalingu ir netinkamu naudoti, išardymui ir likvidavimui priskaičiuota preliminarinė lėšų suma	600,5	11-50 proc.	Nenumatytas terminas turto likvidavimui
Garantijų įsipareigojimai	175 295,8		
Valstybės išdo suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų	173 920,3	11-50 proc.	Priklauso nuo garantijos gavėjų sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir kitų sąlygų.
prievolių užtikrinimas pagal pasirašytas kreditavimo, paskolos sutartis	1 375,5	0-10 proc.	Kredito išmokėjimo pabaiga
Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	12 896,8		
Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos kompensacijos	12 737,1	11-50 proc.	1-3 metai
Apskaičiuotos būsimųjų laikotarpių palūkanos iki įsipareigojimo įvykdymo	159,7	51-90 proc.	Negalima patikimai užtikrinti nepertraukiamo finansavimo iš valstybės biudžeto lėšų
Kita	3 975 126,9		
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patikėjimo teise valdomas kapitalas tarptautinėse finansų institucijose	3 305 752,6	0-10 proc.	Pagal pareikalavimą
Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbams užbaigti	494 700,0	91-100 proc.	Uždarymo darbų suma prognozuojama
Energetikos ministerijos įsipareigojimai pagal vykstančias teismines bylas	131 025,4	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta
Valstybės biudžeto dotacijos savivaldybėms pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti	8 333,4	11-50 proc.	Pagal pateiktus prašymus, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimų laikymasis
Kiti įsipareigojimai dėl neturtinės žalos, bylinėjimosi išlaidų, delspinigių ir kitų netesybų prisiteisimo, ginčai dėl sutartinių įsipareigojimų vykdymo, kompensacijos profesinės karo tarnybos kariams	35 315,5	11-50 proc.	Teismo procesai vyksta

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžto įsipareigojimo suma, tūkst. Eur	Su neapibrėžtuju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Neapibrėžtumo požymiai
Iš viso	4 202 272,4		

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, teisiniai procesai dėl neteisėtų atleidimų iš tarnybos ir kiti.

24. Finansinės rizikos valdymas

Vyriausybės valstybės vardu prisiimtų skolinių įsipareigojimų ir valstybės piniginių išteklių rizikos valdymas apima valiutų kursų kitimo, palūkanų normų kitimo, kredito, likvidumo (perfinansavimo) ir veiklos rizikos valdymą. 2020 m. buvo laikomasi teisės aktais, reglamentuojančiais skolinimąsi valstybės vardu, nustatytų skolinimosi ir skolos limitų.

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

28 lentelė. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, pokyčiai

Finansinio turto rūšis	Balansinė vertė, tūkst. Eur		Balansinė vertė, valiuta tūkst.		Valiuta (kodas)
	2020 m.	2019 m.	2020 m.	2019 m.	
Ilgalaikės paskolos	179 459,10	85 397,20	-	-	EUR
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	124 967,70	487 438,60	-	-	EUR
Trumpalaikės paskolos	14 256,00	3 977,70	-	-	EUR
Trumpalaikės investicijos	400 635,30	560 802,10	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 332 464,80	1 529 543,1	-	-	EUR
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 030,00	1 061,10	2 493,00	1 187,30	USD
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1,4		13,7		SEK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16,9	17,9	178,5	176,5	NOK
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9,7	11,6	10,3	10,7	Kita
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		104,5		89	GBP
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 187 701,1	1 631 910,9	-	-	EUR
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	54 662,7	108 735,4	67 131,3	121 664,0	USD
Iš viso	4 296 204,7	4 409 000,0	X	X	X

Ankstesniais metais išplatinus VVP, denominuotus JAV doleriais, buvo sudaryti valiutų kursų derinamų su palūkanų normų apsikaitimu (SWAP) sandoriai, kuriais siekiama išvengti valiutos kurso svyravimo rizikos. Įvertinus išvestines finansines priemones, panaudotas apsidrausti nuo valiutų kursų kitimo rizikos, 2020 m. pabaigoje 100 proc. centrinės valdžios skolinių įsipareigojimų buvo denominuoti eurai.

29 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
Eurai	23 084 621,0	16 477 360,1	6 607 260,9	40

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Įsipareigojimų dalis valiuta	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur	Pokytis, proc.
JAV doleriais	2 374 777,1	4 396 842,5	-2 022 065,4	-46
Kitomis	379,5	243,1	136,3	56
Iš viso	25 459 777,5	20 874 445,7	4 585 331,8	22

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

25. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Informacija apie koncesijos bei valdžios ir privataus subjektų partnerystės (toliau – VPSP) sutartis, sudarytas iki 2020 m. gruodžio 31 d. ir galiojusias ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta 21 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį centrinės valdžios institucijų buvo įgyvendinamos 6 VPSP sutartys: 2 koncesijos sutartys, 4 – valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys (toliau – VŽPP). Per ataskaitinį 2020 m. laikotarpį naujų sutarčių nepasirašyta. 2020 m. pateiktas ieškinys teismui dėl koncesijos sutarties, skirtos vykdyti ūkinę komercinę veiklą, susijusią su pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poilsio ir sveikatos gerinimo paslaugų teikimu, turistų aptarnavimu ir susijusių veiklų vykdymu rekonstruotoje infrastruktūroje Palūšėje, nutraukimo.

Pagal statistinius duomenis, 28-iose savivaldybėse buvo įgyvendinama 44 VPSP sutartis: 42 – koncesijų sutartys ir 2 – VŽPP.

Daugiausia VPSP sutarčių įgyvendinama kultūros, sporto, laisvalaikio leidimo objektų, įrenginių ir kitos infrastruktūros srityje (16 sutarčių) bei atliekų naudojimo, perdirbimo, tvarkymo srityje (10 sutarčių) ir energetikos, įskaitant šilumos ir elektros energijos, naftos ir gamtinių dujų išgavimą, perdavimą, skirstymą, tiekimą, srityje (10 sutarčių).

Per ataskaitinį 2020 m. laikotarpį pasirašyta viena VŽPP sutartis dėl „Privataus subjekto atliekamos ūkinės veiklos, vykdančios Kauno rajono mokyklų ir baseino projektavimą, statybą, rekonstrukciją ir paslaugų teikimą“, už kurių įgyvendinimą atsakinga Kauno rajono savivaldybė.

Iš viso iki 2021 m. sausio 1 d. buvo sudarytos 63 VPSP sutartys.

26. Poataskaitiniai įvykiai

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

1. Išplatinta ilgalaikių VVP vidaus rinkose už 1.215.000 tūkst. Eur sumą nominalia verte.
2. Išpirkta vidaus rinkose išleistų ilgalaikių VVP už 675.000 tūkst. Eur sumą nominalia verte, užsienio rinkose už 1.137.704 tūkst. Eur nominalia verte.
3. Gauta 824.000 tūkst. Eur paskolų iš užsienio kreditorių, iš jų 657.000 tūkst. Eur iš Europos Sąjungos, atstovaujamos Europos Komisijos, 167.000 tūkst. Eur iš Europos Tarybos vystymo banko.
4. Grąžinta 82.227 tūkst. Eur užsienio paskolų, iš jų 24.551 tūkst. Eur Europos investicijų bankui, 27.245 tūkst. Eur Šiaurės investicijų bankui, 30.431 tūkst. Eur Europos Tarybos vystymo bankui.
5. Terminui pasibaigus į Valstybės iždą grįžo investuoti indėliai už 225.000 tūkst. Eur.
6. Suteikta perskolintų paskolų už 54.919 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 52.000 tūkst. Eur – Viešųjų investicijų plėtros agentūrai, 384 tūkst. Eur – UAB Kuršėnų vandenys, 328 tūkst. Eur – UAB Kėdainių vandenys, 307 tūkst. Eur – SĮ Simno komunalininkas.
7. Grąžinta perskolintų paskolų už 9.863 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai 8.500 tūkst. Eur – Viešųjų investicijų plėtros agentūra, 132 tūkst. Eur – AB Kauno energija, 101 tūkst. Eur – Elektrėnų savivaldybė, 103 tūkst. Eur Biržų rajono savivaldybė.

² Lietuvos Stabilumo 2020 metų programa: https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_SP2020_04_30.pdf

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

8. Iš valstybės biudžeto lėšų suteikta trumpalaikių paskolų savivaldybėms už 3.279 tūkst. Eur, iš jų 1.300 tūkst. Eur – Druskininkų savivaldybei, 1.000 tūkst. Eur – Utenos rajono savivaldybei, 529 tūkst. Eur – Pagėgių savivaldybei, 250 tūkst. Eur – Švenčionių rajono savivaldybei, 200 tūkst. Eur – Joniškio rajono savivaldybei.

9. Grąžinta savivaldybių trumpalaikių paskolų į valstybės biudžetą už 90.059 tūkst. Eur, iš jų 27.000 tūkst. Eur – Vilniaus miesto savivaldybė, 10.000 tūkst. Eur – Kauno miesto savivaldybė, 2.477 tūkst. Eur – Alytaus miesto savivaldybė, 3.137 tūkst. Eur – Kauno rajono savivaldybė, 5.300 tūkst. Eur – Šiaulių miesto savivaldybė, 3.539 tūkst. Eur – Panevėžio miesto savivaldybė.

10. Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų už 74.554 tūkst. Eur.

11. Grąžinta paskolų, dėl kurių suteiktos valstybės garantijos, už 46.340 tūkst. Eur.

27. Apskaitos klaidų taisymas

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2020 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2020 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka buvo neigiama ir sudarė 176.344 tūkst. Eur. (2019 m. – 5.352.332 tūkst. Eur).

Didžiausia neigiama suma tenka finansavimo sumų iš kitų šaltinių koregavimams pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktus duomenis – 263.674 tūkst. Eur sumai.

Taip pat buvo koreguojamos trumpalaikės gautinos sumos bei išankstiniai apmokėjimai, kurių esminės klaidos taisymo įtaka sudarė -28.681 tūkst. Eur.

Kelmės rajono savivaldybė konsoliduotose finansinėse ataskaitose buvo registruotas 28.184 tūkst. Eur esminių apskaitos klaidų taisymas dėl pergrupuotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto lėšų tarp finansavimo šaltinių bei finansavimo pajamų koregavimo.

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

Fondų fondų (JESSICA kontroliuojantysis fondas, JESSICA II fondų fondas, JEREMIE kontroliuojantysis fondas), kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija, 2020 m. duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją į savo finansinių ataskaitų rinkinius įtraukė Aplinkos ir Ekonomikos ir inovacijų ministerijos, kurios tvarko šių fondų fondų apskaitą ir gauna asignavimus įnašams į šiuos fondų fondus. Papildoma informacija apie fondų fondus, kurių valdytojai yra tarptautinė finansų institucija pateikiama 30 ir 31 lentelėse.

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

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
NACIONALINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Straipsnio pavadinimas	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur
kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES	47 920,1	46 808,4
kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB	8 355,1	6 446,7

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

** po 2019 m. gautos audituotos ataskaitos

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

	JESSICA kontroliuojantysis fondas, tūkst. Eur	JESSICA II fondų fondas, tūkst. Eur
Fondo lėšų likutis laikotarpio pradžiai	15 690,8	54 019,2
Gautų įnašų suma		40 000,0
Grąžintų lėšų suma	-115,3	
Apskaičiuotų palūkanų suma		-348,3
Gautų palūkanų suma	-80,0	
Apskaičiuotų valdymo išlaidų suma	216,7	1 783,9
Nuskaityta valdymo išlaidų suma	-216,7	-1 674,6
Kitos įplaukos ir išmokos	5 663,2	
Fondo lėšų likutis laikotarpio pabaigai	20 942,0	91 996,3

Finansų ministrė

Gintarė Skaistė

**NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1 790,16	569 619,26	13 596,14	784,44	173 578,87	36 544,75	10 488,15	-	806 401,77	
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį	39,71	41 532,49	1 561,04	92,89	4 929,26	26 827,72	4 509,31	208,16	79 700,58	
2.1.	Pirkto turto išigijimo savikaina	39,71	39 930,87	1 511,48	92,88	4 757,43	26 699,51	4 509,31		77 541,19	
2.2.	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina		1 601,62	49,56	0,00	171,84	128,22		208,16	2 159,40	
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį	-33,56	-12 762,49	-2 761,70	-36,61	-4 188,06	-1 003,18	-0,85		-20 786,45	
3.1.	Parduoto		-0,66			-4,55				-5,21	
3.2.	Perduoto		-20,04	-1,44	-9,71	-342,34	-			-373,52	
3.3.	Nurašyto	-33,56	-12 741,79	-2 760,25	-26,90	-3 841,18	-1 003,18	-0,85		-20 407,72	
4.	Pergrupavimai (+/-)	142,88	6 797,87	1 376,91	-23,78	3 073,90	-14 427,72	-4 030,56		-7 090,50	
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai	28,46	-14,65	-0,03		396,63	-0,60			409,81	
6.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	1 967,65	605 172,49	13 772,36	816,94	177 790,60	47 940,98	10 966,05	208,16	858 635,22	
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-489 009,04	-8 903,18	X	-150 948,45	X	X		-648 860,67	
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-346,74	-0,06	X	-68,84	X	X		-415,65	
9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-43 813,82	-2 731,11	X	-8 271,93	X	X		-54 816,86	
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	11 834,61	2 761,69	X	3 147,99	X	X		17 744,29	
10.1.	Parduoto	X	0,66		X	4,11	X	X		4,77	
10.2.	Perduoto	X	11,00	1,44	X	34,05	X	X		46,50	
10.3.	Nurašyto	X	11 822,94	2 760,25	X	3 109,82	X	X		17 693,02	
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	4 373,76	4,06	X	257,41	X	X		4 635,23	
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	14,96	0,01	X	5,90	X	X		20,86	
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-516 946,27	-8 868,60	X	-155 877,93	X	X		-681 692,80	

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-1 763,75	-503,10		-2,25	-1 209,53	-1 188,00	-0,11		-4 666,74	
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		-0,68							-0,68	
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-0,11			-10,33	-13,00	-4,60	-208,16	-236,20	
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	1,85	0,71		0,15			0,00		2,71	
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma	28,46	3,48			255,20	946,13	0,11		1 233,39	
18.1.	Perduoto										
18.2.	Perduoto		-							-	
18.3.	Nurašyto	28,46	3,48			255,20	946,13	0,11		1 233,39	
19.	Pergrupavimai (+/-)	-154,02	1,03				-133,44			-286,43	
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	-28,46	-							-28,46	
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-1 915,92	-498,66		-2,10	-964,65	-388,31	-4,60	-208,16	-3 982,40	
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	51,73	87 727,55	4 903,76	814,84	20 948,02	47 552,66	10 961,45	-	172 960,01	
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	26,41	80 107,13	4 692,95	782,19	21 420,90	35 356,75	10 488,03	-	152 874,36	

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

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinų ir įrenginių	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	19 510 361,35	626 573,75	5 321 768,68	11 104 382,52	461 668,92	2 399 439,07	833 497,93	75 939,66	853 535,81	12 910,52	623 554,28	1 594 836,26	709 611,01	44 128 079,75
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	4 890,27	17 419,86	38 072,89	154 031,45	2 569,90	426 129,68	46 885,80	42 862,21	82 899,50	799,78	46 877,89	1 078 655,15	300 208,89	2 242 303,27
2.1.	Pirkto turto įsigijimo savikaina	817,81	12 341,15	14 565,27	41 131,16	207,08	411 515,80	46 284,49	10 046,84	81 873,58	343,10	45 218,27	1 067 070,19	299 756,08	2 031 170,81
2.2.	Neatlyginimai gauto turto įsigijimo savikaina	4 072,45	5 078,71	23 507,62	112 900,28	2 362,82	14 613,88	601,32	32 815,37	1 025,93	456,68	1 659,62	11 584,96	452,82	211 132,46
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-17 437,73	-6 427,29	-43 634,47	-57 827,58	-1 935,85	-61 028,11	-8 046,76	-259,49	-50 078,31	-193,12	-12 409,18	-24 496,29	-2 973,19	-286 747,38
3.1.	Parduoto	-1 998,53	-1 086,78	-3 592,68	-827,05	-28,56	-1 269,59	-1 024,14		-6 075,32		-30,05	-31,47		-15 964,17
3.2.	Perduoto	-11 397,16	-2 983,31	-12 668,44	-18 562,98	-448,42	-2 422,98	-1 372,85	-1,84	-764,28	-17,07	-1 604,54	-4 358,87	-33,97	-56 636,71
3.3.	Nurašyto	-4 042,04	-2 357,20	-27 373,35	-38 437,55	-1 458,87	-57 335,54	-5 649,77	-257,65	-43 238,72	-176,05	-10 774,59	-20 105,95	-2 939,22	-214 146,50
4.	Pergrupavimai (+/-)	-406 239,04	21 850,36	146 570,36	-4 246 900,77	7 987,10	79 444,27	22 998,00	356 434,04	20 850,12	-2 060,24	18 157,24	-919 232,87	-350 096,97	-5 250 238,39
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pakeičiai	-	-210,25	414,39	20,54	-	-23,85	-33,05	-	-131,81	-	703,48	704,50	13,12	1 457,07
6.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	19 091 574,85	659 206,42	5 463 191,85	6 953 842,90	470 290,07	2 843 961,06	895 301,93	474 976,41	907 075,31	11 456,95	676 883,70	1 730 330,00	656 762,87	40 834 854,32
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-135 859,23	-1 453 529,48	-5 621 631,51	-13 965,12	-1 570 856,50	-519 803,56	-196,91	-655 376,63	X	-310 471,04	X	X	-10 281 689,98
8.	Neatlyginimai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-968,41	-1 747,25	-24 310,68	-249,04	-610,92	-314,07		-178,48	X	-512,77	X	X	-28 891,62
9.	Apskačiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-9 473,99	-100 840,37	-278 019,58	-125,23	-145 652,78	-48 247,56	-0,12	-61 079,36	X	-43 556,80	X	X	-686 995,79
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	1 728,79	12 982,53	22 797,83	51,54	59 113,61	6 648,23		49 525,74	X	8 078,19	X	X	160 926,46
10.1.	Parduoto	X	86,70	334,22	260,50		1 268,35	1 004,95		6 074,79	X	25,71	X	X	9 055,22
10.2.	Perduoto	X	1 305,79	5 615,10	4 281,70	7,70	1 454,99	816,26		649,04	X	286,89	X	X	14 417,47
10.3.	Nurašyto	X	336,30	7 033,20	18 255,63	43,84	56 390,28	4 827,02		42 801,92	X	7 765,60	X	X	137 453,78
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	-4 100,17	10 909,46	2 098 617,99	-416,99	4 538,58	8 526,40	96,13	5 039,31	X	5 120,58	X	X	2 128 331,29
12.	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pakeičiai	X	0,00	290,84	-16,55	-	57,26	-63,52		173,67	X	-3,67	X	X	438,02
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-148 673,01	-1 531 934,27	-3 802 562,51	-14 704,84	-1 653 410,74	-553 254,07	-100,89	-661 895,76	X	-341 345,52	X	X	-8 707 881,61
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-1 001,26	-16 497,96	-2 423,14	-38 071,74	-2 968,68	-448,83	0,00	-1 295,37	X	-3 131,91	-24 331,35	-482,28	-90 652,53
15.	Neatlyginimai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X		-0,15	-	-132,08	-			-5,07	X	-4,80			-142,10
16.	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-24,62	-273,51	-4 453,46	-2 163,01	-127,01	-489,38		-20,84	X	-605,80	-2 703,12	-6,56	-10 867,29

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tikslantysis eurų

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.	Pasiekta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	0,04	1 485,51	0,00	863,01	2,57	0,00		2,72	X	59,28	930,98	1,13	3 345,24
18.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X	19,89	138,59	4 414,53	60,05	58,36	509,17		23,88	X	252,16	441,00		5 917,63
18.1.	Parduoto	X	14,75				0,58				X				15,32
18.2.	Perduoto	X		-		60,05	4,90				X		51,26		116,22
18.3.	Nurašyto	X	5,14	138,59	4 414,53		52,87	509,17		23,88	X	252,16	389,74		5 786,09
19.	Pergrupavimai (+/-)	X	5,98	1 195,95	-278,03	-837,17	-284,27	-161,70		38,95	X	-15,86	5 795,80	-97,56	5 362,10
20.	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		0,00	3,35	-	-	36,12		4,73	X	6,18	320,21		370,58
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+17+18+19+20)	X	-999,97	-13 951,57	-2 736,75	-40 280,94	-3 319,03	-554,62	0,00	-1 251,00	X	-3 440,76	-19 546,47	-585,27	-86 666,37
22.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	337 055,28	X	X	X	257 333,54	X	X	355 970,29	X	1 316,35	X	X	X	951 675,47
23.	Neatlyginimai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	1 134,71	X	X	X	435,88	X	X	52,52	X	-	X	X	X	1 623,11
24.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	1 288 096,25	X	X	X	22 742,99	X	X	-286 861,15	X	-19,34	X	X	X	1 023 958,75
25.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	-5 623,82	X	X	X	-897,81	X	X		X	0,36	X	X	X	-6 521,27
25.1.	Parduoto	-5 708,13	X	X	X	-3,49	X	X		X		X	X	X	-5 711,62
25.2.	Perduoto	114,39	X	X	X	1 295,69	X	X		X		X	X	X	1 410,08
25.3.	Nurašyto	-30,08	X	X	X	-2 190,02	X	X		X	0,36	X	X	X	-2 219,74
26.	Pergrupavimai (+/-)	120 132,87	X	X	X	-4 700,39	X	X	497,44	X	6,22	X	X	X	115 936,15
27.	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai	-	X	X	X	0,00	X	X		X		X	X	X	0,00
28.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+25+/-26+/-27)	1 740 795,29	X	X	X	274 914,21	X	X	69 659,10	X	1 303,60	X	X	X	2 086 672,20
29.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	20 832 370,14	509 533,44	3 917 306,02	3 148 543,64	690 218,50	1 187 231,29	341 493,24	544 534,63	243 928,55	12 760,54	332 097,43	1 710 783,53	656 177,60	34 126 978,54
30.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7+14+22)	19 847 416,64	489 713,25	3 851 741,23	5 480 327,86	666 965,59	825 613,89	313 245,55	431 713,04	196 863,82	14 226,88	309 951,33	1 570 504,91	709 128,73	34 707 412,71

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

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

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	4 885 108,23	1 604 081,64
I	Nematerialusis turtas	15 327,17	9 903,35
II	Materialusis turtas	4 776 924,90	1 540 154,24
III	Finansinis turtas	92 856,16	54 024,05
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	656 774,66	660 310,88
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	146 216,09	167 366,14
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	104,85	3 836,09
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	250 075,29	236 114,67
IV	Kitas trumpalaikis turtas	40 989,34	42 853,42
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	219 389,09	210 140,56
	Iš viso turto:	5 541 882,89	2 264 392,52
D	Nuosavas kapitalas	4 054 118,18	1 331 048,11
I	Istatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1 196 825,13	1 157 220,85
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	3 295 160,56	597 648,46
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	2 128,22	2 122,21
IV	Rezervai	62 229,74	61 123,47
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-502 225,48	-487 066,88
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	37 327,14	65 263,49
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-539 552,62	-552 330,37
E	Dotacijos ir subsidijos	1 085 412,81	629 209,79
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	195 192,85	192 355,42
G	Kiti įsipareigojimai	207 159,04	111 779,20
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	85 157,52	30 829,83
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	122 001,52	80 949,37
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	5 541 882,89	2 264 392,52

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

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

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	10 137 209,43	9 678 993,01
I	Nematerialusis turtas	223 315,17	187 282,94
II	Materialusis turtas	9 543 531,17	8 869 994,64
III	Finansinis turtas	370 363,09	621 715,42
B	Biologinis turtas	2 138,24	2 849,18
C	Kitas trumpalaikis turtas	2 331 313,84	1 595 214,60
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	227 026,79	271 435,26
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	17 446,38	34 161,92
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	692 723,34	604 317,11
IV	Kitas trumpalaikis turtas	70 206,06	154 122,63
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 323 911,28	531 177,68
	Iš viso turto:	12 470 661,50	11 277 056,78
D	Nuosavas kapitalas	5 828 682,58	5 149 902,21
I	Istatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	4 879 293,98	4 340 767,04
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	154,47	
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	25 256,07	27 007,43
IV	Rezervai	626 405,26	620 804,53
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	297 572,81	161 323,21
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	512 480,51	143 572,11
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-214 907,70	17 751,11
E	Dotacijos ir subsidijos	2 562 532,75	2 500 741,42
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	51 380,30	35 374,11
G	Kiti įsipareigojimai	4 028 065,87	3 591 039,03
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2 859 804,79	2 297 347,23
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1 168 261,08	1 293 691,80
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	12 470 661,50	11 277 056,78

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tikslantaisiais eurai

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išgyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ilgalaikis finansinis turtas	923 834,30	25 447,79	-4 405,86	-148 352,38	-61,73	-246,88	-203 218,72	-	592 996,53
1.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	463 626,46	3 603,26	-56,48	578,20	1,96	-40,49	-202,09	-	467 510,81
1.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	0,00		-				-		0,00
1.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	428 736,18			-148 833,67			-208 586,18		71 316,33
1.4.	Kitas	31 471,67	21 844,53	-4 349,38	-96,90	-63,68	-206,39	5 569,56		54 169,40
2.	Trumpalaikis finansinis turtas	316 215,52	164,28	-288 836,95	148 249,60				-	175 792,46
2.1.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	0,00							-	0,00
2.2.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3.	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės	315 624,10		-288 822,47	148 833,67					175 635,30
2.4.	Kitas	591,43	164,28	-14,48	-584,06					157,16
3.	Iš viso	1 240 049,83	25 612,07	-293 242,81	-102,77	-61,73	-246,88	-203 218,72	-	768 788,99

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

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

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Išgyta (įsigijimo savikaina)	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	241 196,51	548 908,39	-55,43	-7 357,13	11,15		-49 013,66	-566,42	-96 419,63		636 703,79
1.1.	Suteiktos paskolos	236 880,06	548 097,15	-55,43	-6 483,21	10,71		-49 013,66	-203,70	-96 419,63	-	632 812,29
1.2.	Obligacijos	2 147,91	385,48		-	-		-		-		2 533,38
1.3.	Vekseliai				-							
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai		-		-	-						
1.5.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	2 168,55	425,77		-873,92	0,44			-362,72			1 358,12
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	351 769,36	857 816,28	-16 908,70	7 149,79	-	-0,17	-846 018,04	-11 110,65	-1 735,53		340 962,33
2.1.	Suteiktos paskolos	27 499,72	118 752,72		6 483,21			-46 393,30	-11 110,65	-1 735,53		93 496,17
2.2.	Obligacijos	6 462,00	-		-	-					-	6 462,00
2.3.	Vekseliai		-					-				
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				-	-						
2.5.	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	317 807,64	739 063,56	-16 908,70	666,58		-0,17	-799 624,74				241 004,17
3.	Iš viso	592 965,87	1 406 724,67	-16 964,13	-207,34	11,15	-0,17	-895 031,69	-11 677,07	-98 155,16		977 666,13

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

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

Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamėčiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turta	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3 084,10	2 397 349,86	60 788,68	795,56	540,60	1 478,28	0,77	2 464 037,86
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:	4 274,14	74 043,43	2 645,00	16,71	1 224,28	72,41	34,51	82 310,49
2.1.	Prieauglio ar prieaugio	2 825,23		463,96	0,01		11,50		3 300,71
2.2.	Išigijimo	326,29		484,22	9,53	82,51	45,34	25,08	972,98
2.3.	Gavimo nemokamai	38,43	13 532,06	103,54			1,04		13 675,07
2.4.	Pergrupavimo	1 084,17	230,29	1 149,49	7,16	1 131,77	14,53	9,44	3 626,86
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo	0,01				2,93			2,94
2.6.	Tikrosios vertės pokyčio	0,00	60 281,08	443,78		7,07			60 731,94
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-4 165,08	-79 293,42	-179,10	-4,77	-1 194,50	-30,20	-6,63	-84 873,71
3.1.	Pardavimo	-38,88			-0,03	-4,49	-9,92		-53,31
3.2.	Perdavimo	-6,39		-			0,00		-6,39
3.3.	Nurašymo	-2 244,71	-73 698,05	-77,90	-4,49	-3,15	-19,10		-76 047,40
3.4.	Pergrupavimo	-1 865,28	-17,47	-19,14	-0,26	-1 182,86	-1,19	-6,63	-3 092,83
3.5.	Nuvertėjimo	-1,20							-1,20
3.6.	Tikrosios vertės pokyčio	-8,62	-5 577,91	-82,06		-3,99			-5 672,57
4.	Kiti pokyčiai*	-0,08		-40,40			-54,43		-94,90
5.	Kiti konsolidavimo pokyčiai					-	0,00		0,00
6.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	3 193,08	2 392 099,87	63 214,18	807,49	570,39	1 466,07	28,65	2 461 379,74

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Finansinių išpareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Nurašyti išpareigojimais	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisimti išpareigojimais (įsigijimo savikaina)	Finansinių išpareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma *	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Ivykdyti išpareigojimais (grąžintos skolos, sumokėtos palūšanos, išpirkti vertybiniai popieriai)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Ilgalaikiai skoliniai išpareigojimais	15 740 567,13	7 865 619,62	-2 434 507,18	-14 673,89	-186 099,01	-22 058,58	-1 267,76	0,00	20 947 580,33	
1.1.	Išleistos obligacijos	13 394 837,80	6 203 738,38	-2 155 288,71	-14 705,20	-186 099,51	-		0,00	17 242 482,75	
1.2.	Išleisti išdo vekseliai	47 153,58	3 592,90	-46 022,70	0,54					4 724,32	
1.3.	Gautos paskolos	2 251 414,98	1 654 988,92	-227 574,64	21,68		-21 011,97	-1 193,48	-	3 656 645,48	
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) išpareigojimais	17 578,08	3 084,28	-5 598,57	9,09	0,50	-947,29	-74,27	-	14 051,82	
1.5.	Kiti išpareigojimais	29 582,69	215,14	-22,56			-99,32			29 675,96	
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių išpareigojimų einamųjų metų dalis	2 588 526,74	101 039,60	2 376 315,56	1 721,74	0,21	-2 760 803,34	-3 863,56	103,00	2 303 039,95	
2.1.	Išleistos obligacijos	2 317 805,60	-	2 155 573,59	1 742,76		-2 480 268,90		0,00	1 994 853,06	
2.2.	Išleisti išdo vekseliai	48 116,70	4 116,00	46 022,70	0,33		-49 079,50			49 176,23	
2.3.	Gautos paskolos	180 678,02	4 850,52	225 255,73			-171 616,00	-1 989,83	103,00	237 281,45	
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) išpareigojimais	6 547,18	991,33	5 519,90	-21,36	0,21	-6 880,63	-57,42	-	6 099,20	
2.5.	Kiti išpareigojimais	35 379,24	91 081,76	-56 056,36	0,00		-52 958,31	-1 816,31	0,00	15 630,01	
3.	Kiti išpareigojimais	142 925,97	46 568,60	-22 710,91	-236,31	0,00	-48 216,44	-1 542,23	-9 150,07	107 638,59	
3.1	Kiti ilgalaikiai išpareigojimais	114 691,11	44 527,36	-35 307,08	-26,87		-22 417,67	-401,39	-8 556,34	92 509,12	
3.2	Kitų ilgalaikių išpareigojimų einamųjų metų dalis	28 234,86	2 041,24	12 596,16	-209,44	0,00	-25 798,77	-1 140,84	-593,73	15 129,47	
4.	Iš viso	18 472 019,84	8 013 227,82	-80 902,53	-13 188,46	-186 098,81	-2 831 078,36	-6 673,55	-9 047,07	23 358 258,87	

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

Atidėjiniai pagal jų paskirtį
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kompensacijos darbuotojams	1 609,56	8 470,06	814,81	-875,68	-176,65	0,00	9 842,10
2.	Žalos atlyginimas	9 412,33	5 712,54	-46,11	-724,23	-1 243,44		13 111,10
3.	Aplinkos tvarkymas	2 640,19	3 568,21					6 208,39
4.	Turto likvidavimas	1 057,30	649,21			-885,81		820,70
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas	-						-
6.	Garantijų įsipareigojimai	7 054,89	19 086,92	-1 500,46	-1 904,79	-2 090,35		20 646,21
7.	Baudos	22,00				-22,00		
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui	12 571,49	27,42	233,17	-3 979,86	-1,24		8 850,97
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	0,08				-0,05		0,03
10.	Suntaupoms atkurti	-	-					-
11.	Kita*	3 279 022,70	626 991,56	-1 149 992,71	-7 240,45	-2 029,65	0,00	2 746 751,44
12.	Iš viso	3 313 390,53	664 505,92	-1 150 491,30	-14 725,02	-6 449,20	0,00	2 806 230,94

*Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį							Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos) 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 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											
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų											
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	4 810 497,31	2 460 526,40	368 118,97	-	-1 803,21	-769 838,69	-963 355,69	-20 245,81	-4 148,80	2 568,46	5 882 318,93
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	3 539 489,74	61 986,85	277 493,85	-	-1 803,21	-284 460,84	-99 639,11	-3 174,59	-463,62	2 276,07	3 491 705,14
4.	Iš kitų šaltinių	1 271 007,57	2 398 539,55	90 625,13	-		-485 377,85	-863 716,58	-17 071,22	-3 685,18	292,39	2 390 613,79
4.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti	1 136 912,24	392 751,76	335 284,74	-	-1 056,26	-135 842,29	-1 999,54	-768,03	2 707,26	969,72	1 728 959,60
4.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1 096 995,68	368 263,49	302 991,57	-	-1 056,26	-97 085,82	-659,12	-507,82	-351,82	961,52	1 669 551,44
5.	Iš viso finansavimo sumų	39 916,56	24 488,27	32 293,17	-		-38 756,47	-1 340,42	-260,21	3 059,07	8,20	59 408,17
		5 947 409,55	2 853 278,16	703 403,72	-	-2 859,47	-905 680,98	-965 355,23	-21 013,85	-1 441,55	3 538,17	7 611 278,54

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

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų												
Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Višioji 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	-2 066 262,79	-740 281,02	-683 932,25	-1 223 658,43	-991 393,14	-232 857,91	-2 638 040,01	-538 899,68	-2 533 925,58	-8 052 828,69	-19 702 079,50
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-470 875,58	-471 408,06	-535 780,55	-164 602,22	-45 512,78	-23 178,49	-1 383 689,74	-250 426,36	-1 880 683,66	-371 376,14	-5 597 533,57
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-80 331,86	-99 848,80	-38 503,08	-180 087,07	-26 414,28	-42 932,70	-78 381,12	-44 580,75	-125 850,13	-15 796,27	-732 726,05
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-13 346,46	-13 367,27	-12 907,07	-25 102,64	-60 155,35	-57 507,54	-32 209,59	-18 356,17	-61 894,40	-12 960,32	-307 806,82
1.4.	Komandiruočių	-1 691,07	-5 147,46	-1 336,06	-815,27	-141,15	-7,15	-385,58	-674,27	-5 186,43	-191,52	-15 575,97
1.5.	Transporto	-5 800,45	-30 369,79	-8 897,15	-2 283,82	-1 999,79	-683,28	-7 156,87	-2 107,39	-8 173,52	-3 575,27	-71 047,35
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 383,93	-1 070,55	-576,48	-789,74	-92,27	-25,84	-1 131,08	-372,20	-4 158,40	-1 204,13	-11 804,61
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-8 703,84	-11 618,06	-8 116,78	-133 157,85	-1 859,73	-10 991,08	-24 903,98	-35 202,65	-46 040,74	-9 819,70	-290 414,42
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-323 840,84	-317,49	-2 133,01	856 612,43	-6 639,88	-7 754,36	-29 307,80	-15 950,65	-9 474,96	-29 107,72	432 085,70
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-20 967,33	-47 022,00	-29 764,64	-91 557,25	-4 194,79	-3 872,31	-298 631,34	-15 559,56	-119 314,74	-33 411,90	-664 295,87
1.10.	Socialinių išmokų	-2 749,83	-1 766,36	-704,18	-1 364,51	-142,41	-141,38	-622 213,54	-2 445,80	-10 411,16	-6 548 274,02	-7 190 213,20
1.11.	Nuomos	-13 395,37	-2 390,42	-4 827,13	-7 196,02	-1 677,54	-159,45	-1 677,77	-2 514,78	-1 993,77	-4 098,82	-39 931,07
1.12.	Finansavimo	-464 219,50	-2 733,96	-8 421,57	-1 223 651,73	-138 140,80	-38 002,67	-63 158,56	-76 246,86	-113 846,33	-968 220,90	-3 096 642,89
1.13.	Kitų paslaugų	-58 428,17	-26 978,01	-24 349,48	-86 259,88	-63 042,50	-39 132,03	-80 727,28	-59 495,20	-84 489,98	-46 605,34	-569 507,87
1.14.	Kitos	-599 528,55	-26 242,78	-7 615,06	-163 402,85	-641 379,88	-8 469,62	-14 465,74	-14 967,03	-62 407,38	-8 186,63	-1 546 665,52
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	31,39		-8,38	-396,86	-868,11	-143,85	-1 594,74	7 324,13	-81,88	1,29	4 262,99
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1 103 824,18	-764 899,32	-675 985,98	-1 171 445,04	-199 865,75	-251 370,29	-2 354 018,52	-424 213,41	-2 311 652,40	-8 461 670,83	-17 718 945,72
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-478 461,70	-421 527,16	-539 628,51	-170 266,89	-44 963,14	-22 675,72	-1 201 179,23	-247 461,34	-1 852 776,69	-372 180,89	-5 351 121,27
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-13 942,75	-14 542,26	-13 871,27	-8 311,80	-51 343,02	-56 369,72	-34 273,16	-18 279,09	-69 847,75	-12 908,61	-293 689,42
3.1.3.	Komandiruočių	-1 724,70	-5 597,89	-1 549,21	-1 174,29	-170,38	-7,72	-446,36	-687,68	-5 332,50	-330,93	-17 021,67
3.1.4.	Transporto	-5 940,98	-42 998,43	-9 093,95	-2 520,42	-1 861,49	-579,85	-6 819,73	-2 127,00	-8 897,24	-3 717,76	-84 556,84
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 493,58	-1 136,42	-594,27	-843,26	-84,83	-26,67	-1 165,24	-362,16	-4 205,46	-1 266,31	-12 178,21
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-7 539,08	-9 810,26	-11 606,32	-127 621,40	-4 393,36	-9 927,78	-20 224,63	-28 873,80	-45 729,67	-9 841,79	-275 568,08
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	-19 826,52	-153 917,31	-39 337,37	-8 054,81	-4 013,48	-2 808,04	-291 507,21	-17 755,59	-127 941,97	-39 614,45	-704 776,76
3.1.8.	Socialinių išmokų	-2 548,41	-508,35	-1 616,12	-11 890,66	-307,87	-169,83	-619 967,99	-2 897,13	-12 232,37	-6 317 542,99	-6 969 681,71
3.1.9.	Nuomos	-12 315,85	-3 850,59	-5 022,58	-7 728,06	-1 833,01	-146,83	-2 303,08	-2 378,12	-2 693,13	-4 706,18	-42 977,44
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-83 958,85	-50 060,58	-30 390,52	-112 197,64	-75 811,64	-45 082,37	-93 812,31	-68 348,42	-93 575,84	-52 105,08	-705 343,26
3.1.11.	Sumokėtos palikėtos	-435 863,99	-1,61	-703,53	-44,79	-49,28	-157,82	-176,96	-1,03	-1 209,35	-780,05	-438 988,42
3.1.12.	Kitos išmokos	-39 207,76	-60 948,47	-22 572,33	-720 791,01	-15 034,27	-113 417,94	-82 142,62	-35 042,05	-87 210,43	-1 646 675,77	-2 823 042,64

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tikslantisiais eurai

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-1 275 221,09	-687 472,09	-637 467,11	-4 256 643,24	-335 036,10	-205 513,43	-2 243 026,46	-476 046,28	-2 331 057,31	-5 856 541,67	-18 304 024,78
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-411 278,71	-376 969,34	-481 935,23	-150 213,80	-40 637,00	-19 179,56	-1 143 990,78	-227 203,42	-1 672 108,31	-316 204,56	-4 839 720,72
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-89 934,33	-79 940,20	-34 071,17	-192 843,81	-26 182,51	-37 952,28	-76 075,29	-40 479,53	-113 099,86	-15 358,20	-705 937,19
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-15 496,90	-12 082,24	-14 922,82	-22 853,69	-59 674,27	-63 277,16	-35 411,22	-19 927,21	-81 206,66	-14 177,06	-339 029,22
1.4.	Komandiruočių	-7 143,41	-11 865,05	-3 764,14	-3 981,64	-562,82	-53,63	-1 447,32	-2 619,02	-19 625,28	-1 101,81	-52 164,11
1.5.	Transporto	-6 886,93	-34 500,30	-9 894,90	-2 760,24	-1 826,23	-1 031,79	-7 736,76	-3 061,88	-12 725,62	-4 169,49	-84 594,13
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 143,71	-1 242,07	-833,28	-954,43	-137,56	-28,46	-1 367,55	-377,63	-4 370,55	-1 521,63	-12 976,86
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-9 446,87	-11 153,50	-4 110,94	-141 039,75	-3 903,49	-11 476,34	-24 634,95	-36 354,46	-37 237,75	-8 582,56	-287 940,62
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-60 947,12	-9 616,07	-1 031,13	-1 517 941,76	-497,00	-2 130,46	-32 244,95	-1 238,04	-5 880,67	-14 811,38	-1 646 338,59
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsigarų savikaina	-15 813,23	-43 340,26	-33 610,05	-115 693,47	-4 563,95	-3 350,33	-263 990,15	-14 129,03	-119 638,88	-29 158,60	-643 287,96
1.10.	Socialinių išmokų	-20 735,41	-496,34	-882,04	-644,07	-99,74	-41,35	-559 290,25	-1 978,09	-58 569,60	-5 286 888,90	-5 929 625,77
1.11.	Nuomos	-13 661,43	-3 018,35	-4 575,95	-6 526,19	-1 498,32	-162,27	-1 662,54	-2 644,12	-1 952,82	-2 314,45	-38 016,64
1.12.	Finansavimo	-21 674,37	-4 552,32	-8 101,20	-1 310 984,79	-119 646,59	-24 431,66	-22 015,16	-53 663,76	-86 632,52	-112 726,48	-1 764 428,83
1.13.	Kitų paslaugų	-63 452,77	-30 033,04	-24 006,68	-78 498,58	-64 970,80	-33 349,03	-60 151,36	-59 119,19	-98 746,13	-43 240,25	-555 567,84
1.14.	Kitos	-536 605,91	-68 662,99	-15 727,58	-711 707,03	-10 835,62	-9 049,12	-13 008,19	-13 250,89	-19 262,67	-6 286,29	-1 404 396,29
2.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	30,73	-17,41	-3,83	-30,95	-3 478,22	-20,52	-1 253,52	8,25	88,70	39,10	-4 637,67
3.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1.	Išmokos	-1 100 048,40	-687 220,06	-603 531,45	-546 981,49	-184 849,13	-167 932,83	-1 951 404,00	-387 456,39	-2 144 227,04	-6 030 566,22	-13 804 217,01
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-394 098,26	-374 563,08	-479 717,19	-150 875,75	-39 381,25	-19 347,38	-962 290,52	-225 498,22	-1 665 924,94	-314 792,95	-4 626 489,54
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-16 548,86	-12 847,98	-16 648,23	-21 845,46	-49 236,90	-58 488,97	-38 724,10	-19 987,33	-86 652,27	-13 966,08	-334 946,18
3.1.3.	Komandiruočių	-7 166,56	-12 659,75	-3 729,91	-4 368,51	-620,82	-53,50	-1 522,64	-2 733,92	-20 019,31	-1 132,20	-54 007,11
3.1.4.	Transporto	-7 440,42	-51 288,11	-11 401,67	-2 641,31	-1 692,74	-755,88	-7 495,72	-3 008,36	-13 200,88	-4 144,06	-103 069,15
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-2 097,91	-1 207,30	-901,60	-985,44	-118,49	-29,70	-1 281,89	-381,79	-4 575,92	-1 486,85	-13 066,88
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-7 415,68	-10 052,55	-4 167,19	-140 395,92	-5 315,58	-10 854,99	-20 025,18	-24 529,73	-36 448,10	-8 764,73	-267 969,65
3.1.7.	Atsargų išsigijimo	-15 402,19	-118 319,25	-36 153,72	-7 164,31	-3 825,15	-3 611,99	-198 715,95	-14 428,28	-114 361,22	-32 902,01	-544 884,07
3.1.8.	Socialinių išmokų	-21 746,43	-463,08	-3 200,60	-3 941,46	-210,86	-48,08	-550 000,56	-2 023,87	-55 895,19	-5 162 886,57	-5 800 416,70
3.1.9.	Nuomos	-13 133,00	-3 275,81	-5 127,35	-6 372,06	-1 629,81	-140,41	-1 699,62	-2 458,54	-2 556,66	-2 073,01	-38 466,27
3.1.10.	Kitų paslaugų išsigijimo	-82 069,84	-42 629,06	-25 021,05	-97 008,88	-69 887,62	-31 722,59	-71 846,91	-70 535,56	-109 321,04	-41 688,90	-641 731,45
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos	-492 148,84	-8,05	-15,59	-62,28	-76,27	-81,56	-171,71	-0,63	-1 140,69	-539,94	-494 245,57
3.1.12.	Kitos išmokos	-40 780,41	-59 906,03	-17 447,35	-111 320,13	-12 853,66	-42 797,77	-97 629,21	-21 870,16	-34 130,81	-446 188,93	-884 924,46

Suteiktos garantijos dėl paskolų

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai				Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Gražinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Išsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
I	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų	385 898,77	205 223,91	-111 843,04		-		479 279,64
I.	Valdžios sektorius	274,96	-	-90,07				184,89
I.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)	274,96	-	-90,07				184,89
I.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2.	Finansų įstaigos	126 472,75	57 091,51	-56 078,90		-		127 485,35
2.1.	Bankai	116 051,08	48 652,67	-50 881,62				113 822,14
2.2.	Nebankinės finansų įstaigos	10 421,67	8 438,83	-5 197,29		-		13 663,22
3.	Nefinansų įstaigos	259 151,05	148 132,41	-55 674,07		-		351 609,40
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų	73 803,29	12 348,21	-6 179,55		-		79 971,95
4.	Valdžios sektorius							
4.1.	Vietos valdžia (savivaldybės)							
4.2.	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
5.	Finansų įstaigos							
5.1.	Bankai							
5.2.	Nebankinės finansų įstaigos							
6.	Nefinansų įstaigos	73 803,29	12 348,21	-6 179,55		-		79 971,95
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų	11 789,40	84 144,06	-10 287,37		-		85 646,09
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)	471 491,46	301 716,18	-128 309,96		-		644 897,69
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	61 959,87	7 744,86	-11 579,13		-3 689,05		54 386,05
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	533 451,33	309 461,04	-139 889,08		-3 689,05		699 283,74

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tiksliausiai 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	Iš viso	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Per vienus metus gautinų sumų išsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	4 256 176,37	-	1 535,16	3 847 982,02	-	3 003,63		
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	540 812,81	-	65,31	543 538,82	-	5,73		
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	2 308 323,88	-	-	1 610 044,96	-	-		
1.2.1.	Gautini mokesčiai	1 570 202,48	-	-	978 120,02	-	-		
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	738 121,39	-	-	631 924,93	-	-		
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	65 400,94	-	278,92	54 552,51	-	889,51		
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	17 310,18	-	238,24	17 369,05	-	765,71		
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	551,29	-	-	785,60	-	0,84		
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	25 212,59	-	40,67	25 870,67	-	122,96		
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	21 624,07	-	-	9 221,68	-	-		
1.3.5.	Kitos	702,80	-	-	1 305,52	-	-		
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	150 572,37	-	-	54 745,21	-	19,34		
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	810 690,14	-	65,47	720 838,98	-	104,57		
1.5.1.	Iš biudžeto	0,00	-	-	0,00	-	-		
1.5.2.	Kitos	810 690,14	-	65,47	720 838,98	-	104,57		
1.6.	Kitos gautinos sumos	380 376,24	-	1 125,46	864 261,54	-	1 984,47		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-1 322 395,85	-	-	-1 073 017,69	-	-0,09		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2 933 780,52	-	1 535,16	2 774 964,34	-	3 003,54		

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS	Iš viso	VSS	Kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	23 719,07	-	343,97	8 559,29	-	483,27
2.	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai	24 899,55	-	64,03	15 409,95	-	124,74
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	158 739,47	-	26 593,40	198 034,21	-	30 662,38
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	960 964,44	-	603,22	1 084 388,21	-	931,08
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	8 753,05	-	2,36	4 815,88	-	2,02
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	414 882,66	-	579,47	327 314,68	-	912,79
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	368 307,32	-	8,17	309 066,10	-	1,67
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	169 021,40	-	13,22	443 191,55	-	14,60
5.	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	106 401,83	-	237,88	104 278,37	-	11 746,13
5.1	Mokėtinai veiklos mokesčiai	0,00	-		0,00	-	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	46 682,50	-	132,13	46 110,20	-	41,82
5.3	Kitos mokėtinos sumos	59 719,34	-	105,75	58 168,17	-	11 704,31
6.	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1 274 724,36	-	27 842,49	1 410 670,04	-	43 947,60

Mineraliniai ištekliai
PAGAL 2020 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 buklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:	X	X	260,51	2 321 898 778,42	X	X	269,36	2 275 092 696,72
	Molis	m ³	146 415 000	0,20	29 209 066,80	m ³	146 557 000	0,20	29 278 554,43
	Dolomitas	m ³	127 418 000	1,43	181 611 658,24	m ³	126 915 000	1,42	179 984 782,84
	Durpės	m ³	1 215 555 000	0,45	550 655 350,93	m ³	1 218 787 000	0,45	553 313 368,28
	Klintis	m ³	223 311 000	0,46	102 608 629,03	m ³	224 113 000	0,46	103 424 051,73
	Smelis	m ³	386 694 000	0,48	184 923 021,50	m ³	362 761 000	0,44	157 892 377,31
	Žvyras	m ³	723 913 000	0,65	469 307 516,45	m ³	699 611 000	0,62	430 288 732,29
	Mineralinis vanduo	m ³	2 509 010	35,86	89 979 106,36	m ³	2 310 723	38,94	89 979 106,36
	Požeminis vanduo	m ³	742 317 290	0,21	153 806 517,32	m ³	600 864 745	2,56	153 806 517,32
	Sapropelis	t	15 247 000	0,13	2 004 639,43	t	14 048 000	0,14	1 974 647,51
	Nafta	m ³	2 528 030	220,64	557 793 272,36	m ³	2 566 140	224,13	575 150 558,65
2.	Finansinės buklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai:	X	X			X	X		
2.1	Parengtinai išvalgyti 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		
	Smelis	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 išvalgyti ištekliai)	m ³	19 063 000			m ³	19 063 000		
	Kreidos mergelis (detaliai išvalgyti ištekliai)	m ³	8 060 000			m ³	8 060 000		
	Anhidritas (detaliai išvalgyti ištekliai)	m ³	80 694 000			m ³	80 694 000		
2.2	Prognoziniai mineraliniai ištekliai	X	X			X	X		
3.	Iš viso:	X	X	260,51	2 321 898 778,42	X	X	269,36	2 275 092 696,72

Mokesčių pajamos
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	4 487 003,25	4 233 520,62
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	3 651 015,27	3 476 953,39
1.2.	Pelno mokestis	835 987,98	756 567,23
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	152 028,35	146 426,60
2.1.	Žemės mokestis	39 044,19	39 486,85
2.2.	Paveldimo turto mokestis	1 956,47	1 889,48
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	111 027,70	105 050,27
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso	5 774 475,04	5 416 183,69
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis	4 157 496,40	3 848 639,11
3.2.	Akcizai	1 572 402,58	1 522 759,38
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	24 520,34	26 139,91
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis	20 055,72	18 645,29
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso	129 310,83	120 968,88
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus	129 310,83	120 968,88
4.2.	Eksperto mokesčiai		
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5.	Kitų mokesčių iš viso	65 888,85	60 394,88
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	29 574,74	26 234,96
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis	1 702,64	2 907,08
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	29 666,24	26 595,95
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	4 804,56	4 544,19
5.5.	Kiti	140,66	112,70
6.	Mokesčių pajamų iš viso	10 608 706,32	9 977 494,67

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	1 258 082,42	363 986,62	523 145,67	259 635,28
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	1 257 136,44	363 932,97	522 138,39	259 497,19
1.2	Pinigai kasoje	69,86		37,36	
1.3	Pinigai kelyje	65,35	53,65	159,12	138,10
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	36 470,48	12 211,89	36 127,70	12 274,96
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-35 659,69	-12 211,89	-35 316,91	-12 274,96
1.6	Pinigų ekvivalentai	-		0,02	
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	224 428,78	101 590,91	182 419,61	82 068,34
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	224 398,46	101 590,33	182 300,69	82 066,72
2.2	Pinigai kasoje	23,54	0,43	32,36	0,12
2.3	Pinigai kelyje	3,33	0,03	4,71	1,47
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	4 577,71	3 817,86	5 458,63	1 965,50
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-4 575,66	-3 817,86	-5 377,75	-1 965,50
2.6	Pinigų ekvivalentai	1,41	0,12	0,97	0,02
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	4 548 987,89	9 963,47	3 514 494,67	5 820,96
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	4 494 979,22	9 812,96	3 345 588,09	5 816,37
3.2	Pinigai kasoje	1 673,22	0,25	1 606,34	4,10
3.3	Pinigai kelyje	103,59	0,00	221,09	0,24
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose	13 338,22	150,26	13 368,38	64,40
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-13 178,37		-13 345,64	-64,14
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	52 037,65		166 986,75	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai	34,35		69,65	
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	6 031 499,09	475 541,00	4 220 059,94	347 524,58
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	1 161 934,38	366 982,18	684 334,55	266 731,13

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Prašęs ataskaitinis laikotarpis					
		Darbo užmokesčio sąnaudos						Darbo užmokesčio sąnaudos					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatomams ir jų šeimų nariams	Kita	Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatomams ir jų šeimų nariams	Kita
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai	2 801	-94 643,43	-19 289,10	-384,89	-285,33	-7 307,86						
2	Teisėjai	732	-25 696,62	-4 545,49			-2 259,39						
3	Valstybės tarnautojai	45 517	-760 537,77	-195 232,01	-10 923,68	-20 490,89	-67 290,52						
3.1	einantys vadovaujamas pareigas	5 141	-125 301,31	-34 799,63	-1 060,68	-3 288,80	-13 062,80						
3.2	patarėjai	3 362	-62 483,22	-15 357,58	-921,09	-7 008,69	-6 590,62						
3.3	specialistai	37 014	-572 753,24	-145 074,80	-8 941,90	-10 193,40	-47 637,09						
4	Kariai	10 784	-212 470,44	-18 103,48	-42 296,40	-1 171,34	-6 070,24						
5	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotą darbo sutartį	232 145	-2 846 840,31	-292 054,40	-1 317,81	-56,24	-179 450,19						
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	11 490	-202 150,35	-26 455,00	-75,24	-6,20	-24 285,63						
5.2	kiti darbuotojai	220 655	-2 644 689,97	-265 599,39	-1 242,57	-50,05	-155 164,56						
6	Kiti	29 443	-303 565,25	-15 018,05	-3 610,83	-1 155,23	-58 669,00						
7	Iš viso:	321 421	-4 243 753,82	-544 242,52	-58 533,61	-23 159,04	-321 047,19						
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-69 049,05	-9 258,11	-16,46	-28,18	-6 674,69						

Pokyčiai viešojo sektoriaus subjektų grupėje
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	VSS, apie kurį teikiama konsolidavimui svarbi informacija		VSS statusas	Sprendimo įvykdymo data (metai-mėnuo-diena)*	Ataskaitinis laikotarpis	VSS grupės kodas**	Reorganizavimas***			
	Kodas	Pavadinimas					Jungimo būdu		Skaidymo būdu	
							Prijungimas	Sujungimas	Išdalijimas	Padalijimas
1	305098439	Viešoji įstaiga Raseinių rajono jaunimo užimtumo centras	Likviduotas	2020-01-31	2020.01	M38				
2	190624491	Pasvalio r. Nartekių mokykla-darželis "Linelis"	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M34	290614950			
3	190616249	Pasvalio r. Daujėnų pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M34			290615290 ir 190615485	
4	188200941	Lietuvos prezidento K. Griniaus memorialinis muziejus	Reorganizuotas	2020-02-29	2020.01	M07	190495979			
5	190377831	Marijampolės sav. Padovinio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M07	190398811			
6	190493622	Marijampolės sporto mokykla	Reorganizuotas	2020-05-31	2020.01	M07		305562124		
7	190493960	Marijampolės žaidimų sporto mokykla	Reorganizuotas	2020-05-31	2020.01	M07		305562124		
8	190497115	Marijampolės savivaldybės sporto centras "Sūduva"	Reorganizuotas	2020-05-31	2020.01	M07		305562124		
9	300093776	Marijampolės sveikatingumo centras "Sveikatos banga"	Reorganizuotas	2020-05-31	2020.01	M07		305562124		
10	176643288	Šilalės rajono savivaldybės Pajūrio vaikų globos namai	Reorganizuotas	2020-03-31	2020.01	M44	302635186			
11	190988559	Klaipėdos vaikų globos namai "Smiltelė"	Likviduojamas	2020-10-01	2020.01	M06				
12	191570356	Rokiškio choreografijos mokykla	Reorganizuotas	2020-08-27	2020.01	M39	190253584			
13	190249881	Rokiškio r. Jūzintų Juozo Otto Širvydo pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2020-08-27	2020.01	M39	190250136			
14	190246052	Rokiškio r. Kavoliškio mokykla-darželis	Reorganizuotas	2020-08-27	2020.01	M39	190238290			
15	190234089	Rokiškio r. Obelių lopšelis-darželis	Reorganizuotas	2020-08-27	2020.01	M39	290250660			
16	190973856	Klaipėdos laivininkų mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	MVAL27		305616472		
17	193180433	Viešoji įstaiga Klaipėdos laivų statybos ir remonto mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	MVAL27		305616472		
18	190804361	Kaišiadorių technologijų ir verslo mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	190971086			
19	190988210	Lietuvos sutrikusios klausos vaikų ikimokyklinio ugdymo centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	290982710			
20	190804176	Dieveniškų technologijų ir verslo mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	191142619			
21	195002618	Butrimonių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	111961115			
22	190971848	Vilniaus geležinkelio transporto ir verslo paslaugų mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	MVAL27	111967673			
23	190399151	Panevėžio r. Berčiūnų pagrindinė mokykla	Likviduojamas	2020-08-31	2020.01	M33				
24	190394186	Panevėžio r. Linkaučių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M33	190389043			
25	190401830	Panevėžio r. Žibartonių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M33	190389043			
26	190390017	Panevėžio r. Raguvos lopšelis-darželis "Skruzdėliukas"	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M33	190398245			
27	190400162	Panevėžio r. Karsakiškio Strazdelio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M33	190400881			
28	191228541	Molėtų r. Joniškio mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M31	191228160			
29	191228356	Molėtų r. Inturkės pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M31	195401656			
30	191794347	Gargždų sporto mokykla	Reorganizuotas	2020-06-30	2020.01	M25	163740253			
31	191769098	Lietuvos Respublikos ginklų fondas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos	Reorganizuotas	2020-06-30	2020.01	MVAL31			188729923 ir 188785847 ir 188774822	
32	190049457	Anykščių r. Viešintų pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M15	190049119			
33	190047591	Anykščių r. Debeikių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M15	190048540			
34	190045779	Anykščių r. Traupio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M15	190047787			
35	190049795	Anykščių kūrybos ir dailės mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M15	190049642			
36	302542159	Ukmergės rajono Rečionių universalus daugiafunkcis centras	Likviduojamas	2020-09-01	2020.01	M51				
37	302430612	Ukmergės rajono Balelių universalus daugiafunkcis centras	Likviduojamas	2020-09-01	2020.01	M51				
38	190324519	Ukmergės vaikų lopšelis-darželis "Šilelis"	Reorganizuojamas	2020-09-01	2020.01	M51	190340861			
39	190338458	Ukmergės r. Pabaisko pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-09-01	2020.01	M51	190342150			
40	188722035	Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai	Reorganizuotas	2020-08-03	2020.01	MVAL29	300013972			

41	190059031	Šiaulių r. Aukštelės mokykla- daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M43		305616433		
42	290059370	Šiaulių r. Bubių mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M43		305616433		
43	190061445	Šiaulių r. Kuršių mokykla- daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M43		305616433		
44	190083527	Šiaulių r. Daugėlių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M43		305615915		
45	190084248	Šiaulių r. Kuršių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M43		305615915		
46	190076486	Šiaulių r. Naisių mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M43	190058278			
47	190084814	Šiaulių r. Ginkūnų lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M43	190061064			
48	190084390	Šiaulių r. Kužių lopšelis-darželis "Vyturėlis"	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M43	190061598			
49	190047634	Kupiškio r. Skapiškio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M27	290043380			
50	290051480	Kupiškio r. Noriūnų Jono Černiaus pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M27	191777611			
51	190823290	Šakių rajono Slavikų pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2020-08-01	2020.01	M41	190822046			
52	149967211	VŠĮ Alytaus infrastruktūra	Likviduojamas	2020-08-31	2020.01	M02				
53	193310058	Alytaus suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	Likviduojamas	2020-08-31	2020.01	M02				
54	300056023	Augalų genų bankas	Reorganizuotas	2020-07-01	2020.01	MVAL9	302471705			
55	190987261	Utenos specialioji mokykla - daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M52			190182692 ir 184295582	
56	190196489	Prienų r. Naujosios Utos pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M36	190190269			
57	124192115	Vilniaus futbolo mokykla	Likviduojamas	2020-07-31	2020.01	M01				
58	190525479	Šiaulių lopšelis-darželis "Saulutė"	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M11	190527487			
59	191794151	Priekulės muzikos mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	191649661			
60	291787720	Klaipėdos r. Agluonėnų lopšelis-darželis "Nykštukas"	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	191787872			
61	191787153	Klaipėdos r. Kretlingalės vaikų lopšelis- darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	191790854			
62	191793398	Klaipėdos r. Vėžaičių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	191793430			
63	191787349	Klaipėdos r. Kvietinių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	191789695			
64	191786813	Klaipėdos r. Drevernos lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	191787491			
65	191791618	Klaipėdos r. Pašlūžio mokykla- daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	291793050			
66	191790473	Klaipėdos r. Judrėnų Stepono Dariaus pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	291793050			
67	191793626	Klaipėdos r. Šiūparių mokykla- daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	191788593			
68	191786770	Klaipėdos r. Dvilų vaikų lopšelis-darželis "Kregždutė"	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M25	191788593			
69	190306453	Jonavos r. Batėgalos universalus daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M18	304082453			
70	190980288	Pabradės vaikų globos namai	Reorganizuojamas	2020-02-27	2020.01	M47		305461641		
71	303212602	Švenčionių socialinių paslaugų centras	Reorganizuojamas	2020-02-27	2020.01	M47		305461641		
72	303212552	Švenčionių socialinių paslaugų centras	Reorganizuojamas	2020-02-27	2020.01	M47		305461641		
73	191813694	Marijampolės jaunimo mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M07	291814110			
74	190065842	Pakruojo rajono Klovainių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M32	190065123			
75	191323733	Vilniaus r. Bezdonių vaikų darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M55	191317837			
76	291324640	Vilniaus rajono Medininkų vaikų darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M55	191315829			
77	191325894	Vilniaus r. Rukainių vaikų darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M55	191316735			
78	191325741	Vilniaus r. Rudauskių daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M55	303381239			
79	190648581	Vilniaus savivaldybės Grigiškių pradinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M01	190661671			
80	190003513	Vilniaus Gabijos gimnazija	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M01				305607530 ir 305607594
81	291713570	Vilniaus Santariškių konsultacinis-mokymo centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M01	191715620			
82	190083331	Raseinių r. Nemakščių darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M38	190105646			
83	190087358	Raseinių r. Viduklės darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M38	190106933			
84	190588942	Telšių r. Rainių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M49	190597763			
85	190590822	Telšių rajono Luokės muzikos ir dailės mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M49	190590637			
86	195430921	Telšių dailės mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M49	190590637			
87	190584926	Telšių r. Upynos pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M49	290558380			
88	191552867	Telšių "Saulėtekio" pradinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M49	191873143			
89	190582494	Telšių r. Eigirdžių pagrindinė mokykla	Likviduojamas	2020-08-31	2020.01	M49				
90	190597382	Telšių suaugusiųjų mokykla	Likviduojamas	2020-08-31	2020.01	M49				

91	190487683	Vilkaviškio r. Vištyčio Petro Kriaučiūno mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M54	190486624		
92	191526744	Vilkaviškio r. Žaliosios Vinco Žemaičio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M54	190487530		
93	301818957	Vilkaviškio r. Kybartų suaugusiųjų mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M54	190488632		
94	176629139	Višioji įstaiga Pajūrio ambulatorija	Likviduotas	2020-09-01	2020.01	M44			
95	190332957	Šilalės r. Pajūralio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M44	190329594		
96	190330372	Šilalės r. Upynos Stasio Girėno mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M44	190328873		
97	190141496	Kauno sporto mokykla "Tauras"	Reorganizuojamas	2020-03-04	2020.01	M05	304184262		
98	179880456	Tauragės socialinių paslaugų centras	Reorganizuojamas	2020-04-03	2020.01	M48	190457163		
99	190473559	Tauragės moksleivių kūrybos centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M48		305617026	
100	190473210	Tauragės muzikos mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M48		305617026	
101	190469475	Tauragės r. Gaurės pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M48	190468373		
102	190471540	Tauragės r. Lauksargių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M48	190468373		
103	190469322	Tauragės r. Batakių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M48	290469280		
104	190471693	Tauragės r. Lomių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M48	290469280		
105	190471889	Tauragės r. Pagramančio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M48	190469094		
106	190278057	Kretingos rajono lopšelis-darželis "Eglutė"	Reorganizuojamas	2020-09-01	2020.01	M26	190278580		
107	303382871	Kretingos rajono Rūdaičių mokykla	Reorganizuojamas	2020-09-01	2020.01	M26	190284487		
108	190277717	Kretingos rajono Vydmantų lopšelis-darželis "Pasagėlė"	Reorganizuojamas	2020-09-01	2020.01	M26	190283613		
109	190278961	Kretingos rajono Salantų lopšelis - darželis "Rasa"	Reorganizuojamas	2020-09-01	2020.01	M26	290284520		
110	195221590	Kelmės r. savivaldybės suaugusiųjų mokymo centras	Reorganizuojamas	2020-09-01	2020.01	M24	300008847		
111	190109281	Varėnos r. Marcinkonių pagrindinė mokykla	Likviduotas	2020-08-31	2020.01	M53			
112	190108560	Varėnos r. Vydenių pagrindinė mokykla	Likviduotas	2020-08-31	2020.01	M53			
113	190205760	Zarasų r. Salako pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-06-30	2020.01	M56	190203229		
114	190206296	Zarasų r. Turmanto pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-06-30	2020.01	M56	190203948		
115	191129671	Plungės r. Platelių universalus daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M35	191131170		
116	191129333	Plungės rajono Alsėdžių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M35	191130983		
117	191133221	Plungės r. Didvyčių daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M35	191128950		
118	191135044	Plungės r. Prūsalių mokykla-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M35	191128950		
119	188620621	Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės	Likviduotas	2020-03-31	2020.01	MVAL27			
120	110060274	Višioji įstaiga "Vaikų poilsis"	Likviduotas	2020-03-31	2020.01	MVAL27			
121	191657042	Biržų r. Germanišio mokykla-daugiafunkcis centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M16	190546078		
122	190546797	Biržų rajono Medeikių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M16	190546078		
123	290546830	Biržų rajono Pabiržės pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M16	190545695		
124	291656660	Biržų rajono Pačeriaukštės Petro Poškaus pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M16	190545695		
125	190594653	Biržų r. Nemunėlio Radviliškio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M16	190545880		
126	190546982	Biržų rajono Papilio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M16	190545880		
127	195007355	Švenčionių r. Švenčionėlių Mindaugo gimnazija	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M47		305613992	
128	190506354	Švenčionių r. Švenčionėlių progimnazija	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M47		305613992	
129	195004398	Švenčionių pradinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M47	190505829		
130	190505971	Švenčionių progimnazija	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M47	190505829		
131	190507118	Švenčionių r. Adutiškio pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M47	190505829		
132	290503430	Švenčionių r. Pabrūdės lopšelis-darželis "Varpelis"	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M47	190506920		
133	191410597	Šalčininkų r. Pošonių lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M42	191416511		
134	191409666	Šalčininkų r. Kalesninkų lopšelis-darželis	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M42	191416664		
135	188710638	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Likviduojamas	2020-08-31	2020.01	MVAL24			
136	190663341	Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M21			305617567 ir 305628389

137	135042056	Viešojo įstaiga Respublikinė Kauno ligoninė	Reorganizuojamas	2020-09-07	2020.01	MVAL25	302583800			
138	190243857	Visagino Česlovo Sasnausko menų mokykla	Reorganizuojamas	2020-10-01	2020.01	M12		305632124		
139	191746719	Visagino kūrybos namai	Reorganizuojamas	2020-10-01	2020.01	M12		305632124		
140	302824137	Viešojo įstaiga Transporto kompetencijų agentūra	Reorganizuojamas	2020-08-04	2020.01	MVAL24				305598608 ir 305598615
141	257670730	Joniškio rajono savivaldybės greitosios medicinos pagalbos stotis	Reorganizuojamas	2020-11-30	2020.01	M19	157653395			
142	190608672	Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M28	190608487			
143	190608868	Lazdijų r. Krosnos mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M28	190608487			
144	190609774	Lazdijų r. Kučiūnų mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M28	190608487			
145	190610748	Lazdijų r. Stebulių mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M28	190609436			
146	290633160	Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M28	290608520			
147	302876116	Viešojo įstaiga Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras	Reorganizuojamas	2020-12-31	2020.12	M33	302705738			
148	168962966	Panevėžio rajono vaikų globos namai	Reorganizuojamas	2020-12-31	2020.12	M33	302705834			
149	MS0012	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Karinių ir joms prilygintų struktūrų skyriaus administruojamas išteklių fondas	Reorganizuojamas	2020-07-01	2020.01	MS01	MS0049			
150	MS0046	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Užsienio išmokų tarnybos administruojamas išteklių fondas	Reorganizuojamas	2020-07-01	2020.01	MS01	MS0049			
151	193086158	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Karinių ir joms prilygintų struktūrų skyrius	Reorganizuojamas	2020-07-01	2020.01	MS02	191683350			
152	188735972	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Užsienio išmokų tarnyba	Reorganizuojamas	2020-07-01	2020.01	MS02	191683350			
153	190809294	Programos "Leader" ir žemdirbių mokymo metodikos centras	Likviduotas	2020-06-17	2020.01	MVAL36				
154	190676189	Radvilišio rajono Pakalniškių pagrindinė mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M37	290671780			
155	190440986	Naujosios Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Buratinas“	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M13		305616419		
156	190440790	Naujosios Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Atžalynas“	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M13		305616419		
157	190449978	Naujosios Akmenės muzikos mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-14	2020.01	M13		305602825		
158	290450180	Ventos muzikos mokykla	Reorganizuojamas	2020-08-14	2020.01	M13		305602825		
159	191075558	Kauno r. Kačerginės daugiaviečių centras	Reorganizuojamas	2020-08-31	2020.01	M22	291074980			
160	303383044	Kauno r. Garliavos Jonučių gimnazija	Likviduojamas	2020-08-31	2020.01	M22				
161	181543332	Viešojo įstaiga Paluknio ambulatorija	Reorganizuotas	2020-10-07	2020.01	M50	181527285			
162	274586640	Viešojo įstaiga Skuodo greitosios medicinos pagalbos stotis	Reorganizuojamas	2020-12-31	2020.01	M40	173942495			
163	190595940	Kaišiadorių r. Paparčių mokykla- daugiaviečių centras	Reorganizuotas	2020-09-09	2020.01	M21	190596661			
164	190504912	Kaišiadorių r. Žaslių lopšelis-darželis „Žaliasis klevelis“	Reorganizuojamas	2020-12-15	2020.01	M21	190596661			
165	MVAL7	Valstybės įmonė Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas	Likviduotas	2020-12-01	2020.01	MNAC				
166	302705364	Telšių rajono savivaldybės Žarėnų kultūros centras	Reorganizuojamas	2020-12-31	2020.12	M49	300014679			
167	190244197	Ignalinos rajono kultūros ir sporto centras	Reorganizuotas	2020-09-30	2020.01	M17			305616878 ir 305616903	
168	290241120	Ignalinos r. Dūkšto mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	M17	190239620			
169	190239969	Ignalinos r. Naujojo Daugėlišio daugiaviečių centras	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	M17	190239620			
170	190989465	Saugų vaikų globos namai	Reorganizuojamas	2020-12-31	2020.01	M45	305548441			
171	190690032	Pagėgių savivaldybės Pagėgių pradinė mokykla	Reorganizuotas	2020-09-01	2020.01	M60	190695912			
172	190173871	Mažeikių r. Pikelių pagrindinė mokykla	Likviduotas	2020-03-17	2020.01	M30				
173	190694963	Pagėgių savivaldybės Piktupėnų pagrindinė mokykla	Reorganizuotas	2020-08-31	2020.01	M60	190695912			
174	302470037	Lietuvos socialinių tyrimų centras	Reorganizuojamas	2020-12-31	2020.12	MVAL27		305674949		
175	111952785	Lietuvos teisės institutas	Reorganizuojamas	2020-12-31	2020.12	MVAL28		305674949		
176	111952970	Lietuvos agrarinės ekonomikos institutas	Reorganizuojamas	2020-12-31	2020.12	MVAL36		305674949		

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

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

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

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

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

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

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

Informacija apie sudarytas koncesijos ir valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartis

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų struktūros dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Tiesė naudoti partnerystės sutartyje numatytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje numatytas paslaugas	Turtas	Tiesė partnerystės sutarties pobūgiu pritiinti numatytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Tūto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutartis pakitusiai	
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Alkenės rajono savivaldybė	2006/05-24 Koncesijos sutartis su VĮ „Šaulių atliekų tvarkymo centras“ (toliau – Koncesioninkas)	Savivaldybė ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo sutarties 18.1 punkte nurodyto akto bei PVM įstatymo sumos perveda į Koncesioninko sąskaitą, bet ne daugiau nei yra gauta Viešiesiems reikiavimams (mokėjimams) Savivaldybės biudžetui.	Nėra	Partneris įsipareigoja teikti Alkenės rajono savivaldybės teritorijoje viešsias komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas bei vykdyti Alkenės rajono savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas.	Pagal sutartį Koncesioninko skurta komunalinių atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūra nuosavybės teise priklauso Koncesioninkui.		Sutartis gali būti pratęsiama, jeigu Koncesioninkas tinkamai vykde sutartį, nėra jos pažeidęs ir toliau vykdo veiklą. Sutartį nutraukti teisė turi abi sutarties šalys, jeigu yra iš esmės pažeidžiamos sutarties sąlygos ir per nustatytą terminą pažeidimas neįsistaisiamas.			2020/12-28 sprendimu Nr. T-250 Koncesijos sutartis pratęsta iki 2025-12-31	
2	Biržų rajono savivaldybė	2015/10-05 Koncesijos sutartis su UAB „Jeranda“ (toliau – Koncesioninkas)	Nėra	Koncesijos sutartimi Savivaldybės turas neparduotas naudotis Koncesioninkui – Koncesijos sutartyje numatyta prievolė Koncesioninkui sureguliuoti ir pastatyti turtą (katilines, įrangą), reikalingą šilumai vartotojams tiekti.	Viešosios paslaugos teikimas šilumos tiekimas Savivaldybės biudžetinei įstaigai Biržų rajono Pabržės pagrindinei mokyklai ir kitiems vartotojams – 4 daugabučiams gyvenamiesiems namams Pabržės msl.	111 793 Eur (Koncesioninko investicijos į turtą, reikalingą šilumai tiekti). Katilinė su įranga, reikalinga šilumai tiekti	Koncesioninko sukurtas turas lks Koncesioninko nuosavybė	Galimybės numatytos Koncesijos sutartyje nustatytomis sąlygomis ir tvarka	Nėra		Koncesioninkui išnuomota Savivaldybės nuosavybės teise priklausanti patalpa (41,60 kv. m), reikalinga Koncesioninko ūkinę veiklą, kiek į ausįsus su katilinės įrangos projektavimu, įrengimu, eksploatavimu ir šilumos energijos tiekimu. Savivaldybės biudžetinei įstaigai Biržų rajono Pabržės pagrindinei mokyklai. Kitiems vartotojams – 4 daugabučiams gyvenamiesiems namams Pabržės msl. – šilumai tiekti Koncesioninkas suprojektavo ir pastatė atskirą katilinę	
3	Biržų rajono savivaldybė	2015/06-01 Valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartis su UAB „Jieskor“ (toliau – Koncesioninkas)	Nėra	Suteikta teisė naudotis iš Savivaldybės kontroliuojamos įmonės ūkdaros akcinės bendrovės „Biržų šilumos tinklai“ pagal atskirą sutartį išnuomoto turtu, reikalingu šilumai Biržų m., Rinkoska k. ir Nemunelio Radvilskio msl. (Nemunelio Radvilskio msl. – iki 2013-2014 m. šildymo sezono) vartotojams tiekti	Viešosios paslaugos teikimas šilumos tiekimas	Koncesioninko išnuomoto iš UAB „Biržų šilumos tinklai“ tūto vertė – 2 074 107 Eur. Pasibaigus sutarties laikotarpiui, sugrąžinamo tūto vertė negalės būti mažesne	UAB „Biržų šilumos tinklai“ tūtes teise perimti Operatoriaus sutartį turtą	Galimybės numatytos sutartyje nustatytomis sąlygomis ir tvarka	Sutartyje numatytos investicijos išnuomoto tūto sudėtinioose Koncesioninko investicijose sudarė 2009-2008 m. laikotarpiui – 810 036 Eur. Toliau numatyta laikas tarpas investicijų planui (numatyti ilgalaikiai) vykdinimui atlikti (toliau bei toliau areguj. pasibaigus sutarties laikotarpiui, išnuomoto tūto vertė negalės būti mažesne už tūto vertę, turį per didumą Koncesioninkui meti (2 074 107 Eur)	Be nurodytų 5 stulpelyje, nėra	Per ataskaitinį laikotarpį buvo pakeista partnerystės sutartis. 2020/12-30 buvo pasirašytas susitarimas, pagal kurį nuo 2021-01-01 buvo pakeiktas Koncesioninko mokamas UAB „Biržų šilumos tinklai“ metinis nuomos mokesčis, skiriamas UAB „Biržų šilumos tinklai“ administracijai išlaikyti, iki 36 000 Eur (buvo 31 000 Eur). Naujų Koncesioninko investicijų į Biržų šilumos tinklų 2020 m. nebavo sudėtinia 2019/2020 m. Koncesioninkas Savivaldybės valdomai įmonei UAB „Biržų šilumos tinklai“ sumokėjo 3 579 872 Eur nuomos mokesčio, kurį sudaro mokesčis UAB „Biržų šilumos tinklai“ administracijai išlaikyti, nekilnojamojo tūto mokesčis, žemės nuomos mokesčis, kelių mokesčis, tūto amortizacija. Mokejimai atliekami ne Savivaldybei, bet jos kontroliuojamai įmonei UAB „Biržų šilumos tinklai“ – kurios ilgalaikis turas išnuomotas Koncesioninkui šilumos tiekimo paslaugai tiekti.	
4	Druskininkų savivaldybė	2019/04-15 Koncesijos sutartis tarp Druskininkų savivaldybės, UAB „Stamita“ ir UAB „SKI Park Druskininkai“	Svarbios Koncesijos sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų struktūros dydis, nenumatytos	Tūto valdymo sąlygos numatytos 9 Koncesijos sutarties dalyje bei Priede Nr. 4 „Tūto valdymo ir naudojimo tvarka“.	Įsipareigojimai teikti Koncesijos sutartyje nurodytas paslaugas sutarties numatyta 8 dalies 8.3.8 ir 8.3.9 punkuose, be to yra Koncesijos sutarties 15 dalyje numatyta lankus koncesioninko įsipareigojimų vykdyimo paremtimas	Uždara kalni sdielėjimo arena Nemuno kelias 2, Mžarai kaimas, Druskininkų sav.	Tiesė Koncesijos sutarties pobūgiu pritiinti numatytą turtą, atsižvelgiant į normalų nuadevojimą, numatyti 9 Koncesijos sutarties dalyje 9.3 ir 9.4 punkuose bei Priedo Nr. 4 „Tūto valdymo ir naudojimo tvarka“ 6 dalies 6.3 punktu	Koncesijos sutarties nutraukimo pagrindai ir tvarka numatyti 14 Koncesijos sutarties dalyje. Koncesijos sutartis sudaryta maksimaliam 25 metų laikotarpiui ir pratęsti negalima.	Salų įsipareigojimai ir teisės numatyta Priedo Nr. 4 „Tūto valdymo ir naudojimo tvarka“ 5 dalyje „Tūto perdavimo beaudrovei sąlygos“.	Numatyta Koncesijos sutarties 9 dalies 9.1 punktu bei Priedo Nr. 4 „Tūto valdymo ir naudojimo tvarka“ 5 dalyje „Tūto perdavimo beaudrovei sąlygos“.	Pokylčių nebuvo	
5	Jurbarko rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Taurages regiono atliekų tvarkymo centru“	Nėra	Nėra	Koncesioninkas įsipareigoja vykdyti komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas bei organizuoti viešuosius pirkimus teikti Jurbarko rajono savivaldybės teritorijoje viešsias komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	Nėra	Nėra	Pratęsimo galimybės. Koncesioninkas, tvarkiantis vykdes visas sutarties reikalavimus ir pagedaujantis teisi savo veiklą, ne vėliau kaip prieš vienerius metus pateikia Savivaldybei prašymą pratęsti sutartį. Salų nustatymai laikotarpiui. Nutraukimo galimybės: projekte numatytų komunalinių atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūros objektų statybos (rengimo) nevykdytoms, sutartyje numatytų Koncesioninko įsipareigojimų komunalinių atliekų tvarkymo srityje nevykdytoms	Nėra		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutartis pakitimui nebavo atlika.	
6	Kalvarijos savivaldybė	2019/04-22/24 Koncesijos sutartis su UAB „Dilina“	Sutarties punktai: 9.3, 9.8, 22.53.	2024/05-31	Šilumos gamyba ir jos tiekimas šilumos vartotojams	Katilines, šilumines trasas	Yra	Pratęsimo galimybė 10 metų	Nėra	Administruoja katilines ir šilumines trasas	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutartis pakitimui nebavo atlika.	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnersystės sutarties rūšis	Svarbios partnersystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų sumų dydis, jų gavimo laikas ir ribotybė	Tėisė naudoti partnersystės sutartyje numatytą turtą	Privatus subjektas įsipareigojimai teikti partnersystės sutartyje numatytas paslaugas	Turtas	Tėisė partnersystės sutarties pabaigoje grąžinti numatytą turtą	Partnersystės sutarties pradžioje ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Tūto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnersystės sutarties pakaitinai
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
7	Kauno miesto savivaldybė	2010/04/30 Koncesijos sutartis su UAB „Kauno arena“	Kauno m. savivaldybė įsipareigoja Sutarties galiojimo terminu mokėti Koncesininkui Koncesijos mokesčią, kuris yra lygus 18101 tūkst. Eur plus PVM. Koncesijos mokesčio mokėjimas kiekvieną mėnesį lygdomis dalimis.	Koncesininkui yra suteikta pareiga valdyti ir naudoti Pramogų ir sporto rūmų visą apimtį pinigų paskaitose, įskaitant įmokas už patalpas, įskaitant bei sutarties sąlygas.	Koncesininkas įsipareigoja savo lėšomis ir rizika valdyti ir naudoti Pramogų ir sporto rūmus, teikti viešąsias paslaugas ir padengti visas kitas veiklos išlaidas.	Pramogų ir sporto rūmai Kaune, Nemuno saloje	Pasibaigus Koncesijos terminui ne vėliau kaip per 30 dienų nuo tokio termino pabaigos, Koncesininkas įsipareigoja perduoti Kauno m. savivaldybei Pramogų ir sporto rūmus ne blogesnei būklei, nei Koncesininkas juos gavo, atsižvelgiant į normalią nusidėvėjimą.	Sutarties nutraukimas ir jos vykdymo susidėdymas yra numatyti ir išdėstyti sutartyje, kai Šalys pažėdžia bet kurią iš esminių Sutarties sąlygų.	Kauno m. savivaldybė Sutartyje nustatytomis sąlygomis, terminais ir tvarka suteikia Koncesininkui leidimą Pramogų ir sporto rūmuose vykdyti ūkinę veiklą ir gauti iš jos pajamas, bei įsipareigoja Koncesininkui mokėti Koncesijos mokesčią. Koncesininkas įsipareigoja vykdyti ūkinę veiklą, atlikti būtinus investicinius, siekiant užtikrinti tinkamą ūkinės veiklos vykdymą, visuose koncesijos terminu užtikrinti Pramogų ir sporto rūmų, visose juose esančios įrangos bei įrenginių, atlikti būtiną ir papildomą investicijų bei joje vykdomos ūkinės veiklos atitinkamą teisės aktų reikalavimus, bei vykdyti kitus Koncesijos sutarties nustatytus įsipareigojimus.	Per ataskaitinį laikotarpį partnersystės sutarties pakaitinai nebavo atlikti	
8	Kauno miesto savivaldybė	2006-11-06 Koncesijos sutartis su UAB „Hidrostatyba“	Savivaldybė įsipareigoja, pasibaigus Sutarties darbams, 23 metus mokėti Koncesininkui minimalią projektavimo ir statybos darbų kainą ir finansinius kaštus. Minimalus suminis koncesijos mokesčio dydis 35565 tūkst. Eur. Koncesijos mokesčio mokėjimas kas ketvirtį.	Koncesininkas įsipareigoja Žemės sklypą, kuriame Koncesininkui vadovaujantis Sutartimi ir teisės aktais leidžiama statyti, prizinėti ir naudoti ir prizinėti pagal eksploatuoti. Koncesijos ruožo. Teisės aktų reikalavimus. Koncesininkui suteikiama teisė naudoti Žemės sklypą tiesiant reikalingus inžinerinius tinklus ir susisiekimo komunikacijas. Koncesininkas neturi teisės be išankstinio rašiklio leidimo naudoti Žemės sklypo kitoms tikslams.	Koncesininkas įsipareigoja organizuoti ir užtikrinti nemitrakstamą suaugt transporto ir pėsčiųjų esimą koncesijos ruožo 24 val per parą bei kuria kalendorinę dieną, Koncesininkas įsipareigoja Koncesijos ruožą prizinėti pagal Sutartį ir teisės aktų reikalavimus. Koncesininkas įsipareigoja suteikti ir įvykdyti Koncesijos ruožo trūkumus bei imtis priemonių, kad jie būtų pašalinti laiku, užtikrinti tinkamą Koncesijos ruožo techninę būklę, kad būtų išvengta ankstyvo Koncesijos ruožo nusidėvėjimo. Koncesininkas įsipareigoja savo asfaltuotą varklyti ir prizinėti Žemės sklypą, vykdyti molatinį Koncesijos ruožo stebėjimą, periodines ir specializuotas apžiūras, pasekėjų trūkumų šalinimą bei organizuoti ir vykdyti paprastą ir kapitalinį remoną.	M.K. Čiurlionio tilto karnyjo prieilės transporto mazgas	Koncesijos ruožo teisine registracija atlikta Teisės aktų nustatyta tvarka Kauno miesto savivaldybės vardu.	Be kur sutarties Šalis turi teisę nutraukti Sutartį prieš Koncesijos laikotarpio pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai Šaliai, jei kita šalis iš esmės pažeidžia Sutartį ir per 60 kalendorinių dienų nuo nukentėjusios Šalies pranešimo apie Sutarties pažeidimą tokio pažeidimo neįsistato. Esantiam Sutarties pažeidimui yra surašyti Sutartyje.	Koncesininkas įsipareigoja Žemės sklypą prizinėti ir eksploatuoti. Koncesijos ruožą, naudoti ir prizinėti pagal Teisės aktų reikalavimus. Koncesininkas savo lėšomis ir savo rizika atlikti ir esant būtinumui atlikti statybinis tyrimus, Žemės sklypo pagerinimus. Koncesininkui suteikta teisė naudoti Žemės sklypą tiesiant reikalingus inžinerinius tinklus ir susisiekimo komunikacijas. Koncesininkas neturi teisės naudoti Žemės sklypo kitoms tikslams, nei numatyta Sutartyje.	2020-12-15 d. raštu Nr.(33.200)Be-3596 Kauno miesto savivaldybės administracija informavo Koncesininką, dėl Sutarties Nr.709 nutraukimo už Koncesijos sutarties nerykdomą.	
9	Kauno miesto savivaldybė	2015-06-18 Koncesijos sutartis su UAB „Sporto infrastruktūra“ ir UAB „Klaipėdos arena“	Pradedant ketvirtais metais nuo Sutarties įsigaliojimo Koncesininkas moka Suteikiančiajai institucijai nustatytą metinį mokesčią.	Koncesininkas sutartyje numatytomis sąlygomis vykdo ūkinę veiklą ir gauti iš jos pajamas ir remia šios veiklos pajamas.	Pasibaigus Koncesijos terminui ne vėliau kaip per 30 dienų nuo tokio termino pabaigos perduoti Suteikiančiajai institucijai Rūmų pajamų dujų.	Kultūros ir sporto rūmų pastatas, kuris nuosavybės teisę priklauso Kauno miesto savivaldybei.	Pasibaigus Koncesijos terminui ne vėliau kaip per 30 dienų nuo tokio termino pabaigos perduoti Suteikiančiajai institucijai Rūmų pajamų dujų.	Suteikiančioji institucija arba Koncesininkas turi teisę vienšališkai ir nesiekdami j teisinę nutraukti Sutartį pateikdami rašytinį pranešimą ne vėliau kaip prieš 30 dienų, jeigu viena iš šalių padarė esminius Sutarties pažeidimus ir neįsistato ji per nurodytą laiką.	Koncesininkas įsipareigoja visą Koncesijos terminą įreinti ir išlaikyti galutinai visos įreidimas, licencijas, sutikimus ir kitus dokumentus, kurie reikalingi ūkinėms veikloms vykdyti.	Per ataskaitinį laikotarpį partnersystės sutarties pakaitinai nebavo atlikti	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Tėisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto išpareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Tėisė partnerystės sutarties pabaigoje grąžinti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir išpareigojimai	Išpareigojimai suteikti privačiam subjektui priešą pritaikant Turtą	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai	
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
12	Kedainių rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su AB „Panevėžio energija“ sudaryta 2006-12-07 Nr. 102-33-06/1-1022		Turtas nuosavybės teise priklauso Kedainių rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) AB „Panevėžio energija“	Šilumos tiekimas	Traskavos pagrindinės mokyklos katilinės pastatas, termofakcinio vandens vamzdynai, švyšto kuro surblinės pastatas, 5 vnt. katilai, 4 vnt. degikliai, 5 vnt. surbiliai, šilumos skaitiklis, 2 vnt. švyšto kuro talpos. Gudžiūnų pagrindinė mokyklos Katilinė su 2 švyšto kuro talpomis ir vamzdynais, 2 vnt. katilais, 2 vnt. šilumos skaitikliais, švyšto kuro skaitiklis. Šėtos gimnazijos konteinerinė katilinė su termofakcinio vandens vamzdynais, 2 vnt. katilai, šilumos skaitiklis, 2 vnt. surbiliai, 2 vnt. švyšto kuro talpos, išsiplečimo indas ir hidroforas.	Taip	Šilumos susitarus	Partneris išpareigoja modernizuoti katilines investuojant 14,8 tūkst. Eur (nuo sutarties pradžios).	10 metų	Pratęsti 2006 m. gruodžio 7 d. koncesijos sutarties Nr. 102-33-06/2-1022 galiojimą iki AB „Panevėžio energija“ perims Šėtos gimnazijos ir Traskavos pagrindinės mokyklos katilines kaip turinį įsigi už akcijas.	
13	Kedainių rajono savivaldybė	2002-08-09 Koncesijos sutartis su UAB „Jovara“ Nr.352		Turtas nuosavybės teise priklauso Kedainių rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) UAB „Jovara“	Šilumos tiekimas Lancilėnavos gyvenvietėje	Lancilėnavos gyvenvietės katilinė ir šiluminiai tinklai, katilinės įranga.	Taip	Šilumos susitarus	Partneris išpareigoja savo lėšomis suprojektuoti ir renovuoti katilinę, suremontuoti šiluminis mazgas, įrengti šilumos apskaitą vartojėjams. Renovuoti šilumos trasas. Sutarties investicijų dydis (nuo sutarties pradžios) 290,5 tūkst. Eur		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	
14	Kelmes rajono savivaldybė	2006-09-19 Sutartis Nr. 04-0225-004 Kelmes rajono savivaldybės ir UAB „Litisko“ dėl Kelmes rajono šilumos ūkio modernizavimo ir renovacijos	Mėinė turto nuoma susideda iš sekančių dalių: 1. Nuomos mokesčiai Nr. Nuomotojo administracijos šiluminio mokesčio 36,5 tūkst. Eur. 2. Nuomos mokesčiai Nr. 2 lėšos skirios šilumos turto nusidėvėjimui padengti; 3. Nuomos mokesčiai Nr. 3 Nuomotojui išnuomoto turto ir jo užimamos valstybinės žemės nuomos mokesčių kompensavimo mokesčiai.	Turtas nuosavybės teise priklauso Kelmes rajono savivaldybei, perduodamas eksploatuoti (naudoti ir valdyti) UAB „Litisko“	Šilumos gamyba ir tiekimas	Operatorius išpareigoja atlikti šiluminio ūkio renovaciją investuodamas 2,477 mln. Eur		Šilumos susitarus	Operatorius išpareigoja atlikti šiluminio ūkio renovaciją investuodamas 2,477 mln. Eur	30 m su galimybe pratęsti dar 5 metų terminui.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	
15	Kelmes rajono savivaldybė	2006-09-20 Koncesijos sutartis su VgJ „Šiluminį regiono atliekų tvarkymo centru“	Nėra	Dalininko įnašas	Komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos: išvežimas ir šalinimas	3 186 Eur (buvo numatyta biudžetą suma turgo ūki 133881,66)	Pasibaigus arba nutraukus Terminą, perdurti savivaldybei visus komunalinių atliekų tvarkymo objektus, kuriuos pagal sutartį valdė ir naudojo koncesininkas	Rastisku Šalių susitarimu	-	Visą sukurtą turą valdė ir naudoja koncesininkas	Patikslinta turto suma. Turto vertė sudaro 133 881,66 Eur	
16	Klaipėdos miesto savivaldybė	Pilies uosto ir Danės upės krantinį nuo upės žiočių iki Biznos tilto valdymo ir naudojimo Koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokesčių iš privataus partnerio	Tėisė naudotis turu suteikta privačiam partneriui	Yra	Pilies uosto ir Danės upės krantines	Perduotas turas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turas perduotas ilkinės veiklos vykdymui, susijusios su Pilies uosto ir Danės upės krantinį valdymu ir priežiūra.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	
17	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos daugiadukinio sporto ir pramogų komplekso valdymo ir naudojimo koncesijos sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija koncesijos mokesčio nemoka ir negauna mokesčių iš privataus partnerio	Tėisė naudotis turu suteikta privačiam partneriui	Yra	Klaipėdos daugiadukinis sporto ir pramogų kompleksas (Avenio) Dabysos g. 10, Klaipėdoje, su priklausomais (automobilų stovėjimo aikštelė, takai, šaligatviai)	Perduotas turas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turas perduotas ilkinės veiklos vykdymui, susijusios su Avenos valdymu ir naudojimu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	
18	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos miesto kempingo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo ir vykdymo sutartis	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija gamta koncesijos mokesčių iš privataus partnerio	Tėisė naudotis turu suteikta privačiam partneriui	Yra	Klaipėdos miesto kempingo moklinėjimas turas su užimamais statiniais Šlaito g. 3, Klaipėda	Perduotas turas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turas perduotas ilkinės veiklos vykdymui, susijusios su kempingo valdymu ir naudojimu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	
19	Klaipėdos miesto savivaldybė	2008-11-08 koncesijos sutartis su UAB „Klaipėdos regione atliekų tvarkymo centras“	Nėra	Nėra	Savivaldybės teritorijoje viešosios komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos ir savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operavimas.	Naudojamas turas nuosavybės teise priklauso Koncesininkui	Nėra	Galimybės numatytos koncesijos sutartyje nustatytomis sąlygomis ir tvarka	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	
20	Klaipėdos miesto savivaldybė	Klaipėdos daugiadukinio sveikatingumo centro valdymo ir naudojimo ir naudojimo koncesijos sutartis	Nėra	Tėisė naudotis turu suteikta privačiam partneriui	Yra	Basėsius su sveikatingumo centru Dabysos g. 12, Klaipėdoje, kartu su su priklausomais (automobilų stovėjimo aikštelė, aikštelė, praežiavimo kelias, užžiemtina tankia)	Perduotas turas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė Pratęsimo galimybė nėra numatyta		Privačiam subjektui turas perduotas ilkinės veiklos vykdymui, susijusios su baseino valdymu ir naudojimu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	
21	Klaipėdos miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis dėl Drevėnos mažųjų laivų uosto operatoriaus funkcijų sudaryta 2010-05-09 d. su UAB „Horvita“	Už nuomos pagrindais perduota savivaldybės turta Koncesininkas mokesčių 1 euro nuomos mokesčių per metus.	Tėisė naudotis turu nuomos pagrindais suteikta UAB Horvita	Koncesininkas privates užtikrinti sutartyje numatytas investicijas į paslaugų teikimą ir veiklų reikalingą turą.	Mažųjų laivų uosto prie Drevėnos upelio ties Kuršių marių žiotimis infrastuktūros dalis.	Pasibaigus sutarčiai numatytam laikotarpiui, Koncesininkas grąžina Drevėnos mažųjų laivų uosto Suteikėdajai institucijai ne vėliau kaip per 45 darbo dienas nuo sutarties pabaigos momento.	Sutarties pratęsimo ar nutraukimo prieš terminą sąlygos sutartyje numatytos	Sutartyje numatytos privalesios investicijos į išsunaudojta turta,kuris bus naudojamas tinkamas koks-bes padidėjimas teikti. Naujai sukurtas turas padidėjimai perduodamas Savivaldybės nuosavyben.	Privačiam subjektui turas perduotas ilkinės veiklos vykdymui, susijusios su Drevėnos mažųjų laivų uosto valdymu, naudojimu, plėtra, priežiūra, atnaujinimu ir remontu, įgyvendinant funkcijas, skiriamas patenkinti visuomenės kultūros, sporto ir laisvalaikio paslaugų poreikius.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rėmė	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautai (pvz., jų gavimo laikas ir tikimybė)	Tiesė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privatus subjektas įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Tiesė partnerystės sutarties pabaigoje grąžinti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pradžioje ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
22	Neringos savivaldybė	2009/06-10 Koncesijos sutartis su UAB „Neringos komunalininkas“		Suteikia leidimą eksploatuoti automobilių stovėjimo aikštelę komerciniais tikslais	Eksploatuoti ir priežiūrėti automobilių stovėjimo aikštelės sutarties galiojimo laikotarpį, leisti statyti automobilių automobilių stovėjimo aikštelęse, vykdyti kitas sutartyje numatytas įsipareigojimas, reikrečiau takti, želdinių želdymų bei miškų priežiūra bei atnaujinimas, takti gatvių ir saligatvių, kelių, viešojo transporto objektų bei rekreacinių takti įskaitant žaliuosius plotus ir kėlinius; papildomųjų mechaninių ir santarainės valymas; gatvių apšvietimo elektros tinklų ir elektros ūkio emanasės remontas; papildomųjų gelbejimo tarnybės paslaugų užtikrinimas; kelių ženklų, informacinių ženklų ir stendų įrengimas ir priežiūra; prieplaukių, krantinų, gatvių ir saligatvių priežiūra ir remontas; kultūros, turizmo, sporto, laisvalaikio leidimo objektų įrenginių ir kitos infrastruktūros priežiūra, aptarnavimas ir remontas; lietus nuotekų tinklų bei šulinių remontas ir priežiūra.	Neringos savivaldybė leidžia naudotis ir rinkti savivaldybės nusavą vietinę rinkliavą už automobilių stovymą	Koncesionkas privlo sutarties galiojimo pabaigoje turtą parduoti toki, koki priėmė	2014/05/23 tarybos sprendimu Nr. T1-83 koncesijos sutartis buvo pratęsta. Suteikimoji institucija turi teisę nutraukti sutartį vienašališkai, nesiekdama į teismą. Pranešusi koncesionkui apie tai ne vėliau kaip 30 kalendorinių dienų iki numatomo nutraukimo	Koncesionkas įsipareigoja: turėti reikalingus atstautus, leidimus ir licencijas, kurių reikia sutarčiai tinkamai įgyvendinti, savo sąskaita apdrausti savo civilinę atsakomybę ir pateikti draudimo polisą suteikiančiai institucijai, likus nemažiau kaip 60 kalendorinių dienų iki einamųjų kalendoriniais metais viešųjų paslaugų ir darbų samatas; savo vardu sudaryti sutartį su AB „Vakarų skirstomieji tinklai“, mokėti už visus komunalines paslaugas, teikiamas objektams, nurodytiems sutarties 1.1.42 ir 2.3.8 punktuose; nepašalinti ir nesudaryti jokių valdymo ar panašių sutarčių ar susitarimų, neperleisti teisių ir pareigų nustatytų sutarties 2.3 punkte.	Nuo 2019 m. įkoti paslėgtimui neafikta	
23	Neringos savivaldybė	UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“			Koncesionkui pavədəma būti Neringos savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriumi			Šalis turi teisę nutraukti sutartį prieš Termino pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai šaliai.			Sutarties pakeitimų neafikta
24	Pagėgių savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“			1. Atliekų surinkimas 2. Atliekų vežimas 3. Atliekų rūšiavimas 4. Atliekų šalinimas 5. Sparvųjų ūdarymas, degtiravimas, bei jų priežiūra po įdarymo 6. Atliekų tvarkymas tarp pat. apima atnaujinį susidarantį pavojingųjų atliekų ir didžiųjų atliekų išvežimą iš atliekų turotojų (fizinų ir juridinių asmenų)	Savivaldybės urbyba yra Koncesionko akcininke. Koncesionko įstatinio kapitalo struktūros pasikeitimai galimi tik regiono savivaldybės nusprendus.		Šalis turi teisę nutraukti sutartį prieš Termino pasibaigimą, apie tai pranešdama raštu kitai šaliai.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo afikta
25	Pakrnojo rajono savivaldybė	2006-12/07 Koncesijos sutartis su Vlg „Šilutės regiono atliekų tvarkymo centrai“	-	-	Viešųjų komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas: atliekų surinkimas, vežimas, rūšiavimas; šalinimas; rajono teritorijoje esančių svarvųjų ūdarymas, svarvųjų priežiūra po ūdarymo; atnaujin žaliavų ir kt. atliekų išvežimas iš atliekų turotojų.	-	-	Turi teisę nutraukti įpėjus raštu kitai šaliai nevykdam įsipareigojimų. Nutrauktis sutartį dėl koncesionko padaryto esminio pažeidimo, koncesionkas privales toliai šaliai Pakrnojo r. svarv. atliekų turotojų komunalines atliekas regiuojamose svarvyme tonis pėjomis sąlygomis, numatytiomis sutartyje.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo afikta
26	Palangos miesto savivaldybė	2017-11/27 Koncesijos sutartis su UAB „NRT SERVICE“ ir UAB „Domus EXTRA“		Sutarties galiojimo metu parduotą turtą Koncesionkas naudos nuomos teise, nuomos be teisės nera parduodamas.	Kempingo nemirsdote, Klaipėdos pl. 331, Palangėje įrengiamos valdymas ir paslaugų teikimas	Prikėlimo teise valdomas žemės sklypas ir jame esantis Kempingas Nemirsdote.	Paslaugas sutarčiai arba ją nutrauktis prieš terminą, koncesionkas grąžina nuomoną turtą.	Koncesijos sutartis gali būti pratęsiama dar iki 5 metų, jeigu nebus pasiekta investuoto kapitalo grąža įrengiamos veiklos vykdytuo sąlygomis ir Koncesionkas įvykdė Sąlygų 3 numatytas įsipareigojimas bei paskaitinams 3 sutarties įsigaliojimo metu Koncesionkui nebuvo įkėtytos Bėdavimo mechanizme numatytos sankcijos. Sutarties nutraukimas gali būti dėl nuo Koncesionko ar investuotojų, Suteikiamos institucijos prėdamsčių aplinkybių, dėl neįangalimos jėgos aplinkybių.	Koncesionkas įsipareigoja savo sąskaita apmokėti visas į turto dūmos veiklos vykdydam įkoti, likus, degtiravim, kokybiškai atlikti darbus, takti prangas, mūris visų leidžiamų priemonių ir užkėlimi tvarkai bei saugumai Tute.	Nuomos sutartis įsigalioja ir perduotas turtas perduodamas Koncesionkui įvykdžius visus išankstines sutarties sąlygas. Teisės ir pareigos pagal nuomos sutartį įkūmos perduodoms nuo sutarties įsigaliojimo momento. Perduoto turto atistikimo žuvimo ar sugedimo rizika, sukeliamą žalių aplinkai, asmenims, pelam perduotam turtui ir nuojam turtui Koncesionkui perena nuo šios sutarties įsigaliojimo momento. Iki turto perdavimo Koncesionkui dēmos Suteikimoji institucija turi būti atisakėsi su visais paslaugų teikejais.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo.

[illegible]

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Tiesiogiai naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privatus subjektas įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Tiesiogiai partnerystės sutarties pabaigoje grąžinti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Išsipareigojimai suteikti privatiems subjektams prieigą prie Tūto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
28	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir Panevėžio m. meriogių dviračių sporto klubo „Fortuna“	Koncesioninkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti 25,8 tūkst. Eur. Į Koncesijos projektą Koncesioninkas investuoja ne mažiau kaip 1/5 numatytos investicijų sumos kas penkeri metai.	Infrastruktūros statiniai koncesioninkui valdyti ir naudoti suteikiami ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkursio sąlygomis, sudarant perdavimo priėmimo aktą.	Koncesioninkas įsipareigoja užtikrinti, kad infrastruktūros objektuose visą sutarties galiojimo laikotarpį nematytumai teikti ne mažesnes kokybes ir įvairovės dviračių sporto viešąsias paslaugas.	Pastatas- dviračių bazė ir laikini statiniai – metaliniai garažai	Koncesioninkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnes būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai madinges. Kartu su infrastruktūros objektu turi būti perduota neatsikrėmusi su pastatu susijusi įranga, tarp pat ir kitas su infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.	Koncesioninkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnes būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai madinges. Kartu su infrastruktūros objektu turi būti perduota neatsikrėmusi su pastatu susijusi įranga, tarp pat ir kitas su infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.
29	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Mandela“ bei UAB „Neo alliansas“	Koncesioninkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip 3 750 270 Eur, į sportinę įrangą 404 mln. Eur, į baseinų įrangą – 0,17 mln. Eur.	Žemės sklypas koncesioninkui valdyti ir naudoti suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkursio sąlygomis, sudarant monos sutartį	Koncesioninkas ir bendrove įsipareigoja užtikrinti, kad infrastruktūros objektuose visą sutarties galiojimo laikotarpį nematytumai teikti ne mažesnes kokybes ir įvairovės viešąsias paslaugas sveikatingumo centro	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas	Koncesioninkas ir bendrove privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnes būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai madinges	Per keturi šalis turi teigsi vienąšališkai, nesikeičiama į teisinį nutraukti sutartį. Sąlygos turi teigsi nutraukti Sutartį susitarimu į jos galiojimo laiką. Koncesioninkas turi teigsi nutraukti Sutartį susitarimu, galinti būti pratęsta tolimesniam Sąlygų susitarimu nustatytam laikotarpiui.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.
30	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Panevėžio arena“	Arena perduota eksploatuoti Koncesioninkui pasirašius perdavimo-priėmimo aktą	Koncesioninkas vykdo ilgaus veiklą, susijusią su Arenos eksploatavimu bei viešųjų paslaugų teikimu kultūros, sporto, turizmo, laisvalaikio srityse. Koncesioninkas užtikrina, kad Arenoje vyks ne mažiau kaip 50 renginių (skaitant 20 Suteikiančiosios institucijos renginių) per metus	Koncesioninkas vykdo ilgaus veiklą, susijusią su Arenos eksploatavimu bei viešųjų paslaugų teikimu kultūros, sporto, turizmo, laisvalaikio srityse. Koncesioninkas užtikrina, kad Arenoje vyks ne mažiau kaip 50 renginių (skaitant 20 Suteikiančiosios institucijos renginių) per metus	Sporto arenos pastatas	Koncesioninkas gražins Areną, kuri turės toliau būti tinkama Eksploatuoti. Suteikiančiai institucijai be jokio papildomo užmokečio	Per keturi šalis turi teigsi vienąšališkai, nesikeičiama į teisinį nutraukti sutartį. Sąlygos turi teigsi nutraukti Sutartį susitarimu nepašaligus sutarties terminui.	Suteikiančioji institucija moka Koncesioninkui koncesijos mokestį. Koncesioninkas sumoka su Panevėžio m. sporto įstaigų ir klubų palikrmo galimybes Arenos pagalbinėse patalpose		2020/05/19 pasirašytas papildomas susitarimas Nr.15, kurio sutarta atidėti koncesijos mokestio indeksavimą
31	Radvilskio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis			Įsipareigoja šioje Sutartyje nustatytomis sąlygomis ir laikydamasis Lietuvos Respublikos kelių transporto kodekso bei kitų teisės aktų reikalaujamų sąvokų ir ataskaitoje teikti iki šio uždarosios akcinės bendrovės "Radvilskio autobusų parkas" veiklos viešąsias keleivių vežimo viešaisiais (miesto ir priemiesto) kelių transporto maršrutais bei kitas su tuo susijusias paslaugas	UAB „Radvilskio autobusų parkas“ turtas	Koncesijos laikotarpiu įsigytas turtas beko koncesioninko nuosavybėje	Sutarties terminas iki 2023 metų su galimybe šalių susitarimu pratęsti dar 10 metų	Koncesioninkas įsipareigoja investuoti į reikmenų parką 290 tūkst. Eur.	Naudoti UAB „Radvilskio autobusų parkas“ turta monos pagrindu	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.
32	Radvilskio rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis			Įsipareigoja teikti komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	Radvilskio ir Šeduvos miestų sąsurtvūiai	Iki 2020 metų	Iki 2020 metų		Teisė valdyti ir naudoti sportyvūnus ir rinkti viešuosius rinkliavus	Sutarties pratęsta iki 2030/12-31
33	Raseinių rajono savivaldybė	Raseinių hipodromo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo ir vykdymo sutartis	Nustatytas koncesijos mokestis (metinis - 47 500 eurų, per 5 koncesijos sutarties metus 8 viso - 237 500 eurų), jis nesikeičia. Koncesioninkas pateikia spikantį faktūra ir suteikiamoji institucija apmoka ne vėliau, kaip iki einamųjų metų lapos 1 d.	Tiesiogiai naudotis turto suteikta privatiems partneriai	Yra	Pastatai, kiti statiniai ir kinojomasis turtas (8 viso-49 vnt) esantys Raseinių r., Dumsiškų km., Dumsiškų g.2 ir Prasenuo g. 16.	Koncesijai pasibaigus visus turtus perduodamus neblogesnes būklės, išskyrus nusidėvėjimą	Numatyta sutarties nutraukimo galimybė. Pratęsimo galimybė nėra numatyta	Privatioms subjektui turtas perduotas ilgaus veiklos vykdymui ir naudojimui.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebavo atlika.	
34	Šiaulių miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis su VĮ „Pranešių salė“	Peržiūrėjus sutarties koncesijos mokestį ir jį indeksavus.	Arenos pastatai J. Jankausko g. 14, Šiauliuose ir žemės sklypai	Nuomoti patalpas nuomininkams, teikti išvaizdinko paslaugas ir teikti kitas paslaugas, kurias reikalaujama koncesijos sutartimi.	Arenos pastatas, kitas ilgalaikis turas, žemės sklypas	Savivaldybei nuopendus sutartį nuotai koncesijos sutartį, koncesioninkas, jei jis tinkamai vykdė sutartį, teisingai reikalaujant mokesčio patekęs savivaldybei išskaitomą pranešant, turi teigsi pratęsti sutarties terminą ilgesniam. Šalių nustatytam laikotarpiui. Per keturi sutarties šalis turi teigsi nutraukti sutartį prie termino pabaigą, apie tai praneš 30 kalendorinių dienų pranešant raštu.	Savivaldybei nuopendus sutartį nuotai koncesijos sutartį, koncesioninkas, jei jis tinkamai vykdė sutartį, teisingai reikalaujant mokesčio patekęs savivaldybei išskaitomą pranešant, turi teigsi pratęsti sutarties terminą ilgesniam. Šalių nustatytam laikotarpiui. Per keturi sutarties šalis turi teigsi nutraukti sutartį prie termino pabaigą, apie tai praneš 30 kalendorinių dienų pranešant raštu.	Koncesioninkas pasibaigus sutarties terminui savivaldybei perduoda pastatą su visais atliktais pakeitimais ir daktais	2018 m. spalio mėn. 4 d. Šiaulių miesto tarybos sprendimu T-334 pripužintas netekusių galios koncesijos sutarties punktus dėl sutarties pratęsimo. Sutarties vykdymo pabaiga 2022 m. 12 mėn. 12 d. Pratęsimo galimybė nenumatyta	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tūrimai	Taisė naudoti partnerystės sutarije nurodytą turą	Privataus subjekto išsipareigojimai teikti partnerystės sutarije nurodytus paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje grąžinti nurodytą turą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir išsipareigojimai	Išsipareigojimai suteikti privačiam subjektui priešgrieš turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties paskaitinai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
35	Šilalės rajono savivaldybė	2009-04-14 Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“ Nr.B6-86 (b)	Nėra	Nėra	Atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas	Nėra	Nėra	Numatyta	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimui nebavo atlikta.
36	Šilalės rajono savivaldybė	2008-09-26 Koncesijos sutartis su UAB „Kimol“, UAB „Šilutės vandens tarnyba“ centrui“ Nr.R5- (9 40)-804	Nustatytą ir Koncesioniko grynijo pelno maržą iki 10 proc. nuo pajamų	25 m.	1. Lavų šarvavimo ir srovėjimo paslaugos; 2. Šipo lavų nuveikimo – iškeldimo paslaugos; 3. Automobilinių akščelės paslaugos; 4. Lavų sugijimo elinge ir ant kranto paslaugos; 5. Elektros energijos ir vandens tiekimo į lavos paslaugos; 6. Būrinės paslaugos; 7. Informacinės, telefoninės, interneto paslaugos.	Šiuose prieplauka (uosas) Siaties prieplauka (uosas) gražia Stokkinkajai institucijai.	Pasibaigus sutarties galiojimui Koncesionas privalo užtikrinti, kad Šilutės prieplauka būtų gražia Stokkinkajai institucijai.	Sutartis gali būti nutraukiama prieš terminų sutarije nustatytą tvarka	Koncesionikas užtikrina, kad Šilutės prieplaukos naudojimą j gales naudotis lygiomis ir nediskriminuojančiomis sąlygomis	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimui nebavo atlikta.	
37	Servutu rajono savivaldybė	2006-12-15 (įsigaliojo nuo 2007-01-01) Koncesijos sutartis su UAB „Autovella“	Nustatytas koncesijos mokėtis, jis nesikelia; investicijos	Pagal koncesijos sutartį visas UAB „Servitu autobusų parkas“ turtas perduotas naudoti koncesijos pagrindais	Ketvirtin vežio paslaugas	Pagal koncesijos sutartį visas UAB „Servitu autobusų parkas“ turtas perduotas naudoti koncesijos pagrindais	Koncesiją pasibaigus visas turtas perduodamas nebeįsienasios tosikos, išskyrus nusidėjęmą	Apsprętos koncesijos sutarije	Turtas perduotas perdavimo priėmimo aktu	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimui nebavo atlikta.	
38	Tauragės rajono savivaldybė	Koncesijos sutartis su UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“	Tipinėse sutartise nustatomas Atliekų tvarkymo kamio (tarifas) už metą sutarkymų Atliekų (oną (kuomet nega) bti didesnis negu Savivaldybės Tarcho paviršinias maksimalūs Atliekų tvarkymo tarifas.	Nėra	Atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijas	Nėra	Nėra	Prašumo galimybes: Koncesionikas su sąlyga, kad jis tinkamai vykde sutartį ir nėra jos pažeidėjas bei tęsia savo veiklą, Tiesinių reklavimų nustatytą tvarka bei ne vėliau kaip prieš vienertis metus pateikia sutarkybę išankstinį pranešinį, turi teisę prašyti koncesijos sutarties terminų ištesinam salit nusidėjimo laikotarpiu. Nutrakimo galimybes: sutarije numatyti koncesioniko išsipareigojimų nevykdymas, savivaldybės traktuojamas Koncesionikai vykdyti sutarties sąlygas (numatyti išsipareigojimų nevykdymas sutarkybėje), sutarkybėje reikalauji šioje sutarije numatyti sprendimų nepriėmimas arba vilkinimas	Nėra	Nėra	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimui nebavo atlikta.
39	Trakto rajono savivaldybė	2005-09-28 Koncesijos sutartis su UAB Traki Šilumos tinklai, UAB „Energija“ (Koncesionikas), UAB „Prienų energija“ (koncesioniko dhterine bendrove), Nr. T12/273	Koncesionikas išsipareigoja atnaujinti ir modernizuoti išnuomotą Iglailių turą Per visą sutarties galiojimo laikotarpį Koncesioniko investicijos turi būti ne mažesnes nei 10 mln. litų. Po sutarties galiojimo pasibaigimo Iglailakis turas 5 metus privalo būti tuksamas naudoti ir paslaugoms tekti.	Iglailakis turtas perduotas naudoti koncesionikui pagal normas sutarti; Trumpalaikis turtas perduotas koncesionikui mosovybės teisėmis	Centralinio šilumos ir karšto vandens tiekimas	Iglailakis turtas: pastatas ir statiniai (katilines, sandėliai, garažai), transporto priemonės, mašinos ir įrenginiai (slimintai tukai, skaitikliai, katilai, surbiliai, degkliai ir kt.)	Turą perima šilmos tiektiejs UAB Traki Šilumos tinklai	Sutartis pasirašyta 25 metais su galimybe būti pratęsta 5 metais. Sutartis gali būti nutraukti prieš terminų jeigu šalys nevykdo ar netinkamai vykdo sutartinius išsipareigojimus	Koncesionikas išsipareigoja dekeisti turto paskirties, neatlikti jokių sandorių, investicijų į turą privalo derinti su savivaldybe. Kitas veiksmas koncesionikas atlikti savarakiškai.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimui nebavo atlikta.	
40	Ulenos rajono savivaldybė	2008-05-26 Koncesijos sutartis su UAB „Kasudoros grupė“	Koncesionikas per pirmus 2 metus išsipareigoja į Hipodomą ir kitą su juo susijusi infrastruktūrą investuoti ne mažiau kaip 579,2 tūkst. Eur. Per visą koncesijos galiojimo laikotarpį – ne mažiau kaip 1138,5 tūkst. Eur. (pagal numatytą investicijų planą). Koncesionikas per 6 m., t.y. 2009-2012 m. investuoja į 326,8 tūkst. Eur ir 2013 m. planą rykde visos išsipareigojimus pagal koncesijos sutartį. Koncesionikas išsipareigoja įdiegti ir palaikyti reikiamus apipareigojimo koncesijos sutarties ir investicijų plano vykdymo eigi.	Koncesionikas turi teisę naudoti pastatus bei kitą turą, įgyvendindamas savo teises bei vykdydamas koncesijos sutartinius prisistatus savo išsipareigojimus. Pasirašti bei įdiegti atitinkamą organizacinę struktūrą ir kitą turą eksploatuoti ir bei valdyti visas savo išsipareigojimus bei prevoles.	Koncesionikas išsipareigoja užtikrinti reguliarią, patikimą ir saugi viešųjų bei kitų paslaugų teiktumą visuomenai vadovaujantis LR galiojančiu dabiniu reklavimu nustatyta tvarka, tvarkyti bei eksploatuoti Pastatus bei kitą periodą ir majni sukurtą turą, vadovauti investicijų planu, vystyti bei modernizacijai hipodomą bei jausiti esančius pastatus, akči ir tilnamai vykdyti visus savo išsipareigojimus bei prevoles.	Pastatus – Tribūna; Pastatas – teisčių bokštelis ir prizų takas, treniručių takas, asfalto dangi. Kiti statiniai – kiemo statiniai (tvora, lauko tualetai), Starto įrenginys.	Pasibaigus sutarties galiojimo terminui, koncesionikas ne vėliau kaip per 90 dienų perduos savivaldybei ar jos numatyjam trečiajam asmeniui valdyti ir naudoti pastatus bei kitą turą „pilna kompleksiacija“, aplis/vėlgedumas į sangumo bei aplinkos apsaugos reikalavimus bei vadovaudamasis savivaldybės ir koncesioniko rasti sutarkybė terminai bei sąlygomis. Vykdanči koncesijos sutartį, koncesioniko naujai sukurtas turtas lieka koncesionikui išleista primenbės teisė išnuomoti turą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai nepretenduoja LR norminams aktams.	Nuosovybės teisė į Pastatus bei kitą periodą majni turą su visais palydais pagremimais, visa Terminai bei Terminai pasibaigus išleisti Savivaldybei. Jei vykdanči Koncesijos sutartį, 30 turas yra nagrinėjamas atiro persidomius, Savivaldybė diekia turant leidimus ir nerūdai jį registruoti ir vėlkdomoji turto registro. Jei perioduoto turto vertė yra daugiau nei 50% didesne sutarties nustatytoje perimtinuose, vadovaujantis LR teisės aktais, turą turdijama ir nuoma Savivaldybės, Koncesionikas nuosavybės teisė į Pastatus bei kitą turą, kurį jis naudojo pagal koncesijos sutartį, jei tai nepretenduoja LR norminams aktams.	Koncesionikas turi teisę teikti viešpas paslaugas, gauti pajamas, vykdyti turto eksploataciją Koncesionikas išsipareigoja užtikrinti reguliarią, patikimą paslaugų teiktumą vardeojuoms, vadovujantis investicijų planu, laiku ir tinkamai vykdyti išsipareigojimus bei prevoles.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimui nebavo atlikta.	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų strauų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje numatytą turtą	Privatus subjektas įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje numatytas paslaugas	Turtas	Tasė partnerystės sutarties pabaigoje grąžinti numatytą turtą	Partnerystės sutarties pradžioje ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Išsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieiga prie Tūto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pakaitinai
1		2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
41	Vilniaus miesto savivaldybė	Viešojo ir privataus sektorių partnerystė	Sutarties 6 priedas, indeksuojama einamųjų metų nuostyčių dalis	Sutartimi Privatus subjektas sutinka, jog Nekilnojamojo tūto naudojantis Savivaldybės įsteigta budėjimo įstaiga.	Teikti Baisių mokyklos ūkio priežiūros ir administravimo paslaugas	Baisių mokykla	Privatus subjektas nuosavybės teise perdo duoda, per visąjį sąlydį, Vilniaus miesto savivaldybei	Sutartis gali būti nutraukta tik šalių sutarimu ar tik dėl kitos šalies kaltės.		Privatus subjektas teise į skurtų turtą, įgita nuosavybės teise yra ribojama nesuteikiant Privaciam subjektui galimybes savo nuozdina disponuoti šiuo turtu.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakaitinai nebuvo atlikta.
42	Vilniaus miesto savivaldybė	Vilniaus rajono Velučių ūk. šilumos ūkio veiklos ir ūkio priežiūros koncepcijos sutartis	Pagal koncepcijos sutartį Vilniaus rajono savivaldybės administracija už koncepcinio vykdymo veiklą atlyginimo nemoka ir nėra įsipareigojusi investuoti į perdo duotų turtą	Suteikta teisė naudotis Savivaldybės kontroliuojamos įmonės ūkio turto akcines bendroves „Nemėžio komunalininkas“ pagal nekilnojamojo tūto atskirą nekilnojamojo tūto nuomos sutartį	Atnaujinti ir eksploatuoti Velučių ūk. esantį šilumos ūkį.	Katiline	Taip	Numatyta		Privaciam subjektui turintis perdo duotas šilumos tiekimo veiklą vykdyti, kuri susijusi su tūto atnaujinimu, priežiūra.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakaitinai nebuvo atlikta.
43	Vilniaus miesto savivaldybė	Vilniaus rajono Rebraunų k. šiluminės mokyklos šilumos ūkio koncepcijos sutartis	Pagal koncepcijos sutartį Vilniaus rajono savivaldybės administracija už koncepcinio vykdymo veiklą atlyginimo nemoka. Koncepcinis įsipareigojimas atlikti, kad mokykla teiktumų paslaugas kaimo atitiktų Koncepcinai patvirtintą būtinų šilumos kaitą.	Šilumos ūkio valdymas vykdomas mokyklos pastate	Koncepcininkas įsipareigojo savo išdomis užtikrinti mokykloje esančio šilumos ūkio neperkaskingą veiklą, nepertrankiamą, patikimą, šilumos tiekimą, gamybą ir perdavimą mokyklos pastate. Vykdyti mokyklos šilumos sistemai priežiūrą, atnaujinimą.	Katiline	Taip	Numatyta		Privaciam subjektui suteiktas leidimas vykdyti ūkinę veiklą susijusią su šilumos ūkio valdymu mokyklos pastate	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakaitinai nebuvo atlikta.
44	Zarasų rajono savivaldybė	2016-08-31 Koncepcijos sutartis Nr. SR-629 tarp Zarasų rajono savivaldybės ir UAB „Zarasų laisvalaikio centras“ bei VĮ „Promo kartas“	Pagal koncepcijos sutartį Zarasų rajono savivaldybės administracija už koncepcinio vykdymo veiklą atlyginimo nemoka ir nėra įsipareigojusi investuoti į perdo duotų turtą	Įgalinkis turtas perdo duotas naudoti pagal įgalinkes nuomos sutartį, nuosavybės teises nėra perdo duotas	Koncepcininkas sutartyje numatytomis sąlygomis vykdo ūkinę • komercinę veiklą bei teikia viešąsias paslaugas ir gamia iš tokios veiklos pajamas.	Projekto „aktyvus polisis turizmo infrastruktūros Zarasų ežero Dubijoje saloje sukurimas“ ir „viešosios turizmo infrastruktūros Zarasų ežero Dubijoje saloje sukurimas“ metu skurtas turtas • pasidati, infrastruktūra, įrenginiai su užimama teritorija	Perdo duotas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei	Sutarties nutraukimo galimybė numatyta abiem šalims. Sutarties pradžios galimas, tačiau įskaitant visus galimos termino pradžius, ji negali būti ilgiau, kaip 25 metus nuo jos įsigaliojimo visą apimtį.	Per pirmus du veiklos metus investuoti ne mažiau, kaip 115849,01 Eur be PVM, tiksliai teikti sutartyje numatytas paslaugas, sutarties terminui pasibaigus su visais pagerimais perdo duoti suteikiamąjį instituciją turtą	Nėra	Zarasų rajono savivaldybės administracija, VĮ „PROMO KARTAS“ ir UAB „Zarasų laisvalaikio centras“ 2016-08-31 sudarė koncepcijos sutartį Nr. SR-629 dėl projekto „Aktyvus polisis turizmo infrastruktūros Zarasų ežero Dubijoje saloje sukurimas“ įgyvendinimo. Vadovaujantis koncepcijos sutartimi ir 27-ajo VSAFAS 7 punktu Administracijos apskaloje 2020-08-31 užregistruotas turtas už 314 436,74 Eur, skurtas privatus subjektas bei pripažinti ir įsipareigojami.
45	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisakimo ministerijos	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės (VPSR) sutartis	Projekto vertė susideda iš keturių mokėjimo dalių 1 Ml. Metinio atlyginimo dalis (fiksuota), skirta objekto sukurimo spaudoms. Aplinkkelio sukurimo spaudoms, įskaitant aplinkkelio sukurimo finansavimo ir visas kitas spaudas iki aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 10 870 474 Eur be PVM. Šios spaudos nemokėjamos 2 M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta objekto finansavimo pinigų strautams. Aplinkkelio projekto finansavimo pinigų strautų po aplinkkelio eksploatacijos pradžios – 12 109 638 Eur be PVM. Šios spaudos nemokėjamos 3 M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta moliuines priežiūros paslaugų spaudoms ir kitoms Projekto spaudoms (išskyrus periodines priežiūros kaitas) Jos sudarė 4 773 575 Eur be PVM. Šios spaudos bus indeksuojamos 4 M2. Metinio atlyginimo dalis (gali kisti), skirta rezervui reinvesticijoms (t.y. remontui) kaupti, sukaupia 1,8 mln. Eur be PVM. Šios spaudos bus indeksuojamos. Bendras metinis mokėjimas M (su PVM) ir partnerystės sutarties vertė gali kisti priklausomai nuo PVM dydžio konkrečius metus.	Kuriamas ir skurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpį priklauso Lietuvos Respublikai nuosavybės teisioms ir bus priežiūras Privatus subjektas. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar šioje Sutartyje nustatytas atvejis, ja nutrauktas. Objektas Priežiūros paslaugas perdo duodamas Valdžios subjektui.	Privatus Subjektas pagal Sutarties sąlygas privado per pirmus du metus surpjektuoti ir pastatyti Palaugas aplinkkelį (kurti su rekonstruojama Vydumti sankryža) Privatus subjektas įsigysiuo 23 metus (t.y. nuo 2-ajai iki 25 metų) teikti Nuolatines priežiūros bei Periodines priežiūros paslaugas.	Surpjektuotas ir naujai nutiesto kelio A13 Klaipėda-Liepaja (Palaugas aplinkkelis) nuozas, rekonstruota Vydumti sankryža įskaitant visas sankryžas jungiamuosius kelius ir kelio A13 Klaipėda-Liepaja nuozą, tarp pat kelio A11 Šiauliai-Palauga nuozą rekonstruoja.	Pasibaigus Sutarties terminui Privatus subjektas privado grąžinti Objektą Valdžios subjektui. Salams pasibaigus Objektą perdavimo – įpracinimo (grąžinimo) akta.	Sutarties numatytas	Privatus subjektas įsipareigoja numatytais terminais įregistruoti Objektą Nekilnojamojo tūto registre kaip Lietuvos Respublikos nuosavybę, patikėjimo teisėmis valdomą VĮ „Klaipėdos regiono keliai“ ir kito Valdžios subjekto nuozdo turinio tam teise subjekto. Privatus subjektas įsigysiuo 23 metus (t.y. nuo 2-ajai iki 25 metų) teikti Nuolatines priežiūros bei Periodines priežiūros paslaugas.	Per 2020 m. Sutarties pakeitimą nebuvo.	

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti išsamiųjų pinigų vartoti dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Tiesė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privatus subjektas įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Tiesė partnerystės sutarties pabaigoje grąžinti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privatioms subjektui prieigą prie Tūto	Per atskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties įsipareigojimai
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
48	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Visuotė ir privatus subjektų partnerystės sutartis. 2019-01-17 Partnerystės sutartis Nr. 5- ST2-24 del Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato paslaugų, kurias jis (stovyba) metu Naugus turas nuosavybės teisę prklausoys	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymas	Turtas sutarties galiojimo laikotarpiu prklausoys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis, pastatas panaudos teisėmis valdyti ir pržiūrint	Privatus subjektas pagal Sutarties sąlygas privalo per pirmus 3 metus nuo sutarties įsigaliojimo suprojektuoti ir pastatyti Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštinė. Privatus subjektas įsipareigojo 12 metų (t.y. nuo 5-ųjų iki 15 metų) teikti Panevėžio AVPK naujų pastatų administravimo, pržiūros ir viešasis paslaugas, kurių apibūdnumas ir reikalavimai nustatyti Sutartyje	Reikia rekonstruoti esama ir naujai sukurta Panevėžio AVPK administracinį pastatą su areštinė, garžais ir automobilių stovėjimo aikštelė kartu bei pastatų funkcinavimui būtinas susisiekimo komunikaciją ir inžinerinių tinklų statinius ir įrenginius, taip pat klijojama turtą, reikalaujama 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 Naugus turas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visškai fizikai nuodevėta Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybės per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja formuoti nuosavybės teisę į Naują turtą perdeldama tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinas teisės aktus. Už perdeldamas nuosavybės teisės į naują turtą, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą.	Sutartis gali būti nutraukta vienašališkai del nuo Privatus subjektu ar Investuotojo į ją nutraukus prieš terminą šioje sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis, Turtas turi būti grąžinamas Valdžios subjektui, o Naugus turas (išskyrus Sutarties vykdymo metu visškai fizikai nuodevėta Naują turtą) perduodamas Lietuvos Respublikos nuosavybės per Valdžios subjektą. Privatus subjektas įsipareigoja formuoti nuosavybės teisę į Naują turtą perdeldama tokią formą, kokia bus reikalaujama pagal Sutarties pasibaigimo (nutraukimo) momentu taikytinas teisės aktus. Už perdeldamas nuosavybės teisės į naują turtą, Valdžios subjektas įsipareigoja mokėti 1 (vieną) eurą.	Sutarties numatytos	Kuriamas ir sukurtas Objektas Sutarties galiojimo laikotarpiu prklausoys Lietuvos Respublikai nuosavybės teisėmis ir bus pržiūrintas Privatus subjektas. Pasibaigus šios Sutarties terminui ar šioje Sutartyje nustatytas atvejas, ją nutraukus, Objektas Pržiūros paslaugas perduodamas Valdžios subjektui.	Per 2020 m. sutarties pakeitimą nebuvo.
49	Sveikatos apsaugos ministerija (toliau - Ministerija)	Koncesijos sutartis (darbų) su UAB "Latuna", UAB "Sutartos parvavimo paslaugos" (toliau - Projekto bendroves) buvo sudaryta 2017-04-20, sutartis įsigaliojo 2017-01-20.	Sutarties vykdymo metu Ministerija neturės pareigos mokėti Projekto bendrovei už sutarties įgyvendinimą, išskyrus sutarties nutraukimo atvejį.		Automobilų stovėjimo aikštelės esančios Sutartieskų medienos įstaigų miestelyje.		Sutarties pasibaigus (po 25 metų) automobilų stovėjimo aikštelės bus perduotos Ministerijai.	Sutartyje yra numatyta sutarties nutraukimo galimybė.		Sutartyje yra numatyta, kurios automobilių stovėjimo aikštelės jau yra ar bus išnuomosotos Projekto bendrovei.	2020 m. rugsejo 24 d. pasirašytas susitarimas Nr. SV-4/3 prie 2017 m. balandžio 20 d. sutarties Nr. S-78E, kurio pakeistas VĮ VUL Sutartos klinikų lankytų ir darbuotojų atsisakymų ir mokejimų už teikiamas automobilių stovėjimo paslaugas sąlygos. Esminės sutarties sąlygos, tokios kaip sutarties vertė, nekeičiamos.
50	Valstybinė saugomų gamtinių objektų apsaugos tarnyba prie Aplinkos ministro biuro	2017-07-28 Koncesijos sutartis su UAB "Pirake" ir UAB "Palšės turas"	Finansinės veiklos modelis ir tinkamas jo laikymas	Turtas Projekto bendrovei perduotas nuomos pagrindu, sudarant tūto nuomos sutartį su Aukštųjų NP ir Labanoro RP direkcija	Pažintinio ekologinio turizmo, aktyvaus poiso ir sveikatos grinio paslaugų teikimas bei ūkinės-komersinės turistų aptarnavimo ir susijusių veiklų vykdomas rekonstruotoje infrastruktūroje Palšėje	Turizmo kompleksą Palšėje plėtra	Pasibaigus sutarties galiojimui turtas grąžinamas Direkcijai	Pradėjimo galimybė numatyta. Sutartis gali būti nutraukta del nuo Koncesijos sutarties Projekto bendroves, sutarties pržiūrint, bei operatyviai bendradarbiauti su Stučkiančiąja aplinkybių, bei šalia kelio ir del neapgalimos jėgos aplinkybių	Projekto bendroves įsipareigoja laiku, efektyviai ir kokybiškai teikti paslaugas bei institucijas ir Direkcijos priklausančių operatyviai bendradarbiauti su Stučkiančiąja institucija ir Direkcija	Naujai Projekto bendroves sukurtas turtas pasibaigus sutarties nuosavybės teisę prklausoys Projekto bendrovei	VĮ Turizmo centras "Palšės" 2019-01-17 ir 22 pržiūrintas bendradarbiauti su Stučkiančiąja aplinkybių, bei šalia kelio ir del neapgalimos jėgos aplinkybių

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBA PRIE SOCIALINĖS
APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS**

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO
2020 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(metai)

_____ 2021-03-_____ Nr. _____
(data)
Vilnius

TURINYS

METINĖS ATASKAITOS:

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	2 psl.
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	4 psl.
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA	6 psl.
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	7 psl.
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9 psl.
Bendroji informacija apie Pensijų anuitetų fondą	9 psl.
Pensijų anuitetų fondo apskaitos politika	9 psl.
Ataskaitose pateiktos informacijos paaiškinimai	16 psl.

Patvirtiname 2020 metų Pensijų anuitetų fondo ataskaitų rinkinyje pateiktą finansinę ir nefinansinę informaciją:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2.983.343	-
I.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS	1	2.983.343	-
I.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		2.466.118	-
I.2	Investicijos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius		304.127	-
I.3	Investicijos į kitus ne nuosavybės vertybinius popierius		213.098	-
I.4	Išvestinių finansinių priemonių ir kitas ilgalaikis finansinis turtas		-	-
II.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		699.511	-
I.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS		-	-
II.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	2	439.843	-
II.1	Gautinos pensijų anuitetų įmokos		439.843	-
II.2	Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto		-	-
II.3	Gautinos sumos už parduotą turtą		-	-
II.4	Kitos gautinos sumos		-	-
II.5	Sukauptos gautinos sumos		-	-
III.	KITAS TRUMPALAIKIS FINANSINIS TURTAS		-	-
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		-	-
III.2	Investicijos į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius		-	-
III.3	Investicijos į kitus ne nuosavybės vertybinius popierius		-	-
III.4	Išvestinių finansinių priemonių ir kitas trumpalaikis finansinis turtas		-	-
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	3	259.668	-
C.	IŠ VISO TURTO (A + B):		3.682.854	-

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO		-	-
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		3.580.568	-
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		3.379.932	-
I.1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	4	30.000	-
I.2	Ilgalaikiai pensijų anuitetų techniniai atidėjiniai	5	3.349.932	-
I.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		3.349.932	-
I.2.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo)		-	-
I.3	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti įsipareigojimai		-	-
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		200.636	-
II.1	Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	-
II.2	Ilgalaikių pensijų anuitetų techninių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai techniniai atidėjiniai	5	176.528	-
II.2.1	Pensijų anuitetų padengimo		175.456	-
II.2.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo)		-	-
II.2.3	Numatomų išmokų (mokėtinų išmokos)		1.072	-
II.3	Kitų ilgalaikių atidėjinių ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis ir kiti trumpalaikiai atidėjiniai		-	-
II.4	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai		-	-
II.5	Mokėtinų sumos už valdymą ir administravimą	6	23.865	-
II.6	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	243	-
II.7	Sukauptos mokėtinų sumos		-	-
F.	GRYNASIS TURTAS (A + B – D – E)		102.286	-
I.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	7	102.286	-
I.2	Ankstesnių metų sukauptas perviršis ar deficitas		-	-
G.	IŠ VISO (D + E + F):		3.682.854	-

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3.654.616	-
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS (<i>panaudotas finansavimas</i>)		-	-
II.	PENSIJŲ ANUITETŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	8	3.654.616	-
II.1.	Standartinio pensijų anuiteto		884.036	-
II.2.	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		2.673.951	-
II.3.	Atidėtojo pensijų anuiteto		96.629	-
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	3.678.947	-
I.	TECHNINIŲ ATIDĖJINIŲ VERTĖS PASIKEITIMAS		3.525.388	-
I.1	Pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjimo		3.525.388	-
I.1.1.	Standartinio pensijų anuiteto		853.101	-
I.1.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		2.577.779	-
I.1.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		94.508	-
I.2	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninio atidėjimo		-	-
I.2.1	Standartinio pensijų anuiteto		-	-
I.2.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		-	-
I.2.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-
II.	PENSIJŲ ANUITETŲ ĮSMOKŲ SĄNAUDOS		45.581	-
II.1	Standartinio pensijų anuiteto		11.688	-
II.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu		33.893	-
II.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-
III.	VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS		107.978	-
IV.	KITOS SĄNAUDOS		-	-

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-24.331	-
D.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		126.617	-
I.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	132.436	-
I.1	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas		131.572	-
I.2	Palūkanų pajamos		864	-
I.3	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		-	-
II.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	10	5.819	-
II.1	Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimas ir perleidimo nuostolis		-	-
II.2	Finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos		-	-
II.3	Palūkanų sąnaudos		-	-
II.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		5.819	-
E.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-	-
F.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		102.286	-

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Iš viso
1	2	3	4
1.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		-
2.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		-
3.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		-
4.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	7	102.286
5.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		102.286

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas	Praėjusio ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas
1	2	3	4	5	6	7
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	3.080.576	752.600	-	-
I.	IPLAUKOS		3.214.773	926.300	-	-
I.1.	Iš pensijų kaupimo bendrovių gautos sumos (įmokos)		3.214.773	926.300	-	-
I.1.1.	Investavimui ir išmokoms skirtos lėšos		3.134.404	903.200	-	-
I.1.2.	Valdymui ir administravimui skirtos lėšos		80.369	23.100	-	-
I.2.	Kitos įplaukos		-	-	-	-
II.	IŠLAIDOS		-134.197	-173.700	-	-
II.1.	Anuitetų išmokų išlaidos		-44.509	-12.700	-	-
II.1.1	Standartinio pensijų anuiteto		-11.261	-2.700	-	-
II.1.2	Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimu laikotarpiu		-33.248	-10.000	-	-
II.1.3	Atidėtojo pensijų anuiteto		-	-	-	-
II.2.	Valdymo ir administravimo paslaugų		-84.112	-158.800	-	-
II.3.	Kitos išlaidos		-5.576	-2.200	-	-
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	-2.850.908	-888.200	-	-
I.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-2.850.908	-890.500	-	-
I.1	Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių		-304.016	-489.800	-	-
I.2	Kito finansinio turto		-2.546.892	-400.700	-	-
II.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		-	-	-	-
II.1	Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių		-	-	-	-
II.2	Kito finansinio turto		-	-	-	-
III.	Terminuotųjų indėlių padidėjimas (sumažėjimas)		-	-	-	-
IV.	Palūkanos ir dividendai		-	2.300	-	-
V.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	11	30.000	136.100	-	-

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas
I.	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto		-	-	-	-
II.	Gautos paskolos		30,000	136,100	-	-
III.	Gautų paskolų grąžinimas		-	-	-	-
IV.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-	-	-	-
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		259,668	500	-	-
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0	-	-	-
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		259,668	500	-	-

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

I. BENDROJI INFORMACIJA APIE PENSIJŲ ANUITETŲ FONDĄ

Pensijų anuitetų fondas (toliau – Fondas) yra išteklų fondas, skirtas centralizuotai pensijų anuitetų mokėjimo veiklai vykdyti.

Fondą valdo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – VSDFV), kuri Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymo nustatyta tvarka yra pensijų anuitetų mokėtojas, atsakingas už Fondo lėšų naudojimą ir rezultatus. VSDFV yra socialinį draudimą organizuojanti viešojo administravimo įstaiga, užtikrinanti pensijų anuitetų mokėjimą jų gavėjams iki gyvos galvos, siekiant jiems didžiausios naudos, ir vykdanči Fondo lėšų apskaitą bei skaidrų ir tvarų valdymą. Pensijų anuitetų fondo lėšos yra saugomos ir valdomos atskirai nuo VSDFV ir kitų jos administruojamų fondų lėšų.

Pensijų anuitetų fondo veiklos laikotarpis neribotas, o jo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Fondas yra viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis žemesnio lygio finansines ataskaitas. Fondas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

Pensijų anuitetų fondo veiklos pradžia – 2020 m. liepos 1 d., todėl šis Fondo ataskaitų rinkinys yra pirmasis metinių ataskaitų rinkinys, parengtas už finansinius metus, kurių trukmė yra 6 mėnesiai, t.y. nuo 2020 m. liepos 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pensijų anuitetų fondo metinių ataskaitų rinkinys už 2020 metus yra parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). VSDFV, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymu ir kitais teisės aktais.

Pensijų anuitetų fondo apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuria užtikrinama, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, VSDFV, rengdama finansinių ataskaitų rinkinius, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Rengiant šias metines ataskaitas taip pat vadovautasi 2020 m. gegužės 28 d. Lietuvos banko valdybos nutarimu Nr. 03-70 „Dėl pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo reikalavimų aprašo patvirtinimo“.

Finansinių ataskaitų forma

Fondo ataskaitų rinkinį sudarančios finansinės ataskaitos parengtos laikantis finansinių ataskaitų rinkinio reikalavimų, nustatytų 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Metinių Fondo ataskaitų rinkinį sudaro 29-ajame VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ (toliau – 29 -asis VSAFAS) numatytos ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita, kurios forma nustatyta 29-ojo VSAFAS 1 priede;
- veiklos rezultatų ataskaita, kurios forma nustatyta 29-ojo VSAFAS 1 priede;
- grynojo turto pokyčių ataskaita, kurios forma nustatyta 29-ojo VSAFAS 1 priede;
- pinigų srautų ataskaita, kurios forma nustatyta 29-ojo VSAFAS 1 priede;
- aiškinamasis raštas, kurio turinys numatytas 29-ajame VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“ ir 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ I-IV skyriuose, o pastabų formos - 29-ojo VSAFAS 2-8 prieduose.

Metinių ataskaitų rinkinyje duomenys pateikiami eurai.

Finansinis turtas

Fondo finansinis turtas – pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis, įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kito subjekto.

Fondo ilgalaikį finansinį turtą sudaro:

- investicijos į akcijas;
- investicijos į kolektyvinio investavimo subjektų (toliau – KIS) vienetų;
- investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Fondo trumpalaikį finansinį turtą sudaro:

- per vienus metus gautinos sumos;
- trumpalaikės investicijos (į akcijas, KIS vienetų, ne nuosavybės vertybinius popierius, terminuotuosius indėlius);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Fondo finansinis turtas pirminio pripažinimo metu įvertinamas įsigijimo savikaina, apskaitoje registruojamas prekybos datą. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą. Vėlesni finansinio turto apskaitos būdai taikomi, atsižvelgiant į finansinio turto pobūdį ir laikymo tikslą:

- *Parduoti laikomas finansinis turtas*, prie kurio priskiriamos investicijos į įmonių nuosavybės vertybinius popierius, investicijos į KIS vienetų (akcijas), investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, kurių neketinama laikyti iki išpirkimo termino bei kitas finansinis turtas, kurį yra priimtas sprendimas parduoti. Toks turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertinamas tikrąja verte, kuri nustatoma remiantis kainomis, paskelbtomis aktyviojoje rinkoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną arba pagal patikimų viešų informavimo priemonių skelbiamą tokio turto vertę. Kai KIS vienetais prekiaujama skirtingose biržose, jų tikroji vertė nustatoma pagal emitento skelbiamą grynujų aktyvų vertę (GAV), kurią nustato emitentas arba jo paskirtas KIS administratorius. Parduoti laikomo finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas finansinės investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Analogiškai apskaitomas ir išvestinių finansinių priemonių turtas.
- *Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas*, prie kurio priskiriamos investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą ir kuriuos Fondas ketina ir sugebės laikyti iki išpirkimo termino. Toks turtas

vertinamas amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotą palūkanų normą, amortizaciją pripažįstant ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos pajamomis.

- *Per vienus metus gautinos sumos*, kurios vertinamos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Šį turtą sudaro gautinos finansavimo sumos (iš valstybės biudžeto gautinos lėšos turtui, dengiančiam techninius atidėjinius, atstatyti); gautinos pensijų anuitetų įmokos (iš pensijų kaupimo bendrovių gautinos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas); gautinos sumos už parduotus vertybinius popierius; kitos gautinos sumos. Gautinos pensijų anuitetų įmokos pripažįstamos dalyviui pateikus prašymą pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo.
- *Pinigai ir pinigų ekvivalentai* – pinigai bankų sąskaitose bei trumpalaikės (iki 3 mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga (pvz. terminuoti indėliai iki 3 mėn.).

Finansinis turtas (ar jo dalis) nurašoma tik tada, kai Fondas netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti, t.y. kai gauna visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba teisės perleidžiamos kitoms šalims. Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas nurašomas, kai pasibaigia iš išvestinės finansinės priemonės kylančios teisės.

Techniniai ir kiti atidėjiniai

Atidėjiny – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities įvykio. Techninis atidėjiny – Fondo įsipareigojimas dalyviams ar jų paveldėtojams (toliau – dalyviai) mokėti ar paskirstyti pensijų anuitetą jo mokėtojo sprendime dėl pensijų anuitetų mokėjimo ar paskirstymo nustatytais sąlygomis.

Techniniai atidėjiniai skaičiuojami vadovaujantis priežiūros institucijos (Lietuvos banko) nustatytais reikalavimais, vertinant informaciją ir duomenis apie prisiimamą riziką pagal priimtus sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo. Techniniai atidėjiniai kiekvienai pensijų anuitetų rūšiui ir porūšiui sudaromi atskirai. Fonde sudaromi šie techniniai atidėjiniai:

- *Pensijų anuitetų padengimo (PAPTA)* - dalyviams mokėtinos sumos, kurių mokėjimo terminas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar nėra suėjęs. Pripažįstamas priėmus dalyvio pensijų kaupimo bendrovei pateiktą prašymą dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo. Priskiriamas prie ilgalaikių įsipareigojimų, išskiriant einamųjų metų dalį, kurią sudaro įsipareigojimo, kurį reikės apmokėti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos, suma;
- *Numatomų išmokėjimų (NITA)* - Fondo dalyviams Fondo mokėtinos sumos, kurių mokėjimo terminas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra suėjęs. Pripažįstamas, kai atsiranda Fondo prievolė mokėti dalyviams pensijų anuiteto išmoką už einamąjį ataskaitinį laikotarpį. Priskiriamas prie trumpalaikių įsipareigojimų;
- *Vienkartinųjų įmokų grąžinimo (VĮGTA)* - Fondo iš vienkartinųjų įmokų uždirbto pelno dalis, kurią Fondo valdymo organų nuožiūra numatoma paskirstyti dalyviams, bet kuri dar nepaskirstyta. Pripažįstamas Fondo valdymo organams priėmus sprendimą dėl dalies Fondo uždirbto pelno skyrimo dalyviams. Priskiriamas prie ilgalaikių įsipareigojimų, išskiriant einamųjų metų dalį, arba prijungiamas prie PAPTA.

Fondo techniniai atidėjiniai pirminio pripažinimo metu vertinami ir finansinės būklės ataskaitoje nurodomi dabartine išmokų verte. Techninių atidėjinių dabartinei vertei apskaičiuoti taikoma palūkanų norma nustatoma atsižvelgiant į priežiūros institucijos nustatytus reikalavimus.

Kiti atidėjiniai pripažistami, kai Fondas turi išsipareigojimą dėl praeityje įvykusio įvykio, tikimybė, kad išsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o išsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kiti atidėjiniai vertinami pagal labiausiai tikėtiną dabartiniam išsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Techniniai ir kiti atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama pasibaigus kiekvienam ataskaitiniam laikotarpiui, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes, pagal paskutinės to ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Pensijų anuitetų padengimo ir vienkartinių įmokų grąžinimo techninių atidėjinių vertės pasikeitimas parodomas Fondo veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Techninių atidėjinių vertės pasikeitimas“, tuo tarpu numatomų išmokėjimų techninio atidėjinio sąnaudos nurodomos eilutėje „Pensijų anuitetų išmokų sąnaudos“.

Finansiniai išsipareigojimai

Finansiniai išsipareigojimai – išsipareigojimai perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis.

Fondo apskaitoje finansiniai išsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į jų numatomą įvykdymą per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos. Fondo ilgalaikiams finansiniams išsipareigojimams priskiriami ilgalaikiai išsipareigojimai pagal gautas paskolas. Fondo trumpalaikius finansinius išsipareigojimus sudaro:

- ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos;
- mokėtinos sumos už Fondo valdymą ir administravimą;
- mokėtinos sumos už įgytus vertybinius popierius;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai išsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu ilgalaikiai išsipareigojimai įvertinami savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai išsipareigojimai parodomi amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normą. Skirtumas tarp amortizuotos ir įsigijimo savikainos pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis, amortizacija – finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Trumpalaikiai išsipareigojimai vertinami savikaina.

Fondas iš apskaitos registrų finansinį išsipareigojimą ar jo dalį nurašo tik tada, kai išsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto Fondui gali būti skiriamos Pensijų kaupimo įstatyme nustatyta tvarka, jeigu turto, dengiančio pensijų anuitetų techninius atidėjinius, vertė tampa mažesnė negu pensijų anuitetų mokėtojo suformuotų pensijų anuitetų techninių atidėjinių suma, o pagal parengtą padėties atkūrimo planą neprognozuojamas padėties ištaisymas.

Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto pripažįstamos, kai Fondas turi nuostolių, kuriems dengti skirti asignavimai patvirtinami tų pačių metų arba po jų einančių metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto pripažįstamos, kai Fondo ataskaitinio ir ankstesnių laikotarpių nuostolius numatoma dengti iš valstybės biudžeto asignavimų, bet asignavimai dar nėra patvirtinti.

Pajamos

Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba išsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą. Fondo pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą ir skirstomos į:

- finansavimo pajamas;
- pensijų anuitetų įmokų pajamas;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

Finansavimo pajamos registruojamos, kai Fondo gautinos arba gautos finansavimo sumos panaudojamos patirtiems nuostoliams kompensuoti, t.y. iš karto, kai remiantis dokumentais arba kita patikima informacija galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra labai tikėtina, jog ši suma bus gauta.

Pensijų anuitetų įmokų pajamomis pripažįstamos iš pensijų kaupimo bendrovių gautos ir gautinos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas. Šios pajamos pripažįstamos dalyviui pateikus prašymą pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo ir klasifikuojamos pagal pensijų anuitetų rūšį į:

- Standartinio pensijų anuiteto pajamas;
- Standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu pajamas;
- Atidėtojo pensijų anuiteto pajamas.

Fondo finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro:

- palūkanų pajamos;
- finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo ir perleidimo pelnas;
- kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Pelnas dėl parduoti laikomo finansinio turto (akcijų, KIS vienetų) tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstamas kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kai skirtumas tarp finansinio turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos arba tikrosios vertės, buvusios paskutiniojo perkainojimo metu, yra teigiamas. Tikrosios vertės padidėjimo pelnu dengiamas to paties finansinio turto ataskaitinių metų tikrosios vertės sumažėjimo nuostolis.

Pelnas iš finansinio turto perleidimo apskaičiuojamas iš to turto pardavimo kainos atėmus paskutinę apskaitoje užregistruotą to turto tikrąją vertę arba amortizuotą savikainą ir pripažįstamas, kai Fondas perduoda visą riziką ir naudą, susijusią su finansiniu turtu, ir tikėtina, kad ekonominė nauda bus gauta.

Dividendų pajamos pripažįstamos akcininkų sprendimo dėl dividendų paskelbimo data. Pajamos dėl išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės padidėjimo registruojamos ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei realizavus išvestinę finansinę priemonę. Šios pajamos mažinamos, ataskaitinių metų bėgyje sumažėjus išvestinių finansinių priemonių turto tikrajai vertei.

Sąnaudos

Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir išipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą. Fondo sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos ir finansinės investicinės veiklos sąnaudas. Pripažįstamos taikant kaupimo ir palyginimo principus.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

- techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos;
- pensijų anuitetų išmokų sąnaudos;
- valdymo ir administravimo sąnaudos;
- pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro:

- palūkanų sąnaudos;
- finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimo ir perleidimo nuostoliai;
- finansinio turto nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos;
- kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudos pripažįstamos dalyvio prašymo dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo pateikimo data. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje techninių atidėjinių sąnaudos koreguojamos sumažėjus ar padidėjus techninių atidėjinių vertei, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes pagal paskutinės to ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

Pensijų anuitetų išmokų sąnaudos pripažįstamos atsiradus prievolei sumokėti dalyviui pensijų anuiteto išmoką. Jos apskaičiuojamos kaip pensijų anuitetų išmokų per ataskaitinį laikotarpį ir numatomų išmokų techninio atidėjinio vertės pokyčio per ataskaitinį laikotarpį suma.

Valdymo ir administravimo sąnaudos patiriamos vykdant pensijų anuitetų mokėjimo veiklą ir finansuojamos iš pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui finansuoti skirto atskaitymo Pensijų kaupimo įstatyme nustatyta tvarka. Jei šio atskaitymo nepakanka valdymo ir administravimo sąnaudoms padengti, likusi sąnaudų dalis dengiama skolintomis lėšomis. Atskaitymo dydis tvirtinamas atitinkamų metų Fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu. Fondo valdymo ir administravimo sąnaudas sudaro: VSDFV Pensijų anuitetų skyriaus darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių išlaidos, VSDFV Pensijų anuitetų fondo tarybos nariams mokamas atlygis už darbą, programinės įrangos amortizacija bei priežiūros išlaidos, kitos su Fondo veikla ir administravimu susijusios tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos.

Parduoti laikomo finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei finansinio turto (apskaitomo tikrąja verte) tikrosios vertės pasikeitimas yra neigiamas. Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo nuostoliai dengiami to paties finansinio turto (grupės) ataskaitinių metų tikrosios vertės pasikeitimo pelnu. Finansinio turto perleidimo nuostoliai pripažįstami, jeigu finansinis turtas yra parduodamas už mažesnę kainą negu jo balansinė vertė ir apskaičiuojami iš to turto pardavimo kainos atėmus paskutinę apskaitoje užregistruotą to turto tikrąją vertę arba amortizuotą savikainą.

Palūkanų sąnaudos registruojamos ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro finansinių priemonių sandorių mokesčiai tarpininkams, vertybinių popierių saugojimo, operacijų mokesčiai ir kitos sąnaudos.

Operacijos užsienio valiuta

Sandoris ir su juo susijusi ūkinė operacija užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinama ir registruojama eurais, taikant paskutinį iki ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos dienos Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, arba Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis Bankas neskelbia.

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta ir užsienio valiuta išreikšto finansinio turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruojami kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamos ar sąnaudos. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras užskaitytas valiutų kurso pasikeitimo rezultatas, t. y. grynasis pelnas arba nuostoliai dėl teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

Apskaitos politikos keitimas

VSDFV direktoriaus patvirtinta Fondo apskaitos politika taikoma nuolat, siekiant palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politikos keitimu yra laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo, arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitos registruose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir nurodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti. Fondo apskaitoje atliekami tokie apskaitiniai įverčiai, kaip finansinio turto tikrosios vertės nustatymas, nuvertėjimo ir nuvertėjimo atstatymo nustatymas, techninių ir kitų atidėjinių nustatymas, finansinio turto ar įsipareigojimų amortizuotos savikainos nustatymas ir kita.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo nurodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus Fondo pripažintų pagrindinės veiklos pajamų sumos.

Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai VSAFAS reikalauja tokios užskaitos. Fondo apskaitoje atliekamos užskaitos: finansinių metų finansinio turto (grupės) tikrosios vertės padidėjimo pelno ir nuostolių, finansinio turto perleidimo pajamų ir sąnaudų (likutinės vertės), valiutos kurso pasikeitimo įtakos pelno ir nuostolių.

Finansinės rizikos valdymo principai

Vadovaujantis Pensijų kaupimo įstatymu ir Pensijų anuitetų fondo investavimo politika ir strategija, Fondo turtas valdomas, siekiant užtikrinti jo saugumą, kredito kokybę, likvidumą ir pelningumą. Investavimui taikomi diversifikavimo reikalavimai, kai Fondo turtas paskirstomas tarp skirtingų finansinių priemonių, siekiant išvengti nepagrįstos rizikos. Fondo turto investavimo tolerancijos lygis yra apibrėžtas Pensijų anuitetų mokėjimo veiklos rizikos valdymo politikoje ir strategijoje. Atsižvelgiant į Fondo turto valdymo tikslus, Fondo turtas, skirtas investavimui ir išmokoms pensijų anuitetų gavėjams, yra suskirstytas į portfelius, kurių kiekvienas turi atskirą investavimo strategiją.

Investuojant Fondo turtą, yra identifikuojamos šios pagrindinės rizikos: kredito, rinkos, likvidumo, šalies (politinė) ir koncentracijos. Rizikos valdymas Fondo lygmenyje apibrėžiamas Investavimo politikoje ir strategijoje, o konkretaus portfelio lygmenyje – to portfelio investavimo strategijoje.

III. ATASKAITOSE PATEIKTOS INFORMACIJOS PAAIŠKINIMAI

1 pastaba. Informacija apie finansinį turtą (investicijas)

Pensijų anuitetų fondo investavimas ir portfelių valdymas yra grindžiami apdairaus ir rūpestingo asmens (angl. „prudent person“) portfelio valdymo principais. Investavimui taikomi diversifikacijos reikalavimai, siekiant išvengti nepagrįstos rizikos. Fondo rizikos valdomos, vadovaujantis Pensijų anuitetų mokėjimo veiklos rizikos valdymo politika ir strategija bei Pensijų anuitetų fondo investavimo politika. Fondo turtas gali būti investuojamas į pinigų rinkos priemonės, obligacijas, akcijas, investicinius fondus, valiutą, išvestines finansines priemones, trumpalaikius terminuotus indėlius.

Ilgalaikį Fondo finansinį turtą sudaro Garantinio ir Augimo portfelių investicijos. Garantinio portfelio investavimo tikslas – užtikrinti lėšas, reikalingas ilgesnio laikotarpio (5 metų ir daugiau) likvidumo ir ilgaamžiškumo rizikos valdymui, investuojant į saugius ne nuosavybės vertybinius popierius. Augimo portfelio investavimo tikslas - uždirbti tikslingą investicinę grąžą kiekvienam pensijų anuitetui per laikotarpį, ne ilgesnį kaip 20 metų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo investicijas sudarė:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės ilgalaikės obligacijos, išperkamos 2032 metais, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 304.127 eurais. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 10 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Obligacijos įsigytos Vyriausybės vertybinių popierių aukcionuose už 304.016 eurų. Nominalioji šių Vyriausybės vertybinių popierių vertė 300.000 eurų, metinė palūkanų norma 0,3 %, amortizacija skaičiuojama taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri yra apie 0,2 %.
- Privataus emitento AB “Ignitis grupė” (kredito reitingas BBB+) išleistos obligacijos, išperkamos 2030 metais, kurių amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 213.098 eurais. Tai – Garantinio portfelio investicijos, kurios sudarė 7 % Fondo investicijų į finansines priemones vertės. Nominalioji šių vertybinių popierių vertė 200.000 eurų, metinė palūkanų norma 2 %, amortizacija skaičiuojama taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri yra apie 1,4 %.
- kolektyvinio investavimo subjektų vienetai, kurių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2.466.118 eurų. Tai – Augimo portfelio investicijos, kurios sudarė 83 % investicijų į finansines priemones vertės. Kolektyvinio investavimo subjektai atkartoja pasaulio akcijų indeksus, įvertinančius atsakingo investavimo kriterijus.

Informacija apie Fondo investicijas į ilgalaikį finansinį turtą pateikta priede Nr. P1 „Finansinio turto (investicijų) pokyčiai“.

2 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinas sumas sudarė iš pensijų kaupimo bendrovių gautinos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas

dalyvio įgytas pensijų anuitetas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo gautinų sumų vertė buvo 439.843 eurai.

3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir jų ekvivalentus sudarė Fondo lėšų likutis sąskaitose, esančiose AB „Swedbank“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo sąskaitose laikomų pinigų vertė buvo 259.668 eurai. Didžioji šių lėšų dalis - 210.871 euras, sudaro Likvidumo portfelį, kurio tikslas – užtikrinti lėšas pensijų anuitetų išmokų mokėjimui trumpuoju laikotarpiu (6 mėnesiams). Augimo portfeliui priskiriami 22.297 eurai.

4 pastaba. Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai

Ilgalaikius skolinius įsipareigojimus sudarė ilgalaikė Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos suteikta beprocentė paskola Fondo valdymo administravimo sąnaudoms finansuoti. Paskola panaudota dengiant 2020 metų valdymo ir administravimo sąnaudas. Paskolos gražinimo terminas 2028-2032 m. Paskolos apskaičiuotų palūkanų norma reikšmingai nesiskiria nuo sutartyje numatytos (0 %), todėl paskolos amortizuota savikaina sutampa su savikaina. Informacija apie gautą paskolą pateikta priede P2 „Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas“.

5 pastaba. Techniniai atidėjiniai

Techniniai atidėjiniai sudaromi kiekvienai pensijų anuitetų rūšiai atskirai ir nei vienas techninis atidėjiny negali būti neigiamas. Fondo įsipareigojimai, įtraukti sudarant vieną techninį atidėjinį, nėra įtraukiami sudarant kitą techninį atidėjinį.

Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny apskaičiuojamas pagal atsargų (atsižvelgiant į visus galimus pradinių prielaidų pasikeitimus, kurie gali lemti techninio atidėjinio nepakankamumą ateityje) perspektyvinį aktuarinį vertinimą, įvertinant visas būsimas prievoles, nustatytas pagal kiekvieno galiojančio sprendimo dėl pensijų anuiteto mokėjimo sąlygas. Sudarant pensijų anuitetų padengimo techninį atidėjinį neatsižvelgiama į Fondo patiriamas administravimo sąnaudas, nes jos yra dengiamos iš tam skirtų atskaitymų nuo vienkartinį pensijų anuitetų įmokų, o trūkstama dalis yra dengiama paskolomis.

Taikomos šios pagrindinės pensijų anuitetų padengimo techninio atidėjinio apskaičiavimo prielaidos:

- *Mirtingumas.* Naudojama mirtingumo lentelė gauta atlikus Lietuvos gyventojų 2015-2019 metų mirtingumo analizę ir nustačius mirtingumo tikimybes vyrams ir moterims atskirai (atsižvelgiant į gaunamos pensijos dydį) bei gautas mirtingumo tikimybes apjungus pagal prognozuojamą pensijų anuiteto gavėjų portfelio struktūrą pagal lytį. Naudojama prielaida, kad 65 metų amžiaus pensijų anuitetų gavėjų bus tokios proporcijos: 60% vyrų ir 40% moterų. Kitų amžių vyrų ir moterų santykis apskaičiuojamas įvertinus atskirų lyčių išgyvenimo tikimybes;
- *Turto valdymo mokestis* (0,20%) – prielaida apie būsimas metines turto valdymo sąnaudas, skaičiuojama nuo vidutinės valdomo turto vertės. Prielaida atitinka planuojamas turto valdymo sąnaudas;

- Standartinio, standartinio su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu ir atidėtojo (išmokų mokėjimo laikotarpiu) pensijų anuitetų *palūkanų norma* (1,20%) – pensijų anuiteto gavėjui garantuojama metinė grąža, skaičiuojama nuo būsimų išmokų vertės. Atidėtojo pensijų anuiteto palūkanų norma išmokų atidėjimo laikotarpiu (0,20%) – pensijų anuiteto gavėjui garantuojama metinė grąža atidėjimo laikotarpiu (iki 85-ojo gimtadienio), skaičiuojama nuo būsimų išmokų vertės.

Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjinyss skaičiuojamas kiekvienam galiojančiam sprendimui atskirai ir dar nepriimtiems sprendimams, kuriems jau yra pateiktas prašymas pensijų kaupimo bendrovei dėl pensijų išmokos išmokėjimo. Sudarius pensijų anuitetų padengimo techninį atidėjinį yra vertinamas jo pakankamumas lyginant su tikėtinų būsimų pinigų srautų pagal galiojančius sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo dabartine verte, kuri yra apskaičiuojama naudojant naujausias turimas mirtingumo (atsižvelgiant į anuitetų gavėjų lytį) ir tikėtiną investicinę grąžą prielaidas. Nustatant tikėtiną investicinę grąžą yra atsižvelgiama į turto, dengiančio techninius atidėjinius, būklę bei investavimo strategiją. Jeigu įvertinama, kad pensijų anuitetų padengimo TA yra mažesnis už tikėtinų būsimų pinigų srautų pagal galiojančius sprendimus dėl pensijų anuitetų mokėjimo dabartinę vertę, pensijų anuiteto padengimo TA padidinamas suma, kuriai nepakanka pensijų anuitetų padengimo TA. Vertinant 2020 metų pabaigos techninių atidėjinių pakankumą buvo naudota palūkanų norma, įskaiciuota į pensijų anuitetų dydį, ir ta pati mirtingumo lentelė, kaip ir techninių atidėjinių skaičiavimui, naudojant skirtingas tikimybes vyrams ir moterims.

Numatomų išmokėjimų techninis atidėjinyss skirtas pensijų anuitetų išmokų dalims, kurių mokėjimo terminas jau yra suėjęs ir skaičiuojamas kiekvienam sprendimui dėl pensijų anuiteto mokėjimo atskirai. Pinigų srautai nėra diskontuojami.

Informacija apie techninių atidėjinių, sugrupuotų pagal atidėjinių ir pensijų anuitetų rūšis, vertę ir pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį, pateikta priede P3 „Techniniai atidėjiniai pagal anuiteto rūšį“.

6 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė:

- 23.865 eurai – VSDFV mokėtinos sumos už Fondo valdymą ir administravimą 2020 m. gruodžio mėn.;
- 243 eurai - mokėtinos sumos už vertybinių popierių saugojimą.

7 pastaba. Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo grynasis turtas buvo 102.286 eurai dėl pirmaisiais Fondo finansiniais metais uždirbto pertekliaus (pelno).

8 pastaba. Pensijų anuitetų įmokų pajamos

Pensijų anuitetų įmokų pajamas sudarė iš pensijų kaupimo bendrovių gautos ir gautinos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas. Vertinant pajamas pagal pensijų anuitetų rūšį:

- 2.673.951 Eur, t.y. 73 % įmokų pajamų sudarė standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui mokamas periodiškai iki gyvos galvos, paveldimas Civilinio kodekso nustatyta tvarka;
- 884.036 Eur, t.y. 24 % įmokų pajamų sudarė standartinio pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui mokamas periodiškai iki gyvos galvos, tačiau nepaveldimas;

- 96.629 Eur, t.y. 3 % įmokų pajamų sudarė atidėtojo pensijų anuiteto įmokos, kai pensijų anuitetas dalyviui pradedamas mokėti sukakus 85 metų amžių, mokamas periodiškai iki gyvos galvos, nepaveldimas.

9 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį patirtas pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė: techninių atidėjinių vertės pasikeitimo (96 %), pensijų anuitetų išmokų (1 %) bei valdymo ir administravimo (3 %) sąnaudos.

Techninių atidėjinių vertės pasikeitimo sąnaudas sudarė Pensijų padengimo techninio atidėjinio sąnaudos, kurių suma 3.525.388 eurai, o pasiskirstymas pagal pensijų anuiteto rūšį buvo: 73 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu, 24 % - standartinio pensijų anuiteto ir 3 % - atidėtojo pensijų anuiteto.

Ataskaitinio laikotarpio pensijų anuitetų išmokų sąnaudas, 45.581 eurą, sudaro per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos ir išmokėtos (44.509 eurai) bei mokėtinos (1.072 eurai) pensijų anuitetų išmokos. Jų pasiskirstymas pagal pensijų anuitetų rūšį buvo: 74 % - standartinio pensijų anuiteto su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu ir 26 % - standartinio pensijų anuiteto išmokų sąnaudos. Atidėtojo anuiteto išmokų nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio valdymo ir administravimo sąnaudos - 107.978 eurai, t.y. apie 3 % nuo gautų ir gautinų vienkartinį įmokų, ir 2020 m. viršijo vadovybės nustatytą 2,5 % atskaitymų nuo vienkartinį įmokų sumą. Šis skirtumas padengtas iš Finansų ministerijos gautos paskolos lėšomis. Tiesiogines valdymo ir administravimo sąnaudas sudarė Pensijų anuitetų skyriaus darbuotojų darbo užmokestis ir susiję mokesčiai (71.526 eurai), Fondo Tarybos narių atlygis (12.141 euras) ir kitos tiesioginės sąnaudos (1.378 eurai – leidinių ir duomenų bazių prenumeratos išlaidos, LEI kodo sąnaudos). Netiesiogines valdymo administravimo sąnaudas sudarė Fondo veiklai naudojamos programinės įrangos amortizacija (19.465 eurai), patalpų nuomos, eksploatacijos ir kitos išlaidos (3.468 eurai). Informacija apie ataskaitinio laikotarpio valdymo ir administravimo sąnaudas pateikta priede P4 „Valdymo ir administravimo sąnaudos ir susijusi informacija“.

10 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Ataskaitinio laikotarpio investicinės veiklos pajamos viršijo su investicine ir finansine veikla susijusias sąnaudas - uždirbtas 126.617 eurų pelnas iš finansinės investicinės veiklos. Didžiąją dalį finansinės investicinės veiklos pajamų – 131.572 eurus, sudarė pelnas dėl investicijų į KIS vienetų, apskaitomų tikrąja verte, tikrosios vertės padidėjimo. Tuo tarpu 864 eurai – ne nuosavybės vertybinių popierių amortizacijos (palūkanų) pajamos.

Kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudarė 5.819 eurų su investicine veikla susiję sąnaudos: vertybinių popierių įsigijimo mokesčiai tarpininkams (5.149 eurai), vertybinių popierių saugojimo mokesčiai (670 eurų).

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta priede P5 „Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“.

11 pastaba. Biudžeto vykdymas ir pinigų srautai.

Pensijų kaupimo įstatymo nustatyta tvarka iki 2020 m. gruodžio 31 d. pensijų anuitetų mokėtojas turėjo veikti atsižvelgdamas į savo patvirtintą Pensijų anuitetų fondo biudžetą, todėl 2020 metų Fondo biudžetas buvo patvirtintas taikant nustatytą laikiną Pensijų anuitetų fondo biudžeto formą (žr. priedą P6). Pagal 29-ąją VSAFAS, Fondo biudžeto duomenys turi būti pateikti pinigų srautų ataskaitoje, pinigų srautus palyginant su Fondo biudžeto vykdymo informacija, nurodant išmokėtas ir suplanuotas išmokėti (patvirtintas) sumas pagal kiekvieną ataskaitos eilutę. Todėl 2020 m. ataskaitų rinkinyje patvirtinto Pensijų anuitetų fondo biudžeto duomenys buvo perklasifikuoti, atsižvelgiant į Pinigų srautų ataskaitos formą, ir pateikti Pinigų srautų ataskaitoje (stulpelis „Ataskaitinio laikotarpio patvirtintas biudžetas“). Informacija apie ataskaitinio laikotarpio patvirtinto Pensijų anuitetų fondo 2020 m. biudžeto vykdymą pateikta priede P6 „Pensijų anuitetų fondo 2020 metų biudžeto vykdymas“.

Per šešis pirmųjų Fondo veiklos finansinių metų mėnesius pensijų anuitetą įsigijo 239 asmenys, t.y. 2,4 karto daugiau negu buvo planuota (99 asmenys). Neturint istorinių veiklos duomenų 2020 m. II pusmečio prognozavimo prielaidos, naudotos planuojant pirmųjų metų veiklą, buvo labai konservatyvios: pensijų anuitetus įsigis tik tie, kam senatvės pensijos amžius sueis 2020 m. liepos 1 d. ir vėliau, ir tik 30 proc. iš jų pensijų anuitetą įsigis tais pačiais metais. Kaip ir tikėtasi, dauguma asmenų, kurie 2020 metais įsigijo pensijų anuitetą, buvo tie, kuriems senatvės pensijos amžius suejo 2020-aisiais metais, tačiau apie 11 % prašymų gauta iš asmenų, kurie senatvės pensijos amžiaus sulaukė ankstesniais metais, o bendras pensijų anuitetų gavėjų skaičius viršijo lūkesčius.

Šis perviršis nulėmė, kad Fondo iš pensijų kaupimo bendrovių gautos vienkartinės įmokos iš dalyvio vardu pensijų fonde sukaupto pensijų turto, kuriomis apmokamas dalyvio įgytas pensijų anuitetas, 2020 m. viršijo planuotas 3,5 karto (3.214.773 eurai vietoje planuotų 926.300 eurų). Atitinkamai, atskaitymai valdymui ir administravimui finansuoti, taip pat investavimui ir išmokoms skirta lėšų suma buvo 3,5 karto didesnė, nei planuota. Dėl tų pačių priežasčių išmokos pensijų anuitetų gavėjams 3,5 karto (44.509 eurai vietoje planuotų 12.700 eurų), kaip ir investuotos lėšos - 3,2 karto (2.850.908 vietoje planuotų 890.500), viršijo numatytas. Dėl šių, gerokai didesnių investicijų į vertybinius popierius apimčių, investicinės veiklos išlaidos (mokesčiai tarpininkams, vertybinių popierių saugojimo mokesčiai) 3,1 karto viršijo planuotas šio tipo išlaidas (5.576 eurų vietoje planuotų 1.800 eurų).

Kita vertus, faktinės valdymo ir administravimo išlaidos 2020 m. buvo beveik 1,9 karto mažesnės nei planuota (84.112 eurų vietoje planuotų 158.800 eurų), todėl, atsižvelgiant ir į didesnę atskaitymų valdymui ir administravimui finansuoti gautą sumą, paskolos valdymo ir administravimo išlaidoms finansuoti poreikis buvo mažesnis, nei planuota: panaudota tik 30.000 eurų vietoje planuotų 136.100 eurų Finansų ministerijos suteiktos paskolos. Kadangi paskola iš Finansų ministerijos buvo gauta beprocentė, palūkanos 2020 m. nebuvo mokėtos.

**PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO
PRIEDAI**

FINANSINIO TURTO (INVESTICIJŲ) POKYČIAI 2020 METAIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Finansinio turto (investicijų) grupės pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta i (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos** suma	valiutos kurso pokyčio įtaka***	piniginės įplaukos	nurašytą	Nuvertėjimas arba tikrosios vertės pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ilgalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos	-	2.850.907	-	-	864	-	-	-	131.572	2.983.343
1.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai	-	304.016	-	-	111	-	-	-	-	304.127
1.2.	Kiti vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Kitos obligacijos	-	212.345	-	-	753	-	-	-	-	213.098
1.4.	Akcijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	2.334.546	-	-	-	-	-	-	131.572	2.466.118
1.6.	Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Trumpalaikis finansinis turtas (investicijos) ir suteiktos paskolos*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Eil. Nr.	Finansinio turto (investicijų) grupės pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			įsigyta (įsigijimo savikaina)	parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	amortizacijos** suma	valiutos kurso pokyčio įtaka***	piniginės įplaukos	nurašyta	Nuvertėjimas arba tikrosios vertės pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos ir vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Kiti vekseliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Kitos obligacijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Akcijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5.	Kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.6.	Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.7.	Trumpalaikiai terminuoti tieji indėliai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Iš viso	-	2.850.907	-	-	864	-	-	-	131.572	2.983.343

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

** Amortizacijos suma sudaro finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu skirtumas ir amortizacijos sumos pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

*** Pavyzdžiui, terminuotųjų indėlių užsienio valiuta valiutos santykio pasikeitimo įtaka.

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Nominalioji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				Amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Paskolos be palūkanų	Paskolos su fiksuotąja palūkanų norma	Paskolos su kintamąja palūkanų norma	Paskolos be palūkanų	Paskolos su fiksuotąja palūkanų norma	Paskolos su kintamąja palūkanų norma	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Per vienus metus:	-	-	-	-	-	-	
1.1.	Trumpalaikės paskolos	-	-	-	-	-	-	
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	-	-	-	-	-	-	
2.	Nuo vieno iki penkerių metų	-	-	-	-	-	-	
3.	Po penkerių metų	30.000	-	-	30.000	-	-	
4.	Iš viso paskolų (1 + 2 + 3)	30.000	-	-	30.000	-	-	

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO TECHNINIAI ATIDĖJINIAI PAGAL PENSIJŲ ANUITETO RŪŠĮ

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			Iš viso
		Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	
		1	2	3	4	5	6	8
I.	Numatomų išmokų techninis atidėjiny (toliau – NITA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-	-	-	-	-	-
I.1	Padidėjimas (priskaičiuota išmoky)	11.688	33.893	-	45.581	-	-	-
I.2	Sumažėjimas (išmokėta)	(11.261)	(33.248)	-	(44.509)	-	-	-
I.3	NITA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	427	645	-	1072	-	-	-
II.	Pensijų anuitetų padengimo techninis atidėjiny (toliau – PAPT) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-	-	-	-	-	-
II.1	Padidėjimas	853.101	2.577.779	94.508	3.525.388	-	-	-
II.2	Sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
II.3	PAPTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	853.101	2.577.779	94.508	3.525.388	-	-	-
III.	Vienkartinių įmokų grąžinimo (pelno padalijimo) techninis atidėjiny (toliau – VIĞTA) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-	-	-	-	-	-

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis				Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
		Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Iš viso	Standartinis pensijų anuitetas	Standartinis pensijų anuitetas su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu	Atidėtas pensijų anuitetas	Iš viso
		1	2	3	4	5	6	7	8
III.1	Padidėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
III.2	Sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
III.3	VĮGTA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Iš viso techninių atidėjinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	853.528	2.578.424	94.508	3.526.460	-	-	-	-
V.	Techninius atidėjinius dengiančio turto vertė				3.682.854				-
VI.	Techninių atidėjinių padengimas turtu (proc.)				104				-

Pastaba. IV eilutės 4 stulpelio suma turi būti lygi Finansinės būklės ataskaitos E.I.2 ir E.II.1 eilučių sumai.

**VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS IR SUSIJUSI INFORMACIJA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
I.	DARBO UŽMOKESTĮ GAUNANČIŲ ASMENŲ SKAIČIUS*	10	-
II.	TIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS**	85.045	-
II.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	83.667	-
II.2.	Kvalifikacijos kėlimo	-	-
II.3.	Komandiruočių	-	-
II.4.	Transporto	-	-
II.5.	Kitos	1378	-
III.	NETIESIOGINĖS VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS***	22.933	-
IV.	VALDYMO IR ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS, IŠ VISO	107.978	-

* Tiesiogiai su Pensijų anuitetų fondo (toliau – Fondas) valdymu ir administravimu susijusių asmenų (Fondo valdymo organų nariai ir Fondo tvarkytojo darbuotojai) skaičius.

** Priskiriamos valdymo ir administravimo sąnaudos, apimančios tiesiogiai su Fondo valdymu ir administravimu susijusių asmenų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, kvalifikacijos kėlimo ir kitas sąnaudas, kurias galima tiesiogiai priskirti Fondo veiklos vykdymo sąnaudoms.

*** Priskiriamos netiesiogiai su Fondo veikla susijusios sąnaudos (pavyzdžiui, patalpų nuomos, komunalinių paslaugų, įrangos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos) ir kitos, netiesiogiai su Fondo valdymu ir administravimu susijusios, sąnaudos.

**KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
I.	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	-	-
I.2.	Pelnas dėl valiutos santykio pasikeitimo	-	-
I.3.	Baudų ir delspinigių pajamos	-	-
I.4.	Dividendai	-	-
I.5.	Kitos	-	-
II.	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	5.819	-
II.2.	Nuostolis dėl valiutos santykio pasikeitimo	-	-
II.3.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-	-
II.4.	Kitos	5.819	-

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2020 METŲ BIUDŽETO VYKDYMAS

		<i>Eurais</i>	
		Patvirtinta	Įvykdyta (pinigų srautai)
I.	LĖŠŲ LIKUTIS 2020 m. liepos 1 d.	0	0
	Iš jo:		
I.1.	Einamosiose sąskaitose	0	0
I.2.	Terminuotų indėlių sąskaitose	0	0
II.	ĮPLAUKOS	1.064.700	3.244.773
II.1.	Iš pensijų kaupimo bendrovių gautos sumos (įmokos)	926.300	3.214.773
II.1.1.	Atskaitymai valdymui ir administravimui finansuoti	23.100	80.369
II.1.2.	Investavimui ir išmokoms skirtos lėšos	903.200	3.134.404
II.2.	Įplaukos iš investicijų	2.300	0
II.2.1.	Pardavus (išpirkus) vertybinius popierius, kolektyvinio investavimo subjektų vienetus	0	0
II.2.2.	Terminuoti indėliai	0	0
II.2.3.	Palūkanos, dividendai	2.300	0
II.3.	Gautos paskolos	136.100	30.000
II.4.	Kitos teisėtai gautos lėšos	0	0
III.	IŠLAIDOS	1.064.200	2.985.105
III.1.	Išmokos anuitetų gavėjams	12.700	44.509
III.2.	Investicijų įsigijimas	890.500	2.850.908
III.2.1.	Investicijos į Vyriausybės vertybinius popierius	489.800	304.016
III.2.2.	Investicijos į kitų subjektų ne nuosavybės vertybinius popierius	0	212.346
III.2.3.	Investicijos į kolektyvinio investavimo subjektų vienetus	400.700	2.334.546
III.2.4.	Terminuoti indėliai	0	0
III.2.5.	Kitos investicijos	0	0
III.3.	Investicinės veiklos išlaidos	1.800	5.576
III.4.	Valdymo ir administravimo išlaidos	158.800	84.112
III.5.	Gražintos paskolos ir palūkanos	400	0
III.6.	Kitos anuitetų mokėjimo veiklos išlaidos	0	0
IV.	LĖŠŲ LIKUTIS 2020 m. gruodžio 31 d.	500	259.668
	Iš jo:		
IV.1.	Einamosiose sąskaitose	500	259.668
IV.2.	Terminuotų indėlių sąskaitose	0	0

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Dokumento pavadinimas (antraštė)	PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO 2020 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Dokumento registravimo data ir numeris	2021-03-12 Nr. F34-1-1
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registravimo numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Julita Varanauskienė, Direktorė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-03-12 08:42:09 GMT+02:00
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-03-13 09:00:59 GMT+02:00
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Nuo 2019-05-03 12:34:51 GMT+03:00 iki 2022-05-02 12:34:51 GMT+03:00
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Rasa Domarkienė, Skyriaus vedėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-03-12 09:17:39 GMT+02:00
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-03-13 10:00:37 GMT+02:00
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Nuo 2018-11-29 10:09:54 GMT+02:00 iki 2021-11-28 10:09:54 GMT+02:00
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	„Registravimas“ paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant: „RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246, LT“sertifikatą, galioja nuo 2018-11-23 14:27:29 GMT+02:00 iki 2021-11-22 14:27:29 GMT+02:00
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	SODRA DVS
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą	2021-03-12

(tikrinimo data)	
Elektroninio dokumento nuorašą pateikė	2021-03-25 atspausdino Daiva Gerulytė
Paieškos nuoroda	2021-R95-I-13591
Papildomi metaduomenys	–



Lietuvos banko metinės finansinės ataskaitos

**RINKINYS
2020**

ISSN 1648-9756 (online)

TURINYS

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Seimui

Nuomonė

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

Mūsų nuomone, toliau pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Banko 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tą dieną pasibaigusį metų jo finansinių veiklos rezultatų vaizdą pagal Europos Centrinio Banko (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintas ECB gaires (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), su pakeitimais, Lietuvos banko įstatymą bei Lietuvos banko valdybos patvirtintą Lietuvos banko apskaitos politiką.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

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

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

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Banko finansinių ataskaitų rinkinio rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinio auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinių ataskaitų rinkinys kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytas dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinių ataskaitų rinkiniu.

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

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

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

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

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

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

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

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

LIETUVOS BANKO BALANSAS

(tūkst. Eur)

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

LIETUVOS BANKO PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(tūkst. Eur)

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

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

Valdybos pirmininkas

Vitas Vasiliauskas
(pasirašyta el. parašu)

Organizacijos tarnybos
Apskaitos departamento direktorė

Lina Našlėnienė
(pasirašyta el. parašu)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMO PAGRINDAI IR PATEIKIMAS

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

Lietuvos bankas finansinę apskaitą tvarko ir metines finansines ataskaitas sudaro vadovaudamasis Europos Centrinio Banko (ECB) valdančiosios tarybos patvirtintomis ECB gairėmis (ES) 2016/2249 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo (ECB/2016/34), su pakeitimais (toliau – Apskaitos gairės), Lietuvos banko įstatymu ir Lietuvos banko valdybos patvirtinta Lietuvos banko apskaitos politika. Tose finansinės apskaitos srityse, kurių 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.

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 priemones ir amortizuota verte vertinamus skolos vertybinius popierius). Aukso, kiekvienos emisijos skolos ir nuosavybės apyvartinių vertybinių popierių bei išankstinių dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandorių ir kiekvieno išvestinio sandorio perkainojimo pagal rinkos kainą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Finansiniai straipsniai užsienio valiuta metinėse finansinėse ataskaitose parodomi eurai pagal rinkos kursą¹. Kiekvienos užsienio valiutos perkainojimo pagal rinkos kursą rezultatų apskaita tvarkoma atskirai.

Lietuvos bankas nerealizuotųjų perkainojimo rezultatų pripažinimui taiko asimetrinį principą, įteisintą Apskaitos gairėse. Pagal jį, nerealizuotasis perkainojimo nuostolis, susidaręs finansinių metų pabaigoje dėl atskiro 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 atskiro finansinio straipsnio perkainojimo pagal rinkos kainą ir rinkos kursą, parodomas perkainojimo sąskaitose.

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

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

¹ Rinkos kursas – euro ir užsienio valiutos orientacinis kursas, nustatomas kasdienės suderinimo tarp ECB centrinių bankų bei kitų centrinių bankų procedūros metu ir skelbiamas ECB.

2.2. UŽSIENIO VALIUTA

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

(valiutos vnt. už 1 Eur)

Valiutos pavadinimas	Kodas	2020 12 31	2019 12 31	Pokytis, proc.
Čekijos krona	CZK	26,2420	25,4080	3,3
Didžiosios Britanijos svaras sterlingų	GBP	0,89903	0,85080	5,7
JAV doleris	USD	1,22710	1,12340	9,2
Kanados doleris	CAD	1,56330	1,45980	7,1
Kinijos juanis	CNY	8,02250	7,82050	2,6
Specialiosios skolinimosi teisės (SST)	XDR	0,84846	0,81044	4,7
Šveicarijos frankas	CHF	1,08020	1,08540	-0,5

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

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

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

2.3. AUKSAS

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

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

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

2.4. APYVARTINIAI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. NEAPYVARTINĖS NUOSAVYBĖS PRIEMONĖS

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

2.6. PAJAMOS IR IŠLAIDOS

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

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

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

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

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

2.7. GRĮŽTAMIEJI SANDORIAI

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

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

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

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

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

2.8. VALIUTŲ KEITIMO SANDORIAI

Pagal neatidėliotinus valiutų keitimo sandorius, išankstinius valiutų keitimo sandorius ir valiutų apsikeitimo 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 apsikeitimo sandorio vertės neatidėliotinu kursu ir sandorio vertės išankstiniu kursu pripažįstamas palūkanų pajamomis arba išlaidomis, kurios kaupiamos tolygiai kiekvieną dieną per visą sandorio galiojimo laikotarpį.

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo (angl. *non-deliverable foreign exchange forwards*) nuo jų sudarymo iki pabaigos dienos parodomi nebalansinėje apskaitoje tariamąja verte, apskaičiuota pagal sandorio išankstinį kursą. Šių sandorių vertė balanse parodoma pagal finansinių metų paskutinės dienos jų rinkos kainą. Finansinių metų pabaigoje išlaidomis pripažinus sandorių perkainojimo nuostolį, jis parodomas balanso įsipareigojimų dalyje kaip nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumas. Skirtumas tarp sandorio išankstinio kurso ir neatidėliotino kurso, galiosiančio atsiskaitymo pagal sandorį dieną, atsižvelgus į sukauptą vertės sumažėjimą, pripažįstamas realizuotosiomis pajamomis arba išlaidomis.

2.9. IŠANKSTINIAI VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

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

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

2.10. IŠANKSTINIAI DAR NEPASKELBTŲ HIPOTEKA UŽTIKRINTŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ SANDORIAI

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

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

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

2.11. ATEITIES SANDORIAI

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

2.12. PALŪKANŲ NORMŲ APSIKEITIMO SANDORIAI

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

2.13. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

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

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

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

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

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

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

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

2.14. Nuoma

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

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

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

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

2.15. BANKNOTAI IR MONETOS APYVARTOJE

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

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

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

² 2010 m. gruodžio 13 d. Sprendimas ECB/2010/29 dėl eurų banknotų emisijos (nauja redakcija), OL L 35, 2011 2 9, p. 26, su pakeitimais.

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

mokamos palūkanos⁴, skaičiuojamos pagal ribinę palūkanų normą, taikomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose⁵.

Šios palūkanų pajamos arba išlaidos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 1 straipsnyje „Grynosios palūkanų pajamos“ (žr. 29 pastabą „Grynosios palūkanų pajamos“).

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

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

Lietuvos banko į apyvartą išleistų ir po euro įvedimo iš apyvartos negrąžintų litų⁶ banknotų ir apyvartinių litų monetų nominalioji vertė parodoma balanso įsipareigojimų 12 straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“.

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

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

2.16. ATIDĖJINIAI FINANSINĖMS RIZIKOMS IR ĮSIPAREIGOJIMAMS

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

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

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

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

2.17. ĮVYKIAI PO BALANSO DATOS

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

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

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

⁴ 2016 m. lapkričio 3 d. Sprendimas ECB/2016/36 dėl valstybių narių, kurių valiuta yra euro, nacionalinių centrinių bankų pinigų politikos pajamų paskirstymo (nauja redakcija), OL L 347, 2016 12 20, p. 26.

⁵ Ribinė palūkanų norma, taikoma Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų aukcionuose, 2019 ir 2020 m. buvo lygi 0.

⁶ Iki euro įvedimo kaip mokėjimo priemonė galiojusi nacionalinė valiuta.

3. RIZIKOS VALDYMAS

3.1. SU PINIGŲ POLITIKOS OPERACIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

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

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

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

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

3.2. SU LIETUVOS BANKO INVESTICIJOMIS SUSIJUSIOS FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

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

Pagrindinė priemonė investicinio portfelio – didžiausios finansinio turto, nesusijusio su pinigų politikos operacijomis, dalies – rinkos rizikai įvertinti ir valdyti yra investicijų rizikos vertės (angl. *value-at-risk*) rodiklis, apskaičiuotas vieno metų laikotarpiui taikant 95 proc. patikimumo lygmenį. Šis rodiklis, kitaip vadinamas rizikos biudžetu, negali būti didesnis kaip 200 mln. Eur (2019 m. pabaigoje rizikos biudžetas buvo 150 mln. Eur). Rizikos biudžeto taikymas užtikrina integruotą rinkos rizikos valdymą, sudaro sąlygas lanksčiau taikyti įvairias investavimo strategijas ir vienu bendru rodikliu įvertina nuosavybės ir skolos vertybinių popierių riziką. Rizikos vertei apskaičiuoti taikomas rizikos vertinimo modelis, jį taikant atsižvelgiama į praeities dėsningumus ir į prognozuojamą makroekonominę aplinką. 2020 m. gruodžio 31 d. investicinio portfelio rizikos vertė buvo 92 mln. Eur ir tai buvo 25 mln. Eur mažiau nei 2019 m. pabaigoje.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. SU COVID-19 SUSIJUSIOS RIZIKOS VALDYMAS

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

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

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

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

4. SU DALYVAVIMU EUROSISTEMOJE SUSIJUSIŲ OPERACIJŲ FINANSINĖS APSKAITOS PRINCIPAI

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

4.1. DALYVAVIMAS ECB KAPITALE

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

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

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

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

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

ES šalių NCB dalyvavimas ECB kapitale

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

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

4.2. Į ECB PERVESTOS UŽSIENIO ATSARGOS

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

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

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

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

Lietuvos banko į ECB pervesta užsienio atsargų dalis atskleidžiama 10 pastaboje „Pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas“.

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

4.3. SKOLINIMAS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ECB valdančioji taryba reguliariai įvertina finansinę riziką, susijusią su vertybiniais popieriais, įsigytais pagal visas šias programas. Vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienais metais remiantis numatoma atsiperkamąja verte pagal metų pabaigos būklę. Nustačius, kad vertybinio popieriaus vertė yra sumažėjusi, laikantis atsargumo principo, formuojami atidėjiniai pinigų politikos operacijų nuostoliams padengti. Vertybinių popierių, laikomų pinigų politikos tikslais, kurių vertės sumažėjimo nuostolius proporcingomis dalimis dengia visi Eurosistemos NCB, vertės sumažėjimas pripažįstamas kaip pinigų politikos pajamų paskirstymo rezultato dalis.

Lietuvos banko turimų vertybinių popierių vertė atskleidžiama 7 pastaboje „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“.

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

Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą): tai kredito įstaigų, kurioms taikomas reikalavimas laikyti privalomas atsargas, lėšų likučiai jų atsiskaitomosiose sąskaitose NCB.

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

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

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

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

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

4.6. DALYVAVIMAS MOKĖJIMO SISTEMOJE TARGET2

Dėl tarpvalstybinių mokėjimų, atliekamų per sistemą TARGET2¹⁶, ES centrinių bankų sąskaitose šioje sistemoje susidaro tarpusavio likučiai. Šie likučiai kasdien yra dengiami tarpusavyje ir tada priskiriami ECB, kiekvienam NCB paliekant vieną grynąją poziciją tik ECB atžvilgiu. Lietuvos banko vidiniai Eurosistemos likučiai, susidarę TARGET2 ECB atžvilgiu, parodomi balanso straipsniuose „Kitos Eurosistemos pretenzijos (grynosios)“ arba „Kiti Eurosistemos įsipareigojimai (gryniesi)“.

4.7. PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

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

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

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

Už įsipareigojimų bazės straipsnius ir (arba) nustatyto turto straipsnius sumokėtos palūkanos atimamos iš už šiuos straipsnius NCB surinktų pinigų politikos pajamų. Už skirtumą, susidariusį tarp NCB nustatyto turto vertės ir įsipareigojimų bazės vertės, skaičiuojamos palūkanos, tam skirtumui taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą¹⁷. Be to, pinigų politikos pajamų skaičiavimo tikslais laikoma, kad iš aukso pajamų neuždirbama, o iš vertybinių popierių, įsigytų pagal pirmąją bei antrąją padengtųjų obligacijų pirkimo programas (ECB sprendimai ECB/2009/16 ir ECB/2011/17), vyriausybės vertybinių popierių, įsigytų pagal viešojo sektoriaus pirkimo programą (ECB sprendimas ECB/2020/9), ir vyriausybės vertybinių popierių, įsigytų pagal specialiąją pandemine pirkimo programą (ECB sprendimas ECB/2020/17) pajamų uždirbama, šių popierių likučiams taikant naujausią žinomą Eurosistemos pagrindinių refinansavimo operacijų ribinę palūkanų normą.

Suskaičiavus per finansinius metus visų Eurosistemos NCB uždirbtas pinigų politikos pajamas ir gautą rezultatą paskirsčius NCB proporcingai pagal jų kapitalo raktus, skirtumai tarp kiekvieno NCB surinktų (angl. *pooled*) ir pagal Eurosistemos kapitalo raktą jam tenkančių pinigų politikos pajamų apmokami per TARGET2. Lietuvos bankui paskirstytos grynosios pinigų politikos pajamos (išlaidos) atskleistos 33 pastaboje „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. 2020 m., kaip ir 2019 m., Lietuvos banko vidutinis grynojo finansinio turto dydis atitiko šio susitarimo nuostatas.

4.9. ECB PELNO PASKIRSTYMAS

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

¹⁶ Transeuropinė automatizuota realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistema.

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

metų sausio mėn. kaip tarpinį pelną¹⁸. Paskirstomos visos šios ECB pajamos, jeigu jos neviršija ECB grynojo tų metų pelno. ECB valdančioji taryba gali nuspręsti šias ECB pajamas arba jų dalį pervesti į atidėjinius finansinėms rizikoms dengti. Gautą tarpinį ECB pelno paskirstymo rezultatą euro zonos NCB pripažįsta pajamomis tų finansinių metų, kuriais šios pajamos buvo uždirbtos, o ne kuriais buvo gautos.

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

ECB pelno paskirstymo metu pervestos sumos atskleidžiamos pelno (nuostolio) ataskaitos 4 straipsnyje „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“ (žr. 32 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

5. PASTABOS DĖL BALANSO

1 PASTABA. AUKSAS IR GAUTINAS AUKSAS

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

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

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

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

2 PASTABA. IŠ TVF GAUTINOS LĖŠOS

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

(tūkst. Eur)

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

4 PASTABA. PRETENZIJOS EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

(tūkst. Eur)

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

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

6 PASTABA. KITOS PRETENZIJOS EURO ZONOS KREDITO ĮSTAIGOMS EURAIS

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

7 PASTABA. PINIGŲ POLITIKOS TIKSLAIS LAIKOMI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

8 PASTABA. KITI VERTYBINIAI POPIERIAI

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

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

9 PASTABA. DALYVAVIMAS ECB

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

10 PASTABA. PRETENZIJOS, ATITINKANČIOS PERVESTAS UŽSIENIO ATSARGAS

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

Šiame balanso straipsnyje parodomos Lietuvos banko pretenzijos, atitinkančios pervestas užsienio atsargas, iki 2020 m. sausio 31 d. sudarė 235 223 tūkst. Eur. Pagal ECBS ir ECB statuto 30 straipsnio 2 dalį kiekvieno NCB pervestos užsienio atsargos nustatomos proporcingai jo daliai pasirašytajame ECB kapitale.

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

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

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

12 PASTABA. KITOS GRYNOSIOS EUROSISTEMOS PRETENZIJOS (ĮSIPAREIGOJIMAI)

(tūkst. Eur)

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

Kitas grynąsias Eurosistemos pretenzijas (įsipareigojimus) sudaro: 1) Lietuvos banko grynas vidinis Eurosistemos likutis, susidaręs TARGET2 ECBS NCB ir ECB atžvilgiu; 2) grynas likutis ECB atžvilgiu, susijęs su gautina (mokėtina) pinigų politikos pajamų paskirstymo suma (žr. 33 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. 32 pastabą „Pajamos iš nuosavybės finansinių priemonių“).

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

13 PASTABA. ILGALAIKIS MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

14 PASTABA. KITAS FINANSINIS TURTAS

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

(tūkst. Eur)

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

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

Lietuvos bankas yra Tarptautinių atsiskaitymų banko (TAB) narys, turintis 1 070 akcijų, kurių įsigijimo vertė yra 3 334 tūkst. Eur, o kiekvienos akcijos nominalioji vertė – 5 000 SST. 2020 m. už TAB akcijas Lietuvos bankas negavo dividendų (2019 m. gavo 321 tūkst. Eur), nes TAB metiniame visuotiniame susirinkime buvo pritarta direktorių valdybos siūlymui nepaskirstyti TAB 2019–2020 m. uždirbto pelno.

Lietuvos bankas turi 24 SWIFT akcijas, jų įsigijimo vertė yra 100 tūkst. Eur. Dividendai už šias akcijas nemokami.

15 PASTABA. NEBALANSINIŲ PRIEMONIŲ PERKAINOJIMO SKIRTUMAI

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

(tūkst. Eur)

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

16 PASTABA. SUKAUPTOS PAJAMOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

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

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

17 PASTABA. KITAS ĮVAIRUS TURTAS

(tūkst. Eur)

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

18 PASTABA. BANKNOTAI APYVARTOJE

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

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

20 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI KITIEMS EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

21 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI NE EURO ZONOS REZIDENTAMS EURAIS

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

(tūkst. Eur)

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

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

22 PASTABA. ĮSIPAREIGOJIMAI EURO ZONOS REZIDENTAMS UŽSIENIO VALIUTA

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

(tūkst. Eur)

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

23 PASTABA. NEBAIGTŲ ATSISKAITYMŲ LĖŠOS

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

24 PASTABA. SUKAUPTOS IŠLAIDOS IR BŪSIMŲJŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

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

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

25 PASTABA. KITI ĮVAIRŪS ĮSIPAREIGOJIMAI

(tūkst. Eur)

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

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

26 PASTABA. ATIDĖJINIAI

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

2020 m. gruodžio 31 d. buvo šešios su finansų rinkos dalyvių veiklos priežiūra susijusios 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 teises išlaidas. Pagal

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

27 PASTABA. PERKAINOJIMO SĄSKAITOS

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

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

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

28 PASTABA. KAPITALAS

2020 m. kapitalo pokyčių ataskaita

(tūkst. Eur)

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

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

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

Lietuvos banko valdyba 2015 m. priėmė sprendimą didinti Lietuvos banko atsargos kapitalą iki siektino dydžio, numatydamą, kad jo kasmetinio didinimo tempas būtų santykinai artimas Lietuvos banko prognozuojamam vidutinio laikotarpio Lietuvos Respublikos BVP (apskaičiuoto palyginamosiomis kainomis) metinio augimo tempo vidurkiui.

6. PASTABOS DĖL PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

29 PASTABA. GRYNOSIOS PALŪKANŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

Šiame straipsnyje parodomos a) grynosios pajamos (išlaidos), susijusios su finansinių priemonių, aukso ir užsienio valiutos pardavimo sandoriais; b) finansinių straipsnių vertės sumažėjimas, kurį sudaro nerealizuotieji perkainojimo nuostoliai, susidarę dėl mažesnių rinkos kainų ir kursų, palyginti su šių straipsnių vidurkinėmis kainomis ir kursais, pagal 2020 m. gruodžio 31 d. būklę ir c) Lietuvos banko valdybos sprendimu sudaryti papildomi atidėjiniai finansinėms rizikoms dengti, jie sudaryti remiantis priimtą apskaitinės rizikos lygio įvertinimu.

(tūkst. Eur)

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

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

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

31 PASTABA. GRYNOSIOS KOMISINIŲ IR KITŲ ATLYGIŲ PAJAMOS

(tūkst. Eur)

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

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

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

32 PASTABA. PAJAMOS IŠ NUOSAVYBĖS FINANSINIŲ PRIEMONIŲ

(tūkst. Eur)

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

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

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

33 PASTABA. GRYNASIS PINIGŲ POLITIKOS PAJAMŲ PASKIRSTYMO REZULTATAS

(tūkst. Eur)

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

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

34 PASTABA. KITOS PAJAMOS

(tūkst. Eur)

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

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

35 PASTABA. PERSONALO IŠLAIKYMO IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

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

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

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

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

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

36 PASTABA. ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

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

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

37 PASTABA. BANKNOTŲ GAMYBOS IŠLAIDOS

Lietuvos bankas kartu su kitais euro zonos NCB dalyvauja eurų banknotų gamyboje. ECB valdančioji taryba nustato eurų banknotų nominalus ir jų gamybos apimtį, kurią kiekvienais metais savo lėšomis turi įvykdyti euro zonos NCB. 2020 m. Lietuvos bankas patyrė 1 807 tūkst. Eur išlaidų už eurų banknotų gamybą Eurosistemos strateginėms atsargoms papildyti (2019 m. – 1 596 tūkst. Eur).

38 PASTABA. KITOS IŠLAIDOS

(tūkst. Eur)

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

39 PASTABA. PELNO PASKIRSTYMAS

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

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

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

Pelno paskirstymas

(Eur)

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

7. KITOS PASTABOS

40 PASTABA. IŠVESTINĖS PRIEMONĖS

2020 m. gruodžio 31 d. Lietuvos bankas turėjo galiojančių valiutų 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)

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

Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai be įvykdymo

(tūkst. Eur)

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

Ateities sandoriai

(tūkst. Eur)

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

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

Palūkanų normų apsisikeitimo sandoriai

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

Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

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

Išankstiniai dar nepaskelbtų hipoteka užtikrintų vertybinių popierių sandoriai

(tūkst. Eur)

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

41 PASTABA. LIETUVOS BANKO TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL UŽSIENIO VALIUTAS

(tūkst. Eur)

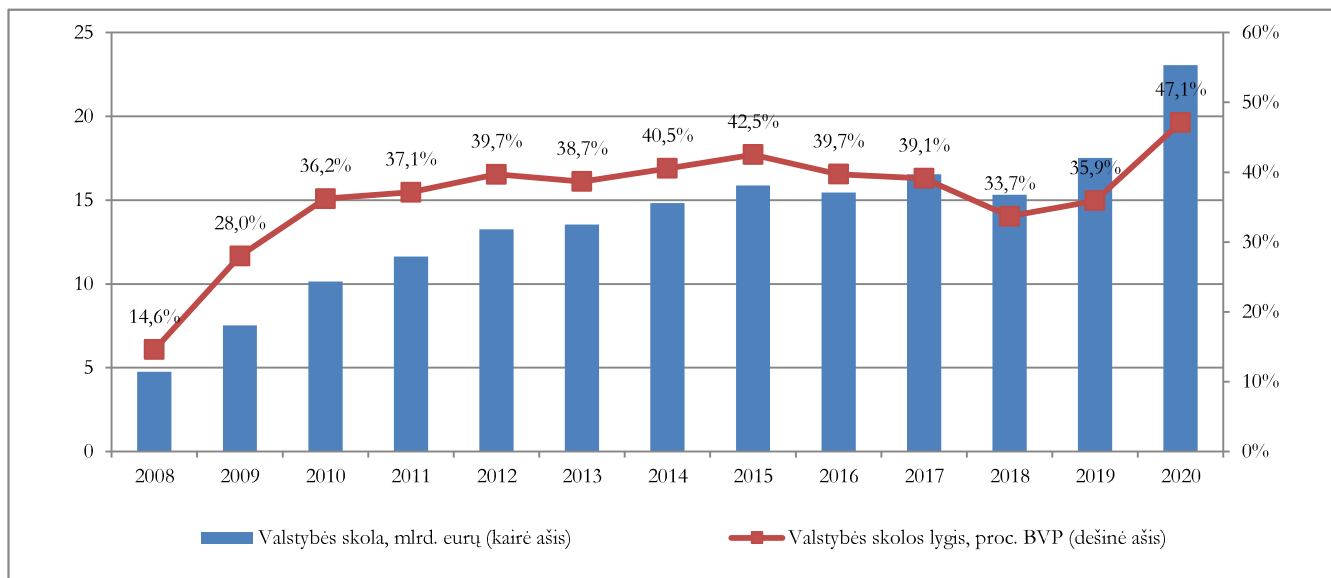
	USD	GBP	CAD	CNY	XDR	CZK	Kitos
2020 12 31							
Balansinis turtas	2 011 449	321 099	319 507	200 558	262 484	748 908	632 217
Balansiniai įsipareigojimai	322 643	2 991	3 609	1 725	161 750	14 148	902
GRYNASIS BALANSINIS TURTAS							
(ĮSIPAREIGOJIMAI)	1 688 806	318 108	315 898	198 833	100 735	734 760	631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

INFORMACIJA APIE VALSTYBĖS SKOLĄ UŽ 2020 METUS

Valstybės skolos struktūra, dinamika bei valstybės skolos ir bendrojo vidaus produkto santykis

Valstybės skola, įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius (t. y. skolos rodiklis, kurį Europos Komisija naudoja lygindama visų Europos Sąjungos valstybių skolą ir vertindama atitiktį Maastrichto skolos kriterijui), 2020 metų pabaigoje buvo lygi 23 060,5¹ mln. eurų, tai sudarė 47,1 proc. bendrojo vidaus produkto² (toliau – BVP). Valstybės skolos santykis su BVP per 2020 metus padidėjo 11,2 procentinio punkto (2019 metais buvo 35,9 proc. BVP) (1 diagrama). Valstybės skola nominaliąja išraiška padidėjo 5 536,7 mln. eurų, arba 31,6 proc. Skolos didėjimą daugiausia lėmė COVID-19 pandemijos padariniai ir Vyriausybės sprendimai remti ekonomiką ir jos atsigavimą šiuo sudėtingu laikotarpiu bei imtis visų priemonių neigiamiems pandemijos padariniams švelninti. Iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų finansuojant Ekonomikos skatinimo ir COVID-19 pandemijos sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano priemonių įgyvendinimą, asignavimų valdytojams skirta 3,3 mlrd. eurų. Taip pat dėl COVID-19 pandemijos padarinių ir taikytų mokestinės pagalbos priemonių įmonėms valstybės biudžetas nesurinko apie 0,9 mlrd. eurų planuotų pajamų. Atsižvelgiant į numatomą valdžios sektoriaus skolos lygio didėjimą 2021 metais ir būtinybę užtikrinti valdžios sektoriaus finansų tvarumą, 2022 metais Vyriausybė numato pateikti skolos valdymo strategiją, kuria siekiama grįžti prie tvaraus skolos lygio ilguoju laikotarpiu.

1 diagrama. Valstybės skolos ir jos santykio su BVP kitimas



Šaltinis – Lietuvos statistikos departamentas.

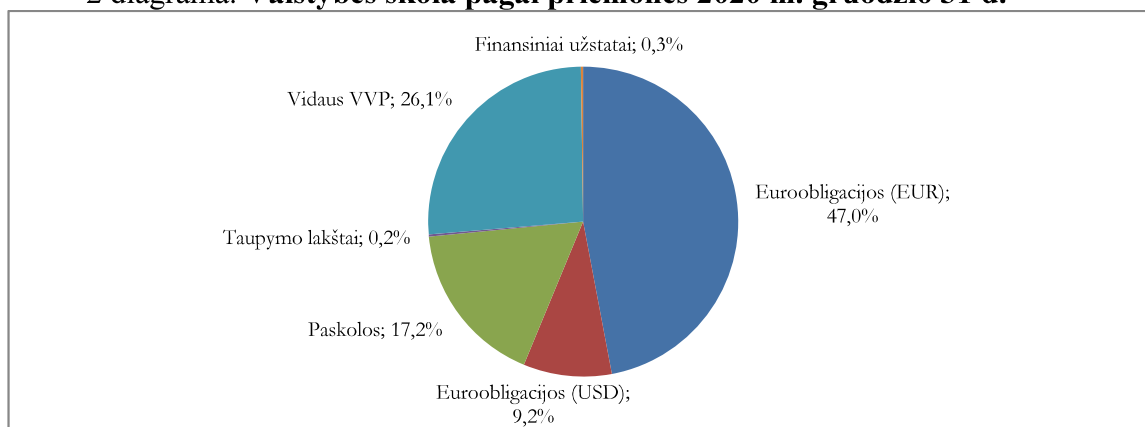
¹ Lietuvos statistikos departamento 2021 m. liepos 5 d. duomenys.

² Lietuvos statistikos departamento 2021 m. liepos 30 d. duomenys.

Valstybės skola, neįvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorių (t. y. skola tomis valiutomis, kurių kursas nėra fiksuotas euro atžvilgiu, yra perskaičiuojama į eurus pagal 2020 m. gruodžio 31 d. kursą, neatsižvelgiant į išvestinių finansinių priemonių sandorius, 2020 metų pabaigoje buvo lygi 23 252,3 mln. eurų.

2020 metais valstybės įsipareigojimai, susiję su paskolomis, padidėjo 1 500,1 mln. eurų ir metų pabaigoje siekė 3 964,4 mln. eurų, arba 17,2 proc. valstybės skolos. Skola už Vyriausybės vertybinius popierius (toliau – VVP) padidėjo 4 108,1 mln. eurų ir metų pabaigoje siekė 18 982,3 mln. eurų, arba 82,3 proc. valstybės skolos. Euroobligacijos vietine valiuta sudarė 10 843,7 mln. eurų, euroobligacijos kita valiuta, įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius, – 2 128,9 mln. eurų ir vidaus rinkoje aukciono būdu platinami VVP – 6 009,7 mln. eurų. Su indėliais susiję valstybės įsipareigojimai, kuriuos sudaro Vyriausybės taupymo lakštai (54,2 mln. eurų) ir Lietuvai pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius pervesti finansiniai užstatai (59,6 mln. eurų), sumažėjo 71,5 mln. eurų ir sudarė 113,8 mln. eurų, arba 0,5 proc. valdžios sektoriaus skolos (2 diagrama).

2 diagrama. Valstybės skola pagal priemones 2020 m. gruodžio 31 d.



Šaltinis – Lietuvos statistikos departamentas.

Valstybės vidaus skola metų pabaigoje buvo 7 043,2 mln. eurų, arba 30,5 proc. visos valstybės skolos (per metus vidaus skolos dalis nuo visos valstybės skolos padidėjo 6,1 procentinio punkto). Valstybės užsienio skola 2020 metais sudarė 16 017,4 mln. eurų, arba 69,5 proc. visos valstybės skolos.

Ilgalaikiai įsipareigojimai 2020 metais padidėjo nuo 17 518 mln. eurų iki 23 055,1 mln. eurų ir sudarė 99,98 proc. visos valstybės skolos, trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo nuo 5,9 mln. eurų iki 5,4 mln. eurų ir sudarė 0,02 proc. visos valstybės skolos.

Nekonsoliduotą valstybės skolą 2020 metų pabaigoje sudarė: centrinės valdžios skola – 22 591,5 mln. eurų, vietinės valdžios skola – 607,7 mln. eurų ir socialinės apsaugos fondų skola – 0,8 mln. eurų. Socialinių apsaugos fondų skolą sudarė Valstybinio socialinio draudimo fondo skoliniai įsipareigojimai pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį dėl programinės įrangos licencijų nuomos (0,76

mln. eurų) ir Finansų ministerijos suteikta paskola pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui finansuoti (0,03 mln. eurų).

Valstybės skolos valdymas, skolinimosi poreikis ir valstybės piniginių išteklių valdymas

2020 metais Lietuvos ekonomikai išgyvenant COVID-19 pandemijos sukeltą sunkmetį ir vyraujant išskirtinai neapibrėžtai padėčiai Finansų ministerija, vadovaudamasi Lietuvos Stabilumo 2020 metų programoje³ nustatytais efektyvios skolinimosi ir skolos valdymo politikos kūrimo ir vykdymo principais, užtikrino valstybės išlaidų finansavimą ir skolinių įsipareigojimų vykdymą laiku, ku mažesnėmis sąnaudomis ir laikėsi visų teisės aktuose nustatytų rizikos rodiklių ir limitų.

Vadovaujantis patikslintu 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁴ (toliau – Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas) ir Vyriausybei suteikta teise buvo vykdomas skolinimasis siekiant užtikrinti biudžeto išlaidų finansavimą, valstybės skolos refinansavimą, valstybės piniginių išteklių srautų subalansavimą ir išlaidų, susijusių su ekonomikos skatinimo ir COVID-19 pandemijos plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonėmis, apmokėjimą laiku. Iki pandemijos Vyriausybė 2020 metais planavo skolintis apie 2,8 mlrd. eurų. 2020 metų Vyriausybės grynojo skolinių įsipareigojimų pokyčio limito padidėjimas suteikė teisę Vyriausybei skolintis iki 7,9 mlrd. eurų. Įvertinus prielaidas dėl COVID-19 pandemijos poveikio valstybės finansams ir faktinius rodiklius, prognozuota, kad lėšų poreikis gali siekti 8 765,2 mln. eurų. Faktinis lėšų poreikis buvo 270,3 mln. eurų mažesnis ir sudarė 8 494,9 mln. eurų (1 lentelė).

1 lentelė. **Lėšų poreikis 2020 metais, mln. eurų**

Tikslas	Planas	Faktas
Lėšų kaupimas 2021 m. euroobligacijų emisijai išpirkti	1 099,4	988,1
Užsienio skolos grąžinimas	1 418,9	1 560,3
Vidaus skolai grąžinimas	766,8	767,5
Valstybės biudžeto deficito finansavimas	5 205	4 964,7
ES paramos neigiamam balansui finansuoti	80,1	0
Valstybės perskolinimų paskolų suteikimas	148	214,3
Kitiems tikslams	47	0
Iš viso:	8 765,2	8 494,9

Šaltinis – Finansų ministerija.

Prognozuota, kad valstybės biudžeto deficito (be Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų) finansavimas gali siekti iki 5 205 mln. eurų. Faktinis dydis buvo 240,3 mln. eurų mažesnis ir sudarė 4 964,7 mln. eurų. Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu 2020 metams buvo patvirtintas

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 433 „Dėl Lietuvos stabilumo 2020 metų programos“

⁴ Lietuvos Respublikos 2020 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-2695 (su vėlesniais pakeitimais).

995 mln. eurų valstybės biudžeto deficitas. Vyriausybė skyrė asignavimų valdytojams 3 466,4 mln. eurų valstybės vardu pasiskolintų lėšų, kurios buvo naudojamos viršijant Seimo patvirtintas bendras asignavimų sumas. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. vasario 26 d. nutarimo Nr. 152 „Dėl valstybės lygio ekstremaliosios situacijos paskelbimo“ nuostatas, 3 319,8 mln. eurų skirta įgyvendinti Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių planą (toliau – planas). Iš skirtų lėšų asignavimų valdytojai panaudojo 3 180,3 mln. eurų. Vyriausybė kitiems tikslams, kurie nesusiję su plane nustatytais tikslais ir priemonėmis, asignavimų valdytojams iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų skyrė 146,7 mln. eurų. Faktinės išlaidos kitiems tikslams pagal Vyriausybės nutarimus dėl lėšų skyrimo iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų atspindi bendrame valstybės biudžeto deficite.

Įvykdyti skoliniai įsipareigojimai, įvertinus išvestinių finansinių priemonių sandorius, sudarė 2 327,8 mln. eurų, iš jų 2020 metų vasario mėnesį buvo išpirkta 1 329,5 mln. eurų dydžio euroobligacijų emisija. Siekiant efektyviai valdyti valstybės išdo pinigų srautus, 2020 m. liepą antrinėje rinkoje prieš laiką buvo išpirkta 150 mln. JAV dolerių nominalia verte, siekiant sumažinti 1,5 mlrd. JAV dolerių euroobligacijų emisiją, kuri buvo išleista 2011 m. kovą ir tų pačių metų lapkritį papildyta. Metinės palūkanos už ją sudarė 6,125 proc. Paskolų grąžinimai tarptautinėms finansų institucijoms per metus sudarė 89,4 mln. eurų. Pagal 2012 metų vasarį sudarytus išvestinių finansinių priemonių sandorius su *Merrill Lynch*, *Barclays*, *Deutsche Bank* ir *Citi* bankais apdraudžiant dalį 1 500 mln. JAV dolerių obligacijų emisijos nuo valiutos kurso kitimo rizikos, Finansų ministerija pervedė 30,1 mln. eurų didesnę finansinių užstatų sumą bankams negu bankai Finansų ministerijai. Taip pat 2020 metais buvo išpirkta 715,9 mln. eurų nominaliosios vertės vidaus obligacijų ir 51,6 mln. eurų nominaliosios vertės taupymo lėšų.

Lėšų poreikiui patenkinti valstybė pasiskolino 7 896,2 mln. eurų, iš jų 3 750 mln. eurų užsienio rinkose, 2 571,2 mln. eurų vidaus rinkoje ir 1 575 mln. eurų iš tarptautinių finansų institucijų ir Europos Komisijos. Šių naujų skolinių įsipareigojimų vidutinė svertinė palūkanų norma siekė tik 0,4 proc., o vidutinė svertinė palūkanų norma už skolą valstybės vardu sumažėjo apie 1 procentinį punktą, nuo 2,5 proc. 2019 metais iki 1,5 proc. 2020 metais.

Likusi lėšų poreikio dalis buvo dengiama iš praėjusių metų likučio (1 638,4 mln. eurų), grįžtančių ankstesniais metais paskolintų lėšų (16 mln. eurų) ir teigiamo ES paramos lėšų balanso (391,8 mln. eurų).

Vidaus VVP rinka suteikė lankstumą siekiant efektyviai reaguoti į staigiai išaugusias skolinimosi apimtis dėl COVID-19 pandemijos padarinių. Atsižvelgiant į rinkos sąlygas ir investuotojų lūkesčius buvo operatyviai koreguojamas vidaus VVP aukcionų grafikas, siekiant palaikyti sklandų vidaus finansų rinkos veikimą, palaikomi santykiai su partneriais ir investuotojais, taip išlaikant galimybę efektyviai skolintis vidaus rinkoje. Finansų ministerija 2020 metais paskelbė 50 VVP platinimo aukcionų, kuriuose buvo išplatinta 2 561 mln. eurų nominaliosios vertės obligacijų, t. y. aukcionuose buvo išplatinta VVP už

1 291 mln. eurų, arba 101,7 proc. daugiau negu 2019 metais. Iš viso per 2020 metus aukciono dalyviai VVP aukcionuose pateikė pasiūlymų įsigyti VVP už 7 723,7 mln. eurų. Aukcionuose išplatintų VVP vidutinė svertinė likutinė trukmė sutrumpėjo nuo 1 869 dienų 2019 metais iki 1 549 dienų 2020 metais dėl pandemijos pradžioje sumažėjusios ilgesnės trukmės VVP paklausos. Platinant VVP aukciono būdu 2020 metais buvo siekiama sukurti likvidžias, bent 250 mln. eurų dydžio emisijas ir investuotojams pasiūlyti įsigyti 3, 5, 7 ir 10 metų ar panašios likutinės trukmės emisijas. Siekiant ilginti vidaus skolos trukmę, 2020 metais pirmą kartą vidaus rinkoje buvo pasiūlyta 12 metų trukmės emisija. Taip pat, 2020 metais buvo išplatinta 10,2 mln. eurų nominaliosios vertės taupymo lakštų. Vidaus skolos dalis 2020 metų pabaigoje sudarė 30,5 proc. visos valstybės skolos ir 2,5 procentiniais punktais viršijo Vyriausybės 2020–2021 metų skolinimosi ir vidutinio laikotarpio skolos valdymo uždavinio įgyvendinimo kriterijų – ilguoju laikotarpiu iki 28 procentų padidėjusi vidaus skolos dalis nuo visos skolos valstybės vardu.

2020 m. balandį buvo išplatintos dvi 5 metų trukmės 750 mln. eurų nominaliosios vertės ir 10 metų trukmės 1,25 mlrd. eurų nominaliosios vertės euroobligacijų emisijos. Už 750 mln. eurų nominaliosios vertės 5 metų euroobligacijų emisiją bus mokama 0,250 proc. metinių palūkanų (euroobligacijos išplatintos 0,345 proc. pelningumu). Už 10 metų emisiją Lietuva mokės 0,750 proc. metinių palūkanų (euroobligacijos išplatintos 0,829 proc. pelningumu). Pasiskolintos lėšos buvo naudojamos valstybės išdo likvidumui užtikrinti.

2020 m. liepą buvo išplatinta 1,75 mlrd. eurų nominaliosios vertės 30 metų euroobligacijų emisija, už kurią bus mokama tik 0,5 proc. metinių palūkanų (euroobligacijos išplatintos 0,637 proc. pelningumu). Metinė palūkanų norma, lyginant su tokios pat trukmės emisijomis, išleistomis 2017 m. ir 2019 m. (jų metinės palūkanų normos tuomet siekė atitinkamai 2,1 proc. ir 1,625 proc.), yra daugiau nei triskart mažesnė. Pasiskolintomis lėšomis buvo užtikrintas lėšų rezervas 1,35 mlrd. JAV dolerių vertės euroobligacijų emisijai (už ją mokamos 6,125 proc. metinės palūkanos) 2021 m. kovą išpirkti.

Pagal pasirašytas paskolos sutartis su tarptautinėmis finansų institucijomis Finansų ministerija iš Europos investicijų banko (toliau – EIB) išėmė 700 mln. eurų, iš Šiaurės investicijų banko (toliau – NIB) – 400 mln. eurų ir iš Europos Tarybos vystymo banko (toliau – ETVB) – 175 mln. eurų. Taip pat 2020 m. lapkritį buvo gauta 300 mln. eurų paskolos dalis iš ES laikinos finansinės paramos priemonės lėšų, skirtų nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protrūkiu, mažinti (SURE). Gautą paskolą sudarė dvi dalys: 200 mln. eurų 5 metų trukmės su 0 proc. palūkanomis ir 100 mln. eurų 30 metų trukmės su 0,3 proc. palūkanomis.

Tarptautinę praktiką atitinkančių rizikos limitų laikymasis užtikrino palūkanų normų kitimo, perfinansavimo, valiutų kursų pokyčių ir garantuotos skolos rizikų valdymą. Vertinant palūkanų normų svyravimo riziką, svarbus rodiklis yra skolos portfelio dalis, kurios palūkanų norma bus perfiksuojuama per vienerius metus. Į šią dalį patenka visi skoliniai įsipareigojimai už kintamas palūkanų normas, taip pat skoliniai įsipareigojimai, kurių likutinė trukmė yra ne didesnė nei vieneri metai arba lygi vieneriems

metams. Šių rizikų valdymui Lietuvos Stabilumo 2020 metų programoje yra numatyti trumpalaikės skolos ir skolos už kintamas palūkanų normas limitai. 2020 metais skolos su kintama palūkanų norma ir visos skolos santykis neviršijo nustatyto 10 proc. limito ir sudarė apie 1,8 proc. Trumpalaikės skolos pagal likutinę trukmę ir visos skolos santykinis rodiklis svyravo ribose tarp 7,7 ir 14,4 proc. ir buvo mažesnis nei nustatytas 25 proc. limitas. Šis rodiklis taip pat rodo, kokia skolos dalis bus perfinansuota per metus. Perfinansavimo riziką taip pat nusako vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė, kuomet ilgesnė trukmė mažina riziką ir daro skolą mažiau veikiamą rinkos pokyčių. 2020 metais vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė svyravo ribose tarp 7,6 ir 9,7 metų ir buvo ilgesnė nei nustatytas 4 metų limitas bei ilgesnė nei 2019 metais (tarp 6,6 ir 8 metų). Atitinkamai palūkanų normų kitimo riziką nusako vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė iki palūkanų normų pasikeitimo, kuri svyravo ribose tarp 7,3 ir 9,4 metų (limitas – >3,5 metai). Valdant valiutų kursų riziką, 2020 metais skola eurais, įvertinus sudarytus išvestinių finansinių priemonių sandorius, sudarė 100 proc. visos skolos. Bendras valstybės įsipareigojimų pagal garantijas dydis metų pabaigoje buvo 1,1 proc. BVP ir neviršijo nustatyto 5 proc. nuo BVP limito. Netgi ženkliai padidėjus skolinimuisi, 2020 metais skolos valstybės vardu struktūra išliko nerizikinga, o žemų palūkanų aplinkos poveikis skolos aptarnavimo išlaidoms išlieka.

Siekiant pritraukti kuo didesnę valdžios sektoriui priskiriamų subjektų laikinai nenaudojamų piniginių išteklių dalį į valstybės išdą, vyko teisės aktų, kurie sudaro galimybę didinti valstybės išdo finansinio turto likvidumą, analizė. Laikinai nenaudojamų piniginių išteklių pritraukimas į valstybės išdą yra papildomas likvidus turtas, kuris esant itin nepalankioms ekonominėmis sąlygoms gali padengti grynąjį netenkamų pinigų srautą trumpuoju laikotarpiu. Šis skolinimosi ir skolos valdymo uždavinys yra įgyvendinimas vykdamas projektą „Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos sukūrimas“, kurio tikslas – sudaryti sąlygas racionaliai ir efektyviai valdyti valstybės piniginius išteklius sukuriant tam reikalingas organizacines (veiklos), metodines ir informacinių technologijų priemones. Nustačius, kad reikalinga išsamesnė analizė dėl subjektų rato ir valstybės išdo teikiamų paslaugų apimties nustatymo, teisės aktų teikimas Vyriausybei ir Seimui nukeltas į 2021 metus.

Skolos valstybės vardu valdymo išlaidų rodiklių tendencijos

2020 metais skolos valstybės vardu valdymo išlaidos sudarė 422,5 mln. eurų, iš jų 367 mln. eurų palūkanų už valstybės vardu paimtas paskolas ir išplatintus VVP, 2019 metais atitinkamai – 434,8 mln. eurų ir iš jų 426,1 mln. eurų palūkanų. 2020 metų faktinės išlaidos, lyginant su 2019 metais, sumažėjo 2,8 proc. arba 12,4 mln. eurų. Skolos valstybės vardu valdymo išlaidos tendencingai mažėja nuo 2014 metų, nors skola nominalia išraiška didėja. Vidutinė svertinė palūkanų norma už skolą valstybės vardu ėmė mažėti jau nuo 2011 metų, ir 2020 metų pabaigoje sudarė 1,5 proc.

Pagal pasirašytą sutartį su EIB Finansų ministerijos prašymu buvo peržiūrėta ilgalaikės paskolos dalies palūkanų norma, kuri nuo 2020 m. gruodžio buvo sumažinta nuo 3,24 proc. iki 0 proc. Per

ateinančius 15 metų iki galutinio paskolos dalies grąžinimo, tai leis Lietuvai sutaupyti apie 69,6 mln. eurų, arba vidutiniškai po 4,6 mln. eurų kasmet.

Suteiktos valstybės garantijos – dydis, sandara, tendencijos

Valstybės garantuota skola nominaliaja verte per 2020 m. padidėjo 172,5 mln. eurų (nuo 344,7 mln. eurų 2019 m. pabaigoje iki 517,2 mln. eurų 2020 m. pabaigoje). Lyginant pagal santykį su BVP, valstybės garantuota skola 2020 m. padidėjo 0,4 procentinio punkto (nuo 0,7 proc. BVP 2019 m. iki 1,1 proc. BVP 2020 m.). Garantuota skola didėjo, nes garantijų priemonės buvo pasitelktos siekiant padėti verslui išsaugoti likvidumą sunkmečio laikotarpiu, valstybei prisiimant pirminę riziką. Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme padidintas garantijų institucijų prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas limitą nuo 267,8 mln. eurų iki 768 mln. eurų. Tokiu būdu garantijų institucijoms bus sudaryta galimybė labiau prisidėti prie verslo subjektų, susidūrusių su apyvartinių lėšų trūkumu dėl COVID-19 pandemijos, kreditavimo skatinimo. Taip pat nustatytas naujas valstybės garantijų limitas dėl paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių, naudojamų ekstremaliųjų situacijų paveiktos ekonomikos skatinimo tikslams įgyvendinti ir verslo finansiniam likvidumui didinti (500 mln. eurų). Naujas valstybės garantijų teikimo tikslas buvo nustatytas siekiant sudaryti sąlygas Valstybės investicijų valdymo agentūros valdomam Verslo pagalbos fondui pritraukti reikiamas lėšas, išleidžiant ne nuosavybės vertybinių popierius, už kuriuos gautos lėšos bus naudojamos ekstremaliųjų situacijų paveiktos ekonomikos skatinimo tikslams įgyvendinti ir verslo finansiniam likvidumui didinti. Numatoma, kad šis fondas padės užtikrinti vidutinių ir didelių įmonių likvidumą, galimybes gauti finansavimą ir leis verslui greičiau atsigauti po krizės. 2020 metais pagal šį tikslą valstybės garantijų nebuvo suteikta, nes reikėjo suderinti valstybės pagalbos schemą su Europos Komisija ir sukurti Verslo pagalbos fondo administracinę struktūrą. 2020 metais Vyriausybė nutarė suteikti valstybės garantiją Europos laikinos finansinės paramos priemonei nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protrūkiu, mažinti (SURE) (84 mln. eurų)⁵ ir EIB Europos garantijų fondui, skirtam atsakui į COVID-19 (44 mln. eurų)⁶.

2020 metų pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų valstybės garantuojamų paskolų likutis, įskaitant ir paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis, sudarė 431,6 mln. eurų, arba 98,6 mln. eurų daugiau, negu metų pradžioje.

Valstybės netiesioginiai įsipareigojimai pagal valstybės garantuojamas paskolas (išskyrus garantijų institucijų garantijas) 2020 metais padidėjo 29,6 mln. eurų, arba 20,5 proc. ir metų pabaigoje sudarė 173,9

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. liepos 1 d. nutarimas Nr. 726 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės garantijos suteikimo Europos laikinos paramos priemonei nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protrūkiu, mažinti (SURE)“

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. liepos 1 d. nutarimas Nr. 725 „Dėl valstybės garantijos suteikimo Europos investicijų bankui ir įgaliojimų suteikimo V. Šapokai“

mln. eurų. Šį padidėjimą lėmė AB „Klaipėdos nafta“ išimta paskolos dalis iš NIB pagal 2019 m. gruodžio 27 d. Finansų ministerijos garantuotos paskolos sutartį. Negražintų valstybės garantuojamų paskolų, teikiamų valstybės investicijų projektams finansuoti ir (arba) naudojamų Lietuvos Respublikos nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių objektų apsaugos įstatyme nurodytų nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įmonių apyvartinėms lėšoms papildyti, likutis 2020 metų pabaigoje sudarė 97,2 mln. eurų arba 18,8 proc. visos valstybės garantuotos skolos ir lyginant su 2019 metais padidėjo 23,4 mln. eurų. 2020 metais toliau buvo teikiamos valstybės garantijos vidaus kredito įstaigoms, teikiančioms paskolas studentams sumokėti už studijas, gyvenimo išlaidoms ar dalinėms studijoms pagal tarptautines (tarpžinybines) sutartis apmokėti. Negražintų valstybės garantuojamų paskolų studentams likutis 2020 metų pabaigoje sudarė 76,6 mln. eurų arba 14,8 proc. visos valstybės garantuotos skolos ir lyginant su 2019 metais padidėjo 6,2 mln. eurų.

2 lentelė. Valstybės garantijos

	Garantuotų paskolų likutis, tūkst. eurų	
	2019-12-31	2020-12-31
I. Suteiktos valstybės garantijos dėl paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių(1+2+3)	332 954,3	431 581,3
1. Valstybės garantijos dėl paskolų, teikiamų valstybės investicijų projektams finansuoti ir (arba) naudojamų Lietuvos Respublikos nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių objektų apsaugos įstatyme nurodytų nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įmonių apyvartinėms lėšoms papildyti (individualios garantijos)	73 803,3	97 236,1
AB „Klaipėdos nafta“	73 803,3	97 236,1
2. Valstybės garantijos dėl studentams teikiamų paskolų	70 460,7	76 629,3
Lietuvos mokslo ir studijų institucijų studentai	70 460,7	76 629,3
3. Valstybės garantijos dėl garantijų institucijų prisiimtų skolinių įsipareigojimų	188 690,4	257 715,9
UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas	79 448,2	100 014,0
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	109 242,2	157 701,9
4. Valstybės garantijos dėl paskolų ir ne nuosavybės vertybinių popierių, naudojamų ekstremaliųjų situacijų paveiktos ekonomikos skatinimo tikslams įgyvendinti ir verslo finansiniam likvidumui didinti	0	0
II. Suteiktos valstybės garantijos tarptautinėms finansų institucijoms	11 789,4	85 646,1
Valstybės garantijos dėl ŠIB investicinių projektų paskolų	10 097,1	0
Valstybės garantijos dėl ŠIB investicinių aplinkosaugos projektų paskolų	187,8	0
Valstybės garantijos dėl EIB paskolų	1 504,4	1 692,6
Valstybės garantijos dėl SURE priemonės	0	83 953,5
Valstybės garantijos dėl EIB Europos garantijų fondo, skirto atsakui į COVID-19 paskolų	0	0
Iš viso (I+II)	344 743,7	517 227,4
Valstybės garantuotos skolos ir BVP santykis, proc.	0,7%	1,1%

Šaltinis – Finansų ministerija, ŠIB, EIB ir EK ataskaitos.

Vidaus paskolos, gautos su garantijų institucijų garantijomis, padidėjo 69 mln. eurų ir sudarė 257,7 mln. eurų arba 49,8 proc. visos valstybės garantuotos skolos.

2020 metų pabaigoje valstybės garantuojami skolininkai, gavę valstybės garantuojamas paskolas, priklausė ne finansų sektoriui, išskyrus paskolas, gautas su garantijų institucijų garantijomis. 2020 metais iš viso buvo grąžinta 61,8 mln. eurų valstybės garantuojamų paskolų.

Be valstybės garantuojamų paskolų žiniaraštyje nurodytų valstybės netiesioginių įsipareigojimų valstybė yra suteikusi garantijas tarptautinėms finansų institucijoms pagal Europos Sąjungos teisės aktus, Europos Sąjungos institucijų ar organizacijų sprendimus ir (arba) su tuo susijusias sutartis ar susitarimus, Lietuvos Respublikos tarptautines sutartis ar šių sutarčių pagrindu su tarptautine finansų institucija pasirašytus susitarimus. Lietuvos garantiniai įsipareigojimai tarptautinėms finansų institucijoms 2020 metų pabaigoje sudarė 85,6 mln. eurų arba 16,6 proc. visos valstybės garantuotos skolos ir padidėjo 73,9 mln. eurų. Pagal pateiktas tarptautinių finansų institucijų ataskaitas:

- dėl Europos laikinos finansinės paramos priemonei nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos, susijusios su COVID-19 protrūkiu, mažinti (SURE) suteiktos garantijos Lietuvos garantiniai įsipareigojimai sudarė 84 mln. eurų;
- dėl EIB iš nuosavų išteklių teikiamų paskolų Afrikos, Karibų jūros ir Ramiojo vandenyno regiono šalyse bei Užjūrio šalyse ir teritorijose, kurių negrąžintas likutis 2020 metų pabaigoje buvo 1 491,8 mln. eurų. Valstybių narių garantija padengia 75 proc. šios sumos, t. y. 1 118,9 mln. eurų. Atitinkamai Lietuvos finansiniai įsipareigojimai, kurie yra skaičiuojami proporcingai nuo Lietuvos įnašo į EIB kapitalą (apie 0,15 proc.), pagal garantiją sudarė 1,7 mln. eurų.

Nuo 2020 m. liepos 29 d. įsigaliojus ŠIB statuto pakeitimams, buvo panaikinta investicinių projektų paskolų priemonė ir aplinkosaugos investicinių projektų paskolų priemonė. ŠIB valstybių narių suteiktos garantijos investicinių projektų paskolų priemonei buvo konvertuotos į ŠIB kapitalą pagal pareikalavimą, o specialiaame šios priemonės rizikos fonde esančios lėšos buvo perkeltos į ŠIB apmokėtajį kapitalą. Tuo tarpu ŠIB valstybių narių suteiktos garantijos aplinkosaugos investicinių projektų paskolų priemonei buvo atšauktos. Atsižvelgus į pakeitimus, Lietuvos garantiniai įsipareigojimai ŠIB dėl investicinių projektų paskolų ir aplinkosaugos investicinių projektų paskolų buvo panaikinti.

Valstybės perskolinamos paskolos – dydis, sandara, tendencijos

2020 metų pabaigoje ūkio subjektams suteiktų valstybės perskolinamų paskolų negrąžintas likutis sudarė 216,7 mln. eurų, arba 104,6 mln. eurų daugiau nei metų pradžioje, o ūkio subjektų skolų valstybei pagal įvykdytas valstybės garantijas negrąžintas likutis – 36,3 mln. eurų, arba 0,7 mln. eurų mažiau nei metų pradžioje. Visa ūkio subjektų skola valstybei 2020 metų pabaigoje sudarė 253 mln. eurų, arba 103,9 mln. eurų daugiau nei metų pradžioje. 2020 metais ūkio subjektai iš viso Finansų ministerijai grąžino 5,2 mln. eurų paskolų ir skolų. 2020 metų pabaigoje didžiausią valstybės skolininkų dalį – 51,86 proc. – sudarė finansų įstaigos, kurioms kreditai suteikti perskolinimui, ne finansų sektoriui teko 41,5 proc., savivaldybėms – 6,63 proc. ir likę 0,01 proc. Valstybinio socialinio draudimo fondai.

Per 2020 metus didžiausia paskolų suma – 88 mln. eurų – iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų suteikta Viešųjų investicijų plėtros agentūrai, kuri šią paskolą naudojo valstybės investicijų projektui „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“, bendrai finansuojamam iš Europos Sąjungos fondų lėšų, finansuoti.

2020 metais Vyriausybė nutarė suteikti iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai iki 0,1 mln. eurų paskolą iki 10 (dešimt) metų laikotarpiui už 0 (nulis) procentų metinę palūkanų normą Valstybinio socialinio draudimo fondo pinigų srautams subalansuoti (pensijų anuitetų mokėjimo veiklos valdymui ir administravimui finansuoti)⁷. Per metus Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba išėmė 0,03 mln. eurų paskolos dalį.

Kitos per 2020 metus perskolinamos paskolos sudarė 25,4 mln. eurų ir buvo suteiktos iš EIB paskolos. EIB siekia finansuoti tokius projektus, kurie turi teigiamą poveikį augimui ir darbo vietų kūrimui Europos Sąjungoje. Projektai finansuojami 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programai įgyvendinti skirtomis Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis.

2020 metais dėl COVID-19 pandemijos savivaldybės negavo planuotų pajamų ir susidūrė su apyvartinių lėšų trūkumu. Finansų ministerija per metus savivaldybėms suteikė 100,9 mln. eurų trumpalaikių paskolų iš valstybės biudžeto. 2020 metų pabaigoje negrąžintų trumpalaikių paskolų likutis buvo 90,1 mln. eurų. 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme⁸ Vyriausybei suteikta teisė paskirstyti savivaldybėms Finansų ministerijos asignavimuose numatytas lėšas 2020 metais savivaldybių negautoms pajamoms padengti, kartu nustatant šių lėšų įskaitymą 2020 metais suteiktų valstybės biudžeto trumpalaikių paskolų negrąžintai daliai ir nesumokėtoms palūkanoms padengti bei nepadengtos dalies ir nesumokėtų palūkanų grąžinimo sąlygas.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. liepos 16 d. nutarimas Nr. 801 „Dėl valstybės perskolinamos paskolos suteikimo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos“

⁸ Lietuvos Respublikos 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais).